



Conclusies van de Raad
over de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied

(C/2023/437)

De Raad van de Europese Unie,

1. BENADRUKT het belang van het bevorderen en versterken van normen voor goed fiscaal bestuur, ook op het gebied van eerlijke belastingheffing en fiscale transparantie, en van het bestrijden van belastingfraude, -ontduiking en -ontwijking, een en ander zowel op EU-niveau als wereldwijd;
2. WAARDEERT het werk van de Groep gedragscode en haar voorzitters voor hun bijdrage aan de verwezenlijking van het mandaat en de doelstellingen van de Gedragscode inzake de belastingregeling voor ondernemingen ("de Groep gedragscode") in de afgelopen 25 jaar;
3. WAARDEERT de voortgaande productieve samenwerking in belastingaangelegenheden tussen de Groep gedragscode en de meeste jurisdicties in de wereld;
4. IS INGENOMEN met de vooruitgang in de betrokken jurisdicties door de actieve stappen die binnen de afgesproken termijnen zijn gezet en de nieuwe toezeggingen die zijn gedaan om de tekortkomingen te verhelpen waar de Groep gedragscode op gewezen had;
5. BETREURT dat het Mondiaal Forum de rating van sommige jurisdicties wat betreft de uitwisseling van informatie op verzoek heeft verlaagd, of dat deze jurisdicties niet in staat waren de vastgestelde tekortkomingen aan te pakken;
6. BETREURT dat sommige jurisdicties nog altijd niet-coöperatief zijn op belastinggebied en dat een aantal jurisdicties hun toezeggingen aan de Groep gedragscode met betrekking tot de vereisten inzake economische substantie overeenkomstig criterium 2.2 of de hervorming van schadelijke belastingregelingen overeenkomstig criterium 2.1 niet zijn nagekomen; VERZOEKT deze jurisdicties samen te werken met de Groep gedragscode om de resterende problemen op te lossen;
7. BETREURT dat Turkije met één lidstaat geen vooruitgang heeft geboekt wat betreft de daadwerkelijke automatische uitwisseling van inlichtingen; HERHAALT zijn verzoek aan Turkije om de relaties inzake automatische uitwisseling van inlichtingen met één lidstaat aan te knopen, en om volledig te voldoen aan de vereisten die zijn vastgelegd in de conclusies van de Raad Ecofin van 22 februari 2021, 5 oktober 2021, 24 februari 2022, 4 oktober 2022 en 14 februari 2023; HERHAALT dat de daadwerkelijke automatische uitwisseling van informatie met alle EU-lidstaten een voorwaarde is opdat Turkije aan criterium 1.1 van de EU-lijst voldoet; VERZOEKT de Groep om de Raad op de hoogte te houden van ontwikkelingen op dit gebied en om de resterende kwesties waarin geen vooruitgang is geboekt, te blijven aanpakken;
8. KEURT het verslag van de Groep gedragscode in document 13650/23 GOED;
9. KEURT derhalve de herziene EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied ("EU-lijst") in bijlage I, GOED;
10. ONDERSCHRIJFT de stand van zaken van de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de normen voor goed fiscaal bestuur toe te passen (bijlage II).

BIJLAGE I

EU-lijst van jurisdicties die niet-coöperatief zijn op belastinggebied**1. Amerikaans-Samoa**

Amerikaans-Samoa wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waar Amerikaans-Samoa onder valt, heeft niet toegezegd de minimumnormen inzake grondslaguitholling en winstverschuiving (BEPS) toe te passen, en heeft niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

2. Anguilla

Anguilla heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek. Anguilla faciliteert ook offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken door niet alle nodige maatregelen te nemen om te zorgen voor een doeltreffende uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2.

3. Antigua en Barbuda

Antigua en Barbuda heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

4. Bahama's

De Bahama's faciliteren offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, door niet alle nodige maatregelen te nemen om te zorgen voor een doeltreffende uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2.

5. Belize

Belize heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

Belize heeft ook toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het Mondiaal Forum wat betreft de automatische uitwisseling van inlichtingen, teneinde in het najaar van 2024 voor kernvereisten 1 en 2 beoordelingen van ten minste “In place, but needs improvement” te krijgen in het peerreviewverslag van het Mondiaal Forum.

