



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 8 november 2016
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

LÄGESRAPPORT

från:	Rådets generalsekretariat
av den:	8 november 2016
till:	Delegationerna
Föreg. dok. nr:	13918/16 FISC 182 ECOFIN 991
Ärende:	Kriterierna för en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet och den process som ska resultera i upprättandet av förteckningen – Rådets slutsatser (8 november 2016)

För delegationerna bifogas rådets slutsatser om kriterierna för en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet och den process som ska resultera i upprättandet av förteckningen, antagna av rådet vid dess 3495:e möte den 8 november 2016.

RÅDETS SLUTSATSER

om kriterierna för en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet och den process som ska resultera i upprättandet av förteckningen (*)

(*) Rådet har enats om att offentliggöra dessa slutsatser i *Europeiska unionens officiella tidning* i informationssyfte.

Rådet

1. BEKRÄFTAR sitt prioriterade åtagande att fortsätta kampen mot skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt samt penningtvätt som urholkar medlemsstaternas skattebaser,
2. ANSER att samordnade politiska insatser på detta område på EU-nivå och internationell nivå, såsom att fastställa objektiva kriterier för identifiering av icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, ingår bland de effektiva åtgärder som kommer att bidra till ekonomisk tillväxt och rättssäkerhet på skatteområdet,
3. ERINRAR OM rådets slutsatser om en extern skattestrategi och åtgärder mot missbruk av skatteavtal av den 25 maj 2016 och i synnerhet punkterna 6–10 i dessa slutsatser,
4. HAR FÖRESATSEN att EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner ska upprättas av rådet under 2017,
5. VÄLKOMNAR i detta sammanhang det förberedande arbete som hittills har utförts av uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) och Europeiska kommissionen,
6. GODKÄNNER bilagan till dessa slutsatser och KONSTATERAR att det framtida arbetet på detta område bör samordnas med och bygga vidare på utvecklingar inom det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet och OECD:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster,

7. EFTERLYSER höga internationella standarder för god förvaltning i skattefrågor i fråga om skattetransparens, rättvis beskattning och åtgärder mot BEPS och i synnerhet avseende skattetransparens,
8. NOTERAR, vad gäller skattetransparens, att över 100 jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra den gemensamma rapporteringsstandarden och utvärderar den pågående övervakningen som genomförs av det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet och utvärderingen av internationella standarder för automatiskt informationsutbyte och informationsutbyte på begäran,
9. NOTERAR, vad gäller rättvis beskattning och åtgärder mot BEPS, det pågående arbetet vid OECD:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster, inbegripet det arbete som görs av forumet om skadliga beskattningsmetoder som en del av detta,
10. UPPMANAR uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) och den relevanta undergruppen att senast i januari 2017 slutföra sitt arbete med att välja ut jurisdiktioner som ska granskas på grundval av Europeiska kommissionens resultattavla och att fortsätta att utreda defensiva åtgärder på EU-nivå som ska godkännas av rådet, i enlighet med rådets slutsatser från maj 2016.

I. Kriterier för granskning av jurisdiktioner i syfte att upprätta en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner

Följande principer om god förvaltning i skattefrågor bör användas vid granskning av jurisdiktioner i syfte att upprätta en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, i enlighet med riktlinjerna för granskning. Huruvida jurisdiktionerna iakttar skattetransparens och rättvis beskattning och genomför BEPS-åtgärder kommer att bedömas sammantaget under granskningsförfarandet.

Vad gäller framtida granskningar kommer dessa kriterier att efter behov justeras av rådet med beaktande av de internationella standardernas utveckling, dessa standarders framtida betyg och vikten av relevanta jurisdiktioners fortsatta och snabba framsteg på detta område.

