



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 17 oktober 2023
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

LÄGESRAPPORT

från: Rådets generalsekretariat

till: Rådet

Föreg. dok. nr: 13812/23 FISC 219 ECOFIN 970

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 Ekofinrådet vid mötet
den 17 oktober 2023.

Rådets slutsatser**om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på
skatteområdet**

Europeiska unionens råd

1. FRAMHÅLLER vikten av att främja och stärka standarderna för god förvaltning i skattefrågor, bland annat på området rättvis beskattning och skattetransparens, och av att bekämpa skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, både på EU-nivå och globalt,
2. UPPSKATTAR uppförandekodsgruppens och dess ordförandes arbete i syfte att fullgöra de mandat och mål som återspeglas i uppförandekoden för företagsbeskattning (*uppförandekoden*) under de senaste 25 åren,
3. UPPSKATTAR det fortsatta produktiva samarbetet i skattefrågor mellan uppförandekodsgruppen och de flesta jurisdiktioner i världen,
4. 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,
5. BEKLAGAR att vissa jurisdiktioner fått ett sämre betyg av det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran eller inte lyckats avhjälpa de konstaterade bristerna,
6. 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 enligt kriterium 2.2 eller reformen av skadliga skattesystem enligt kriterium 2.1, UPPMANAR dessa jurisdiktioner att samarbeta med uppförandekodsgruppen för att lösa de kvarstående frågorna,

7. BEKLAGAR att Turkiet inte har gjort några framsteg med en medlemsstat vad gäller ett effektivt automatiskt informationsutbyte, UPPREPAR sin uppmaning till Turkiet att inleda det automatiska informationsutbyte med en medlemsstat som kvarstår och att fullt ut uppfylla kraven i Ekofinrådets slutsatser av den 22 februari 2021, den 5 oktober 2021, den 24 februari 2022, den 4 oktober 2022 och den 14 februari 2023, UPPREPAR att ett effektivt automatiskt informationsutbyte med alla medlemsstater är ett villkor för att Turkiet ska uppfylla kriterium 1.1 i EU:s förteckning, 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,
8. GODKÄNNER uppförandekodsgruppens rapport enligt dokument 13650/23,
9. GODKÄNNER följaktligen EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (*EU-förteckningen*) enligt bilaga I,
10. VÄLKOMNAR lägesrapporten om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra standarder 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 urholkning av skattebasen och överföring av vinster (*minimistandarder för åtgärder mot BEPS*) och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

2. Anguilla

Anguilla har inte åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran. Anguilla underlättar också 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.

3. Antigua och Barbuda

Antigua och Barbuda har inte åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran.

4. 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.

5. Belize

Belize har inte åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran.

Belize har också åtagit sig att i god tid ta itu med det globala forumets rekommendationer vad gäller automatiskt informationsutbyte så att de i fråga om de centrala kraven 1 och 2 kan få åtminstone betyget *In place, but needs improvement* i det globala forumets sakkunnigbedömning under hösten 2024.

6. Fiji

Fiji är inte medlem av det globala forumet, 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 varken blivit medlem i det inkluderande ramverket eller genomfört minimistandarderna för åtgärder mot BEPS, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

7. 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 minimistandarderna för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

8. 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.

9. Panama

Panama har inte åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran, har ett skadligt system med undantag för inkomster från utländska källor och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

10. Ryska federationen

Ryska federationen har ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling (internationella holdingbolag) och har ännu inte åtgärdat detta problem.

11. Samoa

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

12. Seychellerna

Seychellerna har inte åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran.

13. Trinidad och Tobago

Trinidad och Tobago har inte åtminstone betyget *Largely Compliant* från det globala forumet 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), tillämpar inte minimistandarden för åtgärder mot BEPS för landsspecifik rapportering och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

Trinidad och Tobago har också åtagit sig att i god tid ta itu med rekommendationerna från det globala forumet vad gäller automatiskt informationsutbyte (kriterium 1.1) så att det i fråga om de centrala kraven 1 och 2 kan få åtminstone betyget *In place, but needs improvement* i det globala forumets sakkunnigbedömning under hösten 2024.

14. 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.

15. 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 minimistandarderna för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

16. 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 *Automatiskt informationsutbyte***

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, punkt 4 i rådets slutsatser av den 24 februari 2022, punkt 4 i rådets slutsatser av den 4 oktober 2022 och punkt 7 i rådets slutsatser av den 14 februari 2023:

Turkiet

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att i god tid ta itu med det globala forumets rekommendationer vad gäller automatiskt informationsutbyte så att de i fråga om de centrala kraven 1 och 2 kan få åtminstone betyget *In place, but needs improvement* i det globala forumets sakkunnigbedömning under hösten 2024:

Aruba, Costa Rica, Curaçao och Israel**1.2 *Medlemskap i det globala forumet och tillfredsställande betyg vad gäller informationsutbyte på begäran***

Följande jurisdiktioner väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Botswana, Brittiska Jungfruöarna och Dominica

2. Rättvis beskattning

2.1 *Förekomsten av skadliga skattesystem*

Följande jurisdiktioner, som har åtagit sig att ändra eller avskaffa sitt skadliga system med undantag för inkomster från utländska källor före utgången av 2022 och visat konkreta framsteg med dessa reformer under 2022, har beviljats en frist fram till utgången av 2023 för att anpassa sin lagstiftning vad gäller behandlingen av kapitalvinster:

Hongkong och Malaysia

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att ändra eller avskaffa system med skattemässig förmånsbehandling inom tillämpningsområdet för forumet om skadliga beskattningsmetoder (FHTP, *Forum on Harmful Tax Practices*) senast den 31 december 2023:

Albanien (stimulanser till industrin), Armenien (fria ekonomiska zoner och it-projekt) och Eswatini (särskild ekonomisk zon)

3. Förhindrande av urholkning av skattebasen och överföring av vinster

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

Följande jurisdiktion har åtagit sig att genomföra minimistandarden för landsspecifik rapportering och att aktivera förbindelser för utbyte avseende landsspecifik rapportering med alla EU-medlemsstater enligt den överenskomna tidsfristen (senast den 31 augusti 2024):

Vietnam
