



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 12. marts 2019
(OR. en)

7212/19
DCL 1

FISC 151
ECOFIN 275

AFKCLASSIFICERING

af dokument:	7212/19 RESTREINT UE/EU RESTRICTED
af:	8. marts 2019
ny status:	Offentlig

Vedr.:	Udkast til konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner – <i>Vedtagelse</i>
--------	--

Hermed følger til delegationerne den afklassificerede udgave af ovennævnte dokument.

Teksten til dokumentet er den samme som teksten til den foregående udgave.



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 8. marts 2019
(OR. en)

7212/19

RESTREINT UE/EU RESTRICTED

FISC 151
ECOFIN 275

NOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	Rådet
Vedr.:	Udkast til konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner – Vedtagelse

1. Den 5. december 2017 vedtog Økofinrådet Rådets konklusioner om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹. Mere specifikt tilsluttede det sig "EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner" (bilag I), noterede sig med tilfredshed de meningsfulde tilsagn på højt politisk plan, som andre jurisdiktioner har afgivet (bilag II), anbefalede visse defensive foranstaltninger mod ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (bilag III) og fastlagde retningslinjerne for det videre arbejde på dette område (bilag IV).
2. Endvidere bekræftede Rådets konklusioner af 5. december 2017, at "*en afgørelse om ændring af listen vil blive truffet af Rådet på grundlag af de relevante faktuelle oplysninger, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen har stillet til rådighed for Rådet*" (punkt 24).

¹ Den Europæiske Unions Tidende, C 438 2017 s. 5-24.

3. Økofinrådet vedtog efterfølgende den 23. januar², den 13. marts³, den 25. maj⁴, den 2. oktober⁵, den 6. november⁶ og den 4. december⁷ 2018 flere ændringer/ajourføringer af bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017.
4. En mere gennemgribende revision af Rådets konklusioner af 5. december 2017 syntes nødvendig i starten af 2019 i betragtning af fristen ved udgangen af 2018 for gennemførelsen af de fleste tilsagn, som jurisdiktionerne havde afgivet ved udgangen af 2017. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen gav derfor sin undergruppe vedrørende tredjelande mandat til at udarbejde et udkast til Rådets konklusioner og vurdere, hvad de pågældende 58 jurisdiktioner havde gennemført, da den aftalte frist udløb.
5. Undergruppen behandlede flere på hinanden følgende kompromistekster fra formandskabet til Rådets konklusioner og gennemgik udkastene til vurderinger fra Kommissionens tjenestegrene af, hvad de enkelte jurisdiktioner havde gennemført ved udgangen af 2018, på møderne den 14. november 2018, den 18. januar 2019 og den 25. januar 2019 samt på fiskalattachéernes møde den 11. december 2018, mens Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen og Gruppen på Højt Plan (beskatning) (Gruppen på Højt Plan) gennemgik de tilbageværende åbne spørgsmål vedrørende både udkastet til Rådets konklusioner og udkastene til vurderinger på møderne den 30.-31. januar og den 27.-28. februar 2019.
6. På mødet i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen den 30. januar 2019 nåede delegationerne til enighed om at søge tilsagn fra seks jurisdiktioner (Barbados, Belize, Curaçao, Mauritius, Saint Lucia og Seychellerne), som har erstattet skadelige skattebegunstigelsesordninger med foranstaltninger med tilsvarende virkning (primært vedrørende undtagelser for udenlandsk indkomst), om at ændre eller afskaffe disse nye ordninger senest den 31. december 2019 og fastsætte en svarfrist den 15. februar 2019.

² *Den Europæiske Unions Tidende*, C 29 2018 s. 2.

³ *Den Europæiske Unions Tidende*, C 100 2018 s. 4-5.

⁴ *Den Europæiske Unions Tidende*, C 191 2018 s. 1-3.

⁵ *Den Europæiske Unions Tidende*, C 359 2018 s. 3-5.

⁶ *Den Europæiske Unions Tidende*, C 403 2018 s. 4-6.

