

Bruxelles, den 15. maj 2019
(OR. en)

8828/1/19
REV 1

FISC 244
ECOFIN 440

I/A-PUNKTSNOTE

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	De Faste Repræsentanternes Komité/Rådet
Vedr.:	EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner • Rapport fra Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (erhvervsbeskatning) med forslag om ændringer af bilagene til Rådets konklusioner af 12. marts 2019, herunder fjernelse af jurisdiktioner

1. Økofinrådet vedtog den 12. marts 2019 Rådets konklusioner¹, der reviderede EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (bilag I) og statussen med hensyn til tilsagn, som samarbejdsvillige jurisdiktioner har afgivet, for at gennemføre principper for god forvaltning på skatteområdet (bilag II), der oprindeligt blev godkendt af Økofinrådet den 5. december 2017² og efterfølgende ændret/ajourført af Rådet den 23. januar 2018³, den 13. marts 2018⁴, den 25. maj 2018⁵, den 2. oktober 2018⁶, den 6. november 2018⁷ og den 4. december 2018⁸.

¹ EUT C 114 af 26.3.2019, s. 2.
² EUT C 438 af 19.12.2017, s. 5.
³ EUT C 29 af 26.1.2018, s. 2.
⁴ EUT C 100 af 16.3.2018, s. 4-5.
⁵ EUT C 191 af 5.6.2018, s. 1.
⁶ EUT C 359 af 5.10.2018, s. 3.
⁷ EUT C 403 af 9.11.2018, s. 4.
⁸ EUT C 441 af 7.12.2018, s. 3.

2. Med henvisning til punkt 11 i Rådets konklusioner af 5. december 2017 bekræftede Rådets konklusioner af 12. marts 2019 ydermere, at Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen "*bør henstille til Rådet, at det til enhver tid og mindst en gang årligt ajourfører EU-listen i bilag I samt status i bilag II på grundlag af eventuelle nye tilsagn eller gennemførelsen heraf. Fra og med 2020 bør sådanne ajourføringer af EU-listen dog højst foretages to gange om året, så medlemsstaterne, hvis det er relevant, har tilstrækkelig tid til at ændre deres nationale lovgivning*" (punkt 16), og går derfor ind for, at der videreføres en dynamisk proces i hele 2019.
3. Barbados' minister for international handel og industri sendte den 2. og 9. april 2019⁹ breve til formanden for Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen med tilsagn om inden udgangen af 2019 at ændre eller ophæve foranstaltningen med tilsvarende virkning, som erstattede dens skadelige præferenceordninger, og som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen havde identificeret den 30. januar 2019 som omfattet af kriterium 2.2¹⁰.

Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen fastslog på mødet den 11. april 2019, at Barbados' tilsagnserklæringer bør betragtes som tilstrækkelige, og at Barbados derfor bør flyttes fra bilag I til bilag II i Rådets konklusioner af 12. marts 2019 (fjernelse fra listen) i et nyt underafsnit i afsnit 2.2.

4. Bermuda vedtog den 4. marts 2019 yderligere ændringer af sin forordning om økonomisk substans, hvorved det sidste problemområde blev løst, dvs. ordlyden vedrørende kerneindkomstskabende aktiviteter i forbindelse med aktiver i form af intellektuel ejendom. Denne lovgivningsmæssige ændring blev vedtaget efter den skæringsdato, der var fastsat af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen (den 24. februar 2019)¹¹, og kunne derfor ikke undersøges på teknisk plan i tide til Økofinrådets samling den 12. marts 2019.

Undergruppen vedrørende tredjelande i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen gennemgik ovennævnte lovgivningsmæssige ændringer på sit møde den 27. marts 2019 og konkluderede, at Bermuda havde gennemført sit tilsagn om at indføre substanskrav under kriterium 2.2 og derfor kunne fjernes fra bilag I (fjernelse fra listen). Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen bekræftede denne konklusion på sit møde den 11. april 2019.

⁹ Det andet brev præciserede tidsplanen for den påtænkte reform.

¹⁰ Dok. 5981/19.

¹¹ Dok. 7212/19 DCL 1.

Bermuda bør dog tilføjes til afsnit 2.2 i bilag II for så vidt angår dets tilsagn om inden udgangen af 2019 at adressere bekymringerne vedrørende økonomisk substans inden for kollektive investeringsfonde.

5. Aruba vedtog den 4. april 2019 en national bekendtgørelse om fastsættelse af substanskrav for så vidt angår dets gennemsigthedsordning (AW013), mens det respektive nationale dekret, som indeholder de detaljerede substanskrav, blev offentliggjort den 10. april 2019 og trådte i kraft dagen efter offentliggørelsen.

Undergruppen vedrørende tredjelande i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen gennemgik ovennævnte lovgivningsmæssige ændringer på sit møde den 6. maj 2019 og konkluderede, at Aruba havde gennemført sit tilsagn om at fjerne de skadelige elementer fra sin gennemsigthedsordning og derfor kunne fjernes fra bilag I (fjernelse fra listen). Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen bekræftede denne konklusion ved stiltiende samtykkeprocedure den 7. maj 2019.

6. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen besluttede den 11. april 2019, at Marokko, som i marts 2019 tilsluttede sig den inklusive ramme vedrørende BEPS, bør fjernes fra afsnit 3.1 i bilag II.
7. Efter at Dominica den 30. april 2019 havde ratificeret OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand ("konventionen") som ændret, blev undergruppen vedrørende tredjelande i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen på mødet den 6. maj 2019 desuden enig om, at bilag I bør ajourføres i overensstemmelse hermed, men at Dominica fortsat bør være opført på listen, indtil det opfylder kriterium 1.1. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen bekræftede denne konklusion ved stiltiende samtykkeprocedure den 7. maj 2019.
8. Det skal bemærkes, at alle tilsagn, der officielt er indgået af jurisdiktioner, overvåges nøje af Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen, støttet af Generalsekretariatet for Rådet og med teknisk bistand fra Europa-Kommissionen, med henblik på at evaluere deres faktiske gennemførelse (jf. bilag IV til Rådets konklusioner af 5. december 2017 og de proceduremæssige retningslinjer af 15. februar 2018¹²).

¹² Dok. 6213/18.

9. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Økofinrådet, at det i maj 2019
- som A-punkt på dagsordenen vedtager det ændrede bilag I og II til Rådets konklusioner af 12. marts 2019, 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 12. marts 2019 om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹³ 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, har ikke afgivet tilsagn om at anvende BEPS-minimumsstandarderne og har ikke afgivet tilsagn om at løse disse spørgsmål.

2. 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.

3. Dominica

Dominica anvender ikke automatisk udveksling af finansielle oplysninger og har endnu ikke løst dette spørgsmål.

¹³ EUT C 114 af 26.3.2019, s. 2.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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, Republikken 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 tage fat på betænkelighederne 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 2019¹⁴ til at tilpasse deres lovgivning:

Bahamas, Bermuda, De Britiske Jomfruøer og Caymanøerne.

Følgende jurisdiktion har givet tilsagn om senest i 2019 at tage fat på betænkelighederne vedrørende økonomisk substans:

Barbados.

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 og Namibia.

¹⁴ 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.
