

Brussel, 21 november 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

NOTA I/A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	De EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden – Verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) met het voorstel om bijlage II bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017 te wijzigen

1. Op 5 december 2017 heeft de Raad Ecofin Raadsconclusies aangenomen over de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden¹. Meer in het bijzonder bekrachtigde hij de "EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden" en de aanbevelingen aan de betrokken rechtsgebieden inzake de te ondernemen stappen om van de lijst te worden geschrapt (bijlage I). In de Raadsconclusies werd ook met voldoening nota genomen van de concrete toezeggingen op hoog politiek niveau van andere rechtsgebieden (bijlage II) en werden de richtsnoeren voor verdere werkzaamheden op dit gebied vastgesteld (bijlage IV).

¹ Doc. ST 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Voorts achtte de Raad het in zijn conclusies van 5 december 2017 wenselijk dat de Groep gedragscode "besprekingen met de rechtsgebieden op de lijst aanknoopt, teneinde de stappen die rechtsgebieden zouden moeten ondernemen om van de lijst te worden geschrapt, te bepalen en te monitoren" (punt 10), merkte hij op dat de Groep "te gepaste tijde [dient] aan te bevelen de lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden te actualiseren op basis van eventuele nieuwe toezeggingen" (punt 11) en bevestigde hij dat "een wijzigingsbesluit met betrekking tot de lijst door de Raad zal worden genomen aan de hand van de relevante feitelijke informatie die de Groep gedragscode aan de Raad ter beschikking stelt" (punt 24).
3. In bijlage IV bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017 staat dat de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden "*ten minste eenmaal per jaar [wordt] herzien en goedgekeurd aan de hand van het verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) aan de Raad, met vermelding van de datum van ingang van die wijziging*".
4. Op 23 januari², 13 maart³, 25 mei⁴, 2 oktober⁵ en 6 november⁶ 2018 heeft de Raad Ecofin verscheidene wijzigingen aangenomen van de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017⁷.

² Publicatieblad van de Europese Unie, C 29 van 2018, blz. 2.

³ Publicatieblad van de Europese Unie, C 100 van 2018, blz. 4.

⁴ Publicatieblad van de Europese Unie, C 191 van 2018, blz. 1.

⁵ Publicatieblad van de Europese Unie, C 359 van 2018, blz. 3.

⁶ Publicatieblad van de Europese Unie, C 403 van 2018, blz. 4.

⁷ Publicatieblad van de Europese Unie, C 438 van 2017, blz. 5.

5. Sindsdien heeft de Groep gedragscode op haar vergadering van 15 november 2018 overeenstemming bereikt over de volgende wijzigingen in bijlage II van de Raadsconclusies van 5 december 2017:
- a) SAR Macau heeft de Multilaterale overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten betreffende de gezamenlijke rapportagestandaard (MCAA CRS)⁸ ondertekend en alle EU-lidstaten aangeduid als beoogde partners voor uitwisseling⁹, en moet daarom uit punt 1.1 worden geschrapt;
 - b) Oman is lid geworden van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden¹⁰, en moet daarom worden geschrapt uit punt 1.2;
 - c) Andorra en San Marino hebben hun schadelijke preferentiële belastingregelingen gewijzigd/geschrapt¹¹ (respectievelijk AD001, AD002, AD003 en AD004 voor Andorra, en SM003 en SM004 voor San Marino¹²), en moeten daarom worden geschrapt uit punt 2.1;
 - d) Antigua en Barbuda, Dominica, Grenada en Saint Vincent en de Grenadines hebben zich aangesloten bij het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS¹³ en moeten daarom worden geschrapt uit punt 3.1.
6. Bijgevolg zouden Andorra en San Marino volledig uit bijlage II van de conclusies van de Raad van 5 december 2017 worden verwijderd.

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 Zie voor een nadere toelichting doc. 9639/1/18 REV 1.

