

Brussel, 12 maart 2019  
(OR. en)

7441/19

FISC 169  
ECOFIN 297

## RESULTAAT BESPREKINGEN

|                 |                                                                                    |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| van:            | het secretariaat-generaal van de Raad                                              |
| aan:            | de delegaties                                                                      |
| nr. vorig doc.: | 7212/19 FISC 151 ECOFIN 275                                                        |
| Betreft:        | De herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied |
|                 | – Conclusies van de Raad (12 maart 2019)                                           |

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 12 maart 2019 heeft aangenomen.

**Conclusies van de Raad over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied**

De Raad:

1. HERINNERT AAN de conclusies van de Raad van 25 mei 2016 over een externe belastingstrategie en maatregelen om misbruik van belastingverdragen tegen te gaan, de conclusies van de Raad van 8 november 2016 over de criteria en het proces voor de opstelling van de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, en de conclusies van de Raad van 5 december 2017 over de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden;
2. VERWELKOMT de werkzaamheden die de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen), met de steun van het secretariaat-generaal van de Raad en de hulp van de Commissiediensten, heeft verricht inzake het monitoren van de uitvoering van toezeggingen die jurisdicties hebben gedaan om toepassing te geven aan de beginselen van goed fiscaal bestuur en inzake het inventariseren van het werk van de bevoegde OESO-fora;
3. IS ERMEE INGENOMEN dat de meeste van deze jurisdicties op een open en constructieve manier met de Groep gedragscode hebben overlegd en zwakke punten op het gebied van belastingtransparantie, eerlijke belastingheffing en de uitvoering van BEPS-bestrijdingsmaatregelen hebben verholpen door de noodzakelijke maatregelen binnen de afgesproken termijn vast te stellen;
4. BETREURT HET tegelijkertijd dat een aantal jurisdicties eind 2018 niet alle maatregelen hebben vastgesteld die zij hadden toegezegd, terwijl sommige jurisdicties niet hebben toegezegd uitvoering te zullen geven aan een aantal beginselen van goed fiscaal bestuur waaraan zij naar is gebleken niet voldoen;
5. HECHT derhalve zijn GOEDKEURING AAN de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied in bijlage I;

6. IS VAN OORDEEL dat de redenen die sommige jurisdicties inroepen voor het feit dat zij, ondanks concrete inspanningen, niet alle door hen toegezegde maatregelen konden vaststellen, in sommige gevallen als gerechtvaardigd kunnen worden beschouwd, en IS het er derhalve OVER EENS dat de uiterste termijn om hun toezeggingen na te komen, moet worden verlengd als vermeld in bijlage II;
7. IS met name VAN OORDEEL dat:
1. sommige ontwikkelingslanden meer tijd moeten krijgen om hun preferentiële belastingregelingen inzake productieactiviteiten en soortgelijke niet zeer mobiele activiteiten te hervormen, aangezien zulke hervormingen een grotere economische impact hebben op deze landen;
  2. jurisdicties die geconfronteerd werden met echte institutionele of constitutionele kwesties waardoor zij in 2018 niet aan hun toezeggingen konden voldoen, eveneens een redelijke verlenging moeten krijgen van de uiterste termijn om hun hervormingen te voltooien, op voorwaarde dat zij adequate ontwerpwetgeving indienen;
  3. jurisdicties die risico's op geschillen met betrekking tot de afschaffing van bepaalde schadelijke preferentiële belastingregelingen hebben aangetoond, een langere grandfatheringperiode moeten krijgen;
  4. jurisdicties die de beoordeling gedeeltelijk conform voor de uitwisseling van informatie op verzoek hebben gekregen en wachten op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum, een verlenging moeten krijgen totdat de herziene rating beschikbaar is;
8. SPREEKT ER zijn voldoening OVER UIT dat vele jurisdicties in 2018 de vereiste hervormingen met betrekking tot criterium 2.2 hebben vastgesteld, en derhalve naar bijlage II zijn overgeheveld, maar VERZOEKT de Groep gedragscode op jaarbasis toezicht te houden op de daadwerkelijke uitvoering van hun wettelijke en handhavingsbepalingen;

