



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 28 september 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

I-PUNKTSNOT

från: Rådets generalsekretariat

till: Ständiga representanternas kommitté (Coreper)

Föreg. dok. nr: 11054/20

Ärende: EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet
– Rapport från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) med förslag på ändringar av bilagorna till rådets slutsatser av den 18 februari 2020
– Beslut att tillämpa skriftligt förfarande för antagandet

1. I samband med uppdateringen av EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet den 18 februari 2020 enades Ekofinministrarna om att nästa uppdatering skulle äga rum i Ekofinrådet i oktober 2020.
2. I denna anda utarbetade attachéerna för skattefrågor, på uppdrag av uppförandekodgruppen (företagsbeskattning), en rapport med förslag på ändringar av bilagorna till rådets slutsatser av den 18 februari 2020. Inga invändningar gjordes mot innehållet i denna uppdatering vid mötet med attachéerna för skattefrågor den 21 september 2020.
3. Eftersom uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) arbetar med tydliga tidsfrister för jurisdiktioner som ska föras upp på eller avföras från förteckningen rekommenderas det starkt att den reviderade förteckningen antas så snart som möjligt så att en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet som återspeglar den nuvarande situationen kan offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.
4. Mot bakgrund av det ovanstående uppmanas Coreper att
 - bekräfta överenskommelsen om rapporten från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) med förslag på ändringar av bilagorna till rådets slutsatser av den 18 februari 2020 enligt bilagan till denna not, och
 - i enlighet med artikel 12.1 första stycket i rådets arbetsordning och artikel 1 i rådets beslut (EU) 2020/430, som förlängts genom rådets beslut (EU) 2020/556, rådets beslut (EU) 2020/702 och rådets beslut (EU) 2020/970, besluta att rådet ska tillämpa skriftligt förfarande för antagandet.

Rapport från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) med förslag på ändringar av bilagorna till rådets slutsatser av den 18 februari 2020**I. INLEDNING**

5. Den 18 februari 2020 antog Ekofinrådet slutsatser¹ om en revidering av EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (bilaga I) och en lägesrapport om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor (bilaga II) som ursprungligen godkändes av Ekofinrådet den 5 december 2017² och senare uppdaterades av rådet den 23 januari 2018,³ 13 mars 2018,⁴ 25 maj 2018,⁵ 2 oktober 2018,⁶ 6 november 2018,⁷ 4 december 2018,⁸ 12 mars 2019,⁹ 22 maj 2019,¹⁰ 14 juni 2019,¹¹ 17 oktober 2019,¹² 8 november 2019¹³ och 5 december 2019¹⁴.
6. Såsom rådet enades om i sina slutsatser av den 12 mars 2019 bör från och med 2020 uppdateringar av EU-förteckningen göras högst två gånger per år. I samband med uppdateringen den 18 februari 2020 enades man om att nästa uppdatering skulle äga rum i oktober 2020.
7. Den pågående situationen med hot mot folkhälsan i samband med covid-19 har påverkat arbetsmetoderna och förmågan hos många jurisdiktioner att ta på sig nya åtaganden eller fullgöra sina tidigare åtaganden.

¹ EUT C 64, 27.2.2020, s. 8.

² EUT C 438, 19.12.2017, s. 5

³ EUT C 29, 26.1.2018, s. 2

⁴ EUT C 100, 16.3.2018, s. 4

⁵ EUT C 191, 5.6.2018, s. 1.

⁶ EUT C 359, 5.10.2018, s. 3.

⁷ EUT C 403, 9.11.2018, s. 4

⁸ EUT C 441, 7.12.2018, s. 3.

⁹ EUT C 114, 26.3.2019, s. 2.

¹⁰ EUT C 176, 22.5.2019, s. 2.

¹¹ EUT C 210, 21.6.2019, s. 8.

¹² EUT C 351, 17.10.2019, s. 7.

¹³ EUT C 386, 14.11.2019, s. 2.

¹⁴ EUT C 416, 11.12.2019, s. 10.

8. Mot denna bakgrund antog Ekofinrådet den 17 juni 2020 slutsatser om framsteg i skattefrågor under det kroatiska ordförandeskapet¹⁵. Man enades om att skjuta upp begärandena om åtaganden i vissa frågor¹⁶ tills dess att omständigheterna gör det möjligt att begära att tredje jurisdiktioner vidtar åtgärder för att avhjälpa de berörda bristerna.
9. Dessutom beslutade ministrarna att uppdateringen av EU-förteckningen i oktober 2020 skulle syfta till att avföra jurisdiktioner som fullgjort sina åtaganden från bilaga I, vid behov förlänga tidsfristerna i bilaga II samt beakta de nya expertbedömningarna från det globala forumet enligt kriterium 1.2.
10. I denna anda fortsatte uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) (nedan kallad *gruppen*) genom sin valda ordförande (Lyudmila Petkova) samverkan och dialogen med de relevanta jurisdiktionerna, med stöd av rådets generalsekretariat och med tekniskt bistånd från kommissionens avdelningar. Gruppen gav attachéerna för skattefrågor i uppdrag att diskutera brådskande frågor vid sina möten den 15 juli, 7 september och 21 september 2020.