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

7. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad Ecofin in overweging te geven om in december 2018:

- de gewijzigde bijlage II bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017 in bijlage dezes, waarin bovengenoemde wijzigingen 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* wordt bijlage II bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017 over de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden¹⁴, als gewijzigd in januari¹⁵, maart¹⁶, mei¹⁷, oktober¹⁸ en november¹⁹ 2018, vervangen door de volgende bijlage II:

BIJLAGE II**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 rechtsgebieden hebben toegezegd de automatische uitwisseling van inlichtingen voor het einde van 2018 in te voeren:

Antigua en Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Marshalleilanden, Nieuw-Caledonië, Oman, Palau, Qatar en Taiwan.

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd de automatische uitwisseling van inlichtingen voor het einde van 2019 in te voeren:

Turkije.

¹⁴ *Publicatieblad van de Europese Unie*, C 438 van 2017, blz. 5.

¹⁵ *Publicatieblad van de Europese Unie*, C 29 van 2018, blz. 2.

¹⁶ *Publicatieblad van de Europese Unie*, C 100 van 2018, blz. 4.

¹⁷ *Publicatieblad van de Europese Unie*, C 191 van 2018, blz. 1.

¹⁸ *Publicatieblad van de Europese Unie*, C 359 van 2018, blz. 3.

¹⁹ *Publicatieblad van de Europese Unie*, C 403 van 2018, blz. 4.

1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden en een bevredigende rating

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 2018 lid te worden van het Mondiaal Forum en/of een bevredigende rating te hebben:

Anguilla, Curaçao, Marshalleilanden, Nieuw-Caledonië en Palau.

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 2019 lid te worden van het Mondiaal Forum en/of een bevredigende rating te hebben:

Fiji, Jordanië, Namibië, Turkije en Vietnam.

1.3 Het 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 rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 2018 het WABB-verdrag te ondertekenen en te ratificeren, of over een netwerk van regelingen te beschikken dat alle EU-lidstaten omvat:

Antigua en Barbuda, Dominica, Nieuw-Caledonië, Oman, Palau, Qatar en Taiwan.

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 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, Fiji, de voormalige Joegoslavische Republiek Macedonië, Jamaica, Jordanië, Maldiven, Mongolië, Montenegro, Marokko, Namibië, Servië, Thailand en Vietnam.

2. Eerlijke belastingheffing

2.1 Schadelijke belastingregelingen

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd de gesignaleerde regelingen voor het einde van 2018 aan te passen of af te schaffen:

Antigua en Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kaapverdië, Cookeilanden, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, SAR Hong Kong, Jordanië, Republiek Korea, het eiland Labuan, SAR Macau, Maleisië, Maldiven, Mauritius, Marokko, Panama, Saint Kitts en Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent en de Grenadines, Seychellen, Zwitserland, Taiwan, Thailand, Tunesië, Turkije en Uruguay.

Het volgende rechtsgebied heeft toegezegd de gesignaleerde regelingen binnen twaalf maanden na de datum van bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie* aan te passen of af te schaffen:

Namibië.

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

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd de problemen met betrekking tot de economische substantie voor het einde van 2018 te zullen aanpakken:

Anguilla, Bahama's, Bahrein, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Kaaimaneilanden, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshalleilanden, Turks- en Caicoseilanden, Verenigde Arabische Emiraten en Vanuatu.

3. BEPS-bestrijdingsmaatregelen

3.1 Lidmaatschap van het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS of invoering van minimumnormen inzake BEPS-bestrijding

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd voor het einde van 2018 lid te worden van het Inclusief Kader, of minimumnormen inzake BEPS-bestrijding in te voeren:

Cookeilanden, Faeröer, Groenland, Marshalleilanden, Nieuw-Caledonië, Palau, Taiwan en Vanuatu.

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd voor het einde van 2019 lid te worden van het Inclusief Kader, of minimumnormen inzake BEPS-bestrijding in te voeren:

Albanië, Armenië, Bosnië en Herzegovina, Kaapverdië, Eswatini, Fiji, Jordanië, Montenegro, Marokko en Namibië.

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

Nauru en Niue.