



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 28. september 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

I-PUNKTSNOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité
Tidl. dok. nr.:	11054/20
Vedr.:	EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner - Rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag til ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 18. februar 2020 - Beslutning om, at der skal anvendes skriftlig procedure med henblik på vedtagelse

1. I forbindelse med ajourføringen den 18. februar 2020 af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner nåede Økofinministrene til enighed om, at den næste ajourføring skulle finde sted på Økofinrådets samling i oktober 2020.
2. I den ånd udarbejdede fiskalattachéerne i henhold til mandatet fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) en rapport med forslag til ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 18. februar 2020. Der var ingen indvendinger mod indholdet af denne ajourføring på fiskalattachéernes møde den 21. september 2020.
3. Eftersom Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) arbejder med klare frister for jurisdiktioner, der skal opføres på eller fjernes fra listen, er det yderst tilrådeligt, at den reviderede liste vedtages snarest muligt, således at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, der afspejler den nuværende situation, kan offentliggøres i EU-Tidende.
4. På baggrund af ovenstående opfordres De Faste Repræsentanters Komité til:
 - at bekræfte sin enighed om rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag til ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 18. februar 2020, jf. bilaget til denne note, og
 - i overensstemmelse med artikel 12, stk. 1, første afsnit, i Rådets forretningsorden og artikel 1 i Rådets afgørelse (EU) 2020/430, som forlænget ved Rådets afgørelse (EU) 2020/556, Rådets afgørelse (EU) 2020/702 og Rådets afgørelse (EU) 2020/970, at beslutte, at Rådet anvender skriftlig procedure med henblik på vedtagelse heraf.

Rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag til ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 18. februar 2020

I. INDLEDNING

5. Økofinrådet vedtog den 18. februar 2020 Rådets konklusioner¹, der reviderede EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (bilag I) og statussen med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har afgivet, for at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet (bilag II), der først blev godkendt af Økofinrådet den 5. december 2017² og efterfølgende revideret af Rådet den 23. januar 2018³, den 13. marts 2018⁴, den 25. maj 2018⁵, den 2. oktober 2018⁶, den 6. november 2018⁷, den 4. december 2018⁸, den 12. marts 2019⁹, den 22. maj 2019¹⁰, den 14. juni 2019¹¹, den 17. oktober 2019¹², den 8. november 2019¹³ og den 5. december 2019¹⁴.
6. Som vedtaget af Rådet i dets konklusioner af 12. marts 2019 bør ajourføringer af EU-listen fra og med 2020 højst foretages to gange om året. I forbindelse med ajourføringen den 18. februar 2020 blev det besluttet, at den næste ajourføring skulle finde sted i oktober 2020.
7. Den aktuelle covid-19-folkesundhedskrisesituation har haft indvirkning på arbejdsmetoderne og på mange jurisdiktioners evne til at afgive nye tilsagn eller indfri deres tidligere tilsagn.

¹ EUT C 64 af 27.2.2020, s. 8.
² EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.
³ EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.
⁴ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.
⁵ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.
⁶ EUT C 359 af 16.3.2018, s. 3.
⁷ EUT C 403 af 9.11.2018, s. 4.
⁸ EUT C 441 af 7.12.2018, s. 3.
⁹ EUT C 114 af 26.3.2019, s. 2.
¹⁰ EUT C 176 af 22.5.2019, s. 2.
¹¹ EUT C 210 af 21.6.2019, s. 8.
¹² EUT C 351 af 17.10.2019, s. 7.
¹³ EUT C 386 af 14.11.2019, s. 2.
¹⁴ EUT C 416 af 11.12.2019, s. 10.

8. I den forbindelse vedtog Økofinrådet den 17. juni 2020 konklusioner om de fremskridt, der er gjort med hensyn til beskatningsspørgsmål under det kroatiske formandskab¹⁵. Det blev besluttet at udsætte anmodningerne om tilsagn vedrørende visse spørgsmål¹⁶, indtil omstændighederne gør det muligt at anmode jurisdiktioner i tredjelande om at afgive tilsagn om at afhjælpe de pågældende mangler.
9. Endvidere besluttede ministrene, at ajourføringen af EU-listen i oktober 2020 skal gøre det muligt at lade de jurisdiktioner, der har opfyldt deres tilsagn, udgå af bilag I, at forlænge fristerne i bilag II, hvor det er nødvendigt, og tage hensyn til Det Globale Forums nye fagfællebedømmelse i henhold til kriterium 1.2.
10. I den ånd fortsatte Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) (herefter benævnt "gruppen") gennem sin valgte formand (Lyudmila Petkova) interaktionen og dialogen med de relevante jurisdiktioner støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Kommissionens tjenestegrene. Gruppen gav fiskalattachéerne mandat til at drøfte hastespørgsmål på møderne den 15. juli, den 7. september og den 21. september 2020.

