



Bruxelles, den 18. februar 2020
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

RESULTAT AF DRØFTELSENE

fra: Generalsekretariatet for Rådet

til: delegationerne

Tidl. dok. nr.: 6050/20 FISC 61 ECOFIN 82

Vedr.: Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over
ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

- Vedtagelse
-

Vedlagt følger til delegationerne Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over
ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, som Rådet vedtog på samlingen den 18. februar 2020.

Rådets konklusioner

om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

Rådet,

DER MINDER OM

- Rådets konklusioner af 25. maj 2016 om en ekstern beskatningsstrategi og om foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster,
 - Rådets konklusioner af 8. november 2016 om de kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner,
 - Rådets konklusioner af 5. december 2017 om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner,
 - Rådets konklusioner af 12. marts 2019 om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner,
 - Rådets konklusioner af 5. december 2019 om de fremskridt, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) har opnået under det finske formandskab,
1. GLÆDER SIG OVER det gode samarbejde om skattespørgsmål mellem EU's Gruppe vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) ("Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen") og de fleste jurisdiktioner rundt om i verden;
 2. GLÆDER SIG OVER, at de fleste relevante jurisdiktioner har taget aktive skridt til inden for den aftalte frist at afhjælpe de mangler, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen havde konstateret på områderne gennemsigtighed på skatteområdet og fair beskatning, og MENER, at disse jurisdiktioner har levet op til deres tilsagn;

3. BEKLAGER ikke desto mindre, at en række jurisdiktioner ikke har taget tilstrækkelige skridt til at gennemføre deres tilsagn inden for den aftalte frist og heller ikke har indledt en meningsfuld dialog, der kan føre til sådanne tilsagn;
4. TILSLUTTER SIG i overensstemmelse hermed den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ("EU-listen"), jf. bilag I;
5. GODKENDER statussen, jf. bilag II, med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har afgivet, for at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet;
6. MINDER OM den aftale, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen er nået frem til om koordinerede defensive foranstaltninger;
7. MINDER OM, at ajourføringerne af bilag I og II fremover vil være begrænset til højst to om året, og PLANLÆGGER med henblik herpå at ajourføre de to bilag i oktober 2020;
8. OPFORDRER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Kommissionens tjenestegrene, til fortsat:
 - at overvåge gennemførelsen af tilsagn, som jurisdiktioner har afgivet, om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet og gøre status over det arbejde, som relevante OECD-fora har opnået
 - at søge tilsagn fra jurisdiktioner, der endnu ikke har afgivet tilsagn om at sætte ind over for de konstaterede mangler
 - at indlede en åben og konstruktiv dialog med alle berørte jurisdiktioner;
9. FINDER, at de begrænsninger, som nogle jurisdiktioner har anført, for ikke fuldt ud at vedtage alle de foranstaltninger, de havde afgivet tilsagn om, på trods af en håndgribelig indsats fra deres regeringers side, i nogle tilfælde kan ses som berettigede og ER ENIGT I, at fristen for opfyldelsen af tilsagn bør forlænges som angivet i bilag II;

10. MENER som følger:

- a) i betragtning af at Tyrkiet har vedtaget intern lovgivning, som giver mulighed for automatisk udveksling af oplysninger, og at det har underrettet alle EU-medlemsstater, med undtagelse af Cypern, herom, bør det have mere tid til at løse alle udestående spørgsmål, således at den automatiske udveksling af oplysninger kan blive gennemført effektivt med alle EU-medlemsstater. Hvis Tyrkiet ikke indfører ordninger med henblik på effektiv gennemførelse af den automatiske udveksling af oplysninger med alle EU-medlemsstater, bør det opføres i bilag I i den efterfølgende ajourføring;
- b) således som der blev opnået enighed om på samlingen i Økofinrådet den 5. december 2019, bør udviklingslande uden et finanscenter, som er blevet nedjusteret af Det Globale Forum for så vidt angår standarden for udveksling af oplysninger efter anmodning (kriterium 1.2), og som på højt politisk plan har afgivet tilsagn om at anmode Det Globale Forum om en supplerende gennemgang inden for 18 måneder, forblive opført i bilag II, indtil de får en sådan ny status;
- c) udviklingslande uden et finanscenter, som har gjort meningsfulde fremskridt med hensyn til at leve op til deres tilsagn, bør også have mere tid til at opfylde kriterium 1.3, jf. bilag II. Hvis disse jurisdiktioner ikke har undertegnet OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret (herefter benævnt "konventionen") inden for fristen i bilag II, vil de blive opført i bilag I ved den efterfølgende ajourføring. Efter undertegning bør disse jurisdiktioner desuden fra højt politisk plan tilvejebringe en tidsplan for konventionens ratificering, som skal godkendes af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen. Hvis jurisdiktionerne ikke ratificerer konventionen senest inden for fristen i bilag II, vil de blive opført i bilag I ved den efterfølgende ajourføring;
- d) der bør tages hensyn til proceduremæssige forsinkelser som følge af OECD's forum om skadelig skattepraksis ved overvågning af gennemførelsen af tilsagn, som jurisdiktioner har afgivet, om at ændre eller afskaffe deres skadelige skatteordninger (kriterium 2.1);

