



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 12 mars 2019
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

LÄGESRAPPORT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Delegationerna
Föreg. dok. nr:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Ärende:	EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet – Rådets slutsatser (12 mars 2019)

För delegationerna bifogas rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, som antogs av rådet vid mötet den 12 mars 2019.

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

Rådet

1. ERINRAR om rådets slutsatser av den 25 maj 2016 om en extern skattestrategi och åtgärder mot missbruk av skatteavtal, om rådets slutsatser av den 8 november 2016 om kriterierna för en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet och den process som ska resultera i upprättandet av förteckningen samt om rådets slutsatser av den 5 december 2017 om EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet,
2. VÄLKOMNAR det arbete som uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) (nedan kallad *uppförandekodgruppen*) har utfört med stöd av rådets generalsekretariat och bistånd från kommissionens avdelningar för att övervaka genomförandet av de åtaganden som jurisdiktionerna gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor och för att ta hänsyn till det arbete som utförts av relevanta forum inom OECD,
3. VÄLKOMNAR det faktum att de flesta av dessa jurisdiktioner har samverkat på ett öppet och konstruktivt sätt med uppförandekodgruppen och åtgärdat de brister som har identifierats på områdena skattetransparens, rättvis beskattning och genomförande av standarder för åtgärder mot BEPS genom att genomföra de nödvändiga åtgärderna inom den överenskomna tidsfristen,
4. BEKLAGAR samtidigt att ett antal jurisdiktioner inte har genomfört alla de åtgärder de åtagit sig före utgången av 2018, samtidigt som vissa jurisdiktioner inte har åtagit sig att genomföra någon eller några av de principer om god förvaltning i skattefrågor som det fastställdes att de inte uppfyller,
5. VÄLKOMNAR följaktligen den reviderade EU-förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet enligt bilaga I,

6. ANSER att de skäl som vissa jurisdiktioner lagt fram för att inte fullt ut genomföra alla de åtgärder de åtagit sig, trots konkreta ansträngningar, i vissa fall kan anses vara motiverade och GODKÄNNER därför att tidsfristen för uppfyllande av åtagandena bör förlängas i enlighet med bilaga II,
7. ANSER i synnerhet att
 1. vissa utvecklingsländer bör ges mer tid för att reformera sina skadliga system med skattemässig förmånsbehandling som omfattar tillverkningsverksamhet och liknande verksamhet som inte med lätthet kan flyttas, med tanke på dessa reformers kraftigare ekonomiska inverkan på sådana länder,
 2. jurisdiktioner som hade verkliga institutionella eller konstitutionella problem som hindrade dem från att fullgöra sina åtaganden under 2018 också bör ges en rimlig förlängning av tidsfristen för att genomföra sina reformer, under förutsättning att jurisdiktionen har lagt fram lämpliga lagstiftningsutkast,
 3. jurisdiktioner som har kunnat påvisa risker för rättstvist i samband med avskaffande av vissa skadliga system med skattemässig förmånsbehandling bör beviljas en förlängning av undantagsperioden,
 4. jurisdiktioner som bedömts delvis ha uppfyllt kraven vad gäller informationsutbyte på begäran och som väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet bör beviljas en förlängning tills den reviderade bedömningen finns tillgänglig,
8. SER POSITIVT PÅ att många jurisdiktioner enligt kriterium 2.2 har genomfört de nödvändiga reformerna under 2018 och därför har avförts från bilaga II, men OMBER uppförandekodgruppen att årligen övervaka att dessa jurisdiktioners lagstiftning och verkställighetsbestämmelser genomförs korrekt,

9. KONSTATERAR att det krävs ytterligare arbete för att definiera godtagbara krav på ekonomisk substans för kollektiva investeringsfonder enligt kriterium 2.2 och UPPMANAR gruppen att fortsätta dialogen och att förse de berörda jurisdiktionerna med ytterligare teknisk vägledning senast vid halvårsskiftet 2019,
10. SER MED ORO PÅ att skadliga system med skattemässig förmånsbehandling i vissa jurisdiktioner har bytts ut mot åtgärder med liknande effekt, BEKLAGAR att en av dessa jurisdiktioner inte i tillräcklig utsträckning har åtagit sig att ändra eller avskaffa dessa åtgärder före utgången av 2019 och BETONAR att man inte kommer att godta ytterligare utbyten mot åtgärder med liknande effekt eller förseningar vid bedömningen i början av 2020 om huruvida de begärda åtagandena har genomförts,
11. NOTERAR att uppförandekodgruppen kommer att fortsätta att efterfråga åtaganden från de jurisdiktioner som ännu inte har åtagit sig att åtgärda de identifierade bristerna,
12. NOTERAR att uppförandekodgruppen kommer att fortsätta att övervaka genomförandet före utgången av 2019 av de åtaganden som gjorts av utvecklingsländer utan finanscentrum med avseende på skattetransparens och genomförande av minimistandarder för åtgärder mot BEPS samt genomförandet av relevanta minimistandarder för transparens och åtgärder mot BEPS i jurisdiktioner som inte kan eller inte önskar ansluta sig till det globala forumet eller OECD:s inkluderande ramverk mot urholkning av skattebasen och överföring av vinster,
13. VÄLKOMNAR uppförandekodgruppens arbete med att se över system med förmånsbehandling som nyligen identifierats i vissa jurisdiktioner och med att övervaka de åtaganden som gjorts av dessa jurisdiktioner om att avskaffa dessa systems skadliga egenskaper,
14. VÄLKOMNAR lägesrapporten om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor i enlighet med bilaga II,

