



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 22 februari 2021
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

LÄGESRAPPORT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Delegationerna
Föreg. dok. nr:	5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1
Ärende:	Rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet

För delegationerna bifogas rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, som godkändes av rådet vid mötet den 22 februari 2021.

Rådets slutsatser**om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet**

Europeiska unionens råd

1. UPPSKATTAR det fortsatta produktiva samarbetet i skattefrågor mellan EU:s uppförandekodsgrupp (företagsbeskattning) (*uppförandeskodgruppen*) och de flesta jurisdiktioner i världen för att främja principerna om god förvaltning i skattefrågor globalt,
2. VÄLKOMNAR de framsteg som de relevanta jurisdiktionerna har gjort genom att inom de överenskomna tidsfristerna vidta aktiva åtgärder för att avhjälpa de brister som uppförandekodsgruppen konstaterat och UNDERSTRYKER att sådana åtgärder bidrar till att stärka mekanismerna för god förvaltning i skattefrågor, rättvis beskattning, global skattetransparens och kampen mot skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, både på EU-nivå och globalt,
3. KONSTATERAR att den pågående covid-19-pandemin fortfarande påverkar många jurisdiktioners förmåga att ta på sig nya åtaganden eller fullgöra tidigare åtaganden; detta gäller också uppförandekodsgruppens övergripande arbetsmetoder,
4. UPPMANAR gruppen att fortsätta att göra framsteg med alla kvarstående frågor som har påverkats av covid-19-pandemin, så att de kan lösas så snart som möjligt, och att inleda diskussionen om eventuella begäranden om åtaganden från jurisdiktioner, när så är lämpligt,
5. BEKLAGAR att vissa jurisdiktioner inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att genomföra sina åtaganden inom den överenskomna tidsfristen eller inte har deltagit i en meningsfull dialog som skulle kunna utmynna i sådana åtaganden och UPPMANAR dessa jurisdiktioner att samarbeta med uppförandekodsgruppen för att lösa de kvarstående frågorna,

6. BEKLAGAR särskilt att Turkiet inte har gjort några påtagliga framsteg med det effektiva genomförandet av automatiskt informationsutbyte med alla EU-medlemsstater och därför ännu inte har fullgjort alla sina åtaganden om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor enligt uppförandekodsgruppens rapport, NOTERAR att informationsutbytet har aktiverats med 21 EU-medlemsstater och enligt planerna ska inledas med fem EU-medlemsstater från och med 2022, BEKLAGAR att det inte har lagts fram några bevis för att det skett ett effektivt informationsutbyte mellan Turkiet och någon av medlemsstaterna, BETONAR att det inte gjorts några framsteg när det gäller informationsutbytet med en medlemsstat, UPPREPAR att ett effektivt informationsutbyte med alla medlemsstater är ett villkor för att Turkiet ska uppfylla kriterium 1.1 i EU-förteckningen i enlighet med rådets slutsatser från februari 2020, UPPMANAR Turkiet att senast den 31 maj 2021 göra helhjärtade åtaganden på hög politisk nivå om att senast den 30 juni 2021 på ett effektivt sätt aktivera sitt automatiska informationsutbyte med de sex återstående medlemsstaterna; uppgifterna för beskattningsåret 2019 ska för alla 27 medlemsstater lämnas senast den 1 september 2021 och för beskattningsåren 2020 och 2021 lämnas i enlighet med OECD:s kalender för automatiskt informationsutbyte, dock senast den 30 september 2021 respektive 30 september 2022, KONSTATERAR att villkoren för att Turkiet ska förtecknas under kriterium 1.1 i bilaga I är uppfyllda om någon av de fem ovannämnda tidsfristerna inte respekteras, UPPMANAR uppförandekodsgruppen att underrätta Turkiet om denna begäran, att fortsätta att övervaka framstegen när det gäller ett effektivt informationsutbyte med alla medlemsstater och att informera rådet om utvecklingen i detta avseende, samtidigt som man upprätthåller sin dialog med Turkiet i denna fråga, och MEDDELAR att rådet kommer att fatta det nödvändiga beslutet om upptagande på förteckningen i oktober 2021 på grundval av uppförandekodsgruppens analys av Turkiets efterlevnad och kommer att ompröva detta beslut när den kvarstående tidsfristen ovan har löpt ut,
7. GODKÄNNER uppförandekodsgruppens rapport enligt dok. 6223/21,
8. GODKÄNNER följaktligen EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (*EU-förteckningen*) enligt bilaga I,
9. VÄLKOMNAR lägesrapporten om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor enligt bilaga II,

