

**Brussel, 14 februari 2023
(OR. en)**

6375/23

**FISC 29
ECOFIN 143**

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers / de Raad
nr. vorig doc.:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
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 Ecofin tijdens zijn zitting van 14 februari 2023 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, een en ander zowel op EU-niveau als wereldwijd;
2. WAARDEERT de voortgaande productieve samenwerking in belastingaangelegenheden tussen de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) en de meeste jurisdicties in de wereld;
3. IS INGENOMEN met de vooruitgang in de betrokken jurisdicties door de actieve stappen die binnen de afgesproken termijnen zijn gezet en de nieuwe toezeggingen die zijn gedaan om de tekortkomingen te verhelpen waar de Groep gedragscode op gewezen had;
4. TOONT ZICH TEVREDEN met de aanpassing van criterium 1.1 inzake de automatische uitwisseling van financiële rekeninggegevens, en met de toezeggingen die in het kader van deze aanpassing zijn gedaan door de jurisdicties die in dialoog staan met de Groep gedragscode; BETREURT dat sommige jurisdicties aan de groep geen toezeggingen hebben gedaan binnen de gestelde termijn, waardoor zij zijn opgenomen in de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied, of waardoor het Mondiaal Forum hun rating voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek heeft verlaagd;

5. BETREURT dat sommige jurisdicties nog altijd niet-coöperatief zijn op belastinggebied en dat een aantal jurisdicties hun toezeggingen aan de Groep gedragscode met betrekking tot de vereisten inzake economische substantie overeenkomstig criterium 2.2 of de hervorming van schadelijke belastingregelingen overeenkomstig criterium 2.1 niet zijn nagekomen; VERZOEKT deze jurisdicties samen te werken met de Groep gedragscode om de resterende problemen op te lossen;
6. HECHT ZIJN GOEDKEURING aan de evaluatie die de Groep gedragscode heeft verricht van de aanpassing van de regeling voor internationale houdstermaatschappijen van de Russische Federatie aan de technische criteria van de Gedragscode inzake de belastingregeling voor ondernemingen in het kader van de EU-lijst, met name de evaluatie van de behandeling van inkomsten uit intellectuele eigendom en de grandfatheringbepalingen, en IS VAN MENING dat de Russische Federatie niet heeft voldaan aan haar belofte om haar schadelijke preferentiële belastingregeling aan te passen en daarom moet worden opgenomen in de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied; BENADRUKT dat de niet-uitgelokte militaire agressie van de Russische Federatie tegen Oekraïne, die de Europese Raad al meermaals krachtig heeft veroordeeld¹, een dialoog tussen de Groep gedragscode en de Russische autoriteiten belet;
7. 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 vastgesteld in de conclusies van de Raad Ecofin van 22 februari 2021, 5 oktober 2021, 24 februari 2022 en 4 oktober 2022; HERHAALT dat de daadwerkelijke automatische uitwisseling van informatie 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;

(1) ¹ Docs. EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22 en ST 9873/22.

8. KEURT het verslag van de Groep gedragscode in document 5922/23 GOED;
 9. KEURT derhalve de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied ("EU-lijst") in bijlage I, GOED;
 10. ONDERSCHRIJFT de stand van zaken van de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de normen voor goed fiscaal bestuur toe te passen (bijlage II).
-

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, heeft niet toegezegd de minimumnormen inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) toe te passen, 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 wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden ("Mondiaal Forum") met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op verzoek (criterium 1.2).

3. Bahama's

De Bahama's faciliteren 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.

4. Britse Maagdeneilanden

De Britse Maagdeneilanden heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

5. Costa Rica

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

Costa Rica heeft toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het Mondiaal Forum wat betreft de automatische uitwisseling van inlichtingen (criterium 1.1), teneinde in het najaar van 2024 voor kernvereisten 1 en 2 beoordelingen van ten minste "In place, but needs improvement" te krijgen in het peerreviewverslag van het Mondiaal Forum.