15. UPPMANAR uppförandekodgruppen och dess ordförande att med stöd från rådets generalsekretariat och tekniskt bistånd från kommissionens avdelningar fortsätta samverkan och dialogerna med de berörda jurisdiktionerna, även med hänsyn till slutet på den allmänna ”två av tre”-strategin i slutet av juni 2019,
16. BEKRÄFTAR, med erinran om punkt 11 i rådets slutsatser av den 5 december 2017 om EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet, att uppförandekodgruppen bör rekommendera rådet att när som helst, och minst en gång om året, uppdatera EU-förteckningen i bilaga I samt lägesrapporten i bilaga II på grundval av nya åtaganden som gjorts eller genomförts; från och med 2020 bör dessa uppdateringar av EU-förteckningen dock göras högst två gånger om året, varvid medlemsstaterna när så är lämpligt ges tillräckligt med tid för att ändra sin nationella lagstiftning,
17. ERINRAR om de utvidgningar av det geografiska tillämpningsområdet för EU:s granskning till andra jurisdiktioner som man enats om 2018 och UPPMANAR uppförandekodgruppen att granska de ekonomiska uppgifter som använts för att välja ut jurisdiktioner under 2020 för tillämpning från och med 2021,
18. BEKRÄFTAR att kriterium 3.2 (genomförande av landsspecifik rapportering – minimistandard för rapportering) ska börja tillämpas och UPPREPAR sin uppmaning till uppförandekodgruppen att slutföra diskussionerna om det framtida kriteriet 1.4 (transparens vad gäller slutligt verkligt ägande),

19. VÄLKOMNAR det faktum att bilaga I till dessa slutsatser från rådet tas i beaktande av Europeiska kommissionen i genomförandet av EU:s finansierings- och investeringstransaktioner, samt de överenskommelser som ingåtts med avseende på samordnade defensiva åtgärder utanför skatteområdet gentemot de icke samarbetsvilliga jurisdiktionerna sedan rådets slutsatser av den 5 december 2017¹,
20. UPPREPAR samtidigt sin uppmaning till uppförandekodgruppen att slutföra diskussionerna om ytterligare samordnade defensiva åtgärder, utan att detta ska påverka medlemsstaternas skyldigheter enligt EU-rätten och internationell rätt,
21. UPPMANAR EU-institutionerna och medlemsstaterna att, beroende på vad som är tillämpligt, ta den reviderade EU-förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet i bilaga I i beaktande i utrikespolitik, ekonomiska förbindelser och utvecklingssamarbete med berörda tredjeländer och eftersträva en övergripande strategi i fråga om uppfyllandet av kriterierna, utan att det påverkar medlemsstaternas och unionens respektive behörighetsområden enligt fördragen,
22. UPPREPAR att uppförandekodgruppen, med stöd av rådets generalsekretariat och tekniskt bistånd av Europeiska kommissionens avdelningar, bör fortsätta att genomföra och övervaka EU:s förfaranden för granskning, uppförande på förteckningen och övervakning, i samordning med högnivågruppen för skattefrågor.

¹ Förordning (EU) 2017/2402 om ett allmänt ramverk för värdepapperisering, förordning (EU) 2017/2396 om Europeiska fonden för strategiska investeringar och Europeiska centrumet för investeringsrådgivning, beslut (EU) 2018/412 om beviljande av en EU-garanti till Europeiska investeringsbanken mot förluster vid lån och lånegarantier till projekt utanför EU och förordning (EU, Euratom) 2018/1046 om finansiella regler för unionens allmänna budget.

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. Aruba

Aruba har ännu inte ändrat eller avskaffat ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling.

3. Barbados

Barbados har ersatt ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling med en åtgärd med liknande effekt och har inte åtagit sig att ändra eller avskaffa den före utgången av 2019.

4. Belize

Belize har ännu inte ändrat eller avskaffat ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling.

Belizes åtagande att ändra eller avskaffa det skadliga system med skattemässig förmånsbehandling som nyligen har identifierats före utgången av 2019 kommer att övervakas.

