



Brussel, 8 mei 2018
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

NOTA I/A-PUNT

van: het secretariaat-generaal van de Raad
aan: het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad

Betreft: De EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden

- Verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) met het voorstel om de bijlagen bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017 te wijzigen, met inbegrip van het verwijderen van de lijst van twee rechtsgebieden

1. Op 5 december 2017 heeft de Raad Ecofin Raadsconclusies aangenomen over de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden¹. Meer in het bijzonder bekrachtigde hij de "EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden" en de aanbevelingen aan de betrokken rechtsgebieden inzake de te ondernemen stappen om van de lijst te worden geschrapt (bijlage I). In de Raadsconclusies werd ook met voldoening nota genomen van de concrete toezeggingen op hoog politiek niveau van andere rechtsgebieden (bijlage II) en werden de richtsnoeren voor verdere werkzaamheden op dit gebied vastgesteld (bijlage IV).

¹ Doc. ST 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Voorts achtte de Raad het in zijn conclusies van 5 december 2017 dienstig dat de Groep gedragscode "*besprekingen met de rechtsgebieden op de lijst aanknoopt, teneinde de stappen die rechtsgebieden zouden moeten ondernemen om van de lijst te worden geschrapt, te bepalen en te monitoren*" (punt 10), merkte hij op dat de Groep "*te gepasten tijde [dient] aan te bevelen de lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden te actualiseren op basis van eventuele nieuwe toezeggingen*" (punt 11) en bevestigde hij dat "*een wijzigingsbesluit met betrekking tot de lijst door de Raad zal worden genomen aan de hand van de relevante feitelijke informatie die de Groep gedragscode aan de Raad ter beschikking stelt*" (punt 24).
3. In bijlage IV bij de Raadsconclusies van 5 december 2017 staat dat de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden "*ten minste eenmaal per jaar [wordt] herzien en goedgekeurd aan de hand van het verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) aan de Raad, met vermelding van de datum van ingang van die wijziging*".
4. Op 23 januari² en 13 maart³ 2018 heeft de Raad Ecofin verscheidene wijzigingen aangenomen op de bijlagen I en II bij de Raadsconclusies van 5 december 2017⁴.
5. Sindsdien hebben de Groep gedragscode en haar subgroep derde landen tijdens hun vergaderingen van 12 april en 4 mei 2018 overeenstemming bereikt over de volgende wijzigingen in de Raadsconclusies van 5 december 2017:
 - a) De Bahama's en Saint Kitts en Nevis dienen te worden overgeheveld van bijlage I naar bijlage II bij de Raadsconclusies van 5 december 2017 (verwijdering van de lijst), ingevolge hun toezeggingsbrieven die op 9 maart 2018 op hoog politiek niveau werden ondertekend. Als gevolg daarvan moeten de Bahama's worden toegevoegd aan punt 1.1 (1e onderverdeling), punt 1.3 (1e onderverdeling) en punt 2.2 van bijlage II, terwijl Saint Kitts en Nevis moet worden toegevoegd aan de punten 2.1 en 3.1 (1e onderverdeling) van die bijlage.

² Publicatieblad van de Europese Unie, C 29 van 2018, blz. 2.

³ Publicatieblad van de Europese Unie, C 100 van 2018, blz. 4-5.

⁴ Publicatieblad van de Europese Unie, C 438 van 2017, blz. 5-24.

- b) In bijlage I dient te worden vermeld dat de toezegging van Samoa om te voldoen aan criterium 3, en dat de toezegging van Trinidad en Tobago om te voldoen aan criterium 1.2, zullen worden gecontroleerd.
- c) Anguilla moet worden toegevoegd aan punt 1.2 van bijlage II, terwijl Mongolië, Montenegro en Servië uit datzelfde punt moeten worden verwijderd nadat zij hun toezegging zijn nagekomen.
- d) De Turks- en Caicoseilanden en de Verenigde Arabische Emiraten moeten worden toegevoegd aan punt 2.2 van bijlage II.
- e) De Maldiven en Servië moeten worden verwijderd uit punt 3.1 van bijlage II nadat zij hun toezegging zijn nagekomen.
6. Er zij op gewezen dat alle officieel door de rechtsgebieden gedane toezeggingen en de uitvoering van de aanbevelingen die de Raad heeft gedaan om geconstateerde problemen te verhelpen, met steun van het secretariaat-generaal van de Raad en met technische bijstand van de Europese Commissie, nauwlettend door de Groep gedragscode zullen worden gemonitord, zodat de daadwerkelijke uitvoering ervan kan worden geëvalueerd (bijlage IV).
7. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad Ecofin in overweging te geven om in mei 2018:
- de gewijzigde bijlagen I en II bij de Raadsconclusies van 5 december 2017 in bijlage dezes, waarin bovengenoemde wijzigingen zijn vervat, als A-punt op de agenda aan te nemen,
 - te besluiten tot bekendmaking ervan in het Publicatieblad.
-

Met ingang van de dag van bekendmaking in het *Publicatieblad van de Europese Unie* worden de bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017 over de EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden⁵, als gewijzigd in januari⁶ en in maart⁷ 2018, vervangen door de volgende nieuwe bijlagen I en II:

BIJLAGE I**De EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden voor belastingdoeleinden****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 het rechtsgebied waarvan het afhankelijk is, past de BEPS-minimumnormen niet toe en heeft niet toegezegd deze kwesties uiterlijk 31 december 2018 te zullen aanpakken.

2. 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 het rechtsgebied waarvan het afhankelijk is, past de BEPS-minimumnormen niet toe en heeft niet toegezegd deze kwesties uiterlijk 31 december 2018 te zullen aanpakken.