¹⁵ 8892/20.

¹⁶ Jf. punkt 4 i Rådets konklusioner:

- screeningen af jurisdiktioner, der har indført ordninger for fritagelse for udenlandsk indkomst
- overvågningen af gennemførelsen af minimumsstandarden for bekæmpelse af BEPS vedrørende landeopdelt rapportering (kriterium 3.2) og
- screeningen af de tre jurisdiktioner, der blev tilføjet til det geografiske anvendelsesområde for EU's opførelse på listen i 2019.

II. AJOURFØRINGER AF BILAG I

a) Fjernelse fra listen

11. Caymanøerne har styrket sine rammer for kollektive investeringsforeninger¹⁷. Gruppen behandlede dette spørgsmål på møderne den 15. juli og den 7. september og konkluderede den 21. september 2020, at Caymanøerne har indfriet sit tilsagn vedrørende kriterium 2.2 og kan fjernes fra bilag I.
12. Den 26. november 2019 undertegnede Oman OECD's konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager. Konventionen blev ratificeret, og ratifikationsinstrumentet blev deponeret hos OECD den 7. juli 2020. Desuden vedtog Oman den 14. september 2020 lovgivning med henblik på at muliggøre automatisk udveksling af oplysninger og underrettede OECD med henblik på aktivering af udvekslingsforbindelser med alle EU's medlemsstater¹⁸.

Gruppen gennemgik Omans fremskridt på mødet den 21. september 2020 og konkluderede, at eftersom Oman havde opfyldt sine tilsagn under kriterium 1.3 og det benchmark for tilsagn, der kræves inden udgangen af 2019 under kriterium 1.1, kan det fjernes fra bilag I.

b) Opførelse på listen

13. Den 15. juli 2020 offentliggjorde Det Globale Forum resultatet af sin peer review-proces, hvori det vurderer jurisdiktionernes overholdelse af internationale standarder for udveksling af oplysninger efter anmodning. I den forbindelse blev Seychellerne og Barbados nedjusteret til "Partially Compliant" i den anden gennemgangsrunde¹⁹. Gruppen drøftede dette på mødet den 15. juli 2020 og nåede til enighed om, at Seychellerne, der allerede er opført på listen i bilag I for kriterium 2.1, også bør opføres på listen i bilag I for kriterium 1.2, mens Barbados bør opføres på listen i bilag I for kriterium 1.2.

¹⁷ WK-R 9502/2020.

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ WK-R 7420/2020.

14. Den 21. september 2020 opgjorde gruppen ligeledes de statusser, der blev offentliggjort den 1. september 2020. Anguilla fik status af "Non-Compliant"²⁰ og bør derfor opføres på listen i bilag I.

c) Andet

15. Gruppen gennemgik også retningslinjerne for økonomisk substans, som Bahrain vedtog den 1. januar 2020²¹, og som gruppen ikke blev informeret om. Bahrain vedtog den 17. september 2020 reviderede retningslinjer²², som gruppen den 21. september 2020 vurderede som værende i overensstemmelse med kravene i kriterium 2.2.
16. Bermuda vedtog den 7. juli 2020 retningslinjenoter om krav om økonomisk substans, som gav anledning til bekymring for så vidt angår kriterium 2.2²³. Retningslinjenoterne blev ændret den 18. september 2020, og gruppen besluttede, at Bermuda opfylder kravene i kriterium 2.2²⁴.

III. AJOURFØRINGER AF BILAG II

17. Efter at Mongoliet og Bosnien-Hercegovina henholdsvis den 19. februar 2020²⁵ og den 21. september 2020²⁶ havde deponeret ratifikationsinstrumenterne for konventionen om gensidig administrativ bistand i skattesager som ændret, blev gruppen på møderne den 15. juli og 21. september 2020 enig om, at de burde fjernes fra afsnit 1.3 i bilag II.

²⁰ WK-R 9506/2020.

²¹ WK-R 9599/2020.

²² WK 9926/2020.

²³ WK-R 9599/2020.

²⁴ WK 9927/20.

²⁵ WK 7424/2020.

