

Bryssel den 31 oktober 2018
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

FISC 423
ECOFIN 949

I/A-PUNKTSNOT

från: Rådets generalsekretariat
till: Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet

Ärende: EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet

- Rapport från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) med förslag på ändringar av bilagorna till rådets slutsatser av den 5 december 2017, inklusive avförande från förteckningen av en jurisdiktion

1. Den 5 december 2017 antog Ekofinrådet rådets slutsatser om EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet¹. Närmare bestämt godkände det ”EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet” samt åtgärder som jurisdiktioner rekommenderas att vidta för att kunna avföras från förteckningen (bilaga I). Det noterade också med tillfredsställelse de meningsfulla åtaganden på hög politisk nivå som andra jurisdiktioner har gjort (bilaga II) och fastställde riktlinjer för det fortsatta arbetet på området (bilaga IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Dessutom ansåg rådet i sina slutsatser av den 5 december 2017 att uppförandekodgruppen bör *”inleda diskussioner med de förtecknade jurisdiktionerna i syfte att enas om och övervaka de åtgärder som dessa jurisdiktioner förväntas vidta för att avföras från förteckningen”* (punkt 10) och noterade att gruppen *”när som helst [bör] rekommendera att förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet ska uppdateras på grundval av eventuella nya åtaganden”* (punkt 11) och bekräftade att *”ett beslut om att ändra förteckningen kommer att fattas av rådet, på grundval av relevanta fakta som uppförandekodgruppen lägger fram för rådet”* (punkt 24).
3. I bilaga IV till rådets slutsatser av den 5 december 2017 anges det att EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet *”ska ses över av rådet minst en gång om året och godkännas på grundval av [en rapport] från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) till rådet, med uppgift om vilket datum ändringen ska börja tillämpas”*.
4. Den 23 januari², 13 mars³, 25 maj⁴ och 5 oktober⁵ 2018 antog Ekofinrådet flera ändringar av bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 5 december 2017⁶.
5. Den 3 oktober 2018 sände Namibias finansminister en utfästelse om åtagande till uppförandekodgruppen, där landet åtar sig att
 - genomföra de nödvändiga reformerna med avseende på kriterium 2.1 (två skadliga system med förmånsbehandling: ”Industriella frizoner för bearbetning på export” – NA001 och ”Exportörer” – NA002) inom 12 månader efter offentliggörandet av beslutet om avförande från förteckningen i EUT, med en övergångsperiod fram till senast den 31 december 2012,
 - uppfylla kriterierna 1.2, 1.3 och 3.1 senast den 31 december 2019.

² EUT C 29, 26.1.2018, s. 2.

³ EUT C 100, 16.3.2018, s. 4.

⁴ EUT C 191, 5.6.2018, s. 1.

⁵ EUT C 359, 5.10.2018, s. 3.

⁶ EUT C 438, 19.12.2017, s. 5.

6. Med tanke på den särskilda situationen i Namibia – som är ett utvecklingsland utan finanscentrum och som fördes upp på förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner i december 2017 – och den korta tid som återstår för ett genomförande av reformerna avseende kriterium 2.1 innan tidsfristen löper ut (2018 års utgång), och som en pragmatisk lösning vid denna tidpunkt på året, enades uppförandekodgruppen vid mötet den 12 oktober 2018 om att Namibias utfästelse om åtagande bör anses räcka, och Namibia bör därför flyttas från bilaga I till bilaga II till rådets slutsatser av den 5 december 2017 (avförande från förteckningen) och följaktligen läggas till i avsnitten 1.2 (underavsnitt 2), 1.3 (underavsnitt 2), 2.1 (nytt underavsnitt) och 3.1 (underavsnitt 2) i bilaga II.
7. Eftersom Aruba den 27 september 2018 anslöt sig till det inkluderande ramverket för BEPS enades uppförandekodgruppen dessutom vid samma möte om att Aruba bör strykas från avsnitt 3.1 i bilaga II.
8. Det bör påpekas att alla åtaganden som jurisdiktionerna officiellt gjort samt genomförandet av rådets rekommendationer för att ta itu med de kvarstående problemen kommer att övervakas noga av uppförandekodgruppen, med stöd av rådets generalsekretariat och med tekniskt stöd från Europeiska kommissionen, för att utvärdera det praktiska genomförandet (bilaga IV).
9. Coreper uppmanas därför att föreslå att Ekofinrådet i november 2018
 - som en A-punkt på dagordningen antar de ändrade bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 5 december 2017 som återges i bilagan till denna not och som återspeglar ovannämnda ändringar,
 - beslutar att de ska offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Med verkan från och med dagen för offentliggörandet i *Europeiska unionens officiella tidning* ska bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 5 december 2017 om EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet⁷, enligt ändringarna från januari⁸, mars⁹, maj¹⁰ och oktober¹¹ 2018, ersättas med följande nya bilagor I och II:

BILAGA I**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 –, tillämpar inte minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem senast den 31 december 2018.

