



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 5 oktober 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

LÄGESRAPPORT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté/rådet
Föreg. dok. nr:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Ärende:	Rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet

För delegationerna bifogas rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, som godkändes av rådet vid mötet den 5 oktober 2021.

Rådets slutsatser**om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet**

Europeiska unionens råd

1. FRAMHÅLLER vikten av att främja och stärka mekanismerna för god förvaltning i skattefrågor, rättvis beskattning, global skattetransparens och kampen mot skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, både på EU-nivå och globalt,
2. UPPSKATTAR det fortsatta produktiva samarbetet i skattefrågor mellan EU:s uppförandekodsgrupp (företagsbeskattning) (*uppförandekodsgruppen*) och de flesta jurisdiktioner i världen,
3. VÄLKOMNAR framstegen i de relevanta jurisdiktionerna genom de aktiva åtgärder som vidtagits inom de överenskomna tidsfristerna och de nya åtaganden som gjorts för att avhjälpa de brister som uppförandekodsgruppen konstaterat,

4. UPPREPAR att ett effektivt informationsutbyte med alla medlemsstater är ett villkor för att Turkiet ska uppfylla kriterium 1.1 i EU-förteckningen, PÅMINNER i detta sammanhang om sina slutsatser av den 18 februari och den 22 februari 2021, NOTERAR åtagandet från Turkiets regering av den 19 maj 2021 att på ett verkningsfullt sätt aktivera automatiskt informationsutbyte senast den 30 juni 2021 med alla medlemsstater med vilka Turkiet har diplomatiska förbindelser, NOTERAR också de åtgärder som Turkiet har vidtagit för att inleda utbytesförbindelser med några ytterligare medlemsstater, UNDERSTRYKER att det kommer att krävas ytterligare engagemang och tekniskt arbete för en effektiv informationsöverföring från Turkiet till alla medlemsstater om de överenskomna internationella standarderna ska uppfyllas och Ekofinrådets slutsatser av den 22 februari 2021 efterlevas fullt ut, NOTERAR att Turkiets framsteg fortfarande inte är helt i linje med de åtaganden som krävs enligt ovannämnda slutsatser, UPPREPAR att information för budgetåren 2020 och 2021 och framåt måste lämnas in i enlighet med OECD:s tidsplan och standarder för automatiskt informationsutbyte med alla medlemsstater, UPPMANAR Turkiet att snarast inleda eller fortsätta det bilaterala tekniska arbetet med medlemsstaterna och lösa kvarstående tekniska problem för att effektivt kunna utbyta information så snart som möjligt, dock senast den 31 december 2021, ANSER att praktiska åtgärder för ett effektivt informationsutbyte är en fråga av gemensamt intresse som skulle bidra till skattesamarbetet mellan EU och Turkiet, UPPMANAR uppförandekodsgruppen att fortsätta att noga följa de tekniska framstegen när det gäller ett effektivt informationsutbyte med alla medlemsstater, UPPMANAR uppförandekodsgruppen att informera rådet om utvecklingen i detta avseende och att fortsätta att upprätthålla och stärka dialogen och den tekniska uppföljningen av genomförandet av ett effektivt informationsutbyte med Turkiet i linje med de överenskomna internationella standarderna och att ta itu med kvarstående frågor där inga framsteg har gjorts, ANSER att endast ett effektivt automatiskt informationsutbyte med alla medlemsstater vore tillräckligt för att uppfylla kraven i ovannämnda slutsatser från rådet, ERINRAR OM rådets slutsatser från februari 2021 och om vikten av att säkerställa ett effektivt informationsutbyte på skatteområdet med alla EU-medlemsstater,

5. BEKLAGAR att vissa jurisdiktioner inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att genomföra sina åtaganden inom den överenskomna tidsfristen eller inte har deltagit i en meningsfull dialog som skulle kunna utmynna i sådana åtaganden och UPPMANAR dessa jurisdiktioner att samarbeta med uppförandekodsgruppen för att lösa de kvarstående frågorna,
 6. GODKÄNNER uppförandekodsgruppens rapport enligt dok. 12212/21,
 7. GODKÄNNER följaktligen EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (*EU-förteckningen*) enligt bilaga I,
 8. VÄLKOMNAR lägesrapporten om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor enligt bilaga 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. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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. Panama har ett skadligt system med undantag för inkomster från utländska källor och har ännu inte åtgärdat detta problem.

6. Samoa

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

7. Trinidad och Tobago

Trinidad och Tobago tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte åtminstone betyget Largely 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.

8. 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.

9. 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 förväntas effektivt utbyta information med alla 27 medlemsstater i enlighet med den tidsplan som avses i punkt 6 i rådets slutsatser av den 22 februari 2021 och punkt 4 i rådets slutsatser av den 5 oktober 2021:

Turkiet

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

Följande jurisdiktion, 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

Följande jurisdiktioner väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Anguilla, Barbados, Dominica, Seychellerna

- 1.3. *Undertecknande och ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden (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 till och med den 31 december 2021 för att ratificera OECD-konventionen:

Thailand

2. Rättvis beskattning

2.1. *Förekomsten av skadliga skattesystem*

Följande jurisdiktioner, som hade åtagit sig att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem med undantag för inkomster från utländska källor, har beviljats en frist till och med den 31 december 2022 för att anpassa sin lagstiftning:

Costa Rica, Hongkong, Malaysia, Qatar, Uruguay

Följande jurisdiktioner, som hade åtagit sig att ändra eller avskaffa förmånliga skattesystem inom tillämpningsområdet för forumet om skadliga beskattningsmetoder (FHTP, *Forum on Harmful Tax Practices*), har beviljats en frist till och med den 31 december 2022 för att anpassa sin lagstiftning:

Jamaica, Jordanien, Nordmakedonien, Qatar
