

Bryssel den 27 maj 2019
(OR. en)

9674/19

LIMITE

FISC 277
ECOFIN 517

I/A-PUNKTSNOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet Rapport från uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) med förslag på ändringar av bilagorna till rådets slutsatser av den 12 mars 2019, inklusive avförande från förteckningen av en jurisdiktion

- Den 12 mars 2019 antog Ekofinrådet slutsatser¹ 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 2017² och senare ändrades/uppdaterades av rådet den 23 januari 2018³, 13 mars 2018⁴, 25 maj 2018⁵, 2 oktober 2018⁶, 6 november 2018⁷ och 4 december 2018⁸.

¹ EUT C 114, 26.3.2019, s. 2.

² EUT C 438, 2017, s. 5.

³ EUT C 29, 2018, s. 2.

⁴ EUT C 100, 2018, s. 4.

⁵ EUT C 191, 2018, s. 1.

⁶ EUT C 359, 2018, s. 3.

⁷ EUT C 403, 2018, s. 4.

⁸ EUT C 441, 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. Mot bakgrund av uppförandekodgruppens möte den 11 april 2019 och annan utveckling i början av maj 2019 ändrades EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet av Ekofinrådet den 17 maj 2019 (dok. 8828/1/19 REV 1) och Aruba, Barbados och Bermuda avfördes från förteckningen. Ytterligare uppdateringar av bilagorna I och II till rådets slutsatser av den 12 mars 2019 gjordes också vid samma tillfälle. Ekofinrådet noterade särskilt att Dominica hade fullgjort sitt åtagande med avseende på kriterium 1.3 (ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden) och att bilaga I har uppdaterats i enlighet med detta.
4. Sedan dess har Dominica meddelat uppförandekodgruppen att landet den 30 april 2019 undertecknade det multilaterala avtalet mellan behöriga myndigheter, den 1 maj 2019 slutförde sina nationella åtgärder och den 9 maj 2019 deponerade sin förteckning över avsedda partner för informationsutbyte inom ramen för den gemensamma rapporteringsstandarden, och att alla EU-medlemsstater uppges som avsedda utbytespartner. Dominica kommer att utbyta information i egenskap av icke-ömsesidig jurisdiktion och börja utbyta information från och med december 2019.

Vid mötet i uppförandekodgruppen den 20 maj 2019 såg man över denna utveckling och drog slutsatsen att Dominica också hade fullgjort sitt åtagande med avseende på kriterium 1.1 och nu därför kunde strykas från bilaga I (avförande från förteckningen).

5. Vid mötet i uppförandekodgruppen den 20 maj 2019 enades man också om att uppdatera avsnitt 2.2 i bilaga II till rådets slutsatser av den 12 mars 2019 efter det att överenskommelse nåtts om teknisk vägledning om krav på ekonomisk substans för kollektiva investeringsfonder⁹. Eftersom man kunde enas om denna tekniska vägledning före utgången av första halvåret 2019, i linje med punkt 9 i rådets slutsatser av den 12 mars 2019, bekräftades tidsfristen slutet av 2019 för Bahamas, Bermuda, Brittiska Jungfruöarna och Caymanöarna för att åtgärda uppförandekodgruppens farhågor som rör ekonomisk substans på området kollektiva investeringsfonder.
6. Coreper uppmanas därför att föreslå att Ekofinrådet i juni 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*.
-

⁹ Se sexmånaderslägesrapporten från uppförandekodgruppen till Ekofin: doc. 9652/19.

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 skatteområdet¹⁰, i dess ändrade lydelse från maj 2019¹¹, ersättas med följande nya bilagor I och II:

BILAGA I**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.

¹⁰ EUT C 114, 26.3.2019, s. 2.

¹¹ EUT C 176, 22.5.2019, s. 2.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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, har beviljats en tidsfrist fram till utgången av 2019 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

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
