

Brussel, 4 november 2019
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

NOTA I/A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied • Verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) met het voorstel om de bijlagen bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 te wijzigen, met inbegrip van het schrappen van één jurisdictie van de lijst

1. De Raad Ecofin heeft op 12 maart 2019 conclusies¹ aangenomen die strekken tot herziening van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied (bijlage I) en tot actualisering van de stand van zaken in verband met de door coöperatieve jurisdicties gedane toezeggingen inzake de toepassing van de beginselen inzake goed fiscaal bestuur (bijlage II), welke oorspronkelijk door de Raad Ecofin werden goedgekeurd op 5 december 2017² en vervolgens door de Raad zijn gewijzigd/bijgewerkt op 23 januari 2018³, 13 maart 2018⁴, 25 mei 2018⁵, 2 oktober 2018⁶, 6 november 2018⁷ en 4 december 2018⁸.

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

2. Voorts werd, onder verwijzing naar punt 11 van de conclusies van de Raad van 5 december 2017, in de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 bevestigd dat de Groep gedragscode *"de Raad te allen tijde, en tenminste een keer per jaar moet aanbevelen de EU-lijst in bijlage I alsmede de stand van zaken in bijlage II te actualiseren op basis van eventuele nieuwe toezeggingen of de uitvoering daarvan; maar [dat] deze actualiseringen [vanaf 2020] niet meer dan tweemaal per jaar [dienen] te worden doorgevoerd, zodat de lidstaten in voorkomend geval voldoende tijd krijgen om hun nationale wetgeving aan te passen"* (punt 16), waarbij werd overeengekomen in 2019 een dynamisch proces aan te houden.
3. De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied werd vervolgens door de Raad Ecofin gewijzigd op 17 mei 2019⁹, 14 juni 2019¹⁰ en 10 oktober 2019¹¹, met de verwijdering van Aruba, Barbados, Bermuda, Dominica, de Marshalleilanden en de VAE.
- Tezelfdertijd werd ook een aantal actualiseringen doorgevoerd in de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019.
4. Sindsdien heeft Belize op 11 oktober 2019 een hervorming van zijn regeling voor International Business Companies – IBC-regeling (BZ001) aangenomen. De vier wetteksten¹² werden op 12 oktober 2019 bekendgemaakt.

De subgroep externe aangelegenheden van de Groep gedragscode had op 16 oktober 2019 een ontwerpversie van de bovengenoemde wetteksten besproken en was tot de conclusie gekomen dat, indien de hervorming werd goedgekeurd, de nieuwe IBC-regeling (zoals gewijzigd) als niet-schadelijk kon worden beschouwd. De Groep gedragscode heeft vervolgens de bevestiging van die goedkeuring gekregen en heeft op 24 oktober 2019 geconcludeerd dat Belize zijn toezegging om zijn oude schadelijke IBC-regeling te wijzigen gestand had gedaan. Bijgevolg kon Belize uit bijlage I (schrapping) worden verwijderd, maar moet het in bijlage II, punt 2.1, blijven staan in afwachting van de uitvoering van zijn toezegging om de schadelijke aspecten van zijn regeling voor inkomsten uit buitenlandse bron (BZ006) te wijzigen of op te heffen.

⁹ PB C 176 van 22.5.2019, blz. 2.

¹⁰ PB C 210 van 21.6.2019, blz. 8.

¹¹ PB C 351 van 17.10.2019, blz. 7.

¹² 1- Economic Substance Act, 2019; Wet nr. 15 van 2019. 2- International Financial Services Commission (Amendment) (No.2) Act, 2019; Wet nr. 16 van 2019. 3- International Business Companies (Amendment) (No.2) Act, 2019; Wet nr. 17 van 2019. 4- Stamp Duties (Amendment) Act, 2019; Wet nr. 18 van 2019.

Aangezien de Republiek Noord-Macedonië het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO (hierna "WABB-verdrag") heeft bekrachtigd, is de Groep gedragscode op 24 oktober 2019 overeengekomen dat deze uit bijlage II, punt 1.3, moet worden verwijderd. De akte van bekrachtiging is op 30 september bij de Raad van Europa neergelegd en het WABB-verdrag treedt voor de Republiek Noord-Macedonië op 1 januari 2020 in werking.

Als gevolg daarvan zou de Republiek Noord-Macedonië volledig uit bijlage II worden verwijderd.

5. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad Ecofin in overweging te geven om in november 2019:
 - de geactualiseerde bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 in bijlage dezes, waarin de hierboven beschreven ontwikkelingen zijn vervat, als A-punt aan te nemen;
 - te besluiten tot bekendmaking ervan in het Publicatieblad.

Met ingang van de dag van bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie* worden de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied¹³, als gewijzigd op 22 mei 2019¹⁴, 21 juni 2019¹⁵ en 17 oktober 2019¹⁶, vervangen door de volgende nieuwe bijlagen I en II:

BIJLAGE I**De 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 waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

2. Fiji

Fiji heeft zijn schadelijke preferentiële belastingregeling nog niet gewijzigd of geschrapt.

