

Bruxelles, den 25. oktober 2019
(OR. en)

13401/19

LIMITE

FISC 407
ECOFIN 933

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 12. marts 2019, herunder fjernelse af en jurisdiktion

1. Økofinrådet vedtog den 12. marts 2019 Rådets konklusioner¹, der reviderede EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (bilag I) og statussen med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har afgivet, for at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet (bilag II), der oprindeligt blev godkendt af Økofinrådet den 5. december 2017² og efterfølgende ændret/ajourført af Rådet den 23. januar 2018³, den 13. marts 2018⁴, den 25. maj 2018⁵, den 2. oktober 2018⁶, den 6. november 2018⁷ og den 4. december 2018⁸.

¹ EUT C 114 af 26.3.2019, s. 2.
² EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.
³ EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.
⁴ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.
⁵ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.
⁶ EUT C 359 af 5.10.2018, s. 3.
⁷ EUT C 403 af 9.11.2018, s. 4.
⁸ EUT C 441 af 7.12.2018, s. 3.

2. Med henvisning til punkt 11 i Rådets konklusioner af 5. december 2017 bekræftede Rådets konklusioner af 12. marts 2019 ydermere, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "*bør henstille til Rådet, at det til enhver tid og mindst en gang årligt ajourfører EU-listen i bilag I samt status i bilag II på grundlag af eventuelle nye tilsagn eller gennemførelsen heraf. Fra og med 2020 bør sådanne ajourføringer af EU-listen dog højst foretages to gange om året, så medlemsstaterne, hvis det er relevant, har tilstrækkelig tid til at ændre deres nationale lovgivning*" (punkt 16), og går derfor ind for, at der videreføres en dynamisk proces i hele 2019.

3. EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner blev efterfølgende ændret af Økofinrådet den 17. maj⁹, den 14. juni¹⁰ og den 10. oktober 2019¹¹ med fjernelse af Aruba, Barbados, Bermuda, Dominica, Marshalløerne og De Forenede Arabiske Emirater fra listen.

Der blev ved samme lejlighed også foretaget flere ajourføringer af bilag I og II til Rådets konklusioner af 12. marts 2019.

4. Siden da har Belize den 11. oktober 2019 vedtaget en reform af sin ordning for internationale handelsselskaber – IBC-ordningen (BZ001). De fire lovgivningsmæssige retsakter¹² blev bekendtgjort den 12. oktober 2019.

Gruppen vedrørende Adfærdskodeksens undergruppe vedrørende tredjelande havde på mødet den 16. oktober 2019 behandlet et udkast til ovennævnte lovgivningsmæssige retsakter og konkluderet, at hvis reformen blev vedtaget, kunne den nye IBC-ordning (som ændret) anses for ikke at være skadelig. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen modtog efterfølgende en bekræftelse af vedtagelsen heraf og konkluderede på mødet den 24. oktober 2019, at Belize har opfyldt sin tilsagn om at ændre sin tidligere skadelige IBC-ordning. Som følge heraf kan Belize udgå af bilag I (fjernelse fra listen), men bør forblive i bilag II, punkt 2.1, indtil opfyldelse af dets tilsagn om at ændre eller ophæve de skadelige elementer i dets ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst (BZ006).

⁹ EUT C 176 af 22.5.2019, s. 2.

¹⁰ EUT C 210 af 21.6.2019, s. 8.

¹¹ EUT C 351 af 17.10.2019, s. 7.

¹² 1 – lov om økonomisk substans, 2019, lov nr. 15 fra 2019, 2 – lov om Kommissionen for Internationale Finansielle Tjenesteydelser (ændring) (nr. 2), 2019, lov nr. 16 fra 2019, 3 – lov om internationale handelsselskaber (ændring) (nr. 2), 2019, lov nr. 17 fra 2019, og 4 – lov om stempelafgifter (ændring), 2019, lov nr. 18 fra 2019.

Efter at Republikken Nordmakedonien havde ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand ("konventionen") som ændret, blev Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen på mødet den 24. oktober 2019 enig om, at Nordmakedonien bør udgå af bilag II, punkt 1.3. Ratifikationsinstrumentet blev deponeret hos Europarådet den 30. september, og konventionen træder i kraft for Republikken Nordmakedonien den 1. januar 2020.

