

IV

(Upplysningar)

UPPLYSNINGAR FRÅN EUROPEISKA UNIONENS INSTITUTIONER, BYRÅER
OCH ORGAN

RÅDET

**Rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på
skatteområdet**

(2020/C 64/03)

EUROPEISKA UNIONENS RÅD ERINRAR OM:

- rådets slutsatser av den 25 maj 2016 om en extern skattestrategi och åtgärder mot missbruk av skatteavtal,
- rådets slutsatser av den 8 november 2016 om kriterierna för en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet och den process som ska resultera i upprättandet av förteckningen,
- rådets slutsatser av den 5 december 2017 om EU:s förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet,
- rådets slutsatser av den 12 mars 2019 om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet,
- rådets slutsatser av den 5 december 2019 om de framsteg som uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) gjort under Finlands ordförandeskap.

Rådet,

1. VÄLKOMNAR det goda samarbete i skattefrågor som etablerats mellan EU:s uppförandekodgrupp (företagsbeskattning) (nedan kallad uppförandekodgruppen) och de flesta jurisdiktioner i världen,
2. VÄLKOMNAR det faktum att de flesta av de berörda jurisdiktionerna inom den överenskomna tidsfristen har vidtagit aktiva åtgärder för att avhjälpa de brister som uppförandekodgruppen har konstaterat på områdena för skattetransparens och rättvis beskattning, och ANSER att dessa jurisdiktioner infriat sina åtaganden,
3. BEKLAGAR däremot att ett antal jurisdiktioner inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att genomföra sina åtaganden inom den överenskomna tidsfristen och heller inte deltagit i en meningsfull dialog som skulle kunna utmynna i sådana åtaganden,
4. VÄLKOMNAR följaktligen den reviderade EU-förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet (nedan kallad EU-förteckningen) enligt bilaga I,
5. VÄLKOMNAR lägesrapporten om de åtaganden som samarbetsvilliga jurisdiktioner har gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor enligt bilaga II,
6. ERINRAR OM den överenskommelse som uppförandekodgruppen uppnått om samordnade defensiva åtgärder,
7. ERINRAR OM att uppdateringar av bilagorna I och II hädanefter endast kommer att göras högst två gånger per år och PLANERAR att i denna anda uppdatera de två bilagorna i oktober 2020,

