



Bruxelles, den 6. juni 2019
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

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 en jurisdiktion

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 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. Efter mødet i Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen den 11. april 2019 og en yderligere udvikling i begyndelsen af maj 2019 blev EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner ændret af Økofinrådet den 17. maj 2019 (dok. 8828/1/19 REV 1) med fjernelse af Aruba, Barbados og Bermuda fra listen. Der blev ved samme lejlighed også foretaget flere ajourføringer af bilag I og II til Rådets konklusioner af 12. marts 2019. Navnlig noterede Økofinrådet sig, at Dominica har opfyldt sit tilsagn vedrørende kriterium 1.3 (ratifikation af OECD's multilaterale konvention om gensidig administrativ bistand eller "konventionen"), og bilag I blev ajourført i overensstemmelse hermed.
4. Siden da har Dominica underrettet Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen om, at det den 30. april 2019 undertegnede den multilaterale aftale om kompetent myndighed, den 1. maj 2019 afsluttede sine nationale foranstaltninger og den 9. maj 2019 deponerede sin liste over påtænkte udvekslingspartnere, hvor alle EU-medlemsstater er anført som påtænkte udvekslingspartnere, med henblik på en fælles indberetningsstandard. Dominica vil udveksle oplysninger som en ikkegensidig jurisdiktion og begynder at udveksle oplysninger fra december 2019.

På mødet den 20. maj 2019 gennemgik Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen denne udvikling, og det blev konkluderet, at Dominica også havde gennemført sit tilsagn vedrørende kriterium 1.1 og derfor nu kunne fjernes fra bilag I (fjernelse fra listen).

5. På mødet den 20. maj 2019 besluttede Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen desuden at ajourføre afsnit 2.2 i bilag II til Rådets konklusioner af 12. marts 2019, efter at der var opnået enighed om en teknisk vejledning om substanskrav til kollektive investeringsfonde⁹. Da der blev opnået enighed om denne tekniske vejledning i midten af 2019 i overensstemmelse med punkt 9 i Rådets konklusioner af 12. marts 2019, blev det bekræftet, at Bahamas, Bermuda, De Britiske Jomfruøer og Caymanøerne har frem til udgangen af 2019 til at tage fat på de betænkeligheder, som Gruppen vedrørende Adfærdskodeksen har vedrørende økonomisk substans inden for kollektive investeringsfonde.
6. De Faste Repræsentanternes Komité opfordres derfor til at henstille til Økofinrådet, at det i juni 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.
-

⁹ Jf. Gruppen vedrørende Adfærdskodeksens halvårslige situationsrapport til Økofinrådet: dok. 9652/19.

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 skattejurisdiktioner¹⁰, som ændret i maj 2019¹¹, 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.

¹⁰ EUT C 114 af 26.3.2019, s. 2.

¹¹ EUT C 176 af 22.5.2019, s. 2.

3. 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.

4. 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.

5. 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 blive overvåget: Det afventer en supplerende gennemgang fra Det Globale Forum.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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, fik indtil udgangen af 2019 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 minimumsstandarter 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 minimumsstandarter for bekæmpelse af BEPS:

Albanien, Bosnien-Hercegovina, Eswatini, Jordan, Montenegro og Namibia

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