¹⁵ Dok. 8892/20.

¹⁶ Se punkt 4 i rådets slutsatser:

- granskningen av jurisdiktioner som har infört system med undantag för inkomster från utländska källor,
- övervakningen av genomförandet av den landsspecifika rapporteringen om minimistandarden för åtgärder mot BEPS (kriterium 3.2), och
- granskningen av de tre jurisdiktioner som lagts till det geografiska tillämpningsområdet för upprättandet av EU-förteckningen för 2019.

II. UPPDATERING AV BILAGA I

a) Avföranden

11. Caymanöarna har förbättrat sitt ramverk för kollektiva investeringsfonder¹⁷. Gruppen behandlade denna fråga vid sina möten den 15 juli och 7 september och konstaterade den 21 september 2020 att Caymanöarna har uppfyllt sitt åtagande i fråga om kriterium 2.2 och kan strykas från bilaga I.
12. Den 26 november 2019 undertecknade Oman OECD:s konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden. Konventionen ratificerades och ratifikationsinstrumentet deponerades hos OECD den 7 juli 2020. Dessutom antog Oman den 14 september 2020 lagstiftning för att möjliggöra automatiskt informationsutbyte och lämnade in en anmälan till OECD om aktivering av utbytet med alla EU-medlemsstater¹⁸.

Gruppen granskade Omans framsteg vid mötet den 21 september 2020 och drog slutsatsen att eftersom Oman hade uppfyllt sina åtaganden enligt kriterium 1.3 och riktmärket för åtaganden som krävs i slutet av 2019 enligt kriterium 1.1 kan landet strykas från bilaga I.

b) Uppföranden på förteckningen

13. Den 15 juli 2020 offentliggjorde det globala forumet resultatet av sina expertbedömningar i vilka det bedömde jurisdiktionernas efterlevnad av internationella standarder för informationsutbyte på begäran. I detta sammanhang nedgraderades Seychellerna och Barbados under den andra översynsrundan till ”Partially Compliant”¹⁹. Gruppen diskuterade detta vid sitt möte den 15 juli 2020 och enades om att Seychellerna, som redan återfinns i bilaga I med avseende på kriterium 2.1, även bör förtecknas i bilaga I för kriterium 1.2, medan Barbados bör förtecknas i bilaga I för kriterium 1.2.

¹⁷ Dok. WK-R 9502/2020

¹⁸ Dok. WK-R 9598/2020 REV 1

¹⁹ Dok. WK-R 7420/2020

14. På samma sätt granskade gruppen den 21 september 2020 de betyg som offentliggjordes den 1 september 2020. Anguilla fick betyget ”Non-Compliant”²⁰ och bör därför förtecknas i bilaga I.

c) Övrigt

15. Gruppen granskade också de riktlinjer om ekonomisk substans som Bahrain antog den 1 januari 2020²¹ och som gruppen inte hade informerats om. Bahrain antog den 17 september 2020 reviderade riktlinjer²² som gruppen den 21 september 2020 bedömde uppfylla kraven i kriterium 2.2.
16. Bermuda antog den 7 juli 2020 vägledande noter om krav på ekonomisk substans som gav anledning till oro med avseende på kriterium 2.2²³. De vägledande noterna ändrades den 18 september 2020 och gruppen beslutade att Bermuda uppfyllt kraven i kriterium 2.2.²⁴

III. UPPDATERINGAR AV BILAGA II

17. Eftersom Mongoliet och Bosnien och Hercegovina den 19 februari 2020²⁵ respektive den 21 september 2020²⁶ deponerat ratifikationsinstrumentet för konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden i dess ändrade lydelse enades gruppen vid mötena den 15 juli och 21 september 2020 om att dessa länder bör strykas från avsnitt 1.3 i bilaga II.

²⁰ Dok. WK-R 9506/2020

²¹ Dok. WK-R 9599/2020

²² Dok. WK 9926/2020.

²³ Dok. WK-R 9599/2020

²⁴ Dok. WK 9927/20.

²⁵ Dok. WK 7424/2020.

²⁶ Dok. WK 9928/2020.