Som følge heraf vil Republikken Nordmakedonien helt udgå af bilag II.

5. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Økofinrådet, at det i november 2019
 - som A-punkt på dagsordenen vedtager de ajourførte bilag I og II til Rådets konklusioner af 12. marts 2019, jf. bilaget til denne note, som afspejler den udvikling, 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 12. marts 2019 om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹³ som ændret den 22. maj¹⁴, den 21. juni¹⁵ og den 17. oktober 2019¹⁶ 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, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarden og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

2. Fiji

Fiji har endnu ikke ændret eller afskaffet sine skadelige skattebegunstigelsesordninger.

Fijis tilsagn om at opfylde kriterium 1.2, 1.3 og 3.1 ved udgangen af 2019 vil fortsat blive overvåget.

¹³ EUT C 114 af 26.3.2019, s. 2.

¹⁴ EUT C 176 af 22.5.2019, s. 2.

¹⁵ EUT C 210 af 21.6.2019, s. 8.

¹⁶ EUT C 351 af 17.10.2019, s. 7.

3. 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 afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

4. Oman

Oman 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.

5. Samoa

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke afgivet tilsagn om at løse dette spørgsmål.

Endvidere har Samoa afgivet tilsagn om at opfylde kriterium 3.1 ved udgangen af 2018, men har ikke løst dette spørgsmål.

6. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago har fået tildelt status af "Non Compliant" af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning.

Trinidad og Tobagos tilsagn om at opfylde kriterium 1.1, 1.2, 1.3 og 2.1 ved udgangen af 2019 vil blive overvåget.

7. 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, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

8. Vanuatu

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

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er afgivet 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 afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Palau og 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, som har afgivet tilsagn om at have en tilstrækkelig status ved udgangen af 2018, afventer en supplerende gennemgang fra Det Globale Forum:

Anguilla, Marshalløerne og Curaçao.

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller få en tilstrækkelig status:

Jordan, Palau, Tyrkiet og Vietnam.

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

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

Armenien, Bosnien-Hercegovina, Botswana, Kap Verde, Eswatini, Jordan, Maldiverne, Mongoliet, Montenegro, Namibia, Palau, Thailand og Vietnam.

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe sine skadelige skatteordninger, der omfatter fremstillingsaktiviteter og tilsvarende ikke særligt mobile aktiviteter, senest ved udgangen af 2018, og som påviste håndgribelige fremskridt ved iværksættelsen af disse reformer i 2018, fik indtil udgangen af 2019 til at tilpasse sin lovgivning:

Marokko.

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe deres skadelige skatteordninger senest ved udgangen af 2018, men som blev forhindret i at gøre det på grund af reelle institutionelle eller forfatningsmæssige spørgsmål på trods af håndgribelige fremskridt i 2018, fik indtil udgangen af 2019 til at tilpasse deres lovgivning:

Cookøerne og Maldiverne.

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at ændre eller afskaffe skadelige skatteordninger:

Antigua og Barbuda, Australien, Belize, Curaçao, Marokko, Namibia, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia og Seychellerne.

Følgende jurisdiktion har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2020 at ændre eller afskaffe en skadelig skatteordning:

Jordan.

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

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at tage fat på betænkelighederne vedrørende økonomisk substans inden for kollektive investeringsfonde, har deltaget i en positiv dialog med gruppen og er forblevet samarbejdsvillige, fik indtil udgangen af 2019 til at tilpasse deres lovgivning:

Bahamas, Bermuda, De Britiske Jomfruøer og Caymanøerne.

Følgende jurisdiktion har givet tilsagn om senest i 2019 at tage fat på betænkelighederne vedrørende økonomisk substans:

Barbados.

3. Tiltag til bekæmpelse af BEPS

3.1 Medlemskab af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller tilsagn om gennemførelse af OECD's minimumsstandards for bekæmpelse af BEPS

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at blive medlem af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller gennemføre OECD's minimumsstandards for bekæmpelse af BEPS:

Jordan og Montenegro.

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om at blive medlem af den inklusive ramme vedrørende BEPS at gennemføre OECD's minimumsstandards for bekæmpelse af BEPS, hvis og når sådanne tilsagn bliver relevante:

Nauru, Niue og Palau.