⁷ *Den Europæiske Unions Tidende*, C 441 2018 s. 3-4.

7. Som følge heraf blev gruppen enig om at vente til mødet i Økofinrådet den 12. marts 2019 med at revidere EU-listen og fastsætte en intern skæringsdato (den 24. februar 2019⁸) for eventuelle nye faktiske fremskridt, som skal overvejes af gruppen forud for mødet den 27. februar. Gruppen fulgte en tilsvarende tilgang på mødet den 30. januar 2019, som tog højde for den faktiske udvikling i hele januar 2019.
8. Skrivelserne, der søgte om tilsagn, som formanden for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen fremsendte til disse seks jurisdiktioner, blev offentliggjort⁹, og der blev søgt om samtykke til at offentliggøre de tilsagnsskrivelser, der blev modtaget som svar, på Rådets websted¹⁰: kun to af jurisdiktionerne (Barbados og Saint Lucia) nægtede samtykke.
9. De seks modtagne tilsagnsskrivelser blev gennemgået på mødet i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen den 27. februar 2019, og gruppen nåede ved denne lejlighed til enighed om, at den modtagne tilsagnsskrivelse fra Barbados¹¹ ikke er fyldestgørende. De sidste to tilbageværende forbehold med hensyn til opførelsen af Barbados i bilag I blev hævet på mødet i Coreper den 8. marts 2019.
10. Med hensyn til Bermuda nåede alle delegationer på mødet den 27. februar 2019 i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen til enighed om, at de foranstaltninger, som Bermuda havde vedtaget på ovennævnte skæringsdato, ikke var tilstrækkelige til at opfylde dets tilsagn vedrørende kriterium 2.2. De sidste to tilbageværende forbehold vedrørende tilføjelse af Bermuda til bilag I blev også hævet på mødet i Coreper den 8. marts 2019.

⁸ I praksis blev udviklingen frem til den 26. februar 2019 taget i betragtning.

⁹ Dok. 5981/19 FISC 95 ECOFIN 98.

¹⁰ Dok. 6097/19 FISC 99.

¹¹ Dok. 6097/19 ADD 4 EU RESTRICTED.

11. Det sidste udkast til vurdering, hvor der ikke kunne opnås konsensus i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen den 27. februar 2019, vedrører De Forenede Arabiske Emirater. De fleste delegationer var af den opfattelse, at den forfatningsmæssige begrundelse fremført af De Forenede Arabiske Emirater for at retfærdiggøre forsinkelsen med opfyldelsen af kriterium 2.2, dvs. føderalsystemets kompleksitet, ikke er berettiget, og at De Forenede Arabiske Emirater derfor bør medtages i bilag I. To forbehold med hensyn til denne konklusion blev hævet på mødet i Coreper den 8. marts 2019, men to andre blev opretholdt (jf. de skarpe parenteser). En af de to delegationer, der opretholdt et forbehold, går ind for at indrømme De Forenede Arabiske Emirater en forlængelse af fristen frem til udgangen af 2019 og for opførelse i bilag II snarere end i bilag I.
12. De vigtigste forhold, som flertallet af delegationerne lagde til grund for konklusionen om, at De Forenede Arabiske Emirater bør opføres i bilag I, var følgende:
 - De eneste reelle institutionelle eller forfatningsmæssige spørgsmål, som gruppen hidtil har anerkendt, var den forfatningsmæssige nødvendighed af en folkeafstemning (Schweiz) eller en manglende regering i flere måneder efter et valg (Cookøerne og Maldiverne), men ingen af disse forhold er gældende for De Forenede Arabiske Emirater.
 - Det er De Forenede Arabiske Emiraters valg og ansvar, at de først meget sent deltog i samarbejdsprocessen med EU: De afgav tilsagn om kriterium 2.2 i februar 2018, men det første "oplæg" om, hvordan de agtede at opfylde dette kriterium, blev først modtaget den 17. december 2018, og det første udkast til lovgivning blev først modtaget af Kommissionens tjenestegrene den 12. februar 2019.
 - Hvis der tages hensyn til rent proceduremæssige (ikkeforfatningsmæssige) forsinkelser, er der en risiko for genåbning af en konklusion, der allerede er aftalt på teknisk plan, om at opføre andre jurisdiktioner (f.eks. Aruba og Dominica), der har en tilsvarende forsinkelse, men som ikke har opnået en forlængelse af fristen.