⁵ Publicatieblad van de Europese Unie, C 438 van 2017, blz. 5-24.

⁶ Publicatieblad van de Europese Unie, C 29 van 2018, blz. 2.

⁷ Publicatieblad van de Europese Unie, C 100 van 2018, blz. 4-5.

3. Namibië

Namibië is geen lid van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden, heeft het gewijzigde Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, past de BEPS-minimumnormen niet toe en heeft niet toegezegd deze kwesties uiterlijk 31 december 2019 te zullen aanpakken. Voorts heeft Namibië schadelijke preferentiële belastingregelingen en heeft het niet toegezegd deze uiterlijk 31 december 2018 te zullen wijzigen of af te schaffen.

4. Palau

Palau faciliteert offshoreconstructies en -regelingen die erop zijn gericht winsten aan te trekken zonder reële economische substantie, en heeft geweigerd een zinvolle dialoog aan te gaan opdat zou kunnen worden nagegaan of het aan criterium 2.2 voldoet.

De toezegging van Palau om te voldoen aan de criteria 1.1, 1.2, 1.3 en 3 zal worden gecontroleerd.

5. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft niet toegezegd deze kwestie uiterlijk 31 december 2018 te zullen aanpakken.

De toezegging van Samoa om te voldoen aan criterium 3 zal worden gecontroleerd.

6. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago heeft het gewijzigde Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling en heeft niet toegezegd deze kwesties uiterlijk 31 december 2018 te zullen aanpakken.

De toezegging van Trinidad en Tobago om te voldoen aan de criteria 1.1, 1.2 en 3 zal worden gecontroleerd.

7. 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 het rechtsgebied waarvan zij afhankelijk zijn, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen en hebben niet duidelijk toegezegd deze te wijzigen of af te schaffen, passen de BEPS-minimumnormen niet toe en hebben niet toegezegd deze kwesties uiterlijk op 31 december 2018 te zullen aanpakken.

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 rechtsgebieden hebben toegezegd de automatische uitwisseling van inlichtingen voor het einde van 2018 in te voeren:

Antigua en Barbuda, Bahama's, Bahrein, Curaçao, Dominica, Grenada, SAR Hong Kong, SAR Macao, Marshalleilanden, Nieuw-Caledonië, Oman, Qatar, Taiwan en de Verenigde Arabische Emiraten

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd de automatische uitwisseling van inlichtingen voor het einde van 2019 in te voeren:

Turkije

1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum inzake transparantie en uitwisseling van inlichtingen voor belastingdoeleinden en een bevredigende rating

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 2018 lid te worden van het Mondiaal Forum en/of een bevredigende rating te hebben:

Anguilla, Curaçao, Marshalleilanden, Nieuw-Caledonië en Oman

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 2019 lid te worden van het Mondiaal Forum en/of een bevredigende rating te hebben:

Bosnië en Herzegovina, Kaapverdië, Fiji, Jordanië, Swaziland, 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 rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 2018 het WABB-verdrag te ondertekenen en te ratificeren, of over een netwerk van regelingen te beschikken dat alle EU-lidstaten omvat:

Antigua en Barbuda, Bahama's, Bahrein, Dominica, Grenada, SAR Hong Kong, SAR Macao, Nieuw-Caledonië, Oman, Qatar, Taiwan en de Verenigde Arabische Emiraten

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd om voor het einde van 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, Fiji, de voormalige Joegoslavische Republiek Macedonië, Jamaica, Jordanië, Maldiven, Mongolië, Montenegro, Marokko, Peru, Servië, Swaziland, Thailand, Turkije en Vietnam

2. Billijke belastingheffing

2.1 Schadelijke belastingregelingen

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd de gesignaleerde regelingen voor het einde van 2018 aan te passen of af te schaffen:

Andorra, Antigua en Barbuda, Armenië, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kaapverdië, Cookeilanden, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, SAR Hong Kong, Jordanië, Republiek Korea, het eiland Labuan, Liechtenstein, SAR Macao, Maleisië, Maldiven, Mauritius, Marokko, Panama, Saint Kitts en Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent en de Grenadines, San Marino, Seychellen, Zwitserland, Taiwan, Thailand, Tunesië, Turkije, Uruguay en Vietnam

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

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd de problemen met betrekking tot de economische substantie voor het einde van 2018 te zullen aanpakken:

Anguilla, Bahama's, Bahrein, Bermuda, Britse Maagdeneilanden, Kaaimaneilanden, Guernsey, Isle of Man, Jersey, Marshalleilanden, Turks- en Caicoseilanden, Verenigde Arabische Emiraten en Vanuatu

3. BEPS-bestrijdingsmaatregelen

3.1 Lidmaatschap van het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS of invoering van minimumnormen inzake BEPS-bestrijding

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd voor het einde van 2018 lid te worden van het Inclusief Kader, of minimumnormen inzake BEPS-bestrijding in te voeren:

Aruba, Antigua en Barbuda, Bahrein, Cookeilanden, Dominica, Faeröer, Groenland, Grenada, Marshalleilanden, Nieuw-Caledonië, Saint Kitts en Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent en de Grenadines, Taiwan, Verenigde Arabische Emiraten en Vanuatu

De volgende rechtsgebieden hebben toegezegd voor het einde van 2019 lid te worden van het Inclusief Kader, of minimumnormen inzake BEPS-bestrijding in te voeren:

Albanië, Armenië, Bosnië en Herzegovina, Kaapverdië, Fiji, de voormalige Joegoslavische Republiek Macedonië, Jordanië, Montenegro, Marokko en Swaziland

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

Nauru en Niue