



Bruxelles, den 31. oktober 2018
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

FISC 423
ECOFIN 949

I/A-PUNKTSNOTE

fra: Generalsekretariatet for Rådet

til: De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet

Vedr.: EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

- Rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag om ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 5. december 2017, herunder fjernelse af en jurisdiktion fra listen
-

1. Den 5. december 2017 vedtog Økofinrådet Rådets konklusioner om en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹. Mere specifikt godkendte det "EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner" samt henstillinger til de pågældende jurisdiktioner om skridt, der skal tages for at blive fjernet fra listen (bilag I). Det noterede sig også med tilfredshed de meningsfulde tilsagn på højt politisk niveau, som andre jurisdiktioner fremsatte (bilag II), og fastlagde retningslinjer for det videre arbejde på dette område (bilag IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Desuden fandt Rådet det i sine konklusioner af 5. december 2017 passende, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "*indleder drøftelser med de opførte jurisdiktioner med henblik på at nå til enighed om og overvåge de skridt, som jurisdiktionerne forventes at tage for at blive fjernet fra listen*" (punkt 10), noterede sig, at Gruppen til enhver tid bør "*anbefale, at listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ajourføres på baggrund af eventuelle nye tilsagn*" (punkt 11), og bekræftede, at "*en afgørelse om ændring af listen vil blive truffet af Rådet på grundlag af de relevante faktuelle oplysninger, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen har stillet til rådighed for Rådet*" (punkt 24).
3. Bilag IV til Rådets konklusioner af 5. december 2017 angiver, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner "*revideres af Rådet mindst en gang årligt og godkendes på grundlag af rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) til Rådet med angivelse af startdatoen for anvendelse af ændringen.*"
4. Den 23. januar², den 13. marts³, den 25. maj⁴ og den 5. oktober⁵ 2018 vedtog Økofinrådet en række ændringer af bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017⁶.
5. Namibias finansminister sendte den 3. oktober 2018 en tilsagnserklæring til Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, der forpligter landet til:
 - at gennemføre de nødvendige reformer med hensyn til kriterium 2.1 (to skadelige begunstigelserordninger: eksportforarbejdningszoner – NA001 og eksportører – NA002) senest 12 måneder efter offentliggørelsen af afgørelsen om fjernelse fra listen i EU-Tidende med en overgangsordning indtil senest den 31. december 2021
 - at opfylde kriterium 1.2, 1.3 og 3.1 senest den 31. december 2019.

² EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

³ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

⁴ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.

⁵ EUT C 359 af 5.10.2018, s. 3.

⁶ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

6. I betragtning af den særlige situation i Namibia, som er et udviklingsland uden finanscenter, og som siden december 2017 har været opført på listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, samt manglen på reel tid til at gennemføre reformer vedrørende kriterium 2.1 inden 2018-fristens udløb og som en pragmatisk løsning på dette tidspunkt af året besluttede Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen på mødet den 12. oktober 2018, at Namibias tilsagnserklæring bør betragtes som tilstrækkelig, og at Namibia derfor bør flyttes fra bilag I til bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017 (fjernelse fra listen) og som følge heraf tilføjes til afsnit 1.2 (underafsnit 2), afsnit 1.3 (underafsnit 2), afsnit 2.1 (nyt underafsnit) og afsnit 3.1 (underafsnit 2) i bilag II.
7. Desuden besluttede Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen på samme møde, at Aruba, som den 27. september 2018 tilsluttede sig den inklusive ramme vedrørende BEPS, bør fjernes fra afsnit 3.1 i bilag II.
8. Det bemærkes, at alle tilsagn, som jurisdiktioner officielt har givet, samt gennemførelsen af Rådets henstillinger for at løse de udestående problemer, bør overvåges nøje af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Europa-Kommissionen, med henblik på at evaluere den effektive gennemførelse heraf (bilag IV).
9. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Økofinrådet, at det i november 2018
 - som A-punkt på dagsordenen vedtager det ændrede bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017, der er vedlagt denne note, og som afspejler de ændringer, der er beskrevet ovenfor
 - når til enighed om at offentliggøre dem i Den Europæiske Unions Tidende.

Med virkning fra dagen for offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* erstattes bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017 om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner⁷, som ændret i januar⁸, marts⁹, maj¹⁰ og oktober¹¹ 2018, af følgende nye bilag I og II:

BILAG I

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, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

2. 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, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

⁷ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

⁸ EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

⁹ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

¹⁰ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.

¹¹ EUT C 359 af 5.10.2018, s. 3.

3. Samoa

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke givet tilsagn om at løse dette spørgsmål inden den 31. december 2018.

Samoa's tilsagn om at opfylde kriterium 3.1 vil blive overvåget.

4. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager, som ændret, har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

Trinidad og Tobagos tilsagn om at opfylde kriterium 1.1 og 1.2 vil blive overvåget.

5. 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 og har ikke givet klart tilsagn om at ændre eller afskaffe dem, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er givet 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 jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Antigua og Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Macao SAR, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Oman, Palau, Qatar og Taiwan.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Tyrkiet.

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet og tilfredsstillende status

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Anguilla, Curaçao, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Oman og Palau.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Fiji, Jordan, Namibia, Tyrkiet og Vietnam.

1.3 Undertegnelse og ratifikation af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand eller netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at undertegne og ratificere konventionen eller at have indgået et netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater:

Antigua og Barbuda, Dominica, Ny Kaledonien, Oman, Palau, Qatar og Taiwan.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at undertegne og ratificere konventionen eller at have indgået et netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater:

Armenien, Bosnien-Hercegovina, Botswana, Eswatini, Fiji, den tidligere jugoslaviske republik Makedonien, Jamaica, Jordan, Kap Verde, Maldiverne, Marokko, Namibia, Mongoliet, Montenegro, Serbien, Thailand og Vietnam.

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at ændre eller afskaffe de konstaterede ordninger:

Andorra, Antigua og Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cookøerne, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, Hongkong SAR, Jordan, Kap Verde, Korea (republikken), Labuanøen, Macao SAR, Malaysia, Maldiverne, Marokko, Mauritius, Panama, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent og Grenadinerne, San Marino, Schweiz, Seychellerne, Taiwan, Thailand, Tunesien, Tyrkiet og Uruguay.

Følgende jurisdiktion har givet tilsagn om senest 12 måneder efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* at ændre eller afskaffe de konstaterede ordninger:

Namibia.

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

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at tage fat på problemerne vedrørende økonomisk substans:

Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Caymanøerne, De Britiske Jomfruøer, De Forenede Arabiske Emirater, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshalløerne, Turks- og Caicosøerne og Vanuatu.

3. Tiltag til bekæmpelse af BEPS

3.1 Medlemskab af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller gennemførelse af BEPS-minimumsstandarderne

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Antigua og Barbuda, Cookøerne, Dominica, Færøerne, Grenada, Grønland, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Palau, Saint Vincent og Grenadinerne, Taiwan og Vanuatu.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Albanien, Armenien, Bosnien-Hercegovina, Eswatini, Fiji, Jordan, Kap Verde, Marokko, Montenegro og Namibia.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne, hvis og når sådanne tilsagn bliver relevante:

Nauru og Niue.