



Raad van de  
Europese Unie

Brussel, 28 september 2020  
(OR. en)

11054/1/20  
REV 1

LIMITE

FISC 185  
ECOFIN 837

#### NOTA I-PUNT

---

van: het secretariaat-generaal van de Raad

aan: het Comité van permanente vertegenwoordigers

---

nr. vorig doc.: 11054/20

---

Betreft: De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied  
- Verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen)  
met het voorstel om de bijlagen bij de conclusies van de Raad van  
18 februari 2020 te wijzigen  
- Besluit om de schriftelijke procedure te volgen voor de vaststelling

---

1. Ter gelegenheid van de actualisering d.d. 18 februari 2020 van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied zijn de Ecofin-ministers overeengekomen dat de volgende actualisering zou plaatsvinden tijdens de Raad Ecofin van oktober 2020.
2. In dat licht hebben de fiscaal attachés in opdracht van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) een verslag opgesteld waarin wordt voorgesteld om de bijlagen bij de conclusies van de Raad van 18 februari 2020 te wijzigen. Tijdens de vergadering van de fiscaal attachés van 21 september 2020 zijn geen bezwaren geuit met betrekking tot de inhoud van deze actualisering.
3. Aangezien de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) werkt met duidelijke termijnen voor jurisdicties die op de lijst moeten worden geplaatst of van de lijst moeten worden geschrapt, is het zeer raadzaam de herziene lijst zo spoedig mogelijk vast te stellen, zodat de EU-lijst van jurisdicties die niet coöperatief zijn op belastinggebied met de actuele situatie in het Publicatieblad kan worden bekendgemaakt.
4. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht:
  - zijn instemming te bevestigen met het verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) met het voorstel om de bijlagen bij de conclusies van de Raad van 18 februari 2020 te wijzigen (zie bijlage bij deze nota), en
  - overeenkomstig artikel 12, lid 1, eerste alinea, van het reglement van orde van de Raad en artikel 1 van Besluit 2020/430 van de Raad, als verlengd bij Besluiten (EU) 2020/556, (EU) 2020/702 en (EU) 2020/970 van de Raad, te besluiten dat de Raad voor de vaststelling ervan de schriftelijke procedure volgt.

**Verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) met het voorstel om de bijlagen bij de conclusies van de Raad van 18 februari 2020 te wijzigen****I. INLEIDING**

5. De Raad Ecofin heeft op 18 februari 2020 conclusies<sup>1</sup> aangenomen die strekken tot herziening van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied (bijlage I) en tot actualisering van de stand van zaken in verband met de door coöperatieve jurisdicties gedane toezeggingen over de toepassing van de beginselen inzake goed fiscaal bestuur (bijlage II), welke oorspronkelijk door de Raad Ecofin werden goedgekeurd op 5 december 2017<sup>2</sup> en vervolgens door de Raad werden geactualiseerd op 23 januari 2018<sup>3</sup>, 13 maart 2018<sup>4</sup>, 25 mei 2018<sup>5</sup>, 2 oktober 2018<sup>6</sup>, 6 november 2018<sup>7</sup>, 4 december 2018<sup>8</sup>, 12 maart 2019<sup>9</sup>, 22 mei 2019<sup>10</sup>, 14 juni 2019<sup>11</sup>, 17 oktober 2019<sup>12</sup>, 8 november 2019<sup>13</sup> en 5 december 2019<sup>14</sup>.
6. De Raad heeft bij zijn conclusies van 12 maart 2019 bepaald dat de EU-lijst vanaf 2020 niet meer dan tweemaal per jaar mag worden geactualiseerd. Bij de actualisering van 18 februari 2020 is overeengekomen dat de volgende actualisering in oktober 2020 plaatsvindt.
7. De huidige volksgezondheids crisis als gevolg van COVID-19 heeft gevolgen gehad voor de werkmethode van veel jurisdicties en voor hun vermogen om nieuwe toezeggingen te doen of reeds gedane toezeggingen gestand te doen.