1. Kriterier för skattetransparens

Kriterier som en jurisdiktion ska uppfylla för att anses iaktta skattetransparens:

- 1.1 Ett grundläggande kriterium när det gäller OECD:s standard för automatiskt informationsutbyte (den gemensamma rapporteringsstandarden): jurisdiktionen bör ha förbundit sig till och inlett lagstiftningsförfarandet för att i praktiken genomföra den gemensamma rapporteringsstandarden, och de första utbytena ska ske senast 2018 (avseende år 2017), samt bör ha infört arrangemang som möjliggör informationsutbyte med samtliga medlemsstater senast i slutet av 2017, antingen genom undertecknande av det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter eller genom bilaterala avtal,
- ett framtida kriterium vad gäller den gemensamma rapporteringsstandarden från och med 2018: jurisdiktionen bör ha åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet vad gäller automatiskt informationsutbyte enligt den gemensamma rapporteringsstandarden, och

1.2 jurisdiktionen bör ha åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet vad gäller OECD:s standard för informationsutbyte på begäran (EOIR), med tillbörlig hänsyn till det påskyndade förfarandet, och

1.3 (för suveräna stater) bör jurisdiktionen antingen

- i) ha ratificerat, ha gått med på att ratificera, vara i färd att ratificera eller ha bundit sig för ikraftträdandet inom en rimlig tidsram av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, eller
- ii) senast den 31 december 2018 ha ett nätverk för gällande utbytesarrangemang som är tillräckligt omfattande för att täcka samtliga medlemsstater och effektivt möjliggör både informationsutbyte på begäran (EOIR) och automatiskt informationsutbyte, och

(för icke-suveräna stater) bör jurisdiktionen antingen

- i) delta i den multilaterala konventionen om ömsesidig handräckning, i ändrad lydelse, som antingen redan är i kraft eller förväntas träda i kraft i förhållande till dem inom en rimlig tidsram, eller
- ii) ha ett nätverk för gällande utbytesarrangemang, eller ha vidtagit nödvändiga åtgärder för att inom en rimlig tidsram sätta sådana utbytesarrangemang i kraft, som är tillräckligt omfattande för att täcka samtliga medlemsstater och möjliggör både informationsutbyte på begäran (EOIR) och automatiskt informationsutbyte.

- 1.4 Ett framtida kriterium: med beaktande av initiativet för framtida globalt utbyte av information om verkligt ägande, kommer aspekten verkligt ägande att införlivas i ett senare skede som ett fjärde transparenskriterium vid granskning.

Fram till den 30 juni 2019 bör följande undantag tillämpas:

- En jurisdiktion kan anses iaktta skattetransparens, om den uppfyller åtminstone två av kriterierna 1.1, 1.2 eller 1.3.

Detta undantag gäller inte jurisdiktioner med betyget *Non Compliant* när det gäller kriterium 1.2 eller som inte har uppnått åtminstone betyget *Largely Compliant* för det kriteriet senast den 30 juni 2018.

Det kommer att övervägas om de länder och jurisdiktioner som tas upp i den förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner som för närvarande utarbetas av OECD och G20-medlemmarna ska upptas i EU-förteckningen, oberoende av om de har valts ut för granskningen.

2. Rättvis beskattning

Kriterier som en jurisdiktion bör uppfylla för att anses iaktta en rättvis beskattning:

- 2.1 Jurisdiktionen bör inte ha några förmånliga skatteåtgärder som kan betraktas som skadliga enligt de kriterier som fastställs i resolutionen av rådet och företrädarna för medlemsstaternas regeringar, församlade i rådet, av den 1 december 1997 om en uppförandekod för företagsbeskattning¹, och
- 2.2 Jurisdiktionen bör inte underlätta för offshore-strukturer eller arrangemang som syftar till att locka till sig vinster som inte återspeglar verklig ekonomisk verksamhet i jurisdiktionen.

¹ EGT C 2, 6.1.1998, s. 2.

3. Genomförandet av åtgärder mot BEPS

3.1 Det grundläggande kriterium som en jurisdiktion bör uppfylla för att anses genomföra åtgärder mot BEPS:

- Jurisdiktionen bör senast vid utgången av 2017 åta sig att följa OECD:s överenskomna minimistandarder mot BEPS och att konsekvent genomföra dem.

3.2 Det framtida kriterium som en jurisdiktion bör uppfylla för att anses genomföra åtgärder mot BEPS (vilket ska tillämpas när granskningarna med hjälp av det inkluderande ramverket med överenskomna minimistandarder har slutförts):

- Jurisdiktionen bör erhålla en positiv bedömning² av det faktiska genomförandet av OECD:s överenskomna minimistandarder mot BEPS.

