

Brussel, 5 oktober 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers / de Raad
nr. vorig doc.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Betreft:	Conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied

Hierbij gaan voor de delegaties de conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, die de Raad tijdens zijn zitting van 5 oktober 2021 heeft goedgekeurd.

Conclusies van de Raad**over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied**

De Raad van de Europese Unie,

1. BENADRUKT het belang van het bevorderen en versterken van mechanismen voor goed fiscaal bestuur, eerlijke belastingheffing, mondiale fiscale transparantie en het bestrijden van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking, een en ander zowel op EU-niveau als wereldwijd;
2. WAARDEERT de voortgaande productieve samenwerking in belastingaangelegenheden tussen de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) van de EU en de meeste jurisdicties in de wereld;
3. IS INGENOMEN met de vooruitgang in de betrokken jurisdicties door de actieve stappen die binnen de afgesproken termijnen zijn gezet en de nieuwe toezeggingen die zijn gedaan om de tekortkomingen te verhelpen waar de Groep gedragscode op gewezen had;

4. HERHAALT dat de daadwerkelijke uitwisseling van informatie met alle EU-lidstaten een voorwaarde is opdat Turkije aan criterium 1.1 van de EU-lijst voldoet; HERINNERT aan zijn conclusies van 18 februari 2020 en 22 februari 2021; NEEMT NOTA van de toezegging van de Turkse regering van 19 mei 2021 om uiterlijk op 30 juni 2021 de automatische uitwisseling van informatie met alle lidstaten waarmee Turkije diplomatieke banden onderhoudt, daadwerkelijk te activeren; NEEMT tevens NOTA van de stappen die Turkije heeft gezet om uitwisselingsbetrekkingen met een aantal andere lidstaten aan te gaan; ONDERSTREEPT dat verdere politieke wil en technische werkzaamheden voor een daadwerkelijke uitwisseling van gegevens tussen Turkije en alle lidstaten nodig zijn wil er voldaan worden aan de afgesproken internationale normen en aan de conclusies (en wel ten volle) van de Raad Ecofin van 22 februari 2021; NEEMT ER NOTA van dat de door Turkije geboekte vooruitgang nog steeds niet volledig in overeenstemming is met toezeggingen die in bovengenoemde conclusies worden verlangd; HERHAALT dat informatie voor de begrotingsjaren 2020, 2021 en volgende moet worden verstuurd volgens het OESO-tijdschema en de normen voor de automatische uitwisseling van informatie met alle lidstaten; ROEPT Turkije OP aan met spoed bilaterale technische werkzaamheden met de lidstaten te beginnen of, indien van toepassing, voort te zetten, en de resterende technische problemen op te lossen teneinde zo snel mogelijk, maar uiterlijk op 31 december 2021, daadwerkelijk informatie uit te kunnen wisselen; OORDEELT dat praktische stappen om daadwerkelijk informatie uit te wisselen een kwestie van gemeenschappelijk belang zijn die bijdragen tot de fiscale samenwerking tussen de EU en Turkije; VERZOEKT de Groep gedragscode de technische vooruitgang in de daadwerkelijke uitwisseling van informatie met alle lidstaten nauwlettend te blijven volgen; VERZOEKT de Groep gedragscode voorts, de Raad op de hoogte te houden van de ontwikkelingen op dit gebied, en de dialoog en de technische follow-up van de daadwerkelijke uitwisseling van informatie met Turkije conform de afgesproken internationale normen voort te zetten en te intensiveren, alsmede de resterende kwesties waarin geen vooruitgang is geboekt, aan te pakken; OORDEELT dat alleen daadwerkelijke automatische uitwisseling van informatie met alle lidstaten toereikend is om te voldoen aan de vereisten van bovengenoemde conclusies van de Raad; HERINNERT aan de conclusies van de Raad van februari 2021 en aan het belang van daadwerkelijke uitwisseling van belastinginformatie met alle EU-lidstaten;