---

<sup>1</sup> PB C 64 van 27.2.2020, blz. 8.  
<sup>2</sup> PB C 438 van 19.12.2017, blz. 5.  
<sup>3</sup> PB C 29 van 26.01.2018, blz. 2.  
<sup>4</sup> PB C 100 van 16.3.2018, blz. 4.  
<sup>5</sup> PB C 191 van 5.6.2018, blz. 1.  
<sup>6</sup> PB C 359 van 16.3.2018, blz. 3.  
<sup>7</sup> PB C 403 van 9.10.2018, blz. 4.  
<sup>8</sup> PB C 441 van 7.12.2018, blz. 3.  
<sup>9</sup> PB C 114 van 26.3.2019, blz. 2.  
<sup>10</sup> PB C 176 van 22.5.2019, blz. 2.  
<sup>11</sup> PB C 210 van 21.6.2019, blz. 8.  
<sup>12</sup> PB C 351 van 17.10.2019, blz. 7.  
<sup>13</sup> PB C 386 van 14.11.2019, blz. 2.  
<sup>14</sup> PB C 416 van 11.12.2019, blz. 10.

8. Tegen deze achtergrond heeft de Raad Ecofin op 17 juni 2020 conclusies aangenomen over de tijdens het Kroatische voorzitterschap geboekte vooruitgang met belastingaangelegenheden<sup>15</sup>. Er is overeengekomen de verzoeken om toezeggingen met betrekking tot bepaalde kwesties<sup>16</sup> uit te stellen totdat de omstandigheden het weer mogelijk maken derde jurisdicties te verzoeken toe te zeggen de vastgestelde tekortkomingen aan te pakken.
9. Voorts hebben de ministers besloten bij het actualiseren van de EU-lijst in oktober 2020 jurisdicties die hun toezeggingen zijn nagekomen, uit bijlage I te schrappen; de termijnen van bijlage II zo nodig te verlengen; en rekening te houden met de nieuwe collegiale toetsingen van het mondiaal forum in het kader van criterium 1.2.
10. In die geest heeft de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) ("de groep") via haar gekozen voorzitter (mevrouw Lyudmila Petkova) de contacten en dialogen met de betrokken jurisdicties voortgezet, met ondersteuning van het secretariaat-generaal van de Raad en met technische hulp van de Commissiediensten. De groep heeft de fiscaal attachés opdracht gegeven dringende kwesties te bespreken tijdens haar vergaderingen van 15 juli, 7 september en 21 september 2020.

---

<sup>15</sup> Doc. 8892/20.

<sup>16</sup> Zie punt 4 van de conclusies van de Raad.

- de doorlichting van de jurisdicties met regelingen inzake vrijstelling voor inkomsten uit buitenlandse bron;
- de monitoring van de uitvoering van de verslaglegging per land in het kader van de minimumnorm inzake de bestrijding van BEPS (criterium 3.2); en
- de doorlichting van de drie jurisdicties die sinds de uitbreiding in 2019 binnen het geografisch toepassingsgebied van het proces van plaatsing op de EU-lijst vallen.

## II. ACTUALISERING VAN BIJLAGE I

### a) Schrapping van de lijst

11. De Kaaimaneilanden hebben hun kader voor collectieve beleggingsfondsen<sup>17</sup> aangescherpt. De groep heeft deze kwestie op 15 juli en 7 september besproken en op 21 september 2020 geconcludeerd dat de Kaaimaneilanden hun toezegging met betrekking tot criterium 2.2 zijn nagekomen en uit bijlage I kunnen worden geschrapt.
12. Op 26 november 2019 heeft Oman het OESO-Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken ondertekend. Het verdrag is geratificeerd en de akte van bekrachtiging is op 7 juli 2020 gedeponereerd bij de OESO. Daarnaast heeft Oman op 14 september 2020 wetgeving aangenomen op basis waarvan inlichtingen voortaan automatisch kunnen worden uitgewisseld, en heeft het de OESO medegedeeld dat het de uitwisselingsrelatie met alle EU-lidstaten geactiveerd heeft<sup>18</sup>.

De groep heeft tijdens haar vergadering van 21 september 2020 de vooruitgang van Oman besproken en is tot de slotsom gekomen dat Oman zijn toezeggingen uit hoofde van criterium 1.3 is nagekomen en dat het de benchmark van toezeggingen die eind 2019 op grond van criterium 1.1 vereist waren, gerealiseerd heeft en dus uit bijlage I kan worden geschrapt.