² Så snart man har enats om metoden, kommer kriteriets ordalydelse att ses över av rådet i enlighet med detta.

II. Riktlinjer för förfarandet för granskning av jurisdiktioner i syfte att upprätta en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet

1. Granskningen av relevanta jurisdiktioner av uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) på grundval av de kriterier som anges i del I i denna bilaga bör inledas skyndsamt, så att rådet kan godkänna EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga skattejurisdiktioner före utgången av 2017.
2. Uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) kommer att genomföra och övervaka granskningsförfarandet, med stöd av rådets generalsekretariat. Kommissionens avdelningar kommer att bistå uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) genom att genomföra nödvändiga förberedelser för granskningsförfarandet, i enlighet med de roller som för närvarande fastställts enligt förfarandet för uppförandekoden för företagsbeskattning, med särskild hänvisning till tidigare och pågående dialoger med tredjeländer.
3. I samband med granskningsförfarandet bör det göras en bedömning av det arbete som utförts av det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet och OECD:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster.
4. Senast i januari 2017 bör skrivelser skickas till de jurisdiktioner som valts ut för granskning, med en uppmaning till dessa att delta i förfarandet och samtidigt säkerställa tillräcklig transparens i detta förfarande.
5. Senast i februari 2017 bör uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) om relevant utse medlemsstater och/eller experter eller expertgrupper från medlemsstaterna till att samarbeta med kommissionen vid granskningen av relevanta jurisdiktioner.

6. Senast sommaren 2017 bör skriftliga kontakter och vid behov bilaterala diskussioner med de berörda jurisdiktionerna äga rum med sikte på fortsatt dialog och sökning efter lösningar på problem med dessa jurisdiktioners skattesystem samt nödvändiga åtaganden. Uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) bör informeras och aktivt delta i detta förfarande.
7. Senast i september 2017 bör resultaten av de bilaterala diskussionerna och en lägesrapport läggas fram för uppförandekodgruppen (företagsbeskattning).
8. Senast vid utgången av 2017 bör rådet godkänna EU-förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner, efter de nödvändiga förberedelserna i uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) i samordning med högnivågruppen för skattefrågor.
9. Arbetet med att utforska defensiva åtgärder på EU-nivå i enlighet med rådets slutsatser från maj 2016 bör slutföras i god tid. Eventuella defensiva åtgärder bör tillämpas utan att det påverkar medlemsstaternas respektive behörighetsområden, t.ex. att tillämpa ytterligare åtgärder eller upprätta bredare förteckningar över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på nationell nivå.
10. Så snart upprättandet av förteckningen har slutförts, bör skrivelser utan dröjsmål sändas till de förtecknade icke samarbetsvilliga jurisdiktionerna, med en tydlig förklaring till upptagandet i förteckningen och vilka åtgärder som en berörd jurisdiktion förväntas vidta för att den ska avföras från förteckningen.
11. Eftersom utvecklingsländer kan sakna möjlighet att genomföra standarderna för skattetransparens och minimistandarderna för åtgärder mot BEPS enligt samma tidtabell som utvecklade länder, bör denna situation särskilt beaktas under granskningsförfarandet, förutsatt att sådana jurisdiktioner inte placeras högt vad gäller finansiell verksamhet och inte har några finansiella centrum.

12. Uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) bör vidareutveckla de lämpliga arrangemangen för praktiska metoder och förfaranden för genomförande av dessa riktlinjer, med sikte på ett effektivt genomförande av granskningsförfarandet för jurisdiktioner inför rådets upprättande av en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet.
13. Uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) bör bland annat, senast i januari 2017, på grundval av objektiva kriterier, definiera varaktigheten av den rimliga tidsram som avses i kriterium 1.3 samt tillämpningsområdet för kriterium 2.2. När det gäller kriterium 2.2, bör uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) utvärdera avsaknaden av ett system för bolagsbeskattning eller tillämpa en bolagsskattesats som uppgår till noll eller nästan noll som en möjlig indikator.
14. EU-förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner bör efter behov regelbundet uppdateras av rådet enligt dessa riktlinjer, på grundval av den information som kommer att göras tillgänglig för kommissionen och/eller uppförandekodgruppen (företagsbeskattning).
