



Bryssel den 4 oktober 2022
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

LÄGESRAPPORT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté/rådet
Föreg. dok. nr:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 4 oktober 2022.

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. NOTERAR det automatiska informationsutbytet mellan Turkiet och medlemsstaterna, BEKLAGAR att Turkiet inte har gjort några framsteg med en medlemsstat, UPPREPAR SIN UPPMANING till Turkiet att inleda eller fortsätta ett effektivt utbyte med alla medlemsstater och att fullt ut uppfylla kraven i Ekofinrådets slutsatser av den 22 februari 2021, den 5 oktober 2021 och den 24 februari 2022, UPPREPAR att ett effektivt automatiskt informationsutbyte med alla medlemsstater i enlighet med OECD:s tidsplan och internationella standarder och i enlighet med Ekofinrådets relevanta slutsatser är ett villkor för att Turkiet ska uppfylla kriterium 1.1 i EU-förteckningen, UPPMANAR uppförandekodsgruppen att informera rådet om utvecklingen i detta avseende och att fortsätta att ta itu med de kvarstående frågor där inga framsteg har gjorts,

5. BEKLAGAR att vissa jurisdiktioner fortfarande inte samarbetar på skatteområdet och att ett antal jurisdiktioner inte har uppfyllt sina åtaganden gentemot uppförandekodsgruppen när det gäller kraven på ekonomisk substans, UPPMANAR dessa jurisdiktioner att samarbeta med uppförandekodsgruppen för att lösa de kvarstående frågorna,
 6. GODKÄNNER uppförandekodsgruppens rapport enligt dok. 12612/22,
 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. Anguilla

Anguilla underlättar offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans genom att inte vidta alla nödvändiga åtgärder för att säkerställa ett effektivt genomförande av kraven på substans enligt kriterium 2.2.

Anguilla inväntar en kompletterande översyn av det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran (kriterium 1.2).

3. Bahamas

Bahamas underlättar offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans genom att inte vidta alla nödvändiga åtgärder för att säkerställa ett effektivt genomförande av kraven på substans enligt kriterium 2.2.

Bahamas åtog sig att, i god tid, ta itu med rekommendationerna från det inkluderande ramverket mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) med avseende på genomförandet av kriterium 3.2 om landsspecifik rapportering så att detta återspeglas i sakkunnigbedömningen under hösten 2023 om ovannämnda ramverks åtgärd 13.

4. 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 (exportföretag, incitament för inkomstkommunikationsteknik, förmånliga skattesatser för regionala eller globala huvudkontor), 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

Panama åtog sig att, i god tid, ta itu med rekommendationerna från det inkluderande ramverket mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) med avseende på genomförandet av kriterium 3.2 om landsspecifik rapportering så att detta återspeglas i sakkunnigbedömningen under hösten 2023 om ovannämnda ramverks åtgärd 13.

8. Samoa

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

9. 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 (frizoner), och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

Trinidad och Tobago åtog sig att, i god tid, ta itu med rekommendationerna från det inkluderande ramverket mot BEPS med avseende på genomförandet av kriterium 3.2 om landsspecifik rapportering så att detta återspeglas i sakkunnigbedömningen under hösten 2023 om ovannämnda ramverks åtgärd 13.

10. Turks- och Caicosöarna

Turks- och Caicosöarna underlättar offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans genom att inte vidta alla nödvändiga åtgärder för att säkerställa ett effektivt genomförande av kraven på substans enligt kriterium 2.2.

11. 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 (det ekonomiska utvecklingsprogrammet, undantagna företag, regleringsakten för internationella bankcentrum), har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

12. Vanuatu

Vanuatu underlättar för offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans och har ännu inte åtgärdat detta problem.

Vanuatu inväntar en kompletterande översyn av det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran.

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, punkt 4 i rådets slutsatser av den 5 oktober 2021 och punkt 4 i rådets slutsatser av den 24 februari 2022:

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 jurisdiktioner väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Barbados, Botswana, Dominica, Seychellerna, Turkiet

2. Rättvis beskattning

2.1 Förekomsten av skadliga skattesystem

Följande jurisdiktioner åtog sig att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem med undantag för inkomster från utländska källor senast den 31 december 2022:

Costa Rica, Hongkong, Malaysia, Qatar, Uruguay

Följande jurisdiktioner åtog sig att ändra eller avskaffa förmånliga skattesystem inom tillämpningsområdet för forumet om skadliga beskattningsmetoder (FHTP, *Forum on Harmful Tax Practices*) senast den 31 december 2022:

Jamaica (särskilda ekonomiska zoner), Jordanien (den särskilda ekonomiska zonen Aqaba), Nordmakedonien (zonen för teknisk och industriell utveckling)

Följande jurisdiktioner åtog sig att ändra eller avskaffa förmånliga skattesystem inom tillämpningsområdet för forumet om skadliga beskattningsmetoder (FHTP, *Forum on Harmful Tax Practices*) senast den 31 december 2023:

Eswatini (särskild ekonomisk zon), Armenien (fria ekonomiska zoner och it-projekt)

Följande jurisdiktion åtog sig att ändra ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling senast den 31 december 2022:

Ryska federationen (internationella holdingbolag)

2.2 Förekomsten av skattesystem som underlättar för offshore-strukturer som lockar till sig vinster som inte återspeglar verklig ekonomisk verksamhet

Följande jurisdiktion åtog sig att ta itu med FHTP:s rekommendationer med avseende på det faktiska genomförandet av substanskraven enligt kriterium 2.2 och att göra detta i tid nog så att FHTP vid sitt nästa möte i november 2022 kan fastställa att rekommendationerna har tagits itu med: Rådet kommer att återkomma till denna fråga vid nästa uppdatering av EU-förteckningen i februari 2023.

Barbados

3. Förhindrande av urholkning av skattebasen och överföring av vinster

3.2 Genomförande av minimistandarden för landsspecifik rapportering (BEPS åtgärd 13)

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra minimistandarden för landsspecifik rapportering genom att, i god tid, ta itu med rekommendationerna från det inkluderande ramverket mot BEPS så att detta återspeglas i sakkunnigbedömningen under hösten 2023 om ovannämnda ramverks åtgärd 13 och/eller genom att aktivera förbindelser för utbyte avseende landsspecifik rapportering med alla EU-medlemsstater enligt den överenskomna tidsfristen:

Barbados, Belize, Brittiska Jungfruöarna, Israel, Monserrat, Thailand, Vietnam