



Raad van de
Europese Unie

**Brussel, 4 oktober 2022
(OR. en)**

13092/22

**FISC 197
ECOFIN 954**

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers / de Raad
nr. vorig doc.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
Betreft:	Conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied

Voor de delegaties gaan hierbij 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 4 oktober 2022 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 belasting-aangelegenheden 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. NEEMT NOTA van de betrekkingen op het gebied van daadwerkelijke automatische uitwisseling van inlichtingen tussen Turkije en de lidstaten; BETREURT dat Turkije met één lidstaat geen vooruitgang heeft geboekt; HERHAALT ZIJN VERZOEK aan Turkije om te beginnen met de daadwerkelijke uitwisseling van inlichtingen met alle lidstaten of deze voort te zetten, en om volledig te voldoen aan de vereisten die zijn vastgesteld in de conclusies van de Raad Ecofin van 22 februari 2021, 5 oktober 2021 en 24 februari 2022; HERHAALT dat Turkije pas aan criterium 1.1 van de EU-lijst voldoet indien het daadwerkelijk automatisch inlichtingen uitwisselt met alle lidstaten in overeenstemming met het OESO-tijdschema en de internationale normen, en zoals bepaald in de desbetreffende conclusies van de Raad Ecofin; VERZOEKT de Groep om de Raad op de hoogte te houden van ontwikkelingen op dit gebied en om de resterende kwesties waarin geen vooruitgang is geboekt, te blijven aanpakken;

5. BETREURT dat sommige jurisdicties nog altijd niet-coöperatief zijn op belastinggebied en dat een aantal jurisdicties hun toezeggingen aan de Groep gedragscode met betrekking tot de vereisten inzake economische substantie niet zijn nagekomen; VERZOEKT deze jurisdicties samen te werken met de Groep gedragscode om de resterende problemen op te lossen;
6. KEURT het verslag van de Groep gedragscode in document 12612/22 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 inlichtingen 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 minimumnormen inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) toe te passen, en heeft niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

2. Anguilla

Anguilla faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken door niet alle nodige maatregelen te nemen om te zorgen voor een doeltreffende uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2.

Anguilla wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op verzoek (criterium 1.2).

3. Bahama's

De Bahama's faciliteren offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, door niet alle nodige maatregelen te nemen om te zorgen voor een doeltreffende uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2.

De Bahama's hebben toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) wat betreft de toepassing van criterium 3.2 inzake verslaglegging per land, zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actie 13 van het IF BEPS zichtbaar zouden moeten zijn.

4. 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 (uitvoerbedrijven, prikkels voor technologieën inzake aangiften van inkomsten, gunstig belastingtarief voor regionale en internationale hoofdkantoren), is geen lid van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS), heeft de OESO-minimumnorm inzake de bestrijding van BEPS niet ingevoerd, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

5. Guam

Guam wisselt niet automatisch financiële inlichtingen 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 minimumnormen inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) toe te passen, en heeft niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

6. Palau

Palau wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

7. Panama

Panama heeft geen door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden afgegeven beoordeling van ten minste "Largely Compliant" (grotendeels conform) voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft deze kwestie nog niet opgelost. Panama heeft een schadelijke regeling voor vrijstelling van inkomsten uit buitenlandse bron en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

Panama heeft toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) wat de toepassing van criterium 3.2 inzake verslaglegging per land betreft, zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actie 13 van het IF BEPS zichtbaar zouden moeten zijn.

8. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling (voor offshoreondernemingen) en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

9. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft geen door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden afgegeven beoordeling van ten minste "Largely Compliant" (grotendeels conform) voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (vrije zones), en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

Trinidad en Tobago heeft toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) wat de toepassing van criterium 3.2 inzake verslaglegging per land betreft, zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actie 13 van het IF BEPS zichtbaar zouden moeten zijn.

10. Turks- en Caicoseilanden

Turks- en Caicoseilanden faciliteren offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, door niet alle nodige maatregelen te nemen om te zorgen voor een doeltreffende uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2.

11. Amerikaanse Maagdeneilanden

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële inlichtingen 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 (programma voor economische ontwikkeling, vrijgestelde ondernemingen, International Banking Center Regulatory Act), hebben niet toegezegd de minimumnormen inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) toe te passen, en hebben niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

12. Vanuatu

Vanuatu faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

Vanuatu wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

**Stand van de samenwerking met de EU omtrent 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 inlichtingen in te voeren door de
ondertekening van de Multilaterale Overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten of via bilaterale
overeenkomsten*

De volgende jurisdictie zal naar verwachting daadwerkelijk inlichtingen uitwisselen met alle
27 lidstaten volgens het tijdschema van punt 6 van de conclusies van de Raad van 22 februari
2021, punt 4 van de conclusies van de Raad van 5 oktober 2021 en punt 4 van de conclusies van
de Raad van 24 februari 2022.

Turkije

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

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

Barbados, Botswana, Dominica, Seychellen, Turkije

2. Eerlijke belastingheffing

2.1. Schadelijke belastingregelingen

De volgende jurisdicties hebben toegezegd hun schadelijke regelingen voor vrijstelling van inkomsten uit buitenlandse bron uiterlijk op 31 december 2022 te wijzigen of op te heffen:

Costa Rica, Hongkong, Maleisië, Qatar, Uruguay

De volgende jurisdicties hebben in het forum schadelijke belastingregelingen (Forum on Harmful Tax Practices, FHTP) toegezegd hun preferentiële belastingregelingen uiterlijk op 31 december 2022 te wijzigen of op te heffen:

Jamaica (speciale economische zones), Jordanië (speciale economische zone van Aqaba), Noord-Macedonië (zone voor technologische industriële ontwikkeling)

De volgende jurisdicties hebben in het forum schadelijke belastingregelingen (Forum on Harmful Tax Practices, FHTP) toegezegd hun preferentiële belastingregelingen uiterlijk op 31 december 2023 te wijzigen of op te heffen:

Eswatini (speciale economische zone), Armenië (vrije economische zones en informatietechnologieprojecten)

De volgende jurisdictie heeft toegezegd een preferentiële belastingregeling uiterlijk op 31 december 2022 te wijzigen:

Russische Federatie (internationale houdstermaatschappijen)

2.2. Belastingregelingen die offshoreconstructies faciliteren waarmee winsten worden aangetrokken zonder dat er sprake is van daadwerkelijke economische activiteit

De volgende jurisdictie heeft toegezegd de FHTP-aanbevelingen met betrekking tot de effectieve uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2 tijdig op te volgen, zodat het FHTP tijdens zijn volgende vergadering in november 2022 kan concluderen dat de aanbevelingen zijn opgevolgd. De Raad zal op dit punt terugkomen bij de volgende actualisering van de EU-lijst in februari 2023.

Barbados

3. Voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS)

3.2 Uitvoering van de minimumnorm voor verslaglegging per land (BEPS-actie 13)

De volgende jurisdicties hebben toegezegd de minimumnorm voor de verslaglegging per land toe te passen door tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS), zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actie 13 van het IF BEPS zichtbaar zouden moeten zijn en/of door de betrekkingen inzake de uitwisseling van de verslaglegging per land met alle EU-lidstaten binnen de overeengekomen termijn te activeren:

Barbados, Belize, Britse Maagdeneilanden, Israël, Montserrat, Thailand, Vietnam