9. ERKENT dat verder moet worden gewerkt t aan het bepalen van aanvaardbare economische materiële vereisten voor collectieve beleggingsfondsen onder criterium 2.2, en VERZOEKT de groep de dialoog voort te zetten en medio 2019 verdere technische richtsnoeren aan de betrokken jurisdicties te verstrekken;
10. NEEMT ER met bezorgdheid NOTA VAN dat schadelijke preferentiële belastingregelingen in bepaalde jurisdicties zijn vervangen door maatregelen met een soortgelijk effect, BETREURT het dat een van deze jurisdicties onvoldoende toezeggingen heeft gedaan om deze maatregelen uiterlijk eind 2019 te wijzigen of te schrappen, en BENADRUKT dat geen verdere vervangingen door maatregelen met een soortgelijk effect noch vertragingen zullen worden aanvaard wanneer begin 2020 wordt nagegaan of de gevraagde toezeggingen zijn nagekomen;
11. NEEMT ER NOTA VAN dat de Groep gedragscode toezeggingen zal blijven vragen van jurisdicties die nog niet hebben toegezegd de vastgestelde zwakke punten aan te pakken;
12. NEEMT ER NOTA VAN dat de Groep gedragscode toezicht zal blijven houden op de daadwerkelijke uitvoering, uiterlijk eind 2019, van de toezeggingen die door ontwikkelingslanden zonder financieel centrum zijn gedaan ten aanzien van belastingtransparantie en de uitvoering van minimumnormen ter bestrijding van BEPS, alsmede op de uitvoering van de toepasselijke minimumnormen voor transparantie en ter bestrijding van BEPS in jurisdicties die niet willen of kunnen deelnemen aan het Mondiaal Forum of het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS;
13. VERWELKOMT de werkzaamheden van de Groep gedragscode bij het evalueren van recentelijk vastgestelde preferentiële regelingen in sommige jurisdicties en bij het monitoren van de door deze jurisdicties gedane toezeggingen om de schadelijke aspecten van deze regelingen te schrappen;
14. ONDERSCHRIJFT de stand van zaken wat betreft toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om uitvoering te geven aan de beginselen van goed fiscaal bestuur als vervat in bijlage II;

15. VERZOEKT de Groep gedragscode en haar voorzitter, met de hulp van het secretariaat-generaal van de Raad en de technische bijstand van de Commissiediensten, het overleg en de dialoog met de betrokken jurisdicties voort te zetten, ook wat betreft het einde van de algemene "twee van de drie"-aanpak eind juni 2019;
16. BEVESTIGT, herinnerend aan punt 11 van de conclusies van de Raad van 5 december 2017 over de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden, dat de Groep gedragscode de Raad te allen tijde, en tenminste een keer per jaar moet aanbevelen de EU-lijst in bijlage I alsmede de stand van zaken in bijlage II te actualiseren op basis van eventuele nieuwe toezeggingen of de uitvoering daarvan; maar vanaf 2020 dienen deze actualiseringën niet meer dan tweemaal per jaar te worden doorgevoerd, zodat de lidstaten in voorkomend geval voldoende tijd krijgen om hun nationale wetgeving aan te passen;
17. HERINNERT ERAAN DAT in 2018 overeenstemming is bereikt over de uitbreiding van de geografische reikwijdte van het EU-doorlichtingsproces tot andere jurisdicties, en VERZOEKT de Groep gedragscode de economische gegevens voor de keuze van jurisdicties in 2020 opnieuw te bezien met het oog op de toepassing ervan vanaf 2021;
18. BEVESTIGT dat een begin wordt gemaakt met de toepassing van criterium 3.2 (uitvoering van de rapportage per land (CbCR) - CbCR-minimumnorm) en HERHAALT zijn verzoek aan de Groep gedragscode om de besprekingen over het toekomstige criterium 1.4 (transparantie van uiteindelijke begunstigden) af te ronden;

