



Brussel, 8 november 2016
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
d.d.:	8 november 2016
aan:	de delegaties
nr. vorig doc.:	13918/16 FISC 182 ECOFIN 991
Betreft:	De criteria en het proces voor de opstelling van de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden – Conclusies van de Raad (8 november 2016)

Voor de delegaties gaan in de bijlage de conclusies van de Raad over de criteria en het proces voor de opstelling van de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, die de Raad heeft aangenomen tijdens zijn 3495e zitting op 8 november 2016.

CONCLUSIES VAN DE RAAD**over de criteria en het proces voor de opstelling van de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden (*)**

(*) De Raad heeft besloten deze conclusies ter informatie in het Publicatieblad te publiceren.

De Raad:

1. BEVESTIGT zijn prioritair voornemen om belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking en witwassen, die de belastinggrondslagen van de lidstaten uithollen, te blijven bestrijden;
2. IS VAN MENING dat de gecoördineerde beleidsinspanningen op dit gebied op EU- en internationaal niveau, zoals het bepalen van de objectieve criteria voor de identificatie van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, deel uitmaken van de doeltreffende maatregelen die zullen bijdragen tot economische groei en belastingzekerheid;
3. MEMOREERT de conclusies van de Raad van 25 mei 2016 over een externe belastingstrategie en over maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan, in het bijzonder de punten 6 tot en met 10 van die conclusies;
4. VERKLAART dat de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden in 2017 door de Raad zal worden vastgesteld;
5. IS in dit verband INGENOMEN MET de tot dusver verrichte voorbereidingswerkzaamheden van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) en de Europese Commissie;
6. HECHT ZIJN GOEDKEURING AAN de bijlage bij deze conclusies en MERKT OP dat toekomstige werkzaamheden op dit gebied moeten worden gecoördineerd met en moeten voortbouwen op de ontwikkelingen in het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden en het Inclusief Kader van de OESO inzake de bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving;

7. VRAAGT hoogwaardige internationale normen inzake fiscaal goed bestuur wat betreft fiscale transparantie, billijke belastingheffing en BEPS-bestrijdingsmaatregelen, en in het bijzonder wat betreft fiscale transparantie;
8. NEEMT in verband met fiscale transparantie NOTA VAN de toezegging van ruim 100 rechtsgebieden om de Common Reporting Standard (CRS) te implementeren en van de lopende monitoring door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden en de beoordeling van de internationale normen inzake de automatische uitwisseling van inlichtingen en de uitwisseling van inlichtingen op verzoek;
9. NEEMT in het kader van billijke belastingheffing en BEPS-bestrijdingsmaatregelen NOTA VAN de lopende werkzaamheden bij het Inclusief Kader van de OESO inzake de bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving, onder meer het werk van het forum schadelijke belastingmaatregelen, dat er deel van uitmaakt;
10. VERZOEKT de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) en de relevante subgroep om in januari 2017 de werkzaamheden inzake de selectie van de rechtsgebieden voor doorlichting op basis van het scorebord van de Europese Commissie af te ronden en te blijven nagaan welke defensieve maatregelen op EU-niveau overeenkomstig de conclusies van de Raad van mei 2016 door de Raad kunnen worden bekrachtigd.

I. Criteria voor de doorlichting van rechtsgebieden met het oog op de opstelling van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden

De volgende criteria inzake goed fiscaal bestuur moeten worden gebruikt voor de doorlichting van rechtsgebieden met het oog op de opstelling van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, in overeenstemming met de richtsnoeren voor de doorlichting. De conformiteit van rechtsgebieden inzake fiscale transparantie, billijke belastingheffing en de toepassing van BEPS-maatregelen zal tijdens het doorlichtingsproces cumulatief worden beoordeeld.

Wat toekomstige doorlichtingen betreft, zullen de criteria zo nodig door de Raad worden aangepast om rekening te houden met de ontwikkelingen inzake internationale normen, de toekomstige ratings van die normen en het belang van het maken van duurzame en snelle vorderingen op deze domeinen door alle relevante rechtsgebieden.

1. Criteria inzake fiscale transparantie

De criteria die een rechtsgebied moet vervullen om als conform te worden beschouwd wat betreft fiscale transparantie:

- 1.1. aanvankelijk criterium met betrekking tot de OESO-standaard (de "common reporting standard" - CRS) inzake automatische uitwisseling van inlichtingen (AEOI): het rechtsgebied moet zich hebben gecommitteerd aan de wetgevingsprocedure die is gericht op de daadwerkelijke toepassing van de CRS en deze hebben ingeleid, waarbij de eerste uitwisselingen uiterlijk in 2018 plaatsvinden (betreffende het jaar 2017), en moet uiterlijk eind 2017 regelingen hebben getroffen om met alle lidstaten informatie te kunnen uitwisselen, via de ondertekening van de Multilaterale overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten dan wel via bilaterale overeenkomsten;

toekomstig criterium met betrekking tot de CRS vanaf 2018: het rechtsgebied moet wat betreft de CRS inzake automatische uitwisseling van inlichtingen ten minste over de rating "largely compliant" (grotendeels conform) van het Mondiaal Forum beschikken, en

