

Bryssel den 21 november 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

I/A-PUNKTSNOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet – Rapport från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) med förslag på ändringar av bilaga II till rådets slutsatser av den 5 december 2017

1. Den 5 december 2017 antog Ekofinrådet rådets slutsatser om EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet¹. Närmare bestämt godkände det ”EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet” samt åtgärder som jurisdiktioner rekommenderas att vidta för att kunna avföras från förteckningen (bilaga I). Det noterades också med tillfredsställelse de meningsfulla åtaganden på hög politisk nivå som andra jurisdiktioner har gjort (bilaga II) och fastställde riktlinjer för det fortsatta arbetet på området (bilaga IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Dessutom ansåg rådet i sina slutsatser av den 5 december 2017 att uppförandekodgruppen bör ”inleda diskussioner med de förtecknade jurisdiktionerna i syfte att enas om och övervaka de åtgärder som dessa jurisdiktioner förväntas vidta för att avföras från förteckningen” (punkt 10) och noterade att gruppen ”när som helst [bör] rekommendera att förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet ska uppdateras på grundval av eventuella nya åtaganden” (punkt 11) och bekräftade att ”ett beslut om att ändra förteckningen kommer att fattas av rådet, på grundval av relevanta fakta som uppförandekodgruppen lägger fram för rådet” (punkt 24).
3. I bilaga IV till rådets slutsatser av den 5 december 2017 anges det att EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet ”ska ses över av rådet minst en gång om året och godkännas på grundval av [en rapport] från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) till rådet, med uppgift om vilket datum ändringen ska börja tillämpas”.
4. Den 23 januari², 13 mars³, 25 maj⁴, 2 oktober⁵ och 6 november 2018⁶ antog Ekofinrådet flera ändringar av bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 5 december 2017⁷.

² EUT C 29, 26.1.2018, s. 2.

³ EUT C 100, 16.3.2018, s. 4.

⁴ EUT C 191, 5.6.2018, s. 1.

⁵ EUT C 359, 16.3.2018, s. 3.

⁶ EUT C 403, 9.11.2018, s. 4.

⁷ EUT C 438, 19.12.2017, s. 5.

5. Därefter enades uppförandekodgruppen vid mötet den 15 november 2018 om följande ändringar av bilaga II till rådets slutsatser av den 5 december 2017:
- a) Macao SAR har undertecknat det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter om den gemensamma rapporteringsstandarden⁸ och uppgett alla EU-medlemsstater som avsedda utbytespartner⁹ och bör därför strykas från avsnitt 1.1.
 - b) Oman har gått med i det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet¹⁰ och bör därför strykas från avsnitt 1.2.
 - c) Andorra och San Marino har ändrat/avskaffat sina skadliga system med skattemässig förmånsbehandling¹¹ (systemen AD001, AD002, AD003 och AD004 för Andorra och SM003 och SM004 för San Marino¹²) och bör därför strykas från avsnitt 2.1.
 - d) Antigua och Barbuda, Dominica, Grenada och Saint Vincent och Grenadinerna har anslutit sig till det inkluderande ramverket för BEPS¹³ och bör därför strykas från avsnitt 3.1.
6. Följaktligen bör Andorra och San Marino strykas helt från bilaga II till rådets slutsatser av den 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 Mer information finns i dok. 9639/1/18 REV 1.

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

7. Coreper uppmanas därför att föreslå att Ekofinrådet i december 2018
- som en A-punkt på dagordningen antar den ändrade bilaga II till rådets slutsatser av den 5 december 2017 som återges i bilagan till denna not och som återspeglar ovannämnda ändringar,
 - beslutar att de ska offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.
-

Med verkan från och med dagen för offentliggörandet i *Europeiska unionens officiella tidning* ska bilaga II till rådets slutsatser av den 5 december 2017 om EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet¹⁴, enligt ändringarna från januari¹⁵, mars¹⁶, maj¹⁷, oktober¹⁸ och november 2018¹⁹, ersättas med följande:

BILAGA II**Lägesrapport om samarbetet med EU i fråga om åtaganden som gjorts om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor****1. Insyn**

Åtagande om att genomföra automatiskt informationsutbyte, antingen genom undertecknande av det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter eller genom bilaterala avtal

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra automatiskt informationsutbyte senast 2018:

Antigua och Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Marshallöarna, Nya Kaledonien, Oman, Palau, Qatar och Taiwan.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra automatiskt informationsutbyte senast 2019:

Turkiet.

¹⁴ EUT C 438, 19.12.2017, s. 5.

¹⁵ EUT C 29, 26.1.2018, s. 2.

¹⁶ EUT C 100, 16.3.2018, s. 4.

¹⁷ EUT C 191, 5.6.2018, s. 1.

¹⁸ EUT C 359, 16.3.2018, s. 3.

¹⁹ EUT C 403, 5.10.2018, s. 4.

1.2 Medlemskap i det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet och adekvat rating

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det globala forumet och/eller ha en adekvat rating senast 2018:

Anguilla, Curaçao, Marshallöarna, Nya Kaledonien och Palau.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det globala forumet och/eller ha en tillräcklig rating senast 2019:

Fiji, Jordanien, Namibia, Turkiet och Vietnam.

1.3 Undertecknande och ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att underteckna och ratificera OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller att upprätta nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater senast 2018:

Antigua och Barbuda, Dominica, Nya Kaledonien, Oman, Palau, Qatar och Taiwan.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att underteckna och ratificera OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller att upprätta nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater senast 2019:

Armenien, Bosnien och Hercegovina, Botswana, f.d. jugoslaviska republiken Makedonien, Fiji, Jamaica, Jordanien, Kap Verde, Maldiverna, Marocko, Mongoliet, Montenegro, Namibia, Serbien, Swaziland, Thailand och Vietnam.

2. Rättvis beskattning

2.1 Förekomsten av skadliga skattesystem

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att ändra eller avskaffa de identifierade systemen senast 2018:

Antigua och Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cooköarna, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, Hong Kong SAR, Jordanien, Kap Verde, Labuan, Macao SAR, Malaysia, Maldiverna, Marocko, Mauritius, Panama, Saint Kitts och Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent och Grenadinerna, Seychellerna, Schweiz, Sydkorea, Taiwan, Thailand, Tunisien, Turkiet och Uruguay.

Följande jurisdiktion har åtagit sig att ändra eller avskaffa de identifierade systemen inom 12 månader efter offentliggörandet i *Europeiska unionens officiella tidning*:

Namibia.

2.2 Förekomsten av skattesystem som underlättar för offshore-strukturer som lockar till sig vinster som inte återspeglar verklig ekonomisk verksamhet

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att åtgärda problemen som hör samman med ekonomisk substans senast 2018:

Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Brittiska Jungfruöarna, Caymanöarna, Förenade Arabemiraten, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshallöarna, Turks- och Caicosöarna och Vanuatu.

3. Åtgärder mot BEPS

3.1 Medlemskap i det inkluderande ramverket för BEPS eller genomförande av minimistandarder för åtgärder mot BEPS

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket eller genomföra minimistandarder för åtgärder mot BEPS senast 2018:

Cooköarna, Färöarna, Grönland, Marshallöarna, Nya Kaledonien, Palau, Taiwan och Vanuatu.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket eller genomföra minimistandarder för åtgärder mot BEPS senast 2019:

Albanien, Armenien, Bosnien och Hercegovina, Fiji, Jordanien, Kap Verde, Marocko, Montenegro, Namibia och Swaziland.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket eller genomföra minimistandarder för åtgärder mot BEPS om och när ett sådant åtagande kan bli aktuellt:

Nauru och Niue.