



Bruxelles, den 8. maj 2018
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

I/A-PUNKTSNOTE

fra: Generalsekretariatet for Rådet

til: De Faste Repræsentanters Komité/Rådet

Vedr.: EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner

- Rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag om ændringer af bilagene i Rådets konklusioner af 5. december 2017, herunder fjernelse af to jurisdiktioner fra listen
-

1. Den 5. december 2017 vedtog Økofinrådet Rådets konklusioner om en EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹. Mere specifikt godkendte det "EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner" samt henstillinger til de pågældende jurisdiktioner om skridt, der skal tages for at blive fjernet fra listen (bilag I). Det noterede sig også med tilfredshed de meningsfulde tilsagn på højt politisk niveau, som andre jurisdiktioner fremsatte (bilag II), og fastlagde retningslinjer for det videre arbejde på dette område (bilag IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Desuden fandt Rådet det i sine konklusioner af 5. december 2017 det passende, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "*indleder drøftelser med de opførte jurisdiktioner med henblik på at nå til enighed om og overvåge de skridt, som jurisdiktionerne forventes at tage for at blive fjernet fra listen*" (punkt 10), noterede sig, at Gruppen til enhver tid bør "*anbefale, at listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ajourføres på baggrund af eventuelle nye tilsagn*" (punkt 11), og bekræftede, 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).
3. Bilag IV til Rådets konklusioner af 5. december 2017 angiver, at EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner "*revideres af Rådet mindst en gang årligt og godkendes på grundlag af rapporten fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) til Rådet med angivelse af startdatoen for anvendelse af ændringen.*"
4. Den 23. januar² og den 13. marts³ 2018 vedtog Økofinrådet en række ændringer af bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017⁴.
5. Siden da er Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen og dens undergruppe vedrørende tredjelande på deres møder den 12. april og den 4. maj 2018 blevet enige om følgende ændringer af Rådets konklusioner af 5. december 2017:
 - a) Bahamas og Saint Kitts og Nevis bør flyttes fra bilag I til bilag II til Rådets konklusioner af 5. december 2017 (fjernelse fra listen) efter deres tilsagnserklæringer af 9. marts 2018, der er undertegnet på højt politisk niveau. Som følge heraf bør Bahamas tilføjes i afsnit 1.1 (underafsnit 1), 1.3 (underafsnit 1) og 2.2 i bilag II, mens Saint Kitts og Nevis bør tilføjes i afsnit 2.1 og 3.1 (underafsnit 1) heri.

² EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

³ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

⁴ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

- b) I bilag I bør det nævnes, at Samoas tilsagn om at opfylde kriterium 3, og at Trinidad og Tobagos tilsagn om at opfylde kriterium 1.2 vil blive overvåget.
 - c) Anguilla bør tilføjes i afsnit 1.2 i bilag II, mens Mongoliet, Montenegro og Serbien bør fjernes fra samme afsnit efter at have opfyldt deres tilsagn.
 - d) Turks- og Caicosøerne og De Forenede Arabiske Emirater bør tilføjes i afsnit 2.2 i bilag II.
 - e) Maldiverne og Serbien bør fjernes fra afsnit 3.1 i bilag II efter at have opfyldt deres tilsagn.
6. Det bemærkes, at alle tilsagn, som jurisdiktioner officielt har givet, samt gennemførelsen af Rådets henstillinger for at løse de udestående problemer, bør overvåges nøje af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Europa-Kommissionen, med henblik på at evaluere den effektive gennemførelse heraf (bilag IV).
7. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Økofinrådet, at det i maj 2018
- som A-punkt på dagsordenen vedtager det ændrede bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017, der er vedlagt denne note, og som afspejler de ændringer, der er beskrevet ovenfor
 - når til enighed om at offentliggøre dem i Den Europæiske Unions Tidende.

Med virkning fra dagen for offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* erstattes bilag I og II til Rådets konklusioner af 5. december 2017 om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner⁵, som ændret i januar⁶ og marts⁷ 2018, af følgende nye bilag I og II:

BILAG I

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, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

2. 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, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

⁵ EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.

⁶ EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.

⁷ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4.

3. Namibia

Namibia er ikke medlem af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet, har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand, som ændret, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2019. Namibia har desuden skadelige skattebegunstigelsesordninger og har ikke givet tilsagn om at ændre eller afskaffe dem senest den 31. december 2018.

