

Bruxelles, den 6. februar 2023
(OR. en)

5945/23

LIMITE

FISC 18
ECOFIN 97

NOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité
Vedr.:	Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner – Godkendelse

1. Rådet nåede den 4. oktober 2022 til enighed om revisionen af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (bilag I) og status vedrørende de tilsagn, der er givet af samarbejdsvillige jurisdiktioner om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet (bilag II)¹.
2. I sine konklusioner af 6. december 2022² glædede Rådet (økonomi og finans) sig over de fremskridt, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen har gjort med hensyn til revisionen af EU-listen over ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner den 4. oktober 2022, og opfordrede gruppen til at fortsætte en effektiv dialog med jurisdiktioner og overvågningen, således at jurisdiktionerne fortsat opfylder deres respektive tilsagn og EU's kriterier for opførelse på listen i overensstemmelse med de aftalte frister.
3. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (COCG) fortsatte interaktionen og dialogen med de relevante jurisdiktioner for at vurdere den seneste udvikling og gennemførelsen af deres tilsagn med henblik på revisionen af EU-listen.

¹ EUT C 391 af 12.10.2022, s. 2-5.

² ST 15726/22.

4. COCG' undergruppe mødtes den 9. december 2022 og den 12. og 24. januar 2023 for at gøre status over udviklingen i jurisdiktionerne og forberede revisionen af EU-listen.
- Den 1. februar 2023 behandlede COCG teksterne til udkastet til Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner og COCG's rapport til Rådet og gav fiskalattachéerne mandat til at færdiggøre teksterne for så vidt angår én jurisdiktion. Den 6. februar 2023 nåede fiskalattachéerne til enighed om teksterne. To delegationer opretholder deres forbehold med hensyn til én jurisdiktion, og en anden delegation har taget undersøgelsesforbehold med hensyn til den seneste tekst, men de agtes snart ophævet.
5. Teksten til udkastet til Rådets konklusioner findes i bilaget.
6. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres til
- at bekræfte enigheden om teksten og henstille til Rådet, at det som A-punkt på samlingen den 14. februar 2023 godkender udkastet til Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, der findes i bilaget
 - at henstille til Rådet, at det når til enighed om at offentliggøre den reviderede liste i bilaget til Rådets konklusioner i EU-Tidende.

Udkast til
Rådets konklusioner
om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION

1. UNDERSTREGER betydningen af at fremme og styrke god forvaltningspraksis på skatteområdet, herunder på området fair beskatning og gennemsigtighed på skatteområdet, og bekæmpe skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse, både på EU-plan og globalt;
2. SÆTTER PRIS PÅ det fortsatte produktive samarbejde om skattespørgsmål mellem Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) ("Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen") og de fleste jurisdiktioner rundt om i verden;
3. GLÆDER SIG OVER fremskridtene i de relevante jurisdiktioner gennem de aktive skridt inden for de aftalte frister og de nye tilsagn med henblik på at afhjælpe de mangler, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen havde peget på;
4. GLÆDER SIG OVER ajourføringen af kriterium 1.1 om automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti og de tilsagn, som de jurisdiktioner, der har indledt en dialog med Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen inden for rammerne af denne ajourføring, har givet; FINDER DET BEKLAGELIGT, at nogle jurisdiktioner ikke har afgivet et tilsagn over for gruppen inden for den fastsatte frist, hvilket har resulteret i, at de er blevet opført på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner eller er blevet nedgraderet af Det Globale Forum med hensyn til deres status vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning;

