



Bruxelles, den 27. september 2018
(OR. en)

11763/2/18
REV 2

FISC 335
ECOFIN 789

I/A-PUNKTSNOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Vedr.:	EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner • Rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag om ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 5. december 2017, herunder fjernelse af en jurisdiktion fra listen

1. Den 5. december 2017 vedtog Økofinrådet Rådets konklusioner om en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹. Mere specifikt godkendte det "EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner" samt henstillinger til de pågældende jurisdiktioner om skridt, der skal tages for at blive fjernet fra listen (bilag I). Det noterede sig også med tilfredshed de meningsfulde tilsagn på højt politisk niveau, som andre jurisdiktioner fremsatte (bilag II), og fastlagde retningslinjer for det videre arbejde på dette område (bilag IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Desuden fandt Rådet det i sine konklusioner af 5. december 2017 passende, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "*indleder drøftelser med de opførte jurisdiktioner med henblik på at nå til enighed om og overvåge de skridt, som jurisdiktionerne forventes at tage for at blive fjernet fra listen*" (punkt 10), noterede sig, at Gruppen til enhver tid bør "*anbefale, at listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ajourføres på baggrund af eventuelle nye tilsagn*" (punkt 11), og bekræftede, at "*en afgørelse om ændring af listen vil blive truffet af Rådet på grundlag af de relevante faktuelle oplysninger, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen har stillet til rådighed for Rådet*" (punkt 24).
3. Bilag IV til Rådets konklusioner af 5. december 2017 angiver, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner "*revideres af Rådet mindst en gang årligt og godkendes på grundlag af rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) til Rådet med angivelse af startdatoen for anvendelse af ændringen.*"
4. Den 23. januar², den 13. marts³ og den 25. maj⁴ 2018 vedtog Økofinrådet en række ændringer af bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017⁵.
5. Siden da er Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen på sine møder den 24. juli og den 21. september 2018 blevet enige om følgende ændringer af Rådets konklusioner af 5. december 2017:
 - a) Palau bør flyttes fra bilag I til bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017 (fjernelse fra listen) efter landets tilsagnserklæring af 1. december 2017, der er undertegnet på højt politisk niveau, og nylige præciseringer med henblik på landets opfyldelse af kriterium 2.2. Som følge heraf bør Palau tilføjes i afsnit 1.1 (underafsnit 1), 1.2 (underafsnit 1), 1.3 (underafsnit 1) og 3.1 i bilag II.
 - b) I bilag I bør det afspejles, at Trinidad og Tobago har opfyldt sit tilsagn vedrørende kriterium 3.1.

² EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

³ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

⁴ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.

⁵ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

- c) Bahamas, Bahrain, Hong Kong SAR og De Forenede Arabiske Emirater bør fjernes fra afsnit 1.1 i bilag II.
 - d) Bosnien-Hercegovina, Kap Verde og Eswatini bør fjernes fra afsnit 1.2 i bilag II.
 - e) Bahamas, Bahrain, Grenada, Hong Kong SAR, Macao SAR, Peru, Tyrkiet og De Forenede Arabiske Emirater bør fjernes fra afsnit 1.3 i bilag II.
 - f) Armenien, Liechtenstein og Vietnam bør fjernes fra afsnit 2.1 i bilag II.
 - g) Bahrain, den tidligere jugoslaviske republik Makedonien, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia og De Forenede Arabiske Emirater bør fjernes fra afsnit 3.1 i bilag II.
6. Som følge heraf bør Liechtenstein og Peru fjernes helt fra bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017.
7. Det bemærkes, at alle tilsagn, som jurisdiktioner officielt har givet, samt gennemførelsen af Rådets henstillinger for at løse de udestående problemer, bør overvåges nøje af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Europa-Kommissionen, med henblik på at evaluere den effektive gennemførelse heraf (bilag IV).
8. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Økofinrådet, at det i oktober 2018
- som A-punkt på dagsordenen vedtager det ændrede bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017, der er vedlagt denne note, og som afspejler de ændringer, der er beskrevet ovenfor
 - når til enighed om at offentliggøre dem i Den Europæiske Unions Tidende.
-

Med virkning fra dagen for offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* erstattes bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017 om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner⁶, som ændret i januar⁷ og marts⁸ 2018, 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, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

2. 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, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

⁶ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

⁷ EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

⁸ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

3. Namibia

Namibia er ikke medlem af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand, som ændret, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2019. Namibia har desuden skadelige skattebegunstigelsesordninger og har ikke givet tilsagn om at ændre eller afskaffe dem senest den 31. december 2018.

4. Samoa

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke givet tilsagn om at løse dette spørgsmål inden den 31. december 2018.

Samoas tilsagn om at opfylde kriterium 3,1 vil blive overvåget.

5. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager, som ændret, har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

Trinidad og Tobagos tilsagn om at opfylde kriterium 1.1 og 1.2 vil blive overvåget.

6. 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 og har ikke givet klart tilsagn om at ændre eller afskaffe dem, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er givet om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet

1. Gennemsigtighed

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 jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Antigua og Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Macao SAR, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Oman, Palau, Qatar og Taiwan.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Tyrkiet.

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet og tilfredsstillende status

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Anguilla, Curaçao, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Oman og Palau.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Fiji, Jordan, Tyrkiet og Vietnam.

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

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at undertegne og ratificere konventionen eller at have indgået et netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater:

Antigua og Barbuda, Dominica, Ny Kaledonien, Oman, Palau, Qatar og Taiwan.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at undertegne og ratificere konventionen eller at have indgået et netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater:

Armenien, Bosnien-Hercegovina, Botswana, Eswatini, Fiji, den tidligere jugoslaviske republik Makedonien, Jamaica, Jordan, Kap Verde, Maldiverne, Marokko, Mongoliet, Montenegro, Serbien, Thailand og Vietnam.

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at ændre eller afskaffe de konstaterede ordninger:

Andorra, Antigua og Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cookøerne, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, Hongkong SAR, Jordan, Kap Verde, Korea (republikken), Labuanøen, Macao SAR, Malaysia, Maldiverne, Marokko, Mauritius, Panama, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent og Grenadinerne, San Marino, Schweiz, Seychellerne, Taiwan, Thailand, Tunesien, Tyrkiet og Uruguay.

2.2 Tilstedeværelse af skatteordninger, der fremmer offshorekonstruktioner, som tiltrækker overskud uden en reel økonomisk aktivitet

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at tage fat på problemerne vedrørende økonomisk substans:

Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Caymanøerne, De Britiske Jomfruøer, De Forenede Arabiske Emirater, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshalløerne, Turks- og Caicosøerne og Vanuatu.

3. Tiltag til bekæmpelse af BEPS

3.1 Medlemskab af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller gennemførelse af BEPS-minimumsstandarderne

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Antigua og Barbuda, Aruba, Cookøerne, Dominica, Færøerne, Grenada, Grønland, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Palau, Saint Vincent og Grenadinerne, Taiwan og Vanuatu.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Albanien, Armenien, Bosnien-Hercegovina, Eswatini, Fiji, Jordan, Kap Verde, Marokko og Montenegro.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne, hvis og når sådanne tilsagn bliver relevante:

Nauru og Niue.