

Brussel, 29 november 2019
(OR. en)

14717/19

ECOFIN 1097
FISC 466

NOTA A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	Raad
Betreft:	De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied • Verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) met het voorstel om bijlage II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 te wijzigen

1. De Raad Ecofin heeft op 12 maart 2019 conclusies¹ aangenomen die strekken tot herziening van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied (bijlage I) en de stand van zaken in verband met de door coöperatieve jurisdicties gedane toezeggingen inzake de toepassing van de beginselen inzake goed fiscaal bestuur (bijlage II), welke oorspronkelijk door de Raad Ecofin werden goedgekeurd op 5 december 2017² en vervolgens door de Raad zijn gewijzigd/bijgewerkt op 23 januari 2018³, 13 maart 2018⁴, 25 mei 2018⁵, 2 oktober 2018⁶, 6 november 2018⁷ en 4 december 2018⁸.

¹ PB C 114 van 26.3.2019, blz. 2.
² PB C 438 van 19.12.2017, blz. 5.
³ PB C 29 van 26.1.2018, blz. 2.
⁴ PB C 100 van 16.3.2018, blz. 4.
⁵ PB C 191 van 5.6.2018, blz. 1.
⁶ PB C 359 van 5.10.2018, blz. 3.
⁷ PB C 403 van 9.11.2018, blz. 4.
⁸ PB C 441 van 7.12.2018, blz. 3.

2. Voorts werd, onder verwijzing naar punt 11 van de conclusies van de Raad van 5 december 2017, in de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 bevestigd dat de Groep gedragscode *"de Raad te allen tijde, en tenminste een keer per jaar moet aanbevelen de EU-lijst in bijlage I alsmede de stand van zaken in bijlage II te actualiseren op basis van eventuele nieuwe toezeggingen of de uitvoering daarvan; maar [dat] deze actualiseringen [vanaf 2020] niet meer dan tweemaal per jaar [dienen] te worden doorgevoerd, zodat de lidstaten in voorkomend geval voldoende tijd krijgen om hun nationale wetgeving aan te passen"* (punt 16), waarbij werd overeengekomen in 2019 een dynamisch proces aan te houden.

3. De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied werd vervolgens door de Raad Ecofin gewijzigd in mei⁹, juni¹⁰, oktober¹¹ en november¹² 2019, met de schrapping van de lijst van Aruba, Barbados, Belize, Bermuda, Dominica, de Marshall-eilanden en de VAE.

Tezelfdertijd werden ook een aantal actualiseringen doorgevoerd in de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019.

4. Omdat Jordanië zich op 29 oktober 2019 heeft aangesloten bij het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden en het Inclusief Kader inzake BEPS, kwam de Groep gedragscode op 14 november 2019 tot het besluit dat Jordanië moet worden geschrapt uit de punten 1.2 en 3.1 van bijlage II.

5. Nu het Comité van permanente vertegenwoordigers zijn goedkeuring heeft gegeven, wordt de Raad Ecofin in overweging gegeven in december 2019:

- de geactualiseerde bijlage II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 in de bijlage bij deze nota, die recht doet aan de hierboven beschreven ontwikkelingen, als A-punt aan te nemen;
- te besluiten tot bekendmaking ervan in het Publicatieblad.

⁹ PB C 176 van 22.5.2019, blz. 2.

¹⁰ PB C 210 van 21.6.2019, blz. 8.

¹¹ PB C 351 van 17.10.2019, blz. 7.

¹² PB C 386 van 14.11.2019, blz. 2.

Met ingang van de dag van bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie* wordt bijlage II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied¹³, als gewijzigd op 22 mei 2019¹⁴, 21 juni 2019¹⁵, 17 oktober 2019¹⁶ en 14 november 2019¹⁷, vervangen door de volgende nieuwe 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 jurisdicties hebben toegezegd de automatische uitwisseling van inlichtingen uiterlijk eind 2019 in te voeren:

Palau en Turkije.

1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden (Mondiaal Forum") en een bevredigende rating inzake de uitwisseling van inlichtingen op verzoek

¹³ PB C 114 van 26.3.2019, blz. 2.

¹⁴ PB C 176 van 22.5.2019, blz. 2.

¹⁵ PB C 210 van 21.6.2019, blz. 8.

¹⁶ PB C 351 van 17.10.2019, blz. 7.

¹⁷ PB C 386 van 14.11.2019, blz. 2.

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd om uiterlijk eind 2018 een bevredigende rating te hebben, wachten op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Anguilla, Marshall-eilanden en Curaçao.

De volgende jurisdicties hebben toegezegd om uiterlijk eind 2019 lid te worden van het Mondiaal Forum en/of een bevredigende rating te hebben:

Palau, 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 jurisdicties hebben toegezegd om uiterlijk eind 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, Jordanië, Maldiven, Mongolië, Montenegro, Namibië, Palau, Thailand en Vietnam.

2 Eerlijke belastingheffing

2.1 Schadelijke belastingregelingen

De volgende jurisdictie, die had toegezegd haar schadelijke belastingregelingen inzake productie-activiteiten en soortgelijke niet zeer mobiele activiteiten uiterlijk eind 2018 te wijzigen of te schrappen, en concrete vorderingen heeft aangetoond bij het doorvoeren van deze hervormingen in 2018, heeft tot eind 2019 gekregen om haar wetgeving aan te passen:

Marokko.

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd hun schadelijke belastingregelingen uiterlijk eind 2018 te wijzigen of op te heffen maar dit, ondanks concrete vorderingen in 2018, niet konden vanwege echte institutionele of constitutionele kwesties, hebben tot eind 2019 gekregen om hun wetgeving aan te passen:

Cookeilanden en Maldiven.

De volgende jurisdicties hebben toegezegd schadelijke belastingregelingen uiterlijk 2019 aan te passen of op te heffen:

Antigua en Barbuda, Australië, Belize, Curaçao, Marokko, Namibië, Saint Kitts en Nevis, Saint Lucia en Seychellen.

De volgende jurisdictie heeft toegezegd een schadelijke belastingregeling uiterlijk eind 2020 te wijzigen of op te heffen:

Jordanië.

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

De volgende jurisdicties, die hebben toegezegd de punten van zorg in verband met de economische substantie op het gebied van collectieve beleggingsfondsen aan te pakken, een positieve dialoog met de groep zijn aangegaan en bereid blijven tot samenwerking, hebben tot eind 2019 gekregen om hun wetgeving aan te passen:

Bahama's, Bermuda, Britse Maagdeneilanden en Kaaimaneilanden.

De volgende jurisdictie heeft toegezegd de problemen met betrekking tot de economische substantie voor het einde van 2019 te zullen aanpakken:

Barbados.

3 BEPS-bestrijdingsmaatregelen

3.1 Lidmaatschap van het Inclusief Kader inzake BEPS of toezegging om OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren

De volgende jurisdicties hebben toegezegd uiterlijk eind 2019 lid te worden van het Inclusief Kader inzake BEPS, of OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren:

Montenegro.

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

Nauru, Niue en Palau.