10. UPPMANAR EU-institutionerna och medlemsstaterna att, beroende på vad som är tillämpligt, fortsätta ta den reviderade EU-förteckningen i bilaga I i beaktande i utrikespolitik, ekonomiska förbindelser och utvecklingssamarbete med berörda tredjeländer, utan att det påverkar medlemsstaternas och unionens respektive behörighetsområden enligt fördragen.
-

EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet**1. Amerikanska Samoa**

Amerikanska Samoa tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse – inte heller genom den jurisdiktion som territoriet lyder under –, har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

2. Anguilla

Anguilla har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

3. Dominica

Dominica har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

4. Fiji

Fiji är inte medlem av det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, har inte blivit medlem i det inkluderande ramverket för BEPS eller genomfört OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

5. Guam

Guam tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse – inte heller genom den jurisdiktion som territoriet lyder under –, har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

6. Palau

Palau tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

7. Panama

Panama har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

8. Samoa

Samoa har ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling och har ännu inte åtgärdat detta problem.

9. Seychellerna

Seychellerna har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

Seychellerna har dessutom inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta problem.

10. Trinidad och Tobago

Trinidad och Tobago tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

11. Amerikanska Jungfruöarna

Amerikanska Jungfruöarna tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse – inte heller genom den jurisdiktion som territoriet lyder under –, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

12. Vanuatu

Vanuatu har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, underlättar för offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

Lägesrapport om samarbetet med EU i fråga om åtaganden som gjorts av samarbetsvilliga jurisdiktioner om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor

1. Insyn

1.1. *Åtagande om att genomföra automatiskt informationsutbyte, antingen genom undertecknande av det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter eller genom bilaterala avtal*

Följande jurisdiktion förväntas göra åtaganden på hög politisk nivå senast den 31 maj 2021 och på ett effektivt sätt aktivera sitt automatiska informationsutbyte med alla 27 medlemsstater senast den 30 juni 2021 i enlighet med den tidsplan som avses i punkt 6 i dessa rådsslutsatser:

Turkiet

1.2. *Medlemskap i det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet (det globala forumet) och adekvat rating vad gäller informationsutbyte på begäran*

Följande jurisdiktion, som har åtagit sig att ha en tillräcklig rating före utgången av 2018, väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Turkiet

Följande utvecklingsland utan finanscentrum, som har åtagit sig att ha en tillräcklig rating före utgången av 2019, väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Botswana

Följande jurisdiktion väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Barbados

- 1.3. *Undertecknande och ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden (OECD-konventionen) eller nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater*

Följande utvecklingsländer utan finanscentrum, som har gjort meningsfulla framsteg i uppfyllandet av sina åtaganden beviljades en frist till och med den 31 december 2020 för att underteckna OECD-konventionen och till och med den 31 december 2021 för att ratificera OECD-konventionen:

Botswana, Eswatini, Jordanien, Thailand

Följande utvecklingsland utan finanscentrum, som har gjort framsteg i uppfyllandet av sitt åtagande beviljades en frist till och med den 30 april 2021 för att underteckna OECD-konventionen och till och med den 31 december 2021 för att ratificera OECD-konventionen:

Maldiverna

2. Rättvis beskattning

2.1. *Förekomsten av skadliga skattesystem*

Följande jurisdiktion, som hade åtagit sig att ändra eller avskaffa sitt skadliga skattesystem före utgången av 2019, men som hindrades från att göra detta på grund av förseningar i förfarandet inom OECD:s forum om skadliga beskattningsmetoder, har beviljats en frist fram till utgången av 2021 för att anpassa sin lagstiftning:

Australien

Följande jurisdiktion, som har gjort meningsfulla framsteg i uppfyllandet av sitt åtagande att ändra eller avskaffa sitt skadliga skattesystem, beviljades en frist till och med den 31 december 2021 för att göra det:

Jordanien

Följande jurisdiktion, som hade åtagit sig att ändra eller avskaffa sitt skadliga skattesystem, har beviljats en frist till och med den 31 december 2022 för att anpassa sin lagstiftning:

Jamaica