19. JUICHT HET TOE dat de Europese Commissie rekening houdt met bijlage I bij deze Raadsconclusies bij de uitvoering van EU-financiering en investeringsoperaties, alsmede met de regelingen die sinds de Raadsconclusies van 5 december 2017 zijn bereikt over gecoördineerde defensieve maatregelen op niet-fiscaal gebied ten aanzien van de niet-coöperatieve jurisdicties<sup>1</sup>;
20. HERHAALT tegelijkertijd zijn verzoek aan de Groep gedragscode om de besprekingen over verdere gecoördineerde defensieve maatregelen af te ronden, onverminderd de verplichtingen van de lidstaten uit hoofde van het Unierecht en het internationaal recht;
21. VERZOEKT de EU-instellingen en -lidstaten in voorkomend geval rekening te houden met de in bijlage I vervatte herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied bij het buitenlands beleid, de economische betrekkingen en ontwikkelings-samenwerking ten aanzien van de desbetreffende derde landen, zodat onverminderd de onderscheiden bevoegdheden van de lidstaten en de Unie ingevolge de Verdragen wordt gestreefd naar een alomvattende aanpak in verband met de naleving van de criteria;
22. HERHAALT dat de Groep gedragscode, met de hulp van het secretariaat-generaal van de Raad en de technische bijstand van de diensten van de Europese Commissie, het doorlichtingsproces, het proces voor plaatsing op de lijst en het monitoringproces van de EU moet blijven leiden en hierop moet blijven toezien, in samenwerking met de Groep op hoog niveau belastingvraagstukken (HLWP).

---

<sup>1</sup> Verordening (EU) 2017/2402 tot vaststelling van een algemeen kader voor securitisatie, Verordening (EU) 2017/2396 inzake het Europees Fonds voor strategische investeringen en de Europese investeringsadvieshub, Besluit (EU) 2018/412 tot verlening van een EU-garantie voor verliezen van de Europese Investeringsbank op financieringsverrichtingen ter ondersteuning van investeringsprojecten buiten de Unie, en Verordening (EU, Euratom) 2018/1046 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie.

**De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied****1. Amerikaans Samoa**

Amerikaans Samoa wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

**2. Aruba**

Aruba heeft nog niet één schadelijke preferentiële belastingregeling gewijzigd of geschrapt.

**3. Barbados**

Barbados heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling vervangen door een maatregel met een soortgelijk effect, en heeft niet toegezegd deze maatregel uiterlijk eind 2019 te wijzigen of te schrappen.

**4. Belize**

Belize heeft nog niet één schadelijke preferentiële belastingregeling gewijzigd of geschrapt.

De toezegging van Belize om zijn recentelijk vastgestelde schadelijke preferentiële belastingregeling uiterlijk eind 2019 te wijzigen of te schrappen, zal worden gemonitord.

## **5. Bermuda**

Bermuda faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonde reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft dit punt nog niet opgelost.

De toezegging van Bermuda om de punten van zorg in verband met de economische substantie op het gebied van collectieve beleggingsfondsen tegen eind 2019 aan te pakken, zal worden gemonitord.

## **6. Dominica**

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

## **7. Fiji**

Fiji heeft zijn schadelijke preferentiële belastingregeling nog niet gewijzigd of geschrapt.

De toezegging van Fiji om uiterlijk eind 2019 te voldoen aan criteria 1.2, 1.3 en 3.1 zal verder worden gemonitord.

## **8. Guam**

Guam wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan het afhankelijk is, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en heeft niet toegezegd deze punten aan te pakken.

## **9. Marshall-eilanden**

De Marshalleilanden faciliteren offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, en hebben dit punt nog niet opgelost.

De toezegging van de Marshalleilanden om te voldoen aan criterium 1.2 zal verder worden gemonitord: het land wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum.

## **10. Oman**

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

## **11. Samoa**

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft niet toegezegd dit punt aan te pakken.

Voorts had Samoa toegezegd uiterlijk eind 2018 te voldoen aan criterium 3.1, maar dat is niet het geval.

## **12. Trinidad en Tobago**

Trinidad en Tobago heeft een rating "non-compliant" (niet-conform) gekregen van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden op verzoek.

De toezegging van Trinidad en Tobago om uiterlijk eind 2019 aan de criteria 1.1, 1.2, 1.3 en 2.1 te voldoen, zal verder worden gemonitord.

### **13. Verenigde Arabische Emiraten**

De Verenigde Arabische Emiraten faciliteren offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonde reële economische substantie worden aangetrokken, en hebben dit punt nog niet opgelost.

### **14. Amerikaanse Maagdeneilanden**

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële inlichtingen uit, hebben het gewijzigde Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waarvan zij afhankelijk zijn, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen, hebben niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen en hebben niet toegezegd deze punten aan te pakken.

### **15. Vanuatu**

Vanuatu faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonde reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft dit punt nog niet opgelost.