5. FINDER DET BEKLAGELIGT, at nogle skattejurisdiktioner stadig ikke er samarbejdsvillige, og at en række jurisdiktioner ikke har opfyldt deres tilsagn over for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen med hensyn til kravene om økonomisk substans i kriterium 2.2 eller reformen af skadelige skatteordninger i kriterium 2.1; OPFORDRER disse jurisdiktioner TIL at samarbejde med Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen med henblik på at løse de resterende spørgsmål;
6. GODKENDER den vurdering, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen har foretaget af Den Russiske Føderations ændrede internationale holdingselskabsordning i forhold til de tekniske kriterier i adfærdskodeksen for erhvervsbeskatning i forbindelse med EU-listen, navnlig vurderingen af behandlingen af indtægter fra intellektuel ejendomsret og de overordnede bestemmelser, og FINDER, at Den Russiske Føderation ikke har opfyldt sit tilsagn om at ændre sin skadelige skattebegunstigelsesordning og derfor bør opføres på EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner; UNDERSTREGER, at Den Russiske Føderations uprovokerede militære aggression mod Ukraine, som Det Europæiske Råd på det kraftigste har fordømt ved flere lejligheder³, forhindrer Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen i at opretholde en dialog med de russiske myndigheder;
7. FINDER DET BEKLAGELIGT, Tyrkiet ikke har gjort fremskridt med én medlemsstat med hensyn til effektiv automatisk udveksling af oplysninger; GENTAGER sin opfordring til Tyrkiet om at begynde de udestående automatiske informationsudvekslingsforbindelser med én medlemsstat og om fuldt ud at opfylde kravene i Økofinrådets konklusioner af 22. februar 2021, 5. oktober 2021, 24. februar 2022 og 4. oktober 2022; GENTAGER, at effektiv automatisk udveksling af oplysninger med alle medlemsstater er en betingelse for, at Tyrkiet kan opfylde kriterium 1.1 på EU-listen; OPFORDRER gruppen TIL at orientere Rådet om udviklingen i denne henseende og TIL fortsat at behandle de udestående spørgsmål, hvor der ikke er gjort fremskridt;

1) ³ EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22 samt ST 9873/22.

8. GODKENDER rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen i dok. 5922/23;
 9. GODKENDER i overensstemmelse hermed den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ("EU-listen"), jf. bilag I;
 10. TILSLUTTER SIG statussen, jf. bilag II, med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har givet om at gennemføre god forvaltningspraksis på skatteområdet.
-

EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner**1. Amerikansk Samoa**

Amerikansk Samoa anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har ikke givet tilsagn om at anvende minimumsstandarderne vedrørende udhuling af skattegrundlaget og overskudsflytning (BEPS-minimumsstandarderne) og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

2. Anguilla

Anguilla fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, ved at undlade at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre en effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2.

Anguilla afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet (Det Globale Forum) vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning (kriterium 1.2).

3. Bahamas

Bahamas fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, ved at undlade at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre en effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2.

4. De Britiske Jomfruøer

De Britiske Jomfruøer har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for udveksling af oplysninger efter anmodning.

5. Costa Rica

Costa Rica har en skadelig ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Costa Rica har forpligtet sig til at imødekomme Det Globale Forums anbefalinger med hensyn til automatisk udveksling af oplysninger (kriterium 1.1) i god tid, således at der som minimum kan træffes afgørelse om "In place, but needs improvement" med hensyn til de centrale krav 1 og 2 i Det Globale Forums peerreviewrapport i efteråret 2024.

6. Fiji

Fiji er ikke medlem af Det Globale Forum, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger (eksporterende virksomheder, incitament vedrørende indkomstkommunikationsteknologi samt nedsat skattesats for regionale eller globale hovedsæder), er ikke blevet medlem af den inklusive ramme eller har ikke gennemført BEPS-minimumsstandarderne og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

7. Guam

Guam anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har ikke givet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

8. Marshalløerne

Marshalløerne fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, ved at undlade at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre en effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2.

9. Palau

Palau anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

10. Panama

Panama har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for udveksling af oplysninger efter anmodning, har en skadelig ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

Panama har givet tilsagn om at imødekomme anbefalingerne fra den inklusive ramme med hensyn til gennemførelsen af kriterium 3.2 om landeopdelt rapportering i god tid, således at dette afspejles i peerreviewrapporten om aktion 13 fra den inklusive ramme i efteråret 2023.

11. Den Russiske Føderation

Den Russiske Føderation har en skadelig skattebegunstigelsesordning (internationale holdingselskaber) og har ikke løst dette spørgsmål.

12. Samoa

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning (offshorevirksomhed) og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

13. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for udveksling af oplysninger efter anmodning, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger (frizoner) og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

Trinidad og Tobago har givet tilsagn om at imødekomme anbefalingerne fra den inklusive ramme med hensyn til gennemførelsen af kriterium 3.2 om landeopdelt rapportering i god tid, således at dette afspejles i peerreviewrapporten om aktion 13 fra den inklusive ramme i efteråret 2023.