6. Fiji

Fiji is geen lid van het Mondiaal Forum, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (uitvoerbedrijven, prikkels voor technologieën inzake aangiften van inkomsten, gunstig belastingtarief voor regionale en internationale hoofdkantoren), is geen lid van het inclusief kader (IF), heeft de BEPS-minimumnormen niet ingevoerd, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

7. 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 waaronder Guam valt, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen, en heeft niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

8. Marshalleilanden

De Marshalleilanden faciliteren 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.

9. Palau

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

10. Panama

Panama heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, heeft een schadelijke regeling inzake vrijstelling voor inkomsten uit buitenlandse bron, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

Panama heeft toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) wat betreft de toepassing van criterium 3.2 inzake verslaglegging per land, zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actie 13 van het IF zichtbaar zullen zijn.

11. Russische Federatie

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

12. Samoa

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

13. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven beoordeling van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (vrije zones), en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

Trinidad en Tobago heeft toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) wat betreft de toepassing van criterium 3.2 inzake verslaglegging per land, zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actie 13 van het IF zichtbaar zullen zijn.

Trinidad en Tobago heeft ook toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het Mondiaal Forum wat betreft de automatische uitwisseling van inlichtingen (criterium 1.1), teneinde in het najaar van 2024 voor kernvereisten 1 en 2 beoordelingen van ten minste "In place, but needs improvement" te krijgen in het peerreviewverslag van het Mondiaal Forum.

14. Turks- en Caicoseilanden

Turks- en Caicoseilanden faciliteren 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.

15. 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), hebben niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen, en hebben niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

16. 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 aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

**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, en punt 4 van de conclusies van de Raad van 4 oktober 2022.

Turkije

De volgende jurisdicties hebben toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het Mondiaal Forum wat betreft de automatische uitwisseling van inlichtingen, teneinde in het najaar van 2024 voor kernvereisten 1 en 2 beoordelingen van ten minste "In place, but needs improvement" te krijgen in het peerreviewverslag van het Mondiaal Forum.

Aruba, Belize, Curaçao en Israël

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

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

Botswana, Dominica en Seychellen

2. Eerlijke belastingheffing

2.1 Schadelijke belastingregelingen

De volgende jurisdictie, die heeft toegezegd haar schadelijke regeling inzake vrijstelling voor inkomsten uit buitenlandse bron uiterlijk eind 2022 te wijzigen of op te heffen, met beperkingen inzake de grondwetshervorming te maken heeft gehad en tastbare vooruitgang heeft geboekt in 2022, heeft tot 31 maart 2023 de tijd gekregen om haar wetgeving aan te passen wat betreft de antimisbruikregels en de vereisten inzake economische substantie. Deze jurisdictie heeft toegezegd de gewijzigde wetgeving per 1 januari 2023 toe te passen:

Qatar

De volgende jurisdicties, die hebben toegezegd hun schadelijke regeling inzake vrijstelling voor inkomsten uit buitenlandse bron uiterlijk eind 2022 te wijzigen of op te heffen en in 2022 met die hervormingen tastbare vooruitgang hebben geboekt hebben tot eind 2023 de tijd gekregen om hun wetgeving aan te passen wat betreft de behandeling van vermogenswinst:

Hongkong en Maleisië

De volgende jurisdictie, die in het forum schadelijke belastingregelingen (FHTP) heeft toegezegd een preferentiële belastingregeling uiterlijk op 31 december 2022 te wijzigen of op te heffen, heeft tot eind april 2023 de tijd gekregen om haar wetgeving aan te passen:

Jordanië (speciale economische zone van Aqaba)

De volgende jurisdicties hebben in het forum schadelijke belastingregelingen (Forum on Harmful Tax Practices, FHTP) toegezegd hun preferentiële belastingregelingen uiterlijk op 31 december 2023 te wijzigen of op te heffen:

Albanië (industriële stimulansen), Armenië (vrije economische zones en informatietechnologieprojecten) en Eswatini (speciale economische zone)

3. Voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving

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

De volgende jurisdicties hebben toegezegd de minimumnorm voor de verslaglegging per land toe te passen door tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF), zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actie 13 van het IF zichtbaar zullen zijn, en/of door de relaties inzake de uitwisseling van de verslaglegging per land met alle EU-lidstaten binnen de overeengekomen termijn te activeren:

Belize, Israël, Montserrat, Thailand, Vietnam