---

**Stand van zaken van de samenwerking met de EU in verband met de gedane toezeggingen  
inzake de toepassing van de beginselen inzake goed fiscaal bestuur**

**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 jurisdicties hebben toegezegd de automatische uitwisseling van inlichtingen uiterlijk eind 2019 in te voeren:

**Palau en Turkije**

*1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden (Mondiaal Forum") en een bevredigende rating inzake de uitwisseling van inlichtingen op verzoek*

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd om uiterlijk eind 2018 een bevredigende rating te hebben, wachten op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

**Anguilla en Curaçao.**

De volgende jurisdicties hebben toegezegd om uiterlijk eind 2019 lid te worden van het Mondiaal Forum en/of een bevredigende rating te hebben:

**Jordanië, Namibië, Palau, Turkije en Vietnam.**

*1.3 Het Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO ("het WABB-verdrag") ondertekenen en ratificeren, of een netwerk van regelingen hebben dat alle EU-lidstaten omvat*

De volgende jurisdicties hebben toegezegd om uiterlijk eind 2019 het WABB-verdrag te ondertekenen en te ratificeren, of over een netwerk van regelingen te beschikken dat alle EU-lidstaten omvat:

**Armenië, Bosnië en Herzegovina, Botswana, Kaapverdië, Eswatini, Jordanië, Maldiven, Mongolië, Montenegro, Marokko, Namibië, Noord-Macedonië, Palau, Servië, Thailand en Vietnam.**

## **2. Eerlijke belastingheffing**

### *2.1 Schadelijke belastingregelingen*

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd hun schadelijke belastingregelingen inzake productieactiviteiten en soortgelijke niet zeer mobiele activiteiten uiterlijk eind 2018 te wijzigen of te schrappen, en concrete vorderingen hebben aangetoond bij het doorvoeren van deze hervormingen in 2018, hebben tot eind 2019 gekregen om hun wetgeving aan te passen:

**Costa Rica en Marokko.**

De volgende jurisdicties, die hadden toegezegd hun schadelijke belastingregelingen uiterlijk eind 2018 te wijzigen of op te heffen maar dit, ondanks concrete vorderingen, niet konden vanwege echte institutionele of constitutionele kwesties, hebben tot eind 2019 gekregen om hun wetgeving aan te passen:

**Cookeilanden, Maldiven en Zwitserland.**

De volgende jurisdictie heeft toegezegd de vastgestelde schadelijke belastingregelingen uiterlijk eind 2019 aan te passen of op te heffen:

**Namibië.**

De volgende jurisdicties hebben toegezegd schadelijke belastingregelingen uiterlijk 2019 aan te passen of op te heffen:

**Antigua en Barbuda, Australië, Curaçao, Mauritius, Marokko, Saint Kitts en Nevis, Saint Lucia en Seychellen.**

De volgende jurisdicties hebben toegezegd schadelijke belastingregelingen uiterlijk eind 2020 aan te passen of op te heffen:

**Jordanië.**

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

De volgende jurisdicties, die hebben toegezegd de punten van zorg in verband met de economische substantie op het gebied van collectieve beleggingsfondsen aan te pakken, een positieve dialoog met de groep zijn aangegaan en bereid blijven tot samenwerking maar om verdere technische bijstand hebben verzocht, hebben tot eind 2019<sup>2</sup> gekregen om hun wetgeving aan te passen:

**Bahama's, Britse Maagdeneilanden en Kaaimaneilanden.**

### **3. BEPS-bestrijdingsmaatregelen**

*3.1 Lidmaatschap van het Inclusief Kader inzake BEPS of toezegging om OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren*

De volgende jurisdicties hebben toegezegd uiterlijk eind 2019 lid te worden van het Inclusief Kader inzake BEPS, of OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren:

**Albanië, Bosnië en Herzegovina, Eswatini, Jordanië, Montenegro, Marokko en Namibië.**

---

<sup>2</sup> Deze uiterste termijn kan worden herzien afhankelijk van de door de groep overeen te komen technische bijstand en de aan de gang zijnde dialoog met de betrokken jurisdicties.

De volgende jurisdicties hebben toegezegd lid te worden van het Inclusief Kader inzake BEPS of OESO-minimumnormen inzake de bestrijding van BEPS in te voeren, indien en wanneer dit relevant wordt:

**Nauru, Niue en Palau.**

---