Trinidad og Tobago har også forpligtet sig til at imødekomme Det Globale Forums anbefalinger med hensyn til automatisk udveksling af oplysninger (kriterium 1.1) i god tid, således at der som minimum kan træffes afgørelse om "In place, but needs improvement" med hensyn til de centrale krav 1 og 2 i Det Globale Forums peerreviewrapport i efteråret 2024.

14. Turks- og Caicosøerne

Turks- og Caicosøerne fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, ved at undlade at træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre en effektiv gennemførelse af substanskravene i kriterium 2.2.

15. De Amerikanske Jomfruøer

De Amerikanske Jomfruøer anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger (økonomisk udviklingsprogram, fritagne virksomheder og lov om internationalt bankcenter), har ikke givet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarden og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

16. Vanuatu

Vanuatu fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Vanuatu afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning.

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er givet af samarbejdsvillige jurisdiktioner om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet

1. Gennemsigtighed

1.1 Automatisk udveksling af oplysninger

Følgende jurisdiktion forventes effektivt at udveksle oplysninger med alle 27 medlemsstater i overensstemmelse med den tidsplan, der er omhandlet i punkt 6 i Rådets konklusioner af 22. februar 2021, punkt 4 i Rådets konklusioner af 5. oktober 2021, punkt 4 i Rådets konklusioner af 24. februar 2022 og punkt 4 i Rådets konklusioner af 4. oktober 2022:

Tyrkiet

Følgende jurisdiktioner har forpligtet sig til at imødekomme Det Globale Forums anbefalinger med hensyn til automatisk udveksling af oplysninger i god tid, således at der som minimum kan træffes afgørelse om "In place, but needs improvement" med hensyn til de centrale krav 1 og 2 i Det Globale Forums peerreviewrapport i efteråret 2024.

Aruba, Belize, Curaçao og Israel

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum og tilfredsstillende status med hensyn til udveksling af oplysninger efter anmodning

Følgende jurisdiktioner afventer en supplerende gennemgang foretaget af Det Globale Forum:

Botswana, Dominica og Seychellerne

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktion, som har givet tilsagn om at ændre eller afskaffe sin skadelige ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst inden udgangen af 2022, stod over for forfatningsmæssige reformbegrænsninger og viste håndgribelige fremskridt i 2022, fik indtil den 31. marts 2023 til at tilpasse sin lovgivning med hensyn til reglerne om bekæmpelse af misbrug og kravene om økonomisk substans. Denne jurisdiktion forpligtede sig til at anvende den ændrede lovgivning med virkning fra den 1. januar 2023:

Qatar

Følgende jurisdiktioner, som forpligtede sig til at ændre eller afskaffe deres skadelige ordninger for fritagelse af udenlandsk indkomst inden udgangen af 2022 og viste håndgribelige fremskridt med hensyn til disse reformer i 2022, fik indtil udgangen af 2023 til at tilpasse deres lovgivning med hensyn til behandlingen af kapitalgevinster:

Hongkong og Malaysia

Følgende jurisdiktion [...], som forpligtede sig til at ændre eller afskaffe en skattebegunstigelsesordning [...] inden for rammerne af Forummet om Skadelig Skattepraksis (FHTP) senest den 31. december 2022, fik indtil udgangen af april 2023 til at tilpasse sin lovgivning:

Jordan (særlig økonomisk zone i Aqaba)

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at ændre eller afskaffe skattebegunstigelsesordninger inden for rammerne af Forummet om Skadelig Skattepraksis senest den 31. december 2023:

Albanien (industrifremmeordninger), Armenien (økonomiske frizoner og informationsteknologiske projekter) og Eswatini (særlig økonomisk zone)

3. Forebyggelse af udhuling af skattegrundlaget og overskudsflytning

3.2 *Gennemførelse af minimumsstandarden for landeopdelt rapportering (BEPS-aktion 13)*

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at gennemføre minimumsstandarden for landeopdelt rapportering ved at imødekomme anbefalingerne fra den inklusive ramme i god tid, således at dette afspejles i peerreviewrapporten om aktion 13 fra den inklusive ramme i efteråret 2023, og/eller aktivere udvekslingsforbindelser vedrørende landeopdelt rapportering med alle EU's medlemsstater inden for den aftalte frist:

Belize, Israel, Monserrat, Thailand og Vietnam