5. BETREURT het dat sommige jurisdicties niet voldoende stappen hebben gezet om hun toezeggingen binnen de afgesproken termijn gestand te doen, of geen echte dialoog zijn aangegaan die tot dergelijke toezeggingen zou kunnen leiden, en VERZOEKT deze jurisdicties met de Groep gedragscode samen te werken om de resterende kwesties op te lossen;
 6. KEURT het verslag van de Groep gedragscode in doc. 12212/21 GOED;
 7. KEURT derhalve de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied ("EU-lijst") in bijlage I, goed;
 8. ONDERSCHRIJFT de stand van zaken van de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de beginselen van goed fiscaal bestuur toe te passen (bijlage II).
-

EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied**1. Amerikaans Samoa**

Amerikaans Samoa wisselt niet automatisch financiële informatie uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waar Amerikaans Samoa onder valt, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen van de OESO toe te passen, en heeft niet toegezegd aan dit alles iets te zullen doen.

2. Fiji

Fiji is geen lid van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen, is geen lid van het inclusief kader ter bestrijding van BEPS, heeft de OESO-minimumnorm inzake de bestrijding van BEPS niet ingevoerd, en heeft nog geen stappen gezet om aan dit alles iets te doen.

3. Guam

Guam wisselt niet automatisch financiële informatie uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waaronder Guam valt, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd aan dit alles iets te zullen doen.

4. Palau

Palau wisselt niet automatisch financiële informatie uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, en heeft aan dit alles nog niets gedaan.

5. Panama

Panama heeft geen beoordeling van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van informatie op verzoek van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, en heeft hier nog niets aan gedaan. Panama heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft ook daar nog niets aan gedaan.

6. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft daar nog niets aan gedaan.

7. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago wisselt niet automatisch financiële informatie uit, heeft geen beoordeling van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van informatie op verzoek van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen, en heeft aan dit alles nog niets gedaan.

8. Amerikaanse Maagdeneilanden

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële informatie uit, hebben het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waaronder de Amerikaanse Maagdeneilanden vallen, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen, hebben niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en hebben niet toegezegd iets te zullen doen aan deze kwesties.

9. Vanuatu

Vanuatu heeft geen beoordeling van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonde reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft aan dit alles nog niets gedaan.

**Stand van zaken van de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de beginselen van
goed fiscaal bestuur toe te passen**

1. Transparantie

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

De volgende jurisdictie zal naar verwachting daadwerkelijk informatie uitwisselen met
alle 27 lidstaten volgens het tijdschema van punt 6 van de conclusies van de Raad van
22 februari 2021 en punt 4 van de conclusies van de Raad van 5 oktober 2021:

Turkije

*1.2. Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen
voor belastingdoeleinden en een bevredigende beoordeling van de uitwisseling van informatie
op verzoek*

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

Turkije

Het volgende ontwikkelingsland, dat geen financieel centrum heeft en dat had toegezegd uiterlijk eind 2019 een bevredigende beoordeling te hebben, wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Botswana

De volgende jurisdicties wachten op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Anguilla, Barbados, Dominica, Seychellen

1.3. *Ondertekening en ratificatie van het Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO, of het bestaan van een netwerk van regelingen dat alle EU-lidstaten omvat*

Het volgende ontwikkelingsland, dat geen financieel centrum heeft en dat wezenlijke vooruitgang heeft geboekt bij het nakomen van hun toezeggingen, heeft tot en met 31 december 2020 de tijd gekregen om het Multilateraal Verdrag te ondertekenen en tot en met 31 december 2021 de tijd om het te ratificeren:

Thailand

2. Eerlijke belastingheffing

2.1. *Schadelijke belastingregelingen*

De volgende jurisdicties, die hebben toegezegd hun schadelijke belastingregelingen te wijzigen of op te heffen, hebben tot en met 31 december 2022 de tijd gekregen om dit te doen:

Costa Rica, Hongkong, Maleisië, Qatar, Uruguay

De volgende jurisdicties, die in het forum schadelijke belastingregelingen (FHTP) hebben toegezegd hun preferentiële belastingregelingen te wijzigen of op te heffen, hebben tot en met 31 december 2022 de tijd gekregen om dit te doen:

Jamaica, Jordanië, Noord-Macedonië, Qatar