4. Palau

Palau fremmer offshorekonstruktioner eller -ordninger, der skal tiltrække overskud uden reel økonomisk substans, og nægtede at indlede en meningsfuld dialog i forbindelse med vurdering af, om landet opfylder kriterium 2.2.

Palaus tilsagn om at opfylde kriterium 1.1, 1.2, 1.3 og 3 vil blive overvåget.

5. Samoa

Samoa har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke givet tilsagn om at løse dette spørgsmål inden den 31. december 2018.

Samoa's tilsagn om at opfylde kriterium 3 vil blive overvåget.

6. Trinidad og Tobago

Trinidad og Tobago har ikke undertegnet og ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand i skattesager, som ændret, har en skadelig skattebegunstigelsesordning og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

Trinidad og Tobagos tilsagn om at opfylde kriterium 1.1, 1.2 og 3 vil blive overvåget.

7. 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 og har ikke givet klart tilsagn om at ændre eller afskaffe dem, anvender ikke BEPS-minimumsstandarderne og har ikke givet tilsagn om at løse disse spørgsmål senest den 31. december 2018.

Status for samarbejdet med EU vedrørende de tilsagn, der er givet 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 givet tilsagn om senest i 2018 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Antigua og Barbuda, Bahamas, Bahrain, Curaçao, De Forenede Arabiske Emirater, Dominica, Grenada, Hong Kong SAR, Macao SAR, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Oman, Qatar og Taiwan

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at gennemføre den automatiske udveksling af oplysninger:

Tyrkiet

1.2 Medlemskab af Det Globale Forum for Gennemsigtighed og Informationsudveksling på Skatteområdet og tilfredsstillende status

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Anguilla, Curaçao, Marshalløerne, Ny Kaledonien og Oman

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af Det Globale Forum og/eller at have en tilfredsstillende status:

Bosnien-Hercegovina, Fiji, Jordan, Kap Verde, Swaziland, Tyrkiet og Vietnam

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

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at undertegne og ratificere konventionen eller at have indgået et netværk af aftaler, der omfatter alle EU-medlemsstater:

Antigua og Barbuda, Bahamas, Bahrain, De Forenede Arabiske Emirater, Dominica, Grenada, Hong Kong SAR, Macao SAR, Ny Kaledonien, Oman, Qatar og Taiwan

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

Armenien, Bosnen-Hercegovina, Botswana, Fiji, den tidligere jugoslaviske republik Makedonien, Jamaica, Jordan, Kap Verde, Maldiverne, Marokko, Mongoliet, Montenegro, Peru, Serbien, Swaziland, Thailand, Tyrkiet og Vietnam

2. Fair beskatning

2.1 Tilstedeværelse af skadelige skatteordninger

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at ændre eller afskaffe de konstaterede ordninger:

Andorra, Antigua og Barbuda, Armenien, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cookøerne, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, Hongkong SAR, Jordan, Kap Verde, Korea (republikken), Labuanøen, Liechtenstein, Macao SAR, Malaysia, Maldiverne, Marokko, Mauritius, Panama, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent og Grenadinerne, San Marino, Schweiz, Seychellerne, Taiwan, Thailand, Tunesien, Tyrkiet, Uruguay og Vietnam

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

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at tage fat på problemerne vedrørende økonomisk substans:

Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Caymanøerne, De Britiske Jomfruøer, De Forenede Arabiske Emirater, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshalløerne, Turks- og Caicosøerne og Vanuatu

3. Tiltag til bekæmpelse af BEPS

3.1 Medlemskab af den inklusive ramme vedrørende BEPS eller gennemførelse af BEPS-minimumsstandarderne

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2018 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Antigua og Barbuda, Aruba, Bahrain, Cookøerne, De Forenede Arabiske Emirater, Dominica, Færøerne, Grenada, Grønland, Marshalløerne, Ny Kaledonien, Saint Kitts og Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent og Grenadinerne, Taiwan og Vanuatu

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om senest i 2019 at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne:

Albanien, Armenien, Bosnien-Hercegovina, den tidligere jugoslaviske republik Makedonien, Fiji, Jordan, Kap Verde, Marokko, Montenegro og Swaziland

Følgende jurisdiktioner har givet tilsagn om at blive medlem af den inklusive ramme eller at gennemføre BEPS-minimumsstandarderne, hvis og når sådanne tilsagn bliver relevante:

Nauru og Niue