18. Den 21 september 2020 diskuterade gruppen förlängningen av tidsfristerna för åtaganden till följd av covid-19-pandemin²⁷ och enades om att förlänga tidsfristerna för undertecknande och ratificering av konventionen om ömsesidig handräckning i skatteärenden till den 31 december 2020 respektive den 31 december 2021 samt för Namibia och Saint Lucia till den 31 december 2020 när det gäller deras åtaganden enligt kriterium 2.1. Dessa ändringar återspeglas i bilaga II. Övriga tidsfrister förblir oförändrade.

IV. DET FORTSATTA ARBETET

19. Rådet uppmanas att
- som en A-punkt på dagordningen anta de uppdaterade bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 18 februari 2020 som anges i bilaga 1 till denna not och som återspeglar den utveckling som beskrivs ovan,
 - besluta att bilagorna ska offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.

²⁷ Dok. WK 9500/2020.

Med verkan från och med dagen för offentliggörandet i *Europeiska unionens officiella tidning* ska bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 18 februari 2020 (EUT C 64 2020, s. 8) om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet ersättas med följande nya bilagor I och II:

EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet**1. Amerikanska Samoa**

Amerikanska Samoa tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse – inte heller genom den jurisdiktion som territoriet lyder under –, har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

2. Anguilla

Anguilla har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

3. Barbados

Barbados har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

4. Fiji

Fiji är inte medlem av det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, har inte blivit medlem i det inkluderande ramverket för BEPS eller genomfört OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

5. Guam

Guam tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse – inte heller genom den jurisdiktion som territoriet lyder under –, har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

6. Palau

Palau tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

7. Panama

Panama har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

8. Samoa

Samoa har ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling och har ännu inte åtgärdat detta problem.

Samoa åtog sig dessutom att uppfylla kriterium 3.1 före utgången av 2018 men har ännu inte åtgärdat detta problem.

9. Seychellerna

Seychellerna har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

Seychellerna har dessutom inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

10. Trinidad och Tobago

Trinidad och Tobago tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har betyget Non Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

11. Amerikanska Jungfruöarna

Amerikanska Jungfruöarna tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse – inte heller genom den jurisdiktion som territoriet lyder under –, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

12. Vanuatu

Vanuatu har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, underlättar för offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

Lägesrapport om samarbetet med EU i fråga om åtaganden som gjorts av samarbetsvilliga jurisdiktioner om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor

1. Insyn

1.1 Åtagande om att genomföra automatiskt informationsutbyte, antingen genom undertecknande av det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter eller genom bilaterala avtal

Följande jurisdiktion, som förväntas göra konkreta framsteg med det effektiva genomförandet av automatiskt informationsutbyte med alla EU-medlemsstater, beviljades en frist fram till den 31 december 2020 för att göra detta:

Turkiet

1.2 Medlemskap i det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet (nedan kallat det globala forumet) och adekvat rating vad gäller informationsutbyte på begäran

Följande jurisdiktioner, som har åtagit sig att ha en tillräcklig rating före utgången av 2018, väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Turkiet

Följande utvecklingsland utan finanscentrum, som har åtagit sig att ha en tillräcklig rating före utgången av 2019, väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Botswana

1.3 Undertecknande och ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden (nedan kallad OECD-konventionen) eller nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater

Följande utvecklingsländer utan finanscentrum, som har gjort meningsfulla framsteg i uppfyllandet av sina åtaganden beviljades en frist fram till den 31 december 2020 för att underteckna OECD-konventionen och fram till den 31 december 2021 för att ratificera OECD-konventionen:

Botswana, Eswatini, Jordanien, Maldiverna, Namibia, Thailand

2. Rättvis beskattning

2.1 Förekomsten av skadliga skattesystem

Följande jurisdiktion, som åtog sig att ändra eller avskaffa sitt system för undantag för inkomster från utländska källor före utgången av 2019, har antagit tillräckliga ändringar i överensstämmelse med sina åtaganden och har åtagit sig att åtgärda ett kvarstående problem före den 31 december 2020:

Saint Lucia

Följande jurisdiktioner, som hade åtagit sig att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem före utgången av 2019, men som hindrades från att göra detta på grund av förseningar i förfarandet inom OECD:s forum om skadliga beskattningsmetoder, har beviljats en frist fram till utgången av 2020 för att anpassa sin lagstiftning:

Australien, Marocko

Följande jurisdiktion, som har åtagit sig att före utgången av 2019 ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem som omfattar tillverkningsverksamhet och liknande verksamhet som inte med lätthet kan flyttas, och som har uppvisat konkreta framsteg med inledandet av dessa reformer under 2019, har beviljats en tidsfrist fram till den 31 december 2020 för att anpassa sin lagstiftning:

Namibia

Följande jurisdiktion har åtagit sig att ändra eller avskaffa skadliga skattesystem före utgången av 2020:

Jordanien