2. 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 –, tillämpar inte minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem senast den 31 december 2018.

⁷ EUT C 438, 19.12.2017, s. 5.

⁸ EUT C 29, 26.1.2018, s. 2.

⁹ EUT C 100, 16.3.2018, s. 4.

¹⁰ EUT C 191, 5.6.2018, s. 1.

¹¹ EUT C 359, 5.10.2018, s. 3.

3. Samoa

Samoa har ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling och har inte åtagit sig att åtgärda detta problem senast den 31 december 2018.

Samoaas åtagande att uppfylla kriterium 3.1 kommer att övervakas.

4. Trinidad och Tobago

Trinidad och Tobago har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, har ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem senast den 31 december 2018.

Trinidad och Tobagos åtagande att uppfylla kriterierna 1.1 och 1.2 kommer att övervakas.

5. 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 dess ändrade lydelse – inte heller genom den jurisdiktion som territoriet lyder under –, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling och har inte tydligt åtagit sig att ändra eller avskaffa dem, tillämpar inte minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem senast den 31 december 2018.

Lägesrapport om samarbetet med EU i fråga om åtaganden som gjorts 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 jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra automatiskt informationsutbyte senast 2018:

Antigua och Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Macao SAR, Marshallöarna, Nya Kaledonien, Oman, Palau, Qatar och Taiwan.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra automatiskt informationsutbyte senast 2019:

Turkiet.

1.2 *Medlemskap i det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet och adekvat rating*

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det globala forumet och/eller ha en adekvat rating senast 2018:

Anguilla, Curaçao, Marshallöarna, Nya Kaledonien, Oman och Palau.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det globala forumet och/eller ha en tillräcklig rating senast 2019:

Fiji, Jordanien, Namibia, Turkiet och Vietnam.

1.3 *Undertecknande och ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater*

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att underteckna och ratificera OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller att upprätta nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater senast 2018:

Antigua och Barbuda, Dominica, Nya Kaledonien, Oman, Palau, Qatar och Taiwan.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att underteckna och ratificera OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller att upprätta nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater senast 2019:

Armenien, Bosnien och Hercegovina, Botswana, f.d. jugoslaviska republiken Makedonien, Fiji, Jamaica, Jordanien, Kap Verde, Maldiverna, Marocko, Mongoliet, Montenegro, Namibia, Serbien, Swaziland, Thailand och Vietnam.

2. Rättvis beskattning

2.1 *Förekomsten av skadliga skattesystem*

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att ändra eller avskaffa de identifierade systemen senast 2018:

Andorra, Antigua och Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cooköarna, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, Hong Kong SAR, Jordanien, Kap Verde, Labuan, Macao SAR, Malaysia, Maldiverna, Marocko, Mauritius, Panama, Saint Kitts och Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent och Grenadinerna, San Marino, Seychellerna, Schweiz, Sydkorea, Taiwan, Thailand, Tunisien, Turkiet och Uruguay.

Följande jurisdiktion har åtagit sig att ändra eller avskaffa de identifierade systemen inom 12 månader efter offentliggörandet i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Namibia.

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

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att åtgärda problemen som hör samman med ekonomisk substans senast 2018:

Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Brittiska Jungfruöarna, Caymanöarna, Förenade Arabemiraten, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshallöarna, Turks- och Caicosöarna och Vanuatu.

3. Åtgärder mot BEPS

3.1 *Medlemskap i det inkluderande ramverket för BEPS eller genomförande av minimistandarder för åtgärder mot BEPS*

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket eller genomföra minimistandarder för åtgärder mot BEPS senast 2018:

Antigua och Barbuda, Cooköarna, Dominica, Färöarna, Grönland, Grenada, Marshallöarna, Nya Kaledonien, Palau, Saint Vincent och Grenadinerna, Taiwan och Vanuatu.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket eller genomföra minimistandarder för åtgärder mot BEPS senast 2019:

Albanien, Armenien, Bosnien och Hercegovina, Fiji, Jordanien, Kap Verde, Marocko, Montenegro, Namibia och Swaziland.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket eller genomföra minimistandarder för åtgärder mot BEPS om och när ett sådant åtagande kan bli aktuellt:

Nauru och Niue.