### b) Plaatsing op de lijst

13. Het Mondiaal Forum heeft op 15 juli 2020 de resultaten gepubliceerd van zijn collegiale toetsing ter beoordeling van de vraag of jurisdicties voldoen aan de internationale normen voor de uitwisseling van informatie op verzoek. In dat verband zijn de Seychellen en Barbados bij de evaluatie van ronde 2<sup>19</sup> afgewaardeerd tot "gedeeltelijk conform". De groep heeft dit besproken tijdens haar vergadering van 15 juli 2020 en is overeengekomen de Seychellen, die reeds voor criterium 2.1 in bijlage I zijn opgenomen, ook voor criterium 1.2 in die bijlage op te nemen, alsmede om Barbados voor criterium 1.2 in bijlage I op te nemen.

---

<sup>17</sup> Doc. WK-R 9502/2020.

<sup>18</sup> Doc. WK-R 9598/2020 REV 1.

<sup>19</sup> Doc. WK-R 7420/2020.

14. De groep heeft op 21 september 2020 eveneens de op 1 september 2020 gepubliceerde ratings bezien. Anguilla heeft de rating "niet-conform" gekregen<sup>20</sup> en moet daarom in bijlage I worden opgenomen.

**c) Overige**

15. De groep heeft zich ook gebogen over de richtsnoeren over economische substantie die Bahrein op 1 januari 2020<sup>21</sup> heeft aangenomen en waarvan zij niet op de hoogte was gesteld. Bahrein heeft op 17 september 2020 herziene richtsnoeren<sup>22</sup> aangenomen die de groep op 21 september 2020 heeft beoordeeld als zijnde in overeenstemming met de vereisten van criterium 2.2.
16. Bermuda heeft op 7 juli 2020 richtsnoeren inzake vereisten over economische substantie aangenomen, die aanleiding waren voor bezorgdheid ten aanzien van criterium 2.2<sup>23</sup>. De richtsnoeren zijn op 18 september 2020 gewijzigd, waarna de groep besloot dat Bermuda aan de vereisten van criterium 2.2 voldoet<sup>24</sup>.

**III. ACTUALISERING VAN BIJLAGE II**

17. Nadat Mongolië en Bosnië en Herzegovina respectievelijk op 19 februari 2020<sup>25</sup> en 21 september 2020<sup>26</sup> hun akte van bekrachtiging voor het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken hadden gedeponereerd, besloot de groep op haar vergaderingen van 15 juli en 21 september 2020 dat zij geschrapt moeten worden uit punt 1.3 van bijlage II.

---

<sup>20</sup> Doc. WK-R 9506/2020.

<sup>21</sup> Doc. WK-R 9599/2020.

<sup>22</sup> Doc. WK 9926/2020.

<sup>23</sup> Doc. WK-R 9599/2020.

<sup>24</sup> Doc. WK 9927/20.

<sup>25</sup> Doc. WK 7424/2020.

<sup>26</sup> Doc. WK 9928/2020.

18. De groep besprak op 21 september 2020 de verlenging, wegens de COVID-19-pandemie<sup>27</sup>, van de termijnen voor toezeggingen en kwam overeen de termijnen voor de ondertekening en ratificatie van het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken te verlengen tot respectievelijk 31 december 2020 en 31 december 2021, en voor Namibië en Saint Lucia wat betreft hun toezeggingen in het kader van criterium 2.1, tot en met 31 december 2020. Deze wijzigingen zijn weergegeven in bijlage II. Andere termijnen blijven ongewijzigd.

#### **IV. VOLGENDE STAPPEN**

19. De Raad wordt verzocht:
- de geactualiseerde bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 18 februari 2020 in bijlage 1 dezes, waarin de hierboven beschreven wijzigingen zijn verwerkt, als A-punt aan te nemen;
  - te besluiten tot bekendmaking van de bijlagen in het Publicatieblad.

---

<sup>27</sup> Doc. WK 9500/2020.

Met ingang van de dag van bekendmaking in het Publicatieblad van de Europese Unie worden de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 18 februari 2020 (PB C 64 van 27.2.2020, blz. 8) over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, vervangen door de volgende nieuwe bijlagen I en II:

### **De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied**

#### **1. Amerikaans Samoa**

Amerikaans Samoa wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

#### **2. Anguilla**

Anguilla heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft dit punt nog niet opgelost.

#### **3. Barbados**

Barbados heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft dit punt nog niet opgelost.



#### **4. Fiji**

Fiji is geen lid van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden ("Mondiaal Forum"), heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen, is nog geen lid van het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS, heeft de OESO-minimumnorm inzake de bestrijding van BEPS nog niet ingevoerd, en heeft deze punten nog niet opgelost.

