



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 4. oktober 2022
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

RESULTAT AF DRØFTELSENE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Tidl. dok. nr.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 4. oktober 2022.

**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. NOTERER SIG de effektive automatiske informationsudvekslingsforbindelser mellem Tyrkiet og medlemsstaterne; BEKLAGER, at Tyrkiet ikke har gjort fremskridt med én medlemsstat; GENTAGER SIN OPFORDNING TIL Tyrkiet om at begynde eller fortsætte effektiv udveksling med alle medlemsstaterne og om fuldt ud at opfylde kravene i Økofinrådets konklusioner af 22. februar 2021, 5. oktober 2021 og 24. februar 2022; GENTAGER, at effektiv automatisk udveksling af oplysninger med alle medlemsstaterne i overensstemmelse med OECD's kalender og internationale standarder og som fastsat i Økofinrådets relevante konklusioner er en betingelse for, at Tyrkiet kan opfylde kriterium 1.1 på EU-listen; OPFORDRER gruppen TIL at orientere Rådet om udviklingen i denne henseende og TIL fortsat at behandle de udestående spørgsmål, hvor der ikke er gjort fremskridt;

5. FINDER DET BEKLAGELIGT, at nogle skattejurisdiktioner stadig ikke er samarbejdsvillige, og at en række jurisdiktioner ikke har opfyldt deres tilsagn over for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen med hensyn til kravene om økonomisk substans; 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. 12612/22;
 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 givet 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 givet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarden og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

2. Anguilla

Anguilla fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, ved at undlade at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre en effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2.

Anguilla afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning (kriterium 1.2).

3. Bahamas

Bahamas fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, ved at undlade at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre en effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2.

Bahamas har givet tilsagn om at følge anbefalingerne fra den inklusive ramme vedrørende BEPS med hensyn til gennemførelsen af kriterium 3.2 om landeopdelt rapportering i rette tid, således at dette afspejles i peerreviewrapporten om aktion 13 fra den inklusive ramme vedrørende BEPS i efteråret 2023.

4. 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 (eksporterende virksomheder, incitament vedrørende indkomstkommunikationsteknologi samt nedsat skattesats for regionale eller globale hovedsæder), 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.

5. 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 givet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

6. 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.

7. 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.

Panama har givet tilsagn om at følge anbefalingerne fra den inklusive ramme vedrørende BEPS med hensyn til gennemførelsen af kriterium 3.2 om landeopdelt rapportering i rette tid, således at dette afspejles i peerreviewrapporten om aktion 13 fra den inklusive ramme vedrørende BEPS i efteråret 2023.

8. Samoa

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

9. 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 (frizoner) og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

Trinidad og Tobago har givet tilsagn om at følge anbefalingerne fra den inklusive ramme vedrørende BEPS med hensyn til gennemførelsen af kriterium 3.2 om landeopdelt rapportering i rette tid, således at dette afspejles i peerreviewrapporten om aktion 13 fra den inklusive ramme vedrørende BEPS i efteråret 2023.

10. Turks- og Caicosøerne

Turks- og Caicosøerne fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, ved at undlade at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre en effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2.

11. 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 (økonomisk udviklingsprogram, fritagne virksomheder og lov om internationalt bankcenter), har ikke givet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarden og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

12. Vanuatu

Vanuatu fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Vanuatu afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning.

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er givet af samarbejdsvillige jurisdiktioner 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 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, punkt 4 i Rådets konklusioner af 5. oktober 2021 og punkt 4 i Rådets konklusioner af 24. februar 2022:

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 jurisdiktioner afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum:

Barbados, Botswana, Dominica, Seychellerne og Tyrkiet.

2. Fair beskatning

2.1. *Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger*

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at ændre eller afskaffe deres skadelige ordninger for fritagelse af udenlandsk indkomst senest den 31. december 2022:

Costa Rica, Hongkong, Malaysia, Qatar og Uruguay.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at ændre eller afskaffe skattebegunstigelsesordninger inden for rammerne af Forummet om Skadelig Skattepraksis senest den 31. december 2022:

Jamaica (særlige økonomiske zoner), Jordan (særlig økonomisk zone i Aqaba) og Nordmakedonien (zone for teknologisk industriel udvikling).

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at ændre eller afskaffe skattebegunstigelsesordninger inden for rammerne af Forummet om Skadelig Skattepraksis senest den 31. december 2023:

Eswatini (særlig økonomisk zone) og Armenien (frie økonomiske zoner og informationsteknologiprojekter).

Følgende jurisdiktion har givet tilsagn om at ændre en skattebegunstigelsesordning senest den 31. december 2022:

Den Russiske Føderation (internationale holdingselskaber).

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

Følgende jurisdiktion har givet tilsagn om at følge anbefalingerne fra Forummet om Skadelig Skattepraksis med hensyn til effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2 i tide til, at Forummet om Skadelig Skattepraksis på næste møde i november 2022 kan konkludere, at anbefalingen eller anbefalingerne er blevet fulgt. Rådet vil vende tilbage til dette spørgsmål i forbindelse med næste ajourføring af EU-listen i februar 2023.

Barbados.

3. Forebyggelse af udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud

3.2. Gennemførelse af minimumsstandarden for landeopdelt rapportering (BEPS-aktion 13)

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at gennemføre minimumsstandarden for landeopdelt rapportering ved at følge anbefalingerne fra den inklusive ramme vedrørende BEPS i rette tid, således at dette afspejles i peerreviewrapporten om aktion 13 fra den inklusive ramme i efteråret 2023, og/eller aktivere udvekslingsforbindelser vedrørende landeopdelt rapportering med alle EU's medlemsstater inden for den aftalte frist:

Barbados, Belize, De Britiske Jomfruøer, Israel, Montserrat, Thailand og Vietnam.
