



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 22. februar 2021
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

RESULTAT AF DRØFTELSENE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	delegationerne
Tidl. dok. nr.:	5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1
Vedr.:	Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

Vedlagt følger til delegationerne Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over
ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, som Rådet godkender på samlingen den 22. februar 2021.

Rådets konklusioner**om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner**

Rådet for Den Europæiske Union

1. SÆTTER PRIS PÅ det fortsatte, produktive samarbejde om skattespørgsmål mellem EU's Gruppe vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) ("Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen") og de fleste jurisdiktioner rundt om i verden med henblik på at fremme principperne for god forvaltning på skatteområdet globalt;
2. GLÆDER SIG OVER fremskridtene i de relevante jurisdiktioner gennem de aktive skridt, der inden for de aftalte frister er taget for at afhjælpe de mangler, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen havde konstateret, og UNDERSTREGER, at sådanne skridt bidrager til at styrke mekanismer for god forvaltning på skatteområdet, fair beskatning, global gennemsigtighed på skatteområdet og bekæmpelse af skattesvig, skatteunddragelse og skatteundgåelse, både på EU-plan og globalt;
3. ERKENDER, at den aktuelle covid-19-pandemi fortsat har indvirkning på mange jurisdiktioners evne til at afgive nye tilsagn eller indfri deres tidligere tilsagn og på de overordnede arbejdsmetoder i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen;
4. OPFORDRER gruppen til fortsat at gøre fremskridt med alle udestående spørgsmål, der er blevet berørt af covid-19-pandemien, med henblik på at løse dem så hurtigt som muligt og til at indlede drøftelser om eventuelle anmodninger om tilsagn fra jurisdiktionerne, når det er relevant;
5. FINDER DET BEKLAGELIGT, at nogle jurisdiktioner ikke har taget tilstrækkelige skridt til at gennemføre deres tilsagn inden for den aftalte frist eller ikke har indledt en meningsfuld dialog, der kunne føre til sådanne tilsagn, og OPFORDRER disse jurisdiktioner til at samarbejde med Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen med henblik på at løse de resterende spørgsmål;

6. FINDER DET særlig BEKLAGELIGT, at Tyrkiet ikke har gjort håndgribelige fremskridt med effektiv gennemførelse af den automatiske udveksling af oplysninger med alle EU-medlemsstater og derfor endnu ikke har opfyldt alle sine tilsagn om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet som fastsat i rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen; NOTERER SIG, at udvekslingen af oplysninger er blevet aktiveret med 21 EU-medlemsstater og efter planen påbegyndes med fem EU-medlemsstater i 2022; FINDER DET BEKLAGELIGT, at der ikke er fremlagt nogen dokumentation for, at der har fundet en effektiv udveksling af data sted fra Tyrkiet til nogen af medlemsstaterne; UNDERSTREGER, at der ikke er gjort fremskridt med udvekslingen af oplysninger med én medlemsstat; GENTAGER, at en effektiv udveksling af oplysninger med alle medlemsstater er en betingelse for, at Tyrkiet opfylder kriterium 1.1 på EU-listen, i overensstemmelse med Rådets konklusioner fra februar 2020; OPFORDRER Tyrkiet til senest den 31. maj 2021 på højt politisk plan at afgive fuldt tilsagn om senest den 30. juni 2021 effektivt at aktivere sine automatiske informationsudvekslingsforbindelser med de resterende seks medlemsstater; for alle 27 medlemsstater skal oplysningerne vedrørende regnskabsåret 2019 fremsendes senest den 1. september 2021, og oplysningerne vedrørende regnskabsårene 2020 og 2021 skal fremsendes i henhold til OECD's kalender for automatisk udveksling af oplysninger og under alle omstændigheder senest henholdsvis den 30. september 2021 og den 30. september 2022; PÅPEGER, at manglende overholdelse af enhver af de fem ovennævnte frister betyder, at Tyrkiet kan opføres i bilag I under kriterium 1.1; OPFORDRER gruppen til at underrette Tyrkiet om denne anmodning, til fortsat at overvåge fremskridtene med effektiv udveksling af oplysninger med alle medlemsstater og orientere Rådet om udviklingen i denne henseende, samtidig med at den opretholder sin dialog med Tyrkiet om dette spørgsmål, og PÅPEGER, at Rådet i oktober 2021 vil træffe den nødvendige afgørelse om opførelse på listen på grundlag af gruppens analyse af Tyrkiets overholdelse og vil tage denne afgørelse op til fornyet overvejelse efter udløbet af den anden frist, der er nævnt ovenfor;

7. GODKENDER rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen i dok. 6223/21;

8. GODKENDER i overensstemmelse hermed den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ("EU-listen"), jf. bilag I;

9. TILSLUTTER SIG statussen, jf. bilag II, med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har afgivet om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet;

10. OPFORDRER 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 de relevante tredjelande, jf. dog medlemsstaternes og Unionens respektive kompetenceområder i henhold til traktaterne.

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. Anguilla

Anguilla 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.

3. Dominica

Dominica 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.

4. 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.

5. 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.

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. Samoa

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

9. Seychellerne

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

Endvidere har Seychellerne 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.

10. 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 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-minimumsstandarden 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. Åbenhed

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 forventes senest den 31. maj 2021 på højt politisk plan at afgive fuldt tilsagn og senest den 30. juni 2021 effektivt at aktivere sine automatiske informationsudvekslingsforbindelser med alle 27 medlemsstater i overensstemmelse med den tidsplan, der er omhandlet i punkt 6 i disse rådskonklusioner.

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

Tyrkiet

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

Botswana

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

Barbados

1.3. Undertegnelse og ratifikation af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand (konventionen) som ændret 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 frist indtil den 31. december 2020 til at undertegne konventionen og indtil den 31. december 2021 til at ratificere konventionen:

Botswana, Eswatini, Jordan og Thailand

Følgende udviklingsland uden et finanscenter, som har gjort fremskridt med hensyn til at leve op til sit tilsagn, fik frist indtil den 30. april 2021 til at undertegne konventionen og indtil den 31. december 2021 til at ratificere konventionen:

Maldiverne

2. Fair beskatning

2.1. *Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger*

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe sin skadelige skatteordning senest ved udgangen af 2019, men som er blevet forhindret i at gøre det på grund af en forsinket proces i OECD's Forum om Skadelig Skattepraksis, fik frist indtil udgangen af 2021 til at tilpasse sin lovgivning:

Australien

Følgende jurisdiktion, som har gjort meningsfulde fremskridt med hensyn til at leve op til sine tilsagn om at ændre eller afskaffe sin skadelige skatteordning, fik frist indtil den 31. december 2021 til at gøre dette:

Jordan

Følgende jurisdiktion, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe sin skadelige skatteordning, fik frist indtil den 31. december 2022 til at tilpasse sin lovgivning:

Jamaica
