

**Brussel, 24 februari 2022
(OR. fr)**

6437/22

**FISC 50
ECOFIN 156**

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	de delegaties
nr. vorig doc.:	5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + 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 de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet- coöperatief zijn op belastinggebied, die de Raad tijdens zijn zitting van 24 februari 2022 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 mechanismen voor goed fiscaal bestuur, eerlijke belastingheffing, mondiale fiscale transparantie en het bestrijden van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking, een en ander zowel op EU-niveau als wereldwijd;
2. WAARDEERT de voortgaande productieve samenwerking in belasting-aangelegenheden tussen de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) van de EU 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. NEEMT NOTA van de daadwerkelijke activering van de relaties inzake automatische uitwisseling van inlichtingen tussen Turkije en alle lidstaten op één na; IS VAN OORDEEL dat de door Turkije geboekte vooruitgang nog steeds niet volledig in overeenstemming is met de toezeggingen die in de conclusies van de Raad Ecofin van 22 februari 2021 en 5 oktober 2021 worden verlangd; ROEPT Turkije OP de technische werkzaamheden voor een daadwerkelijke uitwisseling van gegevens tussen Turkije en alle lidstaten te beginnen of voort te zetten zodat de afgesproken internationale normen worden nageleefd en ten volle wordt voldaan aan de vereisten van de bovengenoemde conclusies van de Raad Ecofin; HERHAALT dat de daadwerkelijke automatische uitwisseling van inlichtingen met alle lidstaten volgens het tijdschema en de normen van de OESO een voorwaarde is opdat Turkije aan criterium 1.1 van de EU-lijst voldoet en ten volle beantwoordt aan de vereisten in bovengenoemde Raadsconclusies; VERZOEKT de Groep gedragscode voorts de Raad op de hoogte te houden van de ontwikkelingen op dit gebied en de dialoog over de daadwerkelijke uitwisseling van inlichtingen tussen Turkije en alle lidstaten voort te zetten en te intensiveren, alsmede de resterende kwesties waarin geen vooruitgang is geboekt, aan te pakken;
5. BETREURT dat sommige jurisdicties zich op belastinggebied niet-coöperatief blijven opstellen en VERZOEKT deze jurisdicties om samen te werken met de Groep gedragscode om de resterende problemen op te lossen;
6. KEURT het verslag van de Groep gedragscode in doc. 5723/22 GOED;
7. KEURT derhalve de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied ("EU-lijst") in bijlage I, goed;

8. ONDERSCHRIJFT de stand van zaken omtrent de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de beginselen van 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 informatie uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waar Amerikaans Samoa onder valt, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen van de OESO toe te passen, en heeft niet toegezegd aan dit alles iets te zullen doen.

2. Fiji

Fiji is geen lid van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (belastingaftrek op exportinkomsten, prikkels voor ICT-bedrijven, gunstig belastingtarief voor regionale en internationale hoofdkantoren), is geen lid van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS), heeft de OESO-minimumnorm inzake de bestrijding van BEPS niet ingevoerd, en heeft aan dit alles nog niets gedaan.

3. Guam

Guam wisselt niet automatisch financiële informatie uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waaronder Guam valt, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd aan dit alles iets te zullen doen.

4. Palau

Palau wisselt niet automatisch financiële informatie uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, en heeft aan dit alles nog niets gedaan.

5. Panama

Panama heeft geen door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden afgegeven beoordeling van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, en heeft hier nog niets aan gedaan. Panama heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft ook daar nog niets aan gedaan.

Panama heeft toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) wat de toepassing van criterium 3.2 inzake verslaglegging per land betreft, zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actiepunten 13 van het IF BEPS zichtbaar zouden moeten zijn.

6. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling (voor offshore-ondernemingen) en heeft daar nog niets aan gedaan.

7. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago wisselt niet automatisch financiële informatie uit, heeft geen door het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden afgegeven beoordeling van ten minste "Largely Compliant" voor de uitwisseling van informatie 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 aan dit alles nog niets gedaan.

Trinidad en Tobago heeft toegezegd gevolg te geven aan de aanbevelingen van het inclusief kader (IF) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) wat de toepassing van criterium 3.2 inzake verslaglegging per land betreft, zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actiepunten 13 van het IF BEPS zichtbaar zouden moeten zijn.

8. Amerikaanse Maagdeneilanden

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële informatie uit, hebben het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en 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 aan dit alles iets te zullen doen.

9. Vanuatu

Vanuatu faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft hier nog niets aan gedaan.

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

Stand van zaken omtrent de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de beginselen van goed fiscaal bestuur toe te passen

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

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 en punt 4 van de conclusies van de Raad van 24 februari 2022:

Turkije

1.2. Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden en een bevredigende beoordeling van de uitwisseling van inlichtingen op verzoek

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

Anguilla, Barbados, Botswana, Dominica, Seychellen, Turkije

2. Eerlijke belastingheffing

2.1. *Schadelijke belastingregelingen*

De volgende jurisdicties hebben toegezegd hun schadelijke belastingregelingen uiterlijk op 31 december 2022 te wijzigen of op te heffen:

Costa Rica, Hongkong, Maleisië, Qatar, Uruguay

De volgende jurisdicties hebben in het forum schadelijke belastingregelingen (FHTP) toegezegd hun preferentiële belastingregelingen uiterlijk op 31 december 2022 te wijzigen of op te heffen:

Costa Rica (vrijhandelszone), Jamaica (speciale economische zones), Jordanië (speciale economische zone van Aqaba), Noord-Macedonië (zone voor technologische industriële ontwikkeling)

De volgende jurisdictie heeft toegezegd een preferentiële belastingregeling uiterlijk op 31 december 2022 te wijzigen:

Russische Federatie (internationale houdstermaatschappijen)

2.2. *Belastingregelingen die offshoreconstructies faciliteren waarmee winsten worden aangetrokken zonder dat er sprake is van enige daadwerkelijke economische activiteit*

De volgende jurisdicties hebben toegezegd de FHTP-aanbevelingen met betrekking tot de effectieve uitvoering van de inhoudelijke vereisten van criterium 2.2 tijdig op te volgen, zodat het FHTP tijdens zijn volgende vergadering in 2022 kan concluderen dat de aanbeveling(en) is (zijn) opgevolgd:

Anguilla, de Bahama's, Barbados, Bermuda, Turks- en Caicoseilanden

3. Voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS)

3.2. Implementatie van de minimumnorm voor verslaglegging per land (BEPS-actiepunt 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) ter bestrijding van grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS), zodat de resultaten daarvan in het najaar van 2023 in het peerreviewverslag inzake actiepunt 13 van het IF BEPS zichtbaar zouden moeten zijn en/of door de relaties inzake de uitwisseling van de verslaglegging per land met alle EU-lidstaten binnen de overeengekomen termijn te activeren:

De Bahama's, Barbados, Belize, Britse Maagdeneilanden, Israël, Monserrat, Thailand, Tunesië, Vietnam
