

Brussel, 15 mei 2019
(OR. en)

8828/1/19
REV 1

FISC 244
ECOFIN 440

NOTA I/A-PUNT

van:	het secretariaat-generaal van de Raad
aan:	het Comité van permanente vertegenwoordigers/de Raad
Betreft:	De EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied • Verslag van de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) met het voorstel om de bijlagen bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 te wijzigen, met inbegrip van het schrappen van rechtsgebieden van de lijst

1. De Raad Ecofin heeft op 12 maart 2019 conclusies¹ aangenomen die strekken tot herziening van de EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied (bijlage I) en de stand van zaken in verband met de door coöperatieve jurisdicties gedane toezeggingen inzake de toepassing van de beginselen inzake goed fiscaal bestuur (bijlage II), welke oorspronkelijk door de Raad Ecofin werden goedgekeurd op 5 december 2017² en vervolgens door de Raad zijn gewijzigd/bijgewerkt op 23 januari 2018³, 13 maart 2018⁴, 25 mei 2018⁵, 2 oktober 2018⁶, 6 november 2018⁷ en 4 december 2018⁸.

¹ PB C 114 van 26.3.2019, blz. 2.
² PB C 438 van 19.12.2017, blz. 5.
³ PB C 29 van 26.1.2018, blz. 2.
⁴ PB C 100 van 16.3.2018, blz. 4.
⁵ PB C 191 van 5.6.2018, blz. 1.
⁶ PB C 359 van 5.10.2018, blz. 3.
⁷ PB C 403 van 9.11.2018, blz. 4.
⁸ PB C 441 van 7.12.2018, blz. 3.

2. Voorts werd, onder verwijzing naar punt 11 van de conclusies van de Raad van 5 december 2017, in de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 bevestigd 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 [dat] deze actualiseringen [vanaf 2020] niet meer dan tweemaal per jaar [dienen] te worden doorgevoerd, zodat de lidstaten in voorkomend geval voldoende tijd krijgen om hun nationale wetgeving aan te passen*" (punt 16), waarbij werd overeengekomen in 2019 een dynamisch proces aan te houden.
3. De Minister van Internationale Zaken en Industrie van Barbados heeft de voorzitter van de Groep gedragscode op 2 en 9 april 2019 brieven⁹ gestuurd waarin hij toezegde vóór eind 2019 de maatregel die in de plaats is gekomen van zijn schadelijke preferentiële regelingen, maar een soortgelijk effect heeft - en die de Groep gedragscode op 30 januari 2019 als vallend onder criterium 2.2 heeft aangemerkt¹⁰ - te wijzigen of op te heffen.

De Groep gedragscode is in haar vergadering van 11 april 2019 overeengekomen dat de toezeggingsbrieven van Barbados als voldoende moeten worden beschouwd, en dat Barbados derhalve van bijlage I naar bijlage II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 (schrapping) moet worden verplaatst, in een nieuwe onderverdeling van punt 2.2.

4. Bermuda heeft op 4 maart 2019 aanvullende wijzigingen van zijn Regeling economische substantie goedgekeurd, en daarmee het laatste punt van zorg weggewerkt, namelijk de formulering met betrekking tot inkomsten genererende kernactiviteiten voor intellectuele-eigendomsactiva. Deze wetswijziging werd vastgesteld na de door de Groep gedragscode overeengekomen uiterste termijn (24 februari 2019)¹¹, en kon daarom niet tijdig voor de zitting van de Raad Ecofin van 12 maart 2019 op technisch niveau worden besproken.

De subgroep derde landen van de Groep gedragscode heeft deze wijziging op 27 maart 2019 besproken en is tot de conclusie gekomen dat Bermuda zijn toezegging om materiële vereisten onder criterium 2.2 in te voeren, gestand had gedaan en derhalve uit bijlage I kon worden verwijderd (schrapping). De Groep gedragscode heeft deze conclusie op 11 april 2019 bevestigd.

⁹ In de tweede brief werd de tijdlijn van de geplande hervorming toegelicht.

¹⁰ Document 5981/19.

¹¹ Document 7212/19 DCL 1.

Bermuda moet evenwel aan punt 2.2 van bijlage II worden toegevoegd in verband met zijn toezegging om de punten van zorg in verband met de economische substantie op het gebied van collectieve beleggingsfondsen tegen eind 2019 aan te pakken.

5. Aruba heeft op 4 april 2019 een Nationale Ordonnantie vastgesteld waarbij materiële vereisten voor zijn transparantieregeling worden ingevoerd (AW013); het respectieve Nationale Decreet met de gedetailleerde materiële vereisten werd officieel bekendgemaakt op 10 april 2019 en werd de dag daarna van kracht.

De subgroep derde landen van de Groep gedragscode heeft deze wetswijzigingen op 6 mei 2019 besproken en is tot de conclusie gekomen dat Aruba zijn toezegging om de schadelijke aspecten van zijn transparantieregeling weg te nemen, gestand had gedaan en derhalve uit bijlage I kon worden verwijderd (schrapping). De Groep gedragscode heeft deze conclusie op 7 mei 2019 bevestigd via een stilzwijgende procedure.

6. De Groep gedragscode is op 11 april 2019 overeengekomen dat Marokko uit punt 3.1 van bijlage II moet worden geschrapt, aangezien het zich in maart 2019 bij het Inclusief Kader inzake de bestrijding van BEPS heeft aangesloten.
7. Voorts is de subgroep derde landen van de Groep gedragscode op 6 mei 2019 overeengekomen dat, aangezien Dominica het gewijzigde Multilaterale Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO op 30 april 2019 heeft geratificeerd, bijlage I dienovereenkomstig moet worden bijgewerkt, maar dat Dominica op de lijst moet blijven staan totdat het aan criterium 1.1 voldoet. De Groep gedragscode heeft deze conclusie op 7 mei 2019 bevestigd via een stilzwijgende procedure.
8. Er zij op gewezen dat alle officieel door de jurisdicties gedane toezeggingen nauwlettend door de Groep gedragscode worden gemonitord, gesteund door het secretariaat-generaal van de Raad, met technische bijstand van de Europese Commissie, zodat de daadwerkelijke uitvoering ervan kan worden geëvalueerd (zie bijlage IV bij de conclusies van de Raad van 5 december 2017 en de procedurele richtsnoeren van 15 februari 2018¹²).

¹² Document 6213/18.

9. Het Comité van permanente vertegenwoordigers wordt derhalve verzocht de Raad Ecofin in overweging te geven om in mei 2019:
- de gewijzigde bijlagen I en II bij de conclusies van de Raad van 12 maart 2019 in bijlage dezes, waarin bovengenoemde wijzigingen zijn vervat, als A-punt 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 12 maart 2019 over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied¹³, vervangen door de volgende nieuwe bijlagen I en II:

BIJLAGE I

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. 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.

3. Dominica

Dominica wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit en heeft dit punt nog niet opgelost.

¹³ Publicatieblad van de Europese Unie, C 114 van 26.3.2019, blz. 2.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. Verenigde Arabische Emiraten

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

11. 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.

12. Vanuatu

Vanuatu faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder 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, de Republiek 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 2019¹⁴ gekregen om hun wetgeving aan te passen:

Bahama's, Bermuda, Britse Maagdeneilanden en Kaaimaneilanden.

De volgende jurisdictie heeft toegezegd de problemen met betrekking tot de economische substantie voor het einde van 2019 te zullen aanpakken:

Barbados.

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 en Namibië.

¹⁴ 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.
