



Bryssel den 15 maj 2019  
(OR. en)

8828/1/19  
REV 1

FISC 244  
ECOFIN 440

## I/A-PUNKTSNOT

---

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet <ul style="list-style-type: none"><li>Rapport från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) med förslag på ändringar av bilagorna till rådets slutsatser av den 12 mars 2019, inklusive avförande från förteckningen av jurisdiktioner</li></ul>

---

- Den 12 mars 2019 antog Ekofinrådet slutsatser<sup>1</sup> som reviderade EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (bilaga I) och en lägesrapport om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor (bilaga II) som ursprungligen godkändes av Ekofinrådet den 5 december 2017<sup>2</sup> och senare ändrades/uppdaterades av rådet den 23 januari 2018<sup>3</sup>, 13 mars 2018<sup>4</sup>, 25 maj 2018<sup>5</sup>, 2 oktober 2018<sup>6</sup>, 6 november 2018<sup>7</sup> och 4 december 2018<sup>8</sup>.

---

<sup>1</sup> EUT C 114, 26.3.2019, s. 2.  
<sup>2</sup> EUT C 438, 19.12.2017, s. 5.  
<sup>3</sup> EUT C 29, 26.1.2018, s. 2.  
<sup>4</sup> EUT C 100, 16.3.2018, s. 4.  
<sup>5</sup> EUT C 191, 5.6.2018, s. 1.  
<sup>6</sup> EUT C 359, 16.3.2018, s. 3.  
<sup>7</sup> EUT C 403, 16.3.2018, s. 4.  
<sup>8</sup> EUT C 441, 5.6.2018, s. 3.

2. Vidare bekräftades i rådets slutsatser av den 12 mars 2019, med erinran om punkt 11 i rådets slutsatser av den 5 december 2017, 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*”, (punkt 16), vilket innebär ett godkännande av att den dynamiska processen upprätthålls under hela 2019.
3. Barbados minister för internationell affärsverksamhet och industri översände den 2 och 9 april 2019 skrivelser till uppförandekodgruppens ordförande<sup>9</sup> och åtog sig att senast före utgången av 2019 ändra eller upphäva den åtgärd med liknande effekt som ersatte landets skadliga system med förmånsbehandling och som uppförandekodgruppen den 30 januari 2019 hade identifierat som överensstämmande med kriterium 2.2<sup>10</sup>.

Uppförandekodgruppen enades vid mötet den 11 april 2019 om att Barbados utfästelser om åtaganden bör anses vara tillräckliga och att Barbados därför bör flyttas från bilaga I till bilaga II i rådets slutsatser av den 12 mars 2019 (avförande), till ett nytt underavsnitt i avsnitt 2.2.

4. Bermuda antog ytterligare ändringar av sin förordning om ekonomisk substans den 4 mars 2019 och löste därmed det sista problematiska området, dvs. den formulering som avsåg verksamhet som genererar huvudsakliga intäkter som härrör från tillgångar som består av immateriell äganderätt. Denna ändring av lagstiftningen antogs efter det slutdatum som uppförandekodgruppen hade enats om (24 februari 2019)<sup>11</sup> och kunde därför inte behandlas på teknisk nivå i tid inför Ekofinrådets möte den 12 mars 2019.

Uppförandekodgruppens undergrupp för tredjeländer behandlade ovannämnda lagstiftningsändringar vid sitt möte den 27 mars 2019 och kom fram till att Bermuda hade fullgjort sitt åtagande att införa krav på substans enligt kriterium 2.2 och därför kunde avföras från bilaga I (avförande). Uppförandekodgruppen bekräftade denna slutsats vid sitt möte den 11 april 2019.

---

<sup>9</sup> I den andra skrivelsen förtydligades tidsplanen för den planerade reformen.

<sup>10</sup> Dok. 5981/19.

<sup>11</sup> Dok. 7212/19 DCL 1.

Bermuda bör emellertid läggas till i avsnitt 2.2 i bilaga II vad gäller åtagandet om att åtgärda de problem som rör ekonomisk substans på området kollektiva investeringsfonder före utgången av 2019.

5. Aruba antog den 4 april 2019 en nationell förordning som inför krav på ekonomisk substans för landets transparensregler (AW013), medan den nationella förordning som innehåller detaljerade krav på substans offentliggjordes officiellt den 10 april 2019 och trädde i kraft dagen efter offentliggörandet.

Uppförandekodgruppens undergrupp för tredjeländer behandlade ovannämnda lagstiftningsändringar vid sitt möte den 6 maj 2019 och kom fram till att Aruba hade fullgjort åtagande att undanröja de skadliga inslagen i sina transparensregler och därför kunde avföras från bilaga I (avförande). Uppförandekodgruppen bekräftade denna slutsats genom ett förenklat skriftligt förfarande vid sitt möte den 7 maj 2019.

6. Eftersom Marocko i mars 2019 anslöt sig till det inkluderande ramverket för BEPS enades uppförandekodgruppen den 11 april 2019 om att Marocko bör strykas från avsnitt 3.1 i bilaga II.
7. Eftersom Dominica den 30 april 2019 ratificerade OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden i dess ändrade lydelse, enades uppförandekodgruppens undergrupp för tredjeländer vid sitt möte den 6 maj 2019 om att bilaga I bör uppdateras i enlighet med detta, men att Dominica bör kvarstå i förteckningen till dess att landet uppfyller kriterium 1.1. Uppförandekodgruppen bekräftade denna slutsats genom ett förenklat skriftligt förfarande vid sitt möte den 7 maj 2019.
8. Det bör noteras att alla åtaganden som jurisdiktioner officiellt gjort övervakas noggrant av uppförandekodgruppen, med stöd av rådets generalsekretariat och tekniskt bistånd av Europeiska kommissionen, för att det effektiva genomförandet ska kunna utvärderas (se bilaga IV till rådets slutsatser av den 5 december 2017 och förfaranderiktlinjerna av den 15 februari 2018<sup>12</sup>).

---

<sup>12</sup> Dok. 6213/18.

9. Coreper uppmanas därför att föreslå att Ekofinrådet i maj 2019

- som en A-punkt på dagordningen antar de ändrade bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 12 mars 2019 som återges i bilagan till denna not och som återspeglar ovannämnda ändringar,
  - beslutar att de ska offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.
-

Med verkan från och med dagen för offentliggörandet i *Europeiska unionens officiella tidning* ska bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 12 mars 2019 om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet<sup>13</sup> ersättas med följande nya bilagor I och II:

**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. 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.

**3. Dominica**

Dominica tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information och har ännu inte åtgärdat detta problem.

---

<sup>13</sup> EUT C 114, 26.3.2019, s. 2.

#### **4. 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.

#### **5. 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.

#### **6. 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.

#### **7. 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.

## **8. 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.

## **9. 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.

## **10. 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.

## **11. 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.

## **12. 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, Republiken 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 2019<sup>14</sup> för att anpassa sin lagstiftning:

**Bahamas, Bermuda, Brittiska Jungfruöarna och Caymanöarna**

Följande jurisdiktion har åtagit sig att åtgärda problemen som hör samman med ekonomisk substans senast före utgången av 2019:

**Barbados**

### **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 och Namibia**

---

<sup>14</sup> 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**

---