Raad van de
Europese Unie

Brussel, 18 februari 2025
(OR. en)

6322/25

FISC 28
ECOFIN 170

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	de Raad
nr. vorig doc.:	5723/1/25 REV 1 COR 1
Betreft:	Conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied

De delegaties vinden in de bijlage de conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet- coöperatief zijn op belastinggebied, die de Raad tijdens zijn zitting van 18 februari 2025 heeft goedgekeurd.

Conclusies van de Raad

over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied

De Raad van de Europese Unie,

1. BENADRUKT het belang van het bevorderen en versterken van normen voor goed fiscaal bestuur, ook op het gebied van eerlijke belastingheffing en fiscale transparantie, en van het bestrijden van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking, zowel op EU-niveau als wereldwijd;

2. WAARDEERT de voortgaande productieve samenwerking in belasting-aangelegenheden tussen de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) ("de Groep gedragscode") en de meeste jurisdicties in de wereld;

3. IS INGENOMEN met de vooruitgang die in de betrokken jurisdicties is geboekt dankzij de actieve stappen binnen de afgesproken termijnen, met name wat betreft het voldoen aan de criteria inzake fiscale transparantie van de EU-lijst; IS INGENOMEN MET de veelbelovende stappen die bepaalde jurisdicties die reeds lang op de lijst staan, recent hebben ondernomen; en VERZOEKT deze jurisdicties om deze inspanningen om samen te werken met de Groep gedragscode voort te zetten en zo de resterende problemen op te lossen, met het oog op toekomstige herzieningen van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied;

4. BETREURT dat Turkije met één lidstaat geen vooruitgang heeft geboekt wat betreft de daadwerkelijke automatische uitwisseling van inlichtingen; HERHAALT zijn verzoek aan Turkije om de relaties inzake automatische uitwisseling van inlichtingen met één lidstaat aan te knopen, en om volledig te voldoen aan de vereisten die zijn vastgelegd in de conclusies van de Raad Ecofin van 22 februari 2021, 5 oktober 2021, 24 februari 2022, 4 oktober 2022, 14 februari 2023, 17 oktober 2023, 20 februari 2024 en 8 oktober 2024; HERHAALT dat de daadwerkelijke automatische uitwisseling van inlichtingen met alle EU-lidstaten een voorwaarde is opdat Turkije aan criterium 1.1 van de EU-lijst voldoet; VERZOEKT de groep om de Raad op de hoogte te houden van

ontwikkelingen op dit gebied en om de resterende kwesties waarin geen vooruitgang is geboekt, te blijven aanpakken;

5. KEURT het verslag van de Groep gedragscode (doc. ST. 6044/25) GOED;

6. KEURT derhalve de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied (bijlage I) GOED;

7. ONDERSCHRIJFT de stand van zaken wat betreft de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de normen voor goed fiscaal bestuur (bijlage II) toe te passen.

BIJLAGE I

EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied

1. Amerikaans-Samoa

Amerikaans-Samoa wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waar Amerikaans-Samoa onder valt, en heeft niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

2. Anguilla

Anguilla faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, door niet alle nodige maatregelen te nemen om te zorgen voor een doeltreffende uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2.

Anguilla heeft zich ertoe verbonden de door het Mondiaal Forum vastgestelde tekortkomingen in zijn raamwerk voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek aan te pakken en het Mondiaal Forum vóór 24 juli 2026 om een diepgaande evaluatie te verzoeken.

3. Fiji

Fiji heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (Original Income Communication Technology (ICT) Incentive – stimuleringsmaatregelen met betrekking tot oorspronkelijke inkomsten van ICT-bedrijven, uitvoerbedrijven) en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

4. Guam

Guam wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waar Guam onder valt, en heeft niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

5. Palau

Palau heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

6. Panama

Panama heeft een schadelijke regeling voor vrijstelling van inkomsten uit buitenlandse bron en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

Panama heeft zich ertoe verbonden de door het Mondiaal Forum vastgestelde tekortkomingen in zijn raamwerk voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek aan te pakken en het Mondiaal Forum vóór 17 juli 2026 om een diepgaande evaluatie te verzoeken.

7. Russische Federatie

De Russische Federatie heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling (internationale houdstermaatschappijen) en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

8. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling (offshoreondernemingen) en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

9. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago heeft geen beoordeling van ten minste “In place, but needs improvement” voor kernvereisten 1 en 2 in het peerreviewverslag van het Mondiaal Forum over de automatische uitwisseling van financiële rekeninggegevens. Trinidad en Tobago heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, voert de BEPS-minimumnorm voor verslaglegging per land niet uit, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

10. Amerikaanse Maagdeneilanden

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële inlichtingen uit, hebben het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waaronder de Amerikaanse Maagdeneilanden vallen, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen (programma voor economische ontwikkeling, vrijgestelde ondernemingen, International Banking Center Regulatory Act), en hebben niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

11. Vanuatu

Vanuatu faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

Vanuatu wacht op een diepgaande evaluatie door het Mondiaal Forum met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

BIJLAGE II

Stand van de samenwerking met de EU omtrent de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de beginselen van goed fiscaal bestuur toe te passen

1. Transparantie

1.1 Automatische uitwisseling van inlichtingen

De volgende jurisdictie zal naar verwachting daadwerkelijk inlichtingen uitwisselen met alle 27 lidstaten volgens het tijdschema van punt 6 van de conclusies van de Raad van 22 februari 2021, punt 4 van de conclusies van de Raad van 5 oktober 2021, punt 4 van de conclusies van de Raad van 24 februari 2022, punt 4 van de conclusies van de Raad van 4 oktober 2022, punt 7 van de conclusies van de Raad van 14 februari 2023, punt 7 van de conclusies van de Raad van 17 oktober 2023, punt 5 van de conclusies van de Raad van 26 februari 2024 en punt 5 van de conclusies van de Raad van 8 oktober 2024:

Turkije

1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum en bevredigende rating inzake de uitwisseling van inlichtingen op verzoek

De volgende jurisdicties wachten op een diepgaande evaluatie door het Mondiaal Forum:

Antigua en Barbuda, Belize, Britse Maagdeneilanden en Seychellen

2. Eerlijke belastingheffing

2.1 Schadelijke belastingregelingen

De volgende jurisdictie, die in het forum schadelijke belastingregelingen (Forum on Harmful Tax Practices – FHTP) heeft toegezegd een preferentiële belastingregeling uiterlijk op 31 december 2023 te wijzigen of op te heffen, is in afwachting van haar definitieve beoordeling door het FHTP:

Eswatini (speciale economische zone)

De volgende jurisdictie heeft toegezegd een schadelijke regeling voor vrijstelling van inkomsten uit buitenlandse bron uiterlijk op 31 december 2025 te wijzigen of op te heffen:

Brunei Darussalam

3. Voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving

3.2 Uitvoering van de minimumnorm voor verslaglegging per land (BEPS-actie 13)

De volgende jurisdictie heeft toegezegd de minimumnorm voor de verslaglegging per land toe te passen en de relaties inzake de uitwisseling van de verslaglegging per land met alle EU-lidstaten te activeren. Zij heeft de Multilaterale Overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten betreffende de uitwisseling van de verslaglegging per land ondertekend en is bezig de nodige stappen te ondernemen om de relaties inzake de uitwisseling van de verslaglegging per land met alle EU-lidstaten te activeren:

Vietnam