13. For så vidt angår ordlyden af udkastet til Rådets konklusioner, jf. bilaget til denne note, opnåede delegationerne konsensus på mødet i Gruppen på Højt Plan (beskatning) (Gruppen på Højt Plan) den 28. februar 2019, og det sidste tilbageværende forbehold (vedrørende afsnit 2.2 i bilag II) blev hævet i Coreper den 8. marts 2019.
14. Økofinrådet opfordres derfor til på samlingen den 12. marts 2019 at:
- verificere, om det sidste tilbageværende forbehold med hensyn til spørgsmålet i skarpe parenteser (vedrørende De Forenede Arabiske Emirater) kan hæves
 - vedtage udkastet til Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, jf. bilaget til denne note
 - nå til enighed om at offentliggøre dem i EU-Tidende.
-

DECLASSIFIED

(udkast til) RÅDETS KONKLUSIONER**om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner**

Rådet:

1. MINDER OM Rådets konklusioner af 25. maj 2016 om en ekstern beskatningsstrategi og om foranstaltninger til bekæmpelse af misbrug af beskatningsoverenskomster, Rådets konklusioner af 8. november 2016 om de kriterier og den proces, der skal føre til udarbejdelsen af en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, og Rådets konklusioner af 5. december 2017 om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner;
2. SER MED TILFREDSHED PÅ det arbejde, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) ("Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen") støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med bistand fra Europa-Kommissionens tjenestegrene har udført med overvågning af gennemførelsen af tilsagn, som jurisdiktioner har afgivet, om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet og med at gøre status over det arbejde, som relevante OECD-fora har opnået;
3. GLÆDER SIG OVER, at de fleste af disse jurisdiktioner har deltaget åbent og konstruktivt i dialogen med Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen og løst de mangler, der er konstateret på områderne gennemsigtighed på skatteområdet, fair beskatning og gennemførelse af standarderne for bekæmpelse af udhuling af skattegrundlaget og overførsel af overskud (BEPS) ved at vedtage de nødvendige foranstaltninger inden for den aftalte frist;
4. BEKLAGER samtidig, at en række jurisdiktioner ikke ved udgangen af 2018 har vedtaget alle de foranstaltninger, som de havde afgivet tilsagn om, mens nogle jurisdiktioner ikke har afgivet tilsagn om at gennemføre nogen eller nogle af de principper for god forvaltning på skatteområdet, for hvilke det blev fastlagt, at de ikke opfylder kravene;
5. TILSLUTTER SIG i overensstemmelse hermed den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, jf. bilag I;

6. FINDER, at den begrundelse, som nogle jurisdiktioner har anført, for ikke fuldt ud at vedtage alle de foranstaltninger, de havde afgivet tilsagn om, på trods af en håndgribelig indsats, i nogle tilfælde kan ses som berettiget og ER derfor ENIGT I, at fristen for opfyldelsen af deres tilsagn bør forlænges som angivet i bilag II;
7. MENER, at navnlig:
 1. visse udviklingslande bør gives mere tid til at reformere deres skadelige skattebegunstigelsesordninger, som omfatter fremstillingsaktiviteter og tilsvarende ikke særligt mobile aktiviteter, i betragtning af den stærkere økonomiske indvirkning af disse reformer på sådanne lande;
 2. jurisdiktioner, der står over for reelle institutionelle eller forfatningsmæssige spørgsmål, der forhindrede dem i at opfylde deres tilsagn i 2018, bør også gives en rimelig fristforlængelse til at gennemføre deres reformer med forbehold af, at jurisdiktionen har sørget for fyldestgørende udkast til lovgivning;
 3. jurisdiktioner, der har dokumenteret en risiko for retstvister vedrørende afskaffelsen af visse skattebegunstigelsesordninger, bør gives en forlænget frist for bestemmelser om velerhvervede rettigheder;
 4. jurisdiktioner, der har status af "partially compliant" for så vidt angår udveksling af oplysninger efter anmodning og afventer en supplerende gennemgang fra Det Globale Forum, bør gives en forlængelse, indtil den reviderede status foreligger;
8. UDTRYKKER sin tilfredshed med, at mange jurisdiktioner i henhold til kriterium 2.2 har vedtaget de påkrævede reformer i 2018 og derfor er fjernet fra bilag II, men ANMODER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen om at overvåge egentlig vedtagelse af deres lov- og håndhævelsesbestemmelser årligt;

