

Bruxelles, den 5. oktober 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

RESULTAT AF DRØFTELSENE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Tidl. dok. nr.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Vedr.:	Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

Vedlagt følger til delegationerne Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over
ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, som Rådet godkendte på samlingen den 5. oktober 2021.

Rådets konklusioner**om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner**

Rådet for Den Europæiske Union

1. UNDERSTREGER betydningen af at fremme og styrke mekanismer for god forvaltning på skatteområdet, fair beskatning, global gennemsigtighed på skatteområdet og bekæmpelse af skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse, både på EU-plan og globalt;
2. SÆTTER PRIS PÅ det fortsatte, produktive samarbejde om skattespørgsmål mellem EU's Gruppe vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) ("Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen") og de fleste jurisdiktioner rundt om i verden;
3. GLÆDER SIG OVER fremskridtene i de relevante jurisdiktioner gennem de aktive skridt inden for de aftalte frister og de nye tilsagn med henblik på at afhjælpe de mangler, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen havde peget på;

4. GENTAGER, at en effektiv udveksling af oplysninger med alle medlemsstater er en betingelse for, at Tyrkiet opfylder kriterium 1.1 på EU-listen; MINDER i denne forbindelse OM sine konklusioner af 18. februar 2020 og 22. februar 2021; NOTERER SIG den tyrkiske regerings tilsagn af 19. maj 2021 om effektivt at aktivere de automatiske informationsudvekslingsforbindelser senest den 30. juni 2021 med alle de medlemsstater, som Tyrkiet har diplomatiske forbindelser med; NOTERER SIG endvidere de skridt, Tyrkiet har taget for at aktivere udvekslingsforbindelser med visse yderligere medlemsstater; UNDERSTREGER, at yderligere engagement og teknisk arbejde med effektiv udveksling af data mellem Tyrkiet og alle medlemsstater vil være påkrævet for at opfylde de vedtagne internationale standarder og fuldt ud overholde konklusionerne fra Rådet (økonomi og finans) af 22. februar 2021; BEMÆRKER, at de fremskridt, Tyrkiet har gjort, stadig ikke fuldt ud lever op til tilsagnene i henhold til ovennævnte konklusioner; GENTAGER, at oplysningerne vedrørende regnskabsårene 2020 og 2021 og fremefter skal fremsendes i overensstemmelse med OECD's kalender og standarder for automatisk udveksling af oplysninger med alle medlemsstater; OPFORDRER Tyrkiet TIL snarest at indlede eller fortsætte det bilaterale tekniske arbejde med medlemsstaterne og løse udestående tekniske spørgsmål med henblik på en effektiv udveksling af oplysninger hurtigst muligt, dog senest den 31. december 2021; MENER, at praktiske skridt inden for effektiv udveksling af oplysninger er et spørgsmål af fælles interesse, som vil bidrage til skattesamarbejdet mellem EU og Tyrkiet; OPFORDRER gruppen TIL fortsat nøje at følge de tekniske fremskridt med effektiv udveksling af oplysninger med alle medlemsstater; OPFORDRER gruppen TIL at orientere Rådet om udviklingen i denne henseende og TIL fortsat at opretholde og styrke dialogen om og den tekniske opfølgning af gennemførelsen af effektiv udveksling af data med Tyrkiet i overensstemmelse med de vedtagne internationale standarder og TIL at tage fat på de udestående spørgsmål, hvor der ikke er gjort fremskridt; MENER, at kun en effektiv automatisk udveksling af oplysninger med alle medlemsstater ville have været tilstrækkelig til at opfylde kravene i ovennævnte rådskonklusioner; MINDER OM Rådets konklusioner fra februar 2021 og betydningen af at sikre effektiv udveksling af skatteoplysninger med alle EU's medlemsstater;

5. FINDER DET BEKLAGELIGT, at nogle jurisdiktioner ikke har taget tilstrækkelige skridt til at gennemføre deres tilsagn inden for den aftalte frist eller ikke har indledt en meningsfuld dialog, der kunne føre til sådanne tilsagn, og OPFORDRER disse jurisdiktioner til at samarbejde med Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen med henblik på at løse de resterende spørgsmål;
 6. GODKENDER rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen i dok. 12212/21;
 7. GODKENDER i overensstemmelse hermed den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ("EU-listen"), jf. bilag I;
 8. TILSLUTTER SIG statussen, jf. bilag II, med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har afgivet om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet.
-

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. 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.

3. 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-minimumsstandarden og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

4. 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.

5. 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. Panama har en skadelig ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

6. Samoa

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

7. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke status af mindst "Largely 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.

8. 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.

9. 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 forventes effektivt at udveksle oplysninger med alle 27 medlemsstater i overensstemmelse med den tidsplan, der er omhandlet i punkt 6 i Rådets konklusioner af 22. februar 2021 og punkt 4 i Rådets konklusioner af 5. oktober 2021:

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

Følgende jurisdiktioner afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum:

Anguilla, Barbados, Dominica, Seychellerne

- 1.3. *Undertegnelse og ratifikation af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand (konventionen) som ændret 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 deres tilsagn, fik frist indtil den 31. december 2021 til at ratificere konventionen:

Thailand

2. Fair beskatning

2.1. *Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger*

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe deres skadelige ordninger for fritagelse af udenlandsk indkomst, fik frist indtil den 31. december 2022 til at tilpasse deres lovgivning:

Costa Rica, Hongkong, Malaysia, Qatar, Uruguay

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe skattebegunstigelsesordninger inden for rammerne af Forummet om Skadelig Skattepraksis, fik frist indtil den 31. december 2022 til at tilpasse deres lovgivning:

Jamaica, Jordan, Nordmakedonien, Qatar