1.2. het rechtsgebied moet wat betreft de OESO-standaard inzake uitwisseling van inlichtingen op verzoek (EOIR), terdege rekening houdend met de versnelde procedure, ten minste over de rating "largely compliant" (grotendeels conform) van het Mondiaal Forum beschikken, en

1.3. (wat betreft soevereine staten) moet het rechtsgebied ofwel

- i) het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken (het WABB-Verdrag) van de OESO, zoals gewijzigd, hebben geratificeerd, tot de ratificatie ervan hebben besloten, de procedure voor de ratificatie ervan hebben ingeleid of zich hebben gecommitteerd aan de inwerkingtreding ervan binnen een redelijke termijn, of
- ii) op 31 december 2018 beschikken over een netwerk van uitwisselingsregelingen dat voldoende ruim is om alle lidstaten te omvatten, waardoor zowel de AEOI als de EOIR mogelijk zijn;

(wat betreft niet-soevereine rechtsgebieden) moet het rechtsgebied ofwel

- i) partij zijn bij het WABB-Verdrag, zoals gewijzigd, dat in het rechtsgebied hetzij reeds in werking is getreden hetzij naar verwachting binnen een redelijke termijn in werking zal treden, ofwel
- ii) beschikken over een netwerk van uitwisselingsregelingen, of de noodzakelijke stappen hebben ondernomen om dergelijke regelingen binnen een redelijke termijn in werking te doen treden, dat voldoende ruim is om alle lidstaten te omvatten, waardoor zowel de AEOI als de EOIR mogelijk zijn.

- 1.4. Toekomstig criterium: in het licht van het initiatief voor de toekomstige wereldwijde uitwisseling van informatie over uiteindelijke begunstigden, zal het aspect van de uiteindelijk begunstigde in een latere fase worden opgenomen als een vierde transparantiecriterium voor doorlichting.

Tot 30 juni 2019 dient de volgende uitzondering te gelden:

- Een rechtsgebied kan als conform worden beschouwd wat betreft fiscale transparantie indien het ten minste aan twee van de criteria 1.1, 1.2 of 1.3 voldoet.

Deze uitzondering geldt niet voor rechtsgebieden die voor criterium 1.2 te boek staan als “non compliant” (niet conform) of die niet uiterlijk op 30 juni 2018 op criterium 1.2 ten minste de rating “largely compliant” (grotendeels conform) hebben verkregen.

Landen en rechtsgebieden die voorkomen in de lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden die momenteel door de OESO- en G20-leden wordt opgesteld, zullen in aanmerking worden genomen voor opname in de EU-lijst, ongeacht of zij voor het doorlichtingsproces zijn geselecteerd.

2. Billijke belastingheffing

De criteria die een rechtsgebied moet vervullen om als conform te worden beschouwd wat betreft billijke belastingheffing:

- 2.1. het rechtsgebied mag geen preferentiële belastingmaatregelen toepassen die volgens de criteria in de resolutie van de Raad en de vertegenwoordigers van de regeringen van de lidstaten, in het kader van de Raad bijeen, van 1 december 1997 betreffende een gedragscode inzake de belastingregeling voor ondernemingen¹, als schadelijk kunnen worden beschouwd, en
- 2.2. het rechtsgebied mag offshoreconstructies of -regelingen die erop zijn gericht winsten aan te trekken die geen weerspiegeling vormen van de reële economische activiteit in het rechtsgebied, niet faciliteren.

¹ PB C 2, van 6.1.1998, blz. 2.

3. Toepassing van BEPS-bestrijdingsmaatregelen

3.1. Aanvankelijk criterium dat een rechtsgebied moet vervullen om als conform te worden beschouwd wat betreft de toepassing van BEPS-bestrijdingsmaatregelen:

- het rechtsgebied moet zich uiterlijk eind 2017 committeren aan de overeengekomen OESO-minimumnormen inzake BEPS-bestrijding en de consistente toepassing ervan.

3.2. Toekomstig criterium dat een rechtsgebied moet vervullen om als conform te worden beschouwd wat betreft de toepassing van BEPS-bestrijdingsmaatregelen (moet worden toegepast zodra de evaluaties van de overeengekomen minimumnormen door middel van het inclusieve kader zijn voltooid):

- het rechtsgebied moet een positieve beoordeling² verkrijgen met betrekking tot de effectieve toepassing van de overeengekomen OESO-minimumnormen inzake BEPS-bestrijding.