9. ANERKENDER, at der er behov for yderligere arbejde for at definere acceptable krav om økonomisk substans for kollektive investeringsfonde under kriterium 2.2 og OPFORDRER gruppen til at fortsætte dialogen og give yderligere teknisk vejledning til de relevante jurisdiktioner frem til midt i 2019;
10. NOTERER SIG MED BEKYMRING, at skadelige skattebegunstigelsesordninger er erstattet med foranstaltninger med tilsvarende virkning i visse jurisdiktioner, BEKLAGER, at en af disse jurisdiktioner ikke har afgivet et tilstrækkeligt tilsagn om at ændre eller afskaffe disse foranstaltninger senest ved udgangen af 2019 og UNDERSTREGER, at ingen yderligere erstatning med foranstaltninger med tilsvarende virkning eller forsinkelser vil blive accepteret ved vurderingen i starten af 2020, når de ønskede tilsagn vil skulle være gennemført;
11. NOTERER SIG, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen fortsat vil søge tilsagn fra jurisdiktioner, der endnu ikke har afgivet tilsagn om at sætte ind over for de konstaterede mangler;
12. NOTERER SIG, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen fortsat vil overvåge, at de tilsagn, som udviklingslande uden finanscenter har afgivet vedrørende gennemsigthed på skatteområdet og gennemførelse af standarderne for bekæmpelse af BEPS, gennemføres effektivt senest ved udgangen af 2019, og vil overvåge, at de relevante gennemsigthedsstandarder og minimumsstandarder for bekæmpelse af BEPS gennemføres i jurisdiktioner, der ikke kan eller ikke ønsker at være en del af Det Globale Forum eller OECD's inklusive ramme for kampen mod BEPS;
13. SER MED TILFREDSHED på arbejdet i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen med at gennemgå nyligt konstaterede begunstigelsesordninger og overvåge de tilsagn, som disse jurisdiktioner har afgivet om at fjerne de skadelige elementer fra disse ordninger;
14. GODKENDER statussen med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har afgivet, for at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet, jf. bilag II;

15. OPFORDERER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen og dens formand, støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Kommissionens tjenestegrene, til at fortsætte interaktionen og dialogen med de relevante jurisdiktioner, herunder for så vidt angår den generelle "to ud af tre"-tilgang ved udgangen af juni 2019;
16. BEKRÆFTER, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen til enhver tid kan henstille til Rådet, at det mindst en gang årligt, men fra 2020 højst to gange om året, ajourfører EU-listen i bilag I samt status i bilag II på grundlag af et nyt tilsagn eller gennemførelsen heraf, så medlemsstaterne, hvis det er relevant, har tilstrækkelig tid til at ændre deres nationale lovgivning;
17. MINDER OM udvidelserne af det geografiske anvendelsesområde for EU-screeningen til andre jurisdiktioner, som blev aftalt i 2018, og OPFORDERER Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen til at gennemgå de økonomiske data, der bruges til at udvælge jurisdiktioner i 2020, med henblik på anvendelse fra 2021;
18. BEKRÆFTER starten på anvendelsen af kriterium 3.2 (gennemførelse af landeopdelt rapportering – minimumsstandard for landeopdelt rapportering) og GENTAGER sin opfordring til Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen om at færdiggøre drøftelserne vedrørende det fremtidige kriterium 1.4 (gennemsigtighed vedrørende ultimativt egentligt ejerskab);