8. UPPMANAR uppförandekodgruppen att, med stöd av rådets generalsekretariat och tekniskt bistånd av Europeiska kommissionens avdelningar, fortsätta att
 - övervaka genomförandet av de åtaganden som jurisdiktionerna gjort om att genomföra principer om god förvaltning i skattefrågor samt bedöma det arbete som utförts av relevanta forum inom OECD,
 - efterfråga åtaganden från de jurisdiktioner som ännu inte har åtagit sig att åtgärda de identifierade bristerna,
 - delta i en öppen och konstruktiv dialog med alla berörda jurisdiktioner,
9. ANSER att de hinder som vissa jurisdiktioner anfört som skäl för att inte fullt ut genomföra alla åtgärder som de åtagit sig, trots konkreta ansträngningar av deras regeringar, i vissa fall kan anses vara motiverade och ÅR ÖVERENS OM att tidsfristen för uppfyllande av åtagandena bör förlängas i enlighet med bilaga II,
10. ANSER att
 - a) Turkiet, mot bakgrund av att landet har inhemsk lagstiftning på plats som möjliggör automatiskt informationsutbyte och att det informerade alla EU-medlemsstater i OECD utom Cypern, bör ges mera tid att lösa alla kvarstående frågor så att det automatiska informationsutbytet med alla EU-medlemsstater genomförs i praktiken; om Turkiet inte ser till att det finns arrangemang för ett genomförande i praktiken av det automatiska informationsutbytet med alla EU-medlemsstater bör landet tas upp i bilaga I vid efterföljande uppdatering,
 - b) utvecklingsländer utan finanscentrum som nedgraderats av det globala forumet vad gäller standarden för informationsutbyte på begäran (EOIR) (kriterium 1.2) och har gjort åtaganden på hög politisk nivå om att begära en kompletterande översyn från det globala forumet inom 18 månader bör, enligt överenskommelse vid Ekofinmötet den 5 december 2019, stå kvar i bilaga II till dess att de får en sådan ny bedömning,
 - c) utvecklingsländer utan finanscentrum som gjort meningsfulla framsteg med att infria sina åtaganden bör också ges mer tid för att uppfylla kriterium 1.3 i enlighet med bilaga II; om dessa jurisdiktioner inte har undertecknat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden (nedan kallad OECD-konventionen) i dess ändrade lydelse inom den tidsfrist som anges i bilaga II kommer de att tas upp i bilaga I vid nästa uppdatering; vid undertecknandet bör dessa jurisdiktioner dessutom på hög politisk nivå tillhandahålla en tidsplan för ratificeringen av OECD-konventionen, som ska godkännas av uppförandekodgruppen; om jurisdiktionerna inte ratificerat OECD-konventionen senast då den tidsfrist som anges i bilaga II löper ut kommer de att tas med i bilaga I i den efterföljande uppdateringen,
 - d) förfaranderelaterade förseningar som följer av OECD:s forum om skadliga beskattningsmetoder (nedan kallat OECD-forumet) bör beaktas vid övervakningen av genomförandet av de åtaganden som jurisdiktionerna har gjort om att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem (kriterium 2.1),
11. UPPREPAR att jurisdiktioner som berörs av kriterium 2.2 uppmanas att meddela planerade ändringar i sin lagstiftningsram eller tillhörande vägledning till uppförandekodgruppen innan dessa antas och ERINRAR om att lagstiftningsramen eller den tillhörande vägledningen, om sådana ändringar ger upphov till farhågor, bör ändras och anpassas så att den blir förenlig inom tre månader efter antagandet,
12. ANSER att uppförandekodgruppen bör sträva efter att dess tidsramar för bedömningar och undantagsperioder i enlighet med kriterium 2.1 ska konvergera med den gällande praxisen för OECD-forumet och beakta eventuella förseningar i processen inom OECD-forumet på upp till maximalt ytterligare ett år, eller i den mån detta inte leder till alltför långa förlängningar, ska bedömas från fall till fall,
13. UPPMANAR uppförandekodgruppen att fortsätta med
 - granskningen av jurisdiktioner som tillämpar system för undantag för inkomster från utländska källor i enlighet med det synsätt som Ekofinrådet enades om den 10 oktober och den 5 december 2019,
 - övervakningen av genomförandet av den landsspecifika rapporteringen om minimistandarden för åtgärder mot BEPS (kriterium 3.2),

— granskningen av de tre jurisdiktioner som lagts till det geografiska tillämpningsområdet för upprättandet av EU-förteckningen för 2019

så att ett beslut kan fattas i samband med nästa uppdatering av bilagorna I och II,

14. UPPMANAR uppförandekodgruppen att under 2020 göra en översyn av den metod som används för att välja ut jurisdiktioner i det geografiska tillämpningsområdet för upprättandet av EU-förteckningen för att fokusera på de mest relevanta jurisdiktionerna med beaktande av det arbete man enats om i fråga om det utvidgade geografiska tillämpningsområdet i enlighet med vad som fastställdes 2018,
 15. BER uppförandekodgruppen att arbeta med att stärka EU:s principer om god förvaltning i skattefrågor genom att uppdatera dem efter behov, inbegripet genom att arbeta med ett framtida kriterium 1.4 (utbyte av information om verkligt ägande) och genom att beakta den internationella utvecklingen,
 16. UPPMANAR EU-institutionerna och medlemsstaterna att, beroende på vad som är tillämpligt, fortsätta ta den reviderade EU-förteckningen i bilaga I i beaktande i utrikespolitik, ekonomiska förbindelser och utvecklingssamarbete med berörda tredjeländer, utan att det påverkar medlemsstaternas och unionens respektive behörighetsområden enligt fördragen.
-

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. Caymanöarna

Caymanöarna har inte vidtagit lämpliga åtgärder i fråga om ekonomisk substans när det gäller företag för kollektiva investeringar.

