

Bryssel den 29 november 2019
(OR. en)

14717/19

ECOFIN 1097
FISC 466

A-PUNKTSNOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	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 12 mars 2019

1. Den 12 mars 2019 antog Ekofinrådet slutsatser¹ som reviderade EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (bilaga I) och en lägesrapport om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor (bilaga II) som ursprungligen godkändes av Ekofinrådet den 5 december 2017² och senare ändrades/uppdaterades av rådet den 23 januari 2018³, 13 mars 2018⁴, 25 maj 2018⁵, 2 oktober 2018⁶, 6 november 2018⁷ och 4 december 2018⁸.

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

2. Vidare bekräftades i rådets slutsatser av den 12 mars 2019, med erinran om punkt 11 i rådets slutsatser av den 5 december 2017, att uppförandekodgruppen ”*bör rekommendera rådet att när som helst, och minst en gång om året, uppdatera EU-förteckningen i bilaga I samt lägesrapporten i bilaga II på grundval av nya åtaganden som gjorts eller genomförts; från och med 2020 bör dessa uppdateringar av EU-förteckningen dock göras högst två gånger om året, varvid medlemsstaterna när så är lämpligt ges tillräckligt med tid för att ändra sin nationella lagstiftning*” (punkt 16), vilket innebär ett godkännande av att den dynamiska processen upprätthålls under hela 2019.

3. EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet ändrades därefter av Ekofinrådet i maj⁹, juni¹⁰, oktober¹¹ och november 2019¹² och Aruba, Barbados, Belize, Bermuda, Dominica, Marshallöarna och Förenade Arabemiraten avfördes från förteckningen.

Ytterligare uppdateringar av bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 12 mars 2019 gjordes också vid samma tillfälle.

4. Eftersom Jordanien den 29 oktober 2019 anslutit sig till det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet och det inkluderande ramverket mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS), enades därefter uppförandekodgruppen vid sitt möte den 14 november 2019 om att Jordanien skulle strykas från avsnitten 1.2 och 3.1 i bilaga II.

5. Efter godkännandet i Coreper föreslås det därför att Ekofinrådet i december 2019

- som en A-punkt på dagordningen antar den uppdaterade bilagan II till rådets slutsatser av den 12 mars 2019 som återges i bilagan till denna not och som återspeglar ovan beskrivna utveckling,
- beslutar att den ska offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.

⁹ EUT C 176, 22.5.2019, s. 2.

¹⁰ EUT C 210, 21.6.2019, s. 8.

¹¹ EUT C 351, 17.10.2019, s. 7.

¹² EUT C 386, 14.11.2019, s. 2.

Med verkan från och med dagen för offentliggörandet i *Europeiska unionens officiella tidning* ska bilaga II till rådets slutsatser av den 12 mars 2019 om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet¹³, ändrad den 22 maj 2019¹⁴, 21 juni 2019¹⁵, 17 oktober 2019¹⁶ och 14 november 2019¹⁷, ersättas med följande nya bilaga II:

BILAGA II

Lägesrapport om samarbetet med EU i fråga om åtaganden som gjorts om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor

1. Insyn

1.1 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 före utgången av 2019:

Palau och Turkiet

1.2 Medlemskap i det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet ("det globala forumet") och adekvat rating vad gäller informationsutbyte på begäran

¹³ EUT C 114, 26.3.2019, s. 2.

¹⁴ EUT C 176, 22.5.2019, s. 2.

¹⁵ EUT C 210, 21.6.2019, s. 8.

¹⁶ EUT C 351, 17.10.2019, s. 7.

¹⁷ EUT C 386, 14.11.2019, s. 2.

Följande jurisdiktioner, som har åtagit sig att ha en tillräcklig rating före utgången av 2018, väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Anguilla, Marshallöarna och Curaçao

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

Palau, 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 före utgången av 2019:

Armenien, Bosnien och Hercegovina, Botswana, Kap Verde, Eswatini, Jordanien, Maldiverna, Mongoliet, Montenegro, Namibia, Palau, Thailand och Vietnam

2. Rättvis beskattning

2.1 Förekomsten av skadliga skattesystem

Följande jurisdiktion, som har åtagit sig att före utgången av 2018 ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem som omfattar tillverkningsverksamhet och liknande verksamhet som inte med lätthet kan flyttas, och som har uppvisat konkreta framsteg med inledandet av dessa reformer under 2018, har beviljats en tidsfrist fram till utgången av 2019 för att anpassa sin lagstiftning:

Marocko

Följande jurisdiktioner som har åtagit sig att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem före utgången av 2018, men som hindrades från att göra detta på grund av verkliga institutionella eller konstitutionella problem trots konkreta framsteg under 2018, har beviljats en tidsfrist fram till utgången av 2019 för att anpassa sin lagstiftning.

Cooköarna och Maldiverna

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att ändra eller avskaffa skadliga skattesystem före utgången av 2019:

Antigua och Barbuda, Australien, Belize, Curaçao, Marocko, Namibia, Saint Kitts och Nevis, Saint Lucia och Seychellerna

Följande jurisdiktion har åtagit sig att ändra eller avskaffa ett skadligt skattesystem före utgången av 2020:

Jordanien

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

Följande jurisdiktioner, som har åtagit sig att åtgärda problemen som rör ekonomisk substans på området kollektiva investeringsfonder, har deltagit i en positiv dialog med gruppen och har fortsatt att vara samarbetsvilliga, har beviljats en tidsfrist fram till utgången av 2019 för att anpassa sin lagstiftning:

Bahamas, Bermuda, Brittiska Jungfruöarna och Caymanöarna

Följande jurisdiktion har åtagit sig att åtgärda problemen som hör samman med ekonomisk substans senast före utgången av 2019:

Barbados

3. Åtgärder mot BEPS

3.1 Medlemskap i det inkluderande ramverket mot BEPS eller åtagande om genomförande av OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket mot BEPS eller genomföra OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS före utgången av 2019:

Montenegro

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

Nauru, Niue och Palau