19. HILSER det VELKOMMEN, at Europa-Kommissionen tager højde for bilag I til disse rådskonklusioner ved gennemførelsen af EU's finansierings- og investeringstransaktioner samt aftaler med hensyn til koordinerede defensive foranstaltninger på andre områder end skatteområdet over for de ikkesamarbejdsvillige jurisdiktioner siden Rådets konklusioner af 5. december 2017¹²;
20. GENTAGER samtidig sin opfordring til Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen om at færdiggøre drøftelserne om yderligere koordinerede defensive foranstaltninger med forbehold af medlemsstaternes forpligtelser i henhold til EU-retten og folkeretten;
21. OPFORDRER EU's institutioner og medlemsstater til, hvis det er relevant, at tage den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner, jf. bilag I, i betragtning i udenrigspolitik, økonomiske forbindelser og udviklingssamarbejde med relevante tredjelande, at stræbe efter en samlet tilgang i spørgsmålet om opfyldelse af kriterierne, uden at medlemsstaternes og Unionens respektive beføjelser i henhold til traktaterne herved berøres;
22. GENTAGER, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Europa-Kommissionens tjenestegrene, bør vedblive med at gennemføre og føre tilsyn med EU's screenings-, opførelses- og overvågningsprocesser, i samarbejde med Gruppen på Højt Plan (beskatning)(Gruppen på Højt Plan).

¹² Forordning (EU) 2017/2402 om en generel ramme for securitisering, forordning (EU) 2017/2396 om Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer og om Det Europæiske Centrum for Investeringsrådgivning, afgørelse (EU) 2018/412 om en EU-garanti til Den Europæiske Investeringsbank mod tab i forbindelse med finansieringstransaktioner til støtte for investeringsprojekter uden for Unionen, og forordning (EU, Euratom) 2018/1046 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget.

EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner**1. Amerikansk Samoa**

Amerikansk Samoa anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand, som ændret, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

2. Aruba

Aruba har endnu ikke ændret eller afskaffet en skadelig skattebegunstigelsesordning.

3. Barbados

Barbados har erstattet en skadelig skattebegunstigelsesordning med en foranstaltning med tilsvarende virkning og har ikke afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe den ved udgangen af 2019.

4. Belize

Belize har endnu ikke ændret eller afskaffet en skadelig skattebegunstigelsesordning.

Belizes tilsagn om at ændre eller afskaffe sin nyligt konstaterede skadelige skattebegunstigelsesordning ved udgangen af 2019 vil blive overvåget.

5. Bermuda

Bermuda fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Bermudas tilsagn om at adressere problemerne vedrørende økonomisk substans inden for kollektive investeringsfonde ved udgangen af 2019 vil blive overvåget.

6. Dominica

Dominica anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand, som ændret, og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

7. Fiji

Fiji har endnu ikke ændret eller afskaffet sine skadelige skattebegunstigelsesordninger.

Fijis tilsagn om at opfylde kriterium 1.2, 1.3 og 3.1 ved udgangen af 2019 vil fortsat blive overvåget.

8. Guam

Guam anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand, som ændret, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

9. Marshalløerne

Marshalløerne fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Marshalløernes tilsagn om at opfylde kriterium 1.2 vil fortsat bliver overvåget: Det afventer en supplerende gennemgang fra Det Globale Forum.

10. Oman

Oman anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand, som ændret, og har endnu ikke løst disse spørgsmål.

11. Samoa

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke afgivet tilsagn om at løse dette spørgsmål.

Endvidere har Samoa afgivet tilsagn om at opfylde kriterium 3.1 ved udgangen af 2018, men har ikke løst dette spørgsmål.

12. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago har fået tildelt status af "Non Compliant" af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet for udveksling af oplysninger efter anmodning.

Trinidad og Tobagos tilsagn om at opfylde kriterium 1.1, 1.2, 1.3 og 2.1 ved udgangen af 2019 vil blive overvåget.

[13. De Forenede Arabiske Emirater

De Forenede Arabiske Emirater fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.]