5. Bermuda

Bermuda 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.

Bermudas åtagande att åtgärda de problem som rör ekonomisk substans på området kollektiva investeringsfonder före utgången av 2019 kommer att övervakas.

6. Dominica

Dominica 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.

7. Fiji

Fiji har ännu inte ändrat eller avskaffat sina skadliga system med skattemässig förmånsbehandling.

Fijis åtagande att uppfylla kriterierna 1.2, 1.3 och 3.1 före utgången av 2019 kommer även i fortsättningen att övervakas.

8. 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.

9. Marshallöarna

Marshallöarna 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.

Marshallöarnas åtagande att uppfylla kriterium 1.2 kommer även i fortsättningen att övervakas. Man inväntar en kompletterande översyn från det globala forumet.

10. Oman

Oman 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.

11. Samoa

Samoa har ett skadligt system med skattemässig förmånsbehandling och har inte åtagit sig att åtgärda detta problem.

Samoa åtog sig dessutom att uppfylla kriterium 3.1 före utgången av 2018 men har inte åtgärdat detta problem.

12. Trinidad och Tobago

Trinidad och Tobago har betyget Non Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran.

Trinidad och Tobagos åtagande att uppfylla kriterierna 1.1, 1.2, 1.3 och 2.1 före utgången av 2019 kommer att övervakas.

13. Förenade Arabemiraten

Förenade Arabemiraten 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.

14. 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, har inte åtagit sig att tillämpa minimistandarder för åtgärder mot BEPS och har inte åtagit sig att åtgärda dessa problem.

15. 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.

Lägesrapport om samarbetet med EU i fråga om åtaganden som gjorts 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 jurisdiktioner har åtagit sig att genomföra automatiskt informationsutbyte före utgången av 2019:

Palau och 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, som har åtagit sig att ha en tillräcklig rating före utgången av 2018, väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Anguilla och Curaçao

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det globala forumet och/eller ha en tillräcklig rating före utgången av 2019:

Jordanien, Namibia, Palau, Turkiet och Vietnam

1.3 Undertecknande och ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att underteckna och ratificera OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden eller att upprätta nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater före utgången av 2019:

Armenien, Bosnien och Hercegovina, Botswana, Kap Verde, Eswatini, Jordanien, Maldiverna, Mongoliet, Montenegro, Marocko, Namibia, Nordmakedonien, Palau, Serbien, Thailand och Vietnam

2. Rättvis beskattning

2.1 Förekomsten av skadliga skattesystem

Följande jurisdiktioner, som har åtagit sig att före utgången av 2018 ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem som omfattar tillverkningsverksamhet och liknande verksamhet som inte med lätthet kan flyttas, och som har uppvisat konkreta framsteg med inledandet av dessa reformer under 2018, har beviljats en tidsfrist fram till utgången av 2019 för att anpassa sin lagstiftning:

Costa Rica och Marocko

Följande jurisdiktioner som har åtagit sig att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem före utgången av 2018, men som hindrades från att göra detta på grund av verkliga institutionella eller konstitutionella problem trots konkreta framsteg under 2018, har beviljats en tidsfrist fram till utgången av 2019 för att anpassa sin lagstiftning.

Cooköarna, Maldiverna och Schweiz

Följande jurisdiktion har åtagit sig att ändra eller avskaffa de identifierade skadliga skattesystemen senast den 9 november 2019:

Namibia

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att ändra eller avskaffa skadliga skattesystem före utgången av 2019:

Antigua och Barbuda, Australien, Curaçao, Mauritius, Marocko, Saint Kitts och Nevis, Saint Lucia och Seychellerna

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att ändra eller avskaffa skadliga skattesystem före utgången av 2020:

Jordanien

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

Följande jurisdiktioner, som har åtagit sig att åtgärda problemen som rör ekonomisk substans på området kollektiva investeringsfonder, har deltagit i en positiv dialog med gruppen och har fortsatt att vara samarbetsvilliga men behöver ytterligare teknisk vägledning, har beviljats en tidsfrist fram till utgången av 2019² för att anpassa sin lagstiftning:

Bahamas, Brittiska Jungfruöarna och Caymanöarna

3. Åtgärder mot BEPS

3.1 Medlemskap i det inkluderande ramverket för BEPS eller åtagande om genomförande av OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket för BEPS eller genomföra OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS före utgången av 2019:

Albanien, Bosnien och Hercegovina, Eswatini, Jordanien, Montenegro, Marocko och Namibia

² Denna tidsfrist kan ses över beroende på den tekniska vägledning som gruppen ska enas om och den pågående dialogen med de berörda jurisdiktionerna.

Följande jurisdiktioner har åtagit sig att bli medlemmar i det inkluderande ramverket för BEPS eller genomföra OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS om och när ett sådant åtagande kan bli aktuellt:

Nauru, Niue och Palau
