



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 24 februari 2022
(OR. fr)

6437/22

FISC 50
ECOFIN 156

LÄGESRAPPORT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Delegationerna
Föreg. dok. nr:	5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + 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 24 februari 2022.

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

Europeiska unionens råd

1. FRAMHÅLLER vikten av att främja och stärka mekanismerna för god förvaltning i skattefrågor, rättvis beskattning, global skattetransparens och kampen mot skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt, både på EU-nivå och globalt,
2. UPPSKATTAR det fortsatta produktiva samarbetet i skattefrågor mellan EU:s uppförandekodsgrupp (företagsbeskattning) (*uppförandekodsgruppen*) och de flesta jurisdiktioner i världen,
3. VÄLKOMNAR framstegen i de relevanta jurisdiktionerna genom de aktiva åtgärder som vidtagits inom de överenskomna tidsfristerna och de nya åtaganden som gjorts för att avhjälpa de brister som uppförandekodsgruppen konstaterat,

4. NOTERAR att ett automatiskt informationsutbyte har aktiverats på ett verkningsfullt sätt mellan Turkiet och alla medlemsstater utom en, ANSER att Turkiets framsteg fortfarande inte är helt i linje med de åtaganden som krävs enligt Ekofinrådets slutsatser av den 22 februari och den 5 oktober 2021, UPPMANAR Turkiet att inleda eller fortsätta det tekniska arbetet för ett effektivt informationsutbyte mellan Turkiet och alla medlemsstater om de överenskomna internationella standarderna ska uppfyllas och kraven i Ekofinrådets ovannämnda slutsatser ska uppfyllas fullt ut, UPPREPAR att ett effektivt automatiskt informationsutbyte med alla medlemsstater i enlighet med OECD:s tidsplan och standarder är ett villkor för att Turkiet ska uppfylla kriterium 1.1 i EU-förteckningen och fullt ut uppfylla kraven i rådets ovannämnda slutsatser, UPPMANAR uppförandekodsgruppen att informera rådet om utvecklingen i detta avseende och att fortsätta att upprätthålla och stärka dialogen om genomförandet av ett effektivt informationsutbyte mellan Turkiet och alla medlemsstater och att ta itu med kvarstående frågor där inga framsteg har gjorts,
5. BEKLAGAR att vissa jurisdiktioner fortfarande inte är samarbetsvilliga på skatteområdet och UPPMANAR dessa jurisdiktioner att samarbeta med uppförandekodsgruppen för att lösa de kvarstående frågorna,
6. GODKÄNNER uppförandekodsgruppens rapport enligt dok. 5723/22,
7. GODKÄNNER följaktligen EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (EU-förteckningen) enligt bilaga I,

8. VÄLKOMNAR lägesrapporten om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor enligt bilaga II.
-

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. 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 (exportföretag, incitament för inkomstkommunikationsteknik, förmånliga skattesatser för regionala eller globala huvudkontor), 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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. Panama har ett skadligt system med undantag för inkomster från utländska källor och har ännu inte åtgärdat detta problem.

Panama åtog sig att, i god tid, ta itu med rekommendationerna från det inkluderande ramverket mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster (BEPS) med avseende på genomförandet av kriterium 3.2 om landsspecifik rapportering så att detta återspeglas i sakkunnigbedömningen under hösten 2023 om ovannämnda ramverks åtgärd 13.

6. Samoa

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

7. 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 (frizoner), och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

Trinidad och Tobago åtog sig att, i god tid, ta itu med rekommendationerna från det inkluderande ramverket mot BEPS med avseende på genomförandet av kriterium 3.2 om landsspecifik rapportering så att detta återspeglas i sakkunnigbedömningen under hösten 2023 om ovannämnda ramverks åtgärd 13.

8. 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 (det ekonomiska utvecklingsprogrammet, undantagna företag, regleringsakten för internationella bankcentrum), har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

9. Vanuatu

Vanuatu underlättar för offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans och har ännu inte åtgärdat detta problem.

Vanuatu inväntar en kompletterande översyn av det globala forumet vad gäller informationsutbyte på begäran.

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 effektivt utbyta information med alla 27 medlemsstater i enlighet med den tidsplan som avses i punkt 6 i rådets slutsatser av den 22 februari 2021, punkt 4 i rådets slutsatser av den 5 oktober 2021 och punkt 4 i rådets slutsatser av den 24 februari 2022.

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 jurisdiktioner väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Anguilla, Barbados, Botswana, Dominica, Seychellerna, Turkiet

2. Rättvis beskattning

2.1. *Förekomsten av skadliga skattesystem*

Följande jurisdiktioner åtog sig att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem med undantag för inkomster från utländska källor senast den 31 december 2022:

Costa Rica, Hongkong, Malaysia, Qatar, Uruguay

Följande jurisdiktioner åtog sig att ändra eller avskaffa förmånliga skattesystem inom tillämpningsområdet för forumet om skadliga beskattningsmetoder (FHTP, Forum on Harmful Tax Practices) senast den 31 december 2022:

Costa Rica (frizon), Jamaica (särskilda ekonomiska zoner), Jordanien (den särskilda ekonomiska zonen Aqaba), Nordmakedonien (zonen för teknisk och industriell utveckling)

Följande jurisdiktion åtog sig att ändra ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling senast den 31 december 2022:

Ryska federationen (internationella holdingbolag)

2.2. *Förekomsten av skattesystem som underlättar för offshore-strukturer som lockar till sig vinster som inte återspeglar verklig ekonomisk verksamhet*

Följande jurisdiktioner åtog sig att ta itu med FHTP:s rekommendationer med avseende på det faktiska genomförandet av substanskraven enligt kriterium 2.2 och att göra detta i tid nog så att FHTP vid sitt nästa möte 2022 kan fastställa att rekommendationen/rekommendationerna har tagits itu med:

Anguilla, Bahamas, Barbados, Bermuda, Turks- och Caicosöarna

3. Förhindrande av urholkning av skattebasen och överföring av vinster

3.2. Genomförande av minimistandarden för landsspecifik rapportering (BEPS åtgärd 13)

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra minimistandarden för landsspecifik rapportering genom att, i god tid, ta itu med rekommendationerna från det inkluderande ramverket mot BEPS så att detta återspeglas i sakkunnigbedömningen under hösten 2023 om ovannämnda ramverks åtgärd 13 och/eller genom att aktivera förbindelser för utbyte avseende landsspecifik rapportering med alla EU-medlemsstater enligt den överenskomna tidsfristen:

Bahamas, Barbados, Belize, Brittiska Jungfruöarna, Israel, Monserrat, Thailand, Tunisien, Vietnam