14. De Amerikanske Jomfruøer

De Amerikanske Jomfruøer anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger, har ikke undertegnet og ratificeret, herunder gennem den jurisdiktion, de er underlagt, OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand, som ændret, har skadelige skattebegunstigelsesordninger, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

15. Vanuatu

Vanuatu fremmer offshorekonstruktioner og -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er afgivet om at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet

1. Gennemsigtighed

1.1 Tilsagn om at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger, enten ved at undertegne den multilaterale aftale om kompetent myndighed eller gennem bilaterale aftaler

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Palau og Tyrkiet

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet ("Det Globale Forum") og tilfredsstillende status vedrørende udveksling af oplysninger efter anmodning

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at have en tilstrækkelig status ved udgangen af 2018, afventer en supplerende gennemgang fra Det Globale Forum:

Anguilla og Curaçao.

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller få en tilstrækkelig status:

Jordan, Namibia, Palau, Tyrkiet og Vietnam.

1.3 Undertegnelse og ratifikation af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand (konventionen) eller netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at undertegne og ratificere konventionen eller have indgået et netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater:

Armenien, Bosnien-Hercegovina, Botswana, Kap Verde, Eswatini, Jordan, Maldiverne, Mongoliet, Montenegro, Marokko, Namibia, Nordmakedonien, Palau, Serbien, Thailand og Vietnam.

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe deres skadelige skatteordninger, der omfatter fremstillingsaktiviteter og tilsvarende ikke særligt mobile aktiviteter, senest ved udgangen af 2018, og som påviste håndgribelige fremskridt ved iværksættelsen af disse reformer i 2018, fik indtil udgangen af 2019 til at tilpasse deres lovgivning:

Costa Rica og Marokko.

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe deres skadelige skatteordninger senest ved udgangen af 2018, men som blev forhindret i at gøre det på grund af reelle institutionelle eller forfatningsmæssige spørgsmål på trods af håndgribelige fremskridt i 2018, fik indtil udgangen af 2019 til at tilpasse deres lovgivning:

Cookøerne, Maldiverne og Schweiz.

Følgende jurisdiktion har afgivet tilsagn om at ændre eller afskaffe de konstaterede skadelige skatteordninger senest den 9. november 2019:

Namibia.

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at ændre eller afskaffe skadelige skatteordninger:

Antigua og Barbuda, Australien, Curaçao, Mauritius, Marokko, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia og Seychellerne.

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2020 at ændre eller afskaffe skadelige skatteordninger:

Jordan.

2.2. Tilstedeværelse af skatteordninger, der fremmer offshorekonstruktioner, som tiltrækker overskud uden en reel økonomisk aktivitet

Følgende jurisdiktioner, som har afgivet tilsagn om at adressere problemerne vedrørende økonomisk substans inden for kollektive investeringsfonde, har deltaget i en positiv dialog med gruppen og er forblevet samarbejdsvillige, men kræver yderligere teknisk vejledning, fik indtil udgangen af 2019¹³ til at tilpasse deres lovgivning:

Bahamas, De Britiske Jomfruøer og Caymanøerne.

3. Tiltag til bekæmpelse af BEPS

3.1 Medlemskab af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller tilsagn om gennemførelse af OECD's minimumsstandards for bekæmpelse af BEPS

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om senest ved udgangen af 2019 at blive medlem af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller gennemføre OECD's minimumsstandards for bekæmpelse af BEPS:

Albanien, Bosnien-Hercegovina, Eswatini, Jordan, Montenegro, Marokko og Namibia.

¹³ Denne frist kan tages op til fornyet overvejelse afhængig af den tekniske vejledning, som gruppen skal blive enig om, og den igangværende dialog med de berørte jurisdiktioner.

Følgende jurisdiktioner har afgivet tilsagn om at blive medlem af den inklusive ramme vedrørende BEPS at gennemføre OECD's minimumsstandarder for bekæmpelse af BEPS, hvis og når sådanne tilsagn bliver relevante:

Nauru, Niue og Palau.

DECLASSIFIED