#### **5. Guam**

Guam wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

#### **6. Palau**

Palau wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, en heeft deze punten nog niet opgelost.

#### **7. Panama**

Panama heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft dit punt nog niet opgelost.

## **8. Samoa**

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft dit punt nog niet opgelost.

Voorts had Samoa toegezegd uiterlijk eind 2018 te voldoen aan criterium 3.1, maar dat is nog niet het geval.

## **9. Seychellen**

De Seychellen hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen en hebben deze punten nog niet opgelost.

Bovendien hebben de Seychellen geen rating van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden gekregen van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft het land dit punt nog niet opgelost.

## **10. Trinidad en Tobago**

Trinidad en Tobago wisselen niet automatisch financiële inlichtingen uit, hebben van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden de rating "non-compliant" (niet-conform) gekregen voor uitwisseling van inlichtingen op verzoek, hebben het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen, en heeft deze punten nog niet opgelost.

## **11. Amerikaanse Maagdeneilanden**

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële inlichtingen uit, hebben het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan zij afhankelijk zijn, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen, hebben niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en hebben niet toegezegd deze punten aan te pakken.

## **12. Vanuatu**

Vanuatu heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft deze punten nog niet opgelost.

**Stand van zaken van de samenwerking met de EU in verband met de gedane toezeggingen van coöperatieve jurisdicties inzake de toepassing van de beginselen van goed fiscaal bestuur**

**1. Transparantie**

*1.1 Toezegging om de automatische uitwisseling van inlichtingen in te voeren door de ondertekening van de Multilaterale overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten, of via bilaterale overeenkomsten*

De volgende jurisdictie, waarvan verwacht wordt dat zij concrete vorderingen zal maken bij de doeltreffende uitvoering van de automatische uitwisseling van inlichtingen met alle EU-lidstaten, heeft daarvoor tot en met 31 december 2020 gekregen:

**Turkije**

*1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden (Mondiaal Forum") en een bevredigende rating inzake de uitwisseling van inlichtingen op verzoek*

De volgende jurisdictie, die had toegezegd om uiterlijk eind 2018 een bevredigende rating te hebben, wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

**Turkije**

Het volgende ontwikkelingsland zonder financieel centrum, dat had toegezegd om uiterlijk eind 2019 een bevredigende rating te hebben, wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

**Botswana**

*1.3 Het Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO ("het WABB-verdrag") ondertekenen en ratificeren, of een netwerk van regelingen hebben dat alle EU-lidstaten omvat*

De volgende ontwikkelingslanden zonder financieel centrum, die wezenlijke vooruitgang hebben geboekt bij het nakomen van hun toezeggingen, hebben tot en met 31 december 2020 gekregen om het WABB-verdrag te ondertekenen, en tot en met 31 december 2021 om het te ratificeren:

**Botswana, Eswatini, Jordanië, Maldiven, Namibië, Thailand**

## **2. Eerlijke belastingheffing**

### *2.1 Schadelijke belastingregelingen*

De volgende jurisdictie, die had toegezegd haar regeling inzake vrijstelling voor inkomsten uit buitenlandse bron uiterlijk eind 2019 te wijzigen of op te heffen, heeft voldoende wijzigingen aangenomen in overeenstemming met haar toezeggingen, en heeft toegezegd uiterlijk op 31 december 2020 een resterend punt aan te pakken:

**Saint Lucia**

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd hun schadelijke belastingregelingen uiterlijk eind 2019 te wijzigen of op te heffen maar dit niet konden vanwege een vertraagde procedure in het forum schadelijke belastingmaatregelen van de OESO, hebben tot eind 2020 gekregen om hun wetgeving aan te passen:

**Australië, Marokko**

De volgende jurisdictie, die had toegezegd haar schadelijke belastingregelingen inzake productieactiviteiten en soortgelijke niet zeer mobiele activiteiten uiterlijk eind 2019 te wijzigen of te schrappen, en concrete vorderingen heeft aangetoond bij het doorvoeren van deze hervormingen in 2019, heeft tot 31 december 2020 gekregen om haar wetgeving aan te passen:

**Namibië**

De volgende jurisdicties hebben toegezegd om uiterlijk eind 2020 schadelijke belastingregelingen aan te passen of op te heffen:

**Jordanië**

---