3. Fiji

Fiji är inte medlem av det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, har inte blivit medlem i det inkluderande ramverket för BEPS eller genomfört OECD:s minimistandarder för åtgärder mot BEPS, och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

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. 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.

6. Palau

Palau 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. Panama

Panama har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, och har ännu inte åtgärdat detta 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 ännu inte åtgärdat detta problem.

9. Seychellerna

Seychellerna har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

10. Trinidad och Tobago

Trinidad och Tobago tillämpar inte automatiskt utbyte av finansiell information, har betyget Non Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, har inte undertecknat och ratificerat OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden, i ändrad lydelse, har skadliga system med skattemässig förmånsbehandling, och har ännu inte åtgärdat dessa 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 har inte åtminstone betyget Largely Compliant från det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet vad gäller informationsutbyte på begäran, underlättar för offshore-strukturer och arrangemang som syftar till att locka till sig vinster utan verklig ekonomisk substans och har ännu inte åtgärdat dessa problem.

BILAGA II

Lägesrapport om samarbetet med EU i fråga om åtaganden som gjorts av samarbetsvilliga jurisdiktioner 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 jurisdiktion, som förväntas göra konkreta framsteg med det effektiva genomförandet av automatiskt informationsutbyte med alla EU-medlemsstater, beviljades en frist fram till den 31 december 2020 för att göra detta:

Turkiet**1.2. Medlemskap i det globala forumet för transparens och informationsutbyte på skatteområdet (nedan kallat 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, Turkiet

Följande utvecklingsland utan finanscentrum, som har åtagit sig att ha en tillräcklig rating före utgången av 2019, väntar på en kompletterande översyn från det globala forumet:

Botswana**1.3. Undertecknande och ratificering av OECD:s multilaterala konvention om ömsesidig handräckning i skatteärenden (nedan kallad OECD-konventionen) eller nätverk för arrangemang som omfattar samtliga EU-medlemsstater**

Följande utvecklingsländer utan finanscentrum, som har gjort meningsfulla framsteg i uppfyllandet av sina åtaganden beviljades en frist fram till den 31 augusti 2020 för att underteckna OECD-konventionen och fram till den 30 augusti 2021 för att ratificera OECD-konventionen:

Bosnien och Hercegovina, Botswana, Eswatini, Jordanien, Maldiverna, Mongoliet, Namibia, Thailand**2. Rättsvis beskattning****2.1. Förekomsten av skadliga skattesystem**

Följande jurisdiktion, som åtog sig att ändra eller avskaffa sitt system för undantag för inkomster från utländska källor före utgången av 2019, har antagit tillräckliga ändringar i överensstämmelse med sina åtaganden och har åtagit sig att åtgärda ett kvarstående problem före den 31 augusti 2020:

Saint Lucia

Följande jurisdiktioner, som hade åtagit sig att ändra eller avskaffa sina skadliga skattesystem före utgången av 2019, men som hindrades från att göra detta på grund av förseningar i förfarandet inom OECD:s forum om skadliga beskattningsmetoder, har beviljats en frist fram till utgången av 2020 för att anpassa sin lagstiftning:

Australien, Marocko

Följande jurisdiktion, som har åtagit sig att före utgången av 2019 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 2019, har beviljats en tidsfrist fram till den 31 augusti 2020 för att anpassa sin lagstiftning:

Namibia

Följande jurisdiktion har åtagit sig att ändra eller avskaffa skadliga skattesystem före utgången av 2020:

Jordanien