11. GENTAGER, at jurisdiktioner, der er berørt af kriterium 2.2, tilskyndes til at underrette Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen om planlagte ændringer af deres lovgivningsmæssige rammer eller den tilhørende vejledning, inden de vedtages, og MINDER OM, at de lovgivningsmæssige rammer eller den tilhørende vejledning, hvis de pågældende ændringer giver anledning til betænkeligheder, bør ændres og bringes i overensstemmelse med kravene inden for tre måneder efter vedtagelsen;
12. MENER, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen bør tilstræbe sammenfald mellem sine tidsplaner for vurderinger og for fritagelse i henhold til kriterium 2.1 og den nuværende praksis hos forummet om skadelig skattepraksis og tage hensyn til mulige forsinkelser i forummets proces på op til højst et yderligere år, eller i det omfang det ikke fører til en alt for stor forlængelse, hvilket tages op til overvejelse på ad hoc-basis;
13. OPFORDRER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen til at fortsætte:
- screeningen af jurisdiktioner, der har indført ordninger for fritagelse af udenlandsk indkomst, i overensstemmelse med den tilgang, der blev fastlagt af Økofinrådet den 10. oktober og den 5. december 2019
 - overvågningen af gennemførelsen af minimumsstandarderne for bekæmpelse af BEPS vedrørende landeopdelt rapportering (kriterium 3.2)
 - screeningen af de tre jurisdiktioner, der blev tilføjet til det geografiske anvendelsesområde for EU's opførelse på listen i 2019

med henblik på at nå frem til en afgørelse ved næste ajourføring af bilag I og II;

14. OPFORDRER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen til i 2020 at revidere den tilgang, der anvendes til at udvælge jurisdiktioner i det geografiske anvendelsesområde for EU's opførelse på listen, med henblik på at fokusere på de mest relevante jurisdiktioner med tanke på det aftalte arbejde med det udvidede geografiske anvendelsesområde som fastlagt i 2018;

15. ANMODER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen om at arbejde på at styrke EU's principper for god forvaltning på skatteområdet ved at ajourføre dem efter behov, herunder ved at arbejde på et fremtidigt kriterium 1.4 (udveksling af oplysninger om egentligt ejerskab) og tage hensyn til udviklingen på internationalt plan;
16. OPFORDERER EU's institutioner og medlemsstater til, hvis det er relevant, fortsat at tage den reviderede EU-liste, jf. bilag I, i betragtning i udenrigspolitik, økonomiske forbindelser og udviklingssamarbejde med relevante tredjelande, uden at medlemsstaternes og Unionens respektive beføjelser i henhold til traktaterne herved berøres.

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 afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

2. Caymanøerne

Caymanøerne har ikke indført passende foranstaltninger vedrørende økonomisk substans i forbindelse med institutter for kollektiv investering.

3. Fiji

Fiji er ikke medlem af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet ("Det Globale Forum"), har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger, er ikke blevet medlem af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller har ikke gennemført OECD's minimumsstandard for bekæmpelse af BEPS og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

4. 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 afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

5. Oman

Oman 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.

6. 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.

7. Panama

Panama har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

8. Salomonøerne

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke afgivet tilsagn om at løse dette spørgsmål.

Endvidere har Samoa afgivet tilsagn om at opfylde kriterium 3.1 ved udgangen af 2018, men har endnu ikke løst dette spørgsmål.

9. Seychellerne

Seychellerne har skadelige skattebegunstigelsesordninger og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

10. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har status af "Non-Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

11. 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, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

12. Vanuatu

Vanuatu har ikke status af mindst "Largely Compliant" ifølge Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning, fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

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

1. Gennemsigtighed

1.1 Tilsagn om at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger, enten ved at undertegne den multilaterale aftale om kompetent myndighed eller gennem bilaterale aftaler

Følgende jurisdiktion, som forventes at gøre håndgribelige fremskridt med effektiv gennemførelse af den automatiske udveksling af oplysninger med alle EU-medlemsstater, fik indtil den 31. december 2020 til at gøre dette:

Tyrkiet

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet ("Det Globale Forum") og tilfredsstillende status vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at have en tilstrækkelig status ved udgangen af 2018, afventer en supplerende gennemgang fra Det Globale Forum:

Anguilla, Tyrkiet

Følgende udviklingsland uden et finanscenter, som har afgivet tilsagn om at have en tilstrækkelig status ved udgangen af 2019, afventer en supplerende gennemgang fra Det Globale Forum:

Botswana

1.3 Undertegnelse og ratifikation af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand (konventionen) eller netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater

Følgende udviklingslande uden et finanscenter, som har gjort meningsfulde fremskridt med hensyn til at leve op til sine tilsagn, fik indtil den 31. august 2020 til at undertegne konventionen og indtil den 30. august 2021 til at ratificere konventionen:

Bosnien-Hercegovina, Botswana, Eswatini, Jordan, Maldiverne, Mongoliet, Namibia og Thailand

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at ændre eller afskaffe sin ordning for fritagelse af udenlandsk indkomst, har vedtaget tilstrækkelige ændringer i overensstemmelse med sine tilsagn og har afgivet tilsagn om at behandle et resterende spørgsmål senest den 31. august 2020:

Saint Lucia

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe deres skadelige skatteordninger senest ved udgangen af 2019, men som blev forhindret i at gøre det på grund af en forsinket proces i OECD's forum om skadelig skattepraksis, fik indtil udgangen af 2020 til at tilpasse deres lovgivning:

Australien og Marokko

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe sine skadelige skatteordninger, der omfatter fremstillingsaktiviteter og tilsvarende ikke særligt mobile aktiviteter, senest ved udgangen af 2019, og som påviste håndgribelige fremskridt ved iværksættelsen af disse reformer i 2019, fik indtil den 31. august 2020 til at tilpasse sin lovgivning:

Namibia

Følgende jurisdiktion har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2020 at ændre eller afskaffe skadelige skatteordninger:

Jordan
