



Raad van de
Europese Unie

Brussel, 22 februari 2021
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	de delegaties
nr. vorig doc.:	5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1
Betreft:	Conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied

Hierbij gaan voor de delegaties de conclusies van de Raad over bovengenoemd onderwerp, die de Raad tijdens zijn zitting van 22 februari 2021 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. WAARDEERT de blijvende productieve samenwerking in belastingaangelegenheden die tussen de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) van de EU ("Groep gedragscode") en de meeste jurisdicties in de wereld is opgezet om wereldwijd de beginselen van goed fiscaal bestuur te bevorderen;
2. IS INGENOMEN met de vorderingen die in de betrokken jurisdicties zijn gemaakt dankzij de actieve stappen die binnen de overeengekomen termijnen zijn gezet om de tekortkomingen te verhelpen die de Groep gedragscode had vastgesteld en ONDERSTREEPT dat die stappen bijdragen tot het versterken van de mechanismen voor goed fiscaal bestuur, eerlijke belastingheffing, mondiale fiscale transparantie en de bestrijding van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking, zowel op EU-niveau als wereldwijd;
3. ERKENT dat de huidige COVID-19-pandemie nog steeds gevolgen heeft voor het vermogen van veel jurisdicties om nieuwe toezeggingen te doen of hun reeds gedane toezeggingen gestand te doen, evenals voor de algemene werkmethoden van de Groep gedragscode;
4. VERZOEKT de groep vooruitgang te blijven boeken met alle openstaande kwesties waarop de COVID-19-pandemie invloed heeft, teneinde deze zo snel mogelijk af te ronden, en wanneer passend te starten met de bespreking over mogelijke verzoeken om toezeggingen van jurisdicties;
5. BETREURT dat sommige jurisdicties niet voldoende stappen hebben ondernomen om hun toezeggingen binnen de overeengekomen termijn gestand te doen, of geen volwaardige dialoog zijn aangegaan die tot dergelijke toezeggingen kan leiden, en VERZOEKT deze jurisdicties met de Groep gedragscode samen te werken om de resterende problemen op te lossen;

6. BETREURT met name dat Turkije geen wezenlijke vooruitgang heeft geboekt bij de effectieve uitvoering van de automatische uitwisseling van inlichtingen met alle lidstaten van de EU, en bijgevolg nog niet al zijn toezeggingen in verband met de uitvoering van de beginselen van goed fiscaal bestuur, overeenkomstig het verslag van de Groep gedragscode, gestand heeft gedaan; NEEMT ER NOTA VAN dat de uitwisseling van inlichtingen met 21 EU-lidstaten is geactiveerd, en dat ze volgens de planning vanaf 2022 met nog vijf EU-lidstaten van start zal gaan; BETREURT dat er geen bewijs is geleverd van effectieve uitwisseling van gegevens door Turkije met een van de lidstaten; BEKLEMT OONT dat er geen vooruitgang is geboekt wat betreft de uitwisseling van inlichtingen met één lidstaat; HERHAALT dat de effectieve uitwisseling van inlichtingen met alle lidstaten een voorwaarde voor Turkije is om te voldoen aan criterium 1.1 van de EU-lijst overeenkomstig de Raadsconclusies van februari 2020; ROEPT Turkije op zich uiterlijk op 31 mei 2021 op hoog politiek ten volle te verbinden tot het daadwerkelijk activeren, uiterlijk op 30 juni 2021, van zijn relatie inzake automatische uitwisseling van inlichtingen met de zes resterende lidstaten; Voor alle 27 lidstaten moeten de inlichtingen voor het boekjaar 2019 uiterlijk op 1 september 2021 worden toegezonden, en moeten de inlichtingen voor de boekjaren 2020 en 2021 worden toegezonden overeenkomstig de OESO-kalender voor de automatische uitwisseling van inlichtingen en in elk geval niet later dan, respectievelijk, 30 september 2021 en 30 september 2022; STELT dat niet-inachtneming van een van de vijf bovengenoemde termijnen ertoe zou leiden dat Turkije aan de voorwaarden voldoet om in bijlage I onder criterium 1.1 te worden opgenomen; VERZOEKT de groep Turkije in kennis te stellen van dit verzoek, de vorderingen met de effectieve uitwisseling van inlichtingen met alle lidstaten te volgen en de Raad op de hoogte te houden van de ontwikkelingen ter zake, en ondertussen haar dialoog met Turkije hierover gaande te houden, en STELT dat de Raad in oktober 2021 het nodige besluit over plaatsing op de lijst zal nemen op basis van de analyse door de groep van de naleving door Turkije, en dit besluit na afloop van de resterende bovengenoemde termijn opnieuw zal bezien;

7. KEURT het verslag van de Groep gedragscode in document 6223/21 GOED;

8. HECHT derhalve ZIJN GOEDKEURING AAN de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied ("EU-lijst") in bijlage I;

9. ONDERSCHRIJFT de in bijlage II opgenomen stand van zaken wat betreft toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om uitvoering te geven aan de beginselen van goed fiscaal bestuur;

10. VERZOEKT de EU-instellingen en -lidstaten in voorkomend geval rekening te blijven houden met de in bijlage I vervatte herziene EU-lijst bij het buitenlands beleid, de economische betrekkingen en ontwikkelingssamenwerking ten aanzien van de desbetreffende derde landen, onverminderd de onderscheiden bevoegdheden van de lidstaten en de Unie ingevolge de Verdragen.