²⁶ WK 9928/2020.

18. Gruppen drøftede den 21. september 2020 forlængelsen af fristerne for tilsagn som følge af covid-19-pandemien²⁷ og nåede til enighed om at forlænge fristerne for undertegnelse og ratificering af konventionen til henholdsvis den 31. december 2020 og den 31. december 2021 samt for Namibia og Saint Lucia for så vidt angår deres tilsagn under kriterium 2.1 til 31. december 2020. Disse ændringer er afspejlet i bilag II. De øvrige frister er uændrede.

IV. DET VIDERE FORLØB

19. Rådet opfordres til:
- som A-punkt på dagsordenen at vedtage de ajourførte bilag I og II til Rådets konklusioner af 18. februar 2020, som de foreligger i bilag 1 til denne note, og som afspejler de ændringer, der er beskrevet ovenfor
 - at nå til enighed om at offentliggøre bilagene i Den Europæiske Unions Tidende.

²⁷ WK 9500/2020.

Med virkning fra dagen for offentliggørelsen i Den Europæiske Unions Tidende erstattes bilag I og II til Rådets konklusioner af 18. februar 2020 (EUT C 64 af 27.2.2020, s. 8) om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner af følgende nye bilag I og II:

BILAG I**EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner****1. Amerikansk Samoa**

Amerikansk Samoa anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarden og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

2. Anguilla

Anguilla har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

3. Barbados

Barbados har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

4. Fiji

Fiji er ikke medlem af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet ("Det Globale Forum"), har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger, er ikke blevet medlem af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller har ikke gennemført OECD's minimumsstandard for bekæmpelse af BEPS og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

5. Guam

Guam anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

6. Palau

Palau anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

7. Panama

Panama har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

8. Samoa

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Endvidere har Samoa afgivet tilsagn om at opfylde kriterium 3.1 ved udgangen af 2018, men har endnu ikke løst dette spørgsmål.

9. Seychellerne

Seychellerne har skadelige skattebegunstigelsesordninger og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

Endvidere har Seychellerne ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

10. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har status af "Non-Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

11. De Amerikanske Jomfruøer

De Amerikanske Jomfruøer anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarden og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

12. Vanuatu

Vanuatu har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning, fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er afgivet af samarbejdsvillige jurisdiktioner om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet**1. Åbenhed**

1.1 Tilsagn om at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger, enten ved at undertegne den multilaterale aftale om kompetent myndighed eller gennem bilaterale aftaler

Følgende jurisdiktion, som forventes at gøre håndgribelige fremskridt med effektiv gennemførelse af den automatiske udveksling af oplysninger med alle EU-medlemsstater, fik frist indtil den 31. december 2020 til at gøre dette:

Tyrkiet

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet ("Det Globale Forum") og tilfredsstillende status vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om at have en tilstrækkelig status ved udgangen af 2018, afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum:

Tyrkiet

Følgende udviklingsland uden et finanscenter, som har afgivet tilsagn om at have en tilstrækkelig status ved udgangen af 2019, afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum:

Botswana

1.3 Undertegnelse og ratifikation af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand (konventionen) eller netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater

Følgende udviklingslande uden et finanscenter, som har gjort meningsfulde fremskridt med hensyn til at leve op til sine tilsagn, fik frist indtil den 31. december 2020 til at undertegne konventionen og indtil den 31. december 2021 til at ratificere konventionen:

Botswana, Eswatini, Jordan, Maldiverne, Namibia og Thailand

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at ændre eller afskaffe sin ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst, har vedtaget tilstrækkelige ændringer i overensstemmelse med sine tilsagn og har afgivet tilsagn om at behandle et resterende spørgsmål senest den 31. december 2020:

Saint Lucia

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe deres skadelige skatteordninger senest ved udgangen af 2019, men som er blevet forhindret i at gøre det på grund af en forsinket proces i OECD's Forum om Skadelig Skattepraksis, fik frist indtil udgangen af 2020 til at tilpasse deres lovgivning:

Australien og Marokko

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe sine skadelige skatteordninger, der omfatter fremstillingsaktiviteter og tilsvarende ikke særligt mobile aktiviteter, senest ved udgangen af 2019, og som påviste håndgribelige fremskridt ved iværksættelsen af disse reformer i 2019, fik frist indtil den 31. december 2020 til at tilpasse sin lovgivning:

Namibia

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2020 at ændre eller afskaffe skadelige skatteordninger:

Jordan
