

Bruxelles, den 21. november 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017

1. Den 5. december 2017 vedtog Økofinrådet Rådets konklusioner om en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹. Mere specifikt godkendte det "EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner" samt henstillinger til de pågældende jurisdiktioner om skridt, der skal tages for at blive fjernet fra listen (bilag I). Det noterede sig også med tilfredshed de meningsfulde tilsagn på højt politisk niveau, som andre jurisdiktioner fremsatte (bilag II), og fastlagde retningslinjer for det videre arbejde på dette område (bilag IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Desuden fandt Rådet det i sine konklusioner af 5. december 2017 passende, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "indleder drøftelser med de opførte jurisdiktioner med henblik på at nå til enighed om og overvåge de skridt, som jurisdiktionerne forventes at tage for at blive fjernet fra listen" (punkt 10), noterede sig, at Gruppen til enhver tid bør "anbefale, at listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ajourføres på baggrund af eventuelle nye tilsagn" (punkt 11), og bekræftede, at "en afgørelse om ændring af listen vil blive truffet af Rådet på grundlag af de relevante faktuelle oplysninger, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen har stillet til rådighed for Rådet" (punkt 24).
3. Bilag IV til Rådets konklusioner af 5. december 2017 angiver, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner *"revideres af Rådet mindst en gang årligt og godkendes på grundlag af rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) til Rådet med angivelse af startdatoen for anvendelse af ændringen."*
4. Den 23. januar², den 13. marts³, den 25. maj⁴, den 2. oktober⁵ og den 6. november⁶ 2018 vedtog Økofinrådet en række ændringer af bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017⁷.

² EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

³ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

⁴ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.

⁵ EUT C 359 af 5.10.2018, s. 3.

⁶ EUT C 403 af 9.11.2018, s. 4.

⁷ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

5. Siden da er Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen på sit møde den 15. november 2018 blevet enig om følgende ændringer af bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017:
- a) Macao SAR undertegnede den fælles rapporteringsstandard (CRS) og den multilaterale aftale om kompetent myndighed (MCAA)⁸, anførte alle EU-medlemsstaterne som påtænkte udvekslingspartnere⁹ og bør derfor fjernes fra afsnit 1.1
 - b) Oman er blevet medlem af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet¹⁰ og bør derfor fjernes fra afsnit 1.2
 - c) Andorra og San Marino har ændret/afskaffet deres skadelige skattebegunstigelsesordninger¹¹ (henholdsvis ordning AD001, AD002, AD003 og AD004 for Andorra og SM003 og SM004 for San Marino¹²) og bør derfor fjernes fra afsnit 2.1
 - d) Antigua og Barbuda, Dominica, Grenada og Saint Vincent og Grenadinerne har tilsluttet sig den inklusive ramme vedrørende BEPS¹³ og bør derfor fjernes fra afsnit 3.1.
6. Som følge heraf bør Andorra og San Marino fjernes helt fra bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017.

⁸ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

⁹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

¹⁰ <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>

¹¹ <http://www.oecd.org/tax/beps/update-harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes.pdf>

¹² For yderligere oplysninger: se dok. 9639/1/18 REV 1.

¹³ <https://www.oecd.org/ctp/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

7. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Økofinrådet, at det i december 2018
- som A-punkt på dagsordenen vedtager det ændrede bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017, der er vedlagt denne note, og som afspejler de ændringer, 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 II til Rådets konklusioner af 5. december 2017 om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹⁴, som ændret i januar¹⁵, marts¹⁶, maj¹⁷, oktober¹⁸ og november¹⁹ 2018, af følgende:

BILAG II**Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er givet 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 givet tilsagn om senest i 2018 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Antigua og Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Oman, Palau, Qatar og Taiwan.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Tyrkiet.

¹⁴ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

¹⁵ EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

¹⁶ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

¹⁷ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.

¹⁸ EUT C 359 af 5.10.2018, s. 3.

¹⁹ EUT C 403 af 9.11.2018, s. 4.

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet og tilfredsstillende status

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Anguilla, Curaçao, Marshalløerne, Ny Kaledonien og Palau.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Fiji, Jordan, Namibia, Tyrkiet og Vietnam.

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

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at undertegne og ratificere konventionen eller at have indgået et netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater:

Antigua og Barbuda, Dominica, Ny Kaledonien, Oman, Palau, Qatar og Taiwan.

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

Armenien, Bosnien-Hercegovina, Botswana, Eswatini, Fiji, den tidligere jugoslaviske republik Makedonien, Jamaica, Jordan, Kap Verde, Maldiverne, Marokko, Namibia, Mongoliet, Montenegro, Serbien, Thailand og Vietnam.

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at ændre eller afskaffe de konstaterede ordninger:

Antigua og Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cookøerne, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, Hongkong SAR, Jordan, Kap Verde, Korea (republikken), Labuanøen, Macao SAR, Malaysia, Maldiverne, Marokko, Mauritius, Panama, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent og Grenadinerne, Schweiz, Seychellerne, Taiwan, Thailand, Tunesien, Tyrkiet og Uruguay.

Følgende jurisdiktion har givet tilsagn om senest 12 måneder efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* at ændre eller afskaffe de konstaterede ordninger:

Namibia.

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

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at tage fat på problemerne vedrørende økonomisk substans:

Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Caymanøerne, De Britiske Jomfruøer, De Forenede Arabiske Emirater, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshalløerne, Turks- og Caicosøerne og Vanuatu.

3. Tiltag til bekæmpelse af BEPS

3.1 Medlemskab af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller gennemførelse af BEPS-minimumsstandarderne

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Cookøerne, Færøerne, Grønland, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Palau, Taiwan og Vanuatu.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Albanien, Armenien, Bosnien-Hercegovina, Eswatini, Fiji, Jordan, Kap Verde, Marokko, Montenegro og Namibia.

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne, hvis og når sådanne tilsagn bliver relevante:

Nauru og Niue.