De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied**1. Amerikaans Samoa**

Amerikaans Samoa wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

2. Anguilla

Anguilla heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft dit punt nog niet opgelost.

3. Dominica

Dominica heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft dit punt nog niet opgelost.

4. Fiji

Fiji is geen lid van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen, is nog geen lid van het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS, heeft de OESO-minimumnorm inzake de bestrijding van BEPS nog niet ingevoerd, en heeft deze punten nog niet opgelost.

5. Guam

Guam wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

6. Palau

Palau wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, en heeft deze punten nog niet opgelost.

7. Panama

Panama heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft dit punt nog niet opgelost.

8. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft dit punt nog niet opgelost.

9. Seychellen

De Seychellen hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen en hebben deze punten nog niet opgelost.

Bovendien hebben de Seychellen geen rating van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden gekregen van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft het land dit punt nog niet opgelost.

10. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago wisselen niet automatisch financiële inlichtingen uit, hebben van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, hebben het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen, en hebben deze punten nog niet opgelost.

11. Amerikaanse Maagdeneilanden

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële inlichtingen uit, hebben het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan zij afhankelijk zijn, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen, hebben niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en hebben niet toegezegd deze punten aan te pakken.

12. Vanuatu

Vanuatu heeft van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden geen rating van ten minste "largely compliant" (grotendeels conform) gekregen wat betreft de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonde reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft deze punten nog niet opgelost.

Stand van zaken van de samenwerking met de EU in verband met de gedane toezeggingen van coöperatieve jurisdicties inzake de toepassing van de beginselen van goed fiscaal bestuur

1. Transparantie

1.1. Toezegging om de automatische uitwisseling van inlichtingen in te voeren door de ondertekening van de Multilaterale overeenkomst tussen bevoegde autoriteiten, of via bilaterale overeenkomsten

Van de volgende jurisdictie wordt verwacht dat zij uiterlijk op 31 mei 2021 op hoog politiek niveau toezeggingen doet en uiterlijk op 30 juni 2021 haar relatie inzake automatische uitwisseling van inlichtingen met alle 27 lidstaten activeert overeenkomstig de in punt 6 van deze Raadsconclusies bedoelde termijn.

Turkije

1.2. Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden ("Mondiaal Forum") en een bevredigende rating inzake de uitwisseling van inlichtingen op verzoek

De volgende jurisdictie, die had toegezegd om uiterlijk eind 2018 een bevredigende rating te hebben, wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Turkije

Het volgende ontwikkelingsland zonder financieel centrum, dat had toegezegd om uiterlijk eind 2019 een bevredigende rating te hebben, wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Botswana

De volgende jurisdictie wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Barbados

- 1.3. *Het Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO ("het WABB-verdrag") ondertekenen en ratificeren, of een netwerk van regelingen hebben dat alle EU-lidstaten omvat*

De volgende ontwikkelingslanden zonder financieel centrum, die wezenlijke vooruitgang hebben geboekt bij het nakomen van hun toezeggingen, hebben tot en met 31 december 2020 gekregen om het WABB-verdrag te ondertekenen, en tot en met 31 december 2021 om het te ratificeren:

Botswana, Eswatini, Jordanië, Thailand

Het volgende ontwikkelingsland zonder financieel centrum, dat vooruitgang heeft geboekt bij het nakomen van zijn toezeggingen, heeft tot en met 30 april 2021 gekregen om het WABB-verdrag te ondertekenen, en tot en met 31 december 2021 om het te ratificeren:

Maldiven

2. Eerlijke belastingheffing

2.1. Schadelijke belastingregelingen

De volgende jurisdictie, die had toegezegd haar schadelijke belastingregeling uiterlijk eind 2019 te wijzigen of op te heffen maar dit niet kon vanwege een vertraagde procedure in het forum schadelijke belastingmaatregelen van de OESO, heeft tot eind 2021 gekregen om haar wetgeving aan te passen:

Australië

De volgende jurisdictie, die wezenlijke vooruitgang heeft geboekt bij het nakomen van haar toezegging om haar schadelijke belastingregeling te wijzigen of op te heffen, heeft daarvoor tot en met 31 december 2021 gekregen:

Jordanië

De volgende jurisdictie, die had toegezegd haar schadelijke belastingregeling te wijzigen of op te heffen, heeft tot 31 december 2022 gekregen om haar wetgeving aan te passen:

Jamaica