De toezegging van Fiji om uiterlijk eind 2019 te voldoen aan de criteria 1.2, 1.3 en 3.1 zal verder worden gemonitord.

¹³ PB C 114 van 26.3.2019, blz. 2.

¹⁴ PB C 176 van 22.5.2019, blz. 2.

¹⁵ PB C 210 van 21.6.2019, blz. 8.

¹⁶ PB C 351 van 17.10.2019, blz. 7.

3. 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 waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

4. Oman

Oman 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 punten nog niet opgelost.

5. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft niet toegezegd dit punt aan te pakken.

Voorts had Samoa toegezegd uiterlijk eind 2018 te voldoen aan criterium 3.1, maar dat is niet het geval.

6. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago heeft voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek een rating "non-compliant" (niet-conform) gekregen van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden.

De toezegging van Trinidad en Tobago om uiterlijk eind 2019 aan de criteria 1.1, 1.2, 1.3 en 2.1 te voldoen, zal worden gemonitord.

7. 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 waarvan zij afhankelijk zijn, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen, hebben niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en hebben niet toegezegd deze punten aan te pakken.

8. Vanuatu

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

**Stand van zaken van de samenwerking met de EU in verband met de gedane toezeggingen
inzake de toepassing van de beginselen inzake goed fiscaal bestuur**

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 jurisdicties hebben toegezegd de automatische uitwisseling van inlichtingen uiterlijk eind 2019 in te voeren:

Palau en Turkije

1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden ("Mondiaal Forum") en een bevredigende rating inzake de uitwisseling van inlichtingen op verzoek

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd om uiterlijk eind 2018 een bevredigende rating te hebben, wachten op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Anguilla, Marshalleilanden en Curaçao

De volgende jurisdicties hebben toegezegd om uiterlijk eind 2019 lid te worden van het Mondiaal Forum en/of een bevredigende rating te hebben:

Jordanië, Palau, Turkije en Vietnam

1.3 Het Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO ("het WABB-verdrag") ondertekenen en ratificeren, of een netwerk van regelingen hebben dat alle EU-lidstaten omvat

De volgende jurisdicties hebben toegezegd om uiterlijk eind 2019 het WABB-verdrag te ondertekenen en te ratificeren, of over een netwerk van regelingen te beschikken dat alle EU-lidstaten omvat:

Armenië, Bosnië en Herzegovina, Botswana, Kaapverdië, Eswatini, Jordanië, Maldiven, Mongolië, Montenegro, Namibië, Palau, Thailand en Vietnam.

2. Eerlijke belastingheffing

2.1 Schadelijke belastingregelingen

De volgende jurisdictie, die had toegezegd haar schadelijke belastingregelingen inzake productie-activiteiten en soortgelijke niet zeer mobiele activiteiten uiterlijk eind 2018 te wijzigen of op te heffen, en concrete vorderingen heeft aangetoond bij het doorvoeren van deze hervormingen in 2018, heeft tot eind 2019 gekregen om haar wetgeving aan te passen:

Marokko

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd hun schadelijke belastingregelingen uiterlijk eind 2018 te wijzigen of op te heffen maar dit, ondanks concrete vorderingen in 2018, niet konden vanwege echte institutionele of constitutionele kwesties, hebben tot eind 2019 gekregen om hun wetgeving aan te passen:

Cookeilanden en Maldiven

De volgende jurisdicties hebben toegezegd schadelijke belastingregelingen uiterlijk 2019 te wijzigen of op te heffen:

Antigua en Barbuda, Australië, Belize, Curaçao, Marokko, Namibië, Saint Kitts en Nevis, Saint Lucia en Seychellen

De volgende jurisdictie heeft toegezegd een schadelijke belastingregeling uiterlijk eind 2020 te wijzigen of op te heffen:

Jordanië

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

De volgende jurisdicties, die hebben toegezegd de punten van zorg in verband met de economische substantie op het gebied van collectieve beleggingsfondsen aan te pakken, een positieve dialoog met de groep zijn aangegaan en bereid blijven tot samenwerking, hebben tot eind 2019 gekregen om hun wetgeving aan te passen:

Bahama's, Bermuda, Britse Maagdeneilanden en Kaaimaneilanden

De volgende jurisdictie heeft toegezegd de problemen met betrekking tot de economische substantie uiterlijk eind 2019 aan te pakken:

Barbados

3. BEPS-bestrijdingsmaatregelen

3.1 Lidmaatschap van het Inclusief Kader inzake BEPS of toezegging om OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren

De volgende jurisdicties hebben toegezegd uiterlijk eind 2019 lid te worden van het Inclusief Kader inzake BEPS, of OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren:

Jordanië en Montenegro

De volgende jurisdicties hebben toegezegd lid te worden van het Inclusief Kader inzake BEPS of OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren, indien en wanneer dit relevant wordt:

Nauru, Niue en Palau