² Zodra overeenstemming is bereikt over de methodologie, zal de Raad de formulering van het criterium dienovereenkomstig herzien.

II. Richtsnoeren voor het proces van doorlichting van rechtsgebieden met het oog op de opstelling van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden

1. Met de doorlichting van in aanmerking komende rechtsgebieden door de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) op basis van de in deel I van deze bijlage opgenomen criteria moet spoedig worden begonnen, zodat de Raad de EU-lijst van op belastinggebied niet-coöperatieve rechtsgebieden vóór het einde van 2017 kan bekrachtigen.
2. De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) zal het doorlichtingsproces met de steun van het secretariaat-generaal van de Raad leiden en coördineren. De Commissiediensten zullen de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) bijstaan door de nodige voorbereidende werkzaamheden voor het doorlichtingsproces te verrichten, met inachtneming van de rollen die momenteel zijn omschreven in het proces van de Gedragscode inzake de belastingregeling voor ondernemingen en met bijzondere aandacht voor eerdere en lopende dialogen met derde landen.
3. Tijdens het doorlichtingsproces moet rekening worden gehouden met de verwezenlijkingen van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden en het Inclusief Kader van de OESO inzake de bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving.
4. Uiterlijk in januari 2017 moeten brieven worden verstuurd naar de voor doorlichting geselecteerde rechtsgebieden om deze te verzoeken deel te nemen aan het proces, waarbij wordt gezorgd voor passende transparantie van dit proces.
5. Uiterlijk in februari 2017 moet de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen), in voorkomend geval, de lidstaten en/of hun deskundigen, of groepen van deskundigen voordragen om met de Commissie samen te werken aan de doorlichting van de in aanmerking komende rechtsgebieden.

6. Uiterlijk in de zomer van 2017 moeten schriftelijke contacten en, indien nodig, bilaterale besprekingen met rechtsgebieden plaatsvinden, om de dialoog voort te zetten en oplossingen te vinden voor de bezwaren tegen de belastingstelsels van deze rechtsgebieden, alsook om de vereiste toezeggingen te verkrijgen. De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) moet op de hoogte van dit proces worden gehouden en er actief bij worden betrokken.
7. Uiterlijk in september 2017 moeten het resultaat en de stand van zaken van de bilaterale besprekingen aan de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) worden voorgelegd.
8. Uiterlijk eind december 2017 moet de Raad, na de nodige voorbereidende stappen in de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen), in overleg met de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden bekrachtigen.
9. De werkzaamheden inzake het zoeken naar passende defensieve maatregelen op EU-niveau in overeenstemming met de conclusies van de Raad van mei 2016 moeten tijdig worden voltooid. Eventuele defensieve maatregelen moeten de respectieve bevoegdheden van de lidstaten, bijvoorbeeld de bevoegdheid om extra maatregelen toe te passen of lijsten van niet-coöperatieve rechtsgebieden op nationaal niveau met een ruimere reikwijdte bij te houden, onverlet laten.
10. Zodra de laatste hand aan de lijst is gelegd, moeten onverwijld brieven worden verstuurd naar de niet-coöperatieve rechtsgebieden die in de lijst zijn opgenomen, met een duidelijke uiteenzetting van de redenen daarvoor en van de stappen die van een betrokken rechtsgebied worden verwacht om van de lijst te worden geschrapt.
11. Aangezien het mogelijk is dat ontwikkelingslanden de capaciteit ontberen om de normen inzake fiscale transparantie en de minimumnormen inzake BEPS-bestrijding volgens hetzelfde tijdschema te implementeren als ontwikkelde landen, moet daarmee nadrukkelijk rekening worden gehouden tijdens het doorlichtingsproces, voor zover in deze rechtsgebieden weinig financiële activiteit plaatsvindt en geen financiële centra gelegen zijn.

12. De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) moet zorgen voor de nadere uitwerking van de passende regelingen inzake de praktische methoden en modaliteiten voor het toepassen van de richtsnoeren voor de doeltreffende uitvoering van het doorlichtingsproces van rechtsgebieden met het oog op de opstelling door de Raad van een EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden.
13. Onder meer moet de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) uiterlijk in januari 2017, op basis van objectieve criteria, de duur bepalen van de redelijke termijn, bedoeld in criterium 1.3, en de reikwijdte van de toepassing van criterium 2.2. In de context van criterium 2.2 dient de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) het ontbreken van een systeem voor vennootschapsbelasting of de toepassing van een nominaal vennootschapsbelastingtarief van nul of bijna nul procent als mogelijke indicator te beoordelen.
14. De EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden moet regelmatig, al naargelang noodzakelijk, door de Raad volgens deze richtsnoeren worden geactualiseerd aan de hand van de informatie die ter beschikking van de Commissie en/of de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) wordt gesteld.
