



Raad van de
Europese Unie

**Brussel, 20 februari 2024
(OR. en)**

6776/24

**FISC 40
ECOFIN 217**

RESULTAAT BESPREKINGEN

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	de Raad
nr. vorig doc.:	6340/1/24 REV 1 FISC 27 ECOFIN 154
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 (Algemene Zaken) tijdens zijn zitting van 20 februari 2024 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) (“de Groep gedragscode”) 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, met name met betrekking tot de uitwisseling van informatie op verzoek, de automatische uitwisseling van financiële rekeninggegevens en schadelijke belastingregelingen, en de handhaving van de vereisten inzake economische substantie;

4. BETREURT dat sommige jurisdicties nog altijd niet-coöperatief zijn op belastinggebied en dat een aantal jurisdicties hun toezeggingen aan de Groep gedragscode niet zijn nagekomen, onder meer wat betreft de automatische uitwisseling van financiële rekeninggegevens (criterium 1.1), de uitwisseling van informatie op verzoek (criterium 1.2), de hervorming van schadelijke belastingregelingen (op grond van criterium 2.1) of de handhaving van de vereisten inzake economische substantie (op grond van criterium 2.2); VERZOEKT deze jurisdicties samen te werken met de Groep gedragscode om de resterende problemen op te lossen;
5. 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 vastgelegd in de conclusies van de Raad Ecofin van 22 februari 2021, 5 oktober 2021, 24 februari 2022, 4 oktober 2022, 14 februari 2023 en 17 oktober 2023; 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;
6. KEURT het verslag van de Groep gedragscode (doc. ST. 6299/2024) GOED;

7. KEURT derhalve de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied in bijlage I, GOED;
 8. ONDERSCHRIJFT de stand van zaken van de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de normen voor goed fiscaal bestuur in bijlage II toe te passen.
-

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 heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek. Anguilla faciliteert ook 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.

3. Antigua en Barbuda

Antigua en Barbuda heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

4. Fiji

Fiji heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (uitvoerbedrijven, stimuleringsmaatregelen 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.

5. 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.

6. Palau

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

7. 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.

8. Russische Federatie

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

9. Samoa

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

10. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago 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 noch geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (vrije zones), legt de BEPS-minimumnorm voor verslaglegging per land niet ten uitvoer en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

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.

11. 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.

12. 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, punt 4 van de conclusies van de Raad van 4 oktober 2022, punt 7 van de conclusies van de Raad van 14 februari 2023 en punt 7 van de conclusies van de Raad van 17 oktober 2023:

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:

Costa Rica en Curaçao

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:

Belize, Britse Maagdeneilanden 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 vóór eind 2022 te wijzigen of op te heffen en in 2022 en 2023 met die hervormingen tastbare vooruitgang heeft geboekt, heeft tot 31 maart 2024 de tijd gekregen om haar wetgeving aan te passen wat betreft de behandeling van vermogenswinst:

Maleisië

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

Armenië (vrije economische zones) 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, en de relaties inzake de uitwisseling van de verslaglegging per land met alle EU-lidstaten binnen de overeengekomen termijn (31 augustus 2024) te activeren:

Vietnam