6. Fiji

Fiji is geen lid van het Mondiaal Forum, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (uitvoerbedrijven, prikkels voor technologieën inzake aangiften van inkomsten, gunstig belastingtarief voor regionale en internationale hoofdkantoren), is geen lid van het inclusief kader (IF), heeft de BEPS-minimumnormen niet ingevoerd, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

7. Guam

Guam wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waaronder Guam valt, heeft niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen, en heeft niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

8. Palau

Palau wisselt niet automatisch financiële inlichtingen uit, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

9. Panama

Panama heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, heeft een schadelijke regeling inzake vrijstelling voor inkomsten uit buitenlandse bron, en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

10. Russische Federatie

De Russische Federatie heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling (internationale houdstermaatschappijen) en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

11. Samoa

Samoa heeft een schadelijke preferentiële belastingregeling (voor offshoreondernemingen) en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

12. Seychellen

De Seychellen hebben geen door het Mondiaal Forum afgegeven rating van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

13. Trinidad en Tobago

Trinidad en Tobago heeft geen door het Mondiaal Forum afgegeven beoordeling van ten minste “Largely Compliant” voor de uitwisseling van inlichtingen op verzoek, heeft het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend en geratificeerd, heeft schadelijke preferentiële belastingregelingen (vrije zones), legt de BEPS-minimumnorm voor verslaglegging per land niet ten uitvoer en heeft deze kwesties nog niet opgelost.

Trinidad en Tobago heeft ook toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het Mondiaal Forum wat betreft de automatische uitwisseling van inlichtingen (criterium 1.1), teneinde in het najaar van 2024 voor kernvereisten 1 en 2 beoordelingen van ten minste “In place, but needs improvement” te krijgen in het peerreviewverslag van het Mondiaal Forum.

14. Turks- en Caicoseilanden

Turks- en Caicoseilanden faciliteren offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, door niet alle nodige maatregelen te nemen om te zorgen voor een doeltreffende uitvoering van de vereisten inzake economische substantie uit hoofde van criterium 2.2.

15. Amerikaanse Maagdeneilanden

De Amerikaanse Maagdeneilanden wisselen niet automatisch financiële inlichtingen uit, hebben het gewijzigde Multilateraal Verdrag inzake wederzijdse administratieve bijstand in belastingzaken van de OESO niet ondertekend noch geratificeerd, ook niet via de jurisdictie waaronder de Amerikaanse Maagdeneilanden vallen, hebben schadelijke preferentiële belastingregelingen (programma voor economische ontwikkeling, vrijgestelde ondernemingen, International Banking Center Regulatory Act), hebben niet toegezegd de BEPS-minimumnormen toe te passen, en hebben niet toegezegd deze kwesties aan te pakken.

16. Vanuatu

Vanuatu faciliteert offshoreconstructies en -regelingen waarmee winsten zonder reële economische substantie worden aangetrokken, en heeft deze kwestie nog niet opgelost.

Vanuatu wacht op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum met betrekking tot de uitwisseling van inlichtingen op verzoek.

BIJLAGE II

Stand van de samenwerking met de EU omtrent de toezeggingen van coöperatieve jurisdicties om de beginselen van goed fiscaal bestuur toe te passen**1. Transparantie****1.1 Automatische uitwisseling van inlichtingen**

De volgende jurisdictie zal naar verwachting daadwerkelijk inlichtingen uitwisselen met alle 27 lidstaten volgens het tijdschema van punt 6 van de conclusies van de Raad van 22 februari 2021, punt 4 van de conclusies van de Raad van 5 oktober 2021, punt 4 van de conclusies van de Raad van 24 februari 2022, punt 4 van de conclusies van de Raad van 4 oktober 2022 en punt 7 van de conclusies van de Raad van 14 februari 2023:

Turkije

De volgende jurisdicties hebben toegezegd tijdig gevolg te geven aan de aanbevelingen van het Mondiaal Forum wat betreft de automatische uitwisseling van inlichtingen, teneinde in het najaar van 2024 voor kernvereisten 1 en 2 beoordelingen van ten minste "In place, but needs improvement" te krijgen in het peerreviewverslag van het Mondiaal Forum:

Aruba, Costa Rica, Curaçao en Israël**1.2 Lidmaatschap van het Mondiaal Forum en bevredigende rating inzake de uitwisseling van inlichtingen op verzoek**

De volgende jurisdicties wachten op een aanvullende evaluatie door het Mondiaal Forum:

Botswana, Britse Maagdeneilanden en Dominica**2. Eerlijke belastingheffing****2.1 Schadelijke belastingregelingen**

De volgende jurisdicties, die hebben toegezegd hun schadelijke regeling inzake vrijstelling voor inkomsten uit buitenlandse bron uiterlijk eind 2022 te wijzigen of op te heffen en in 2022 met die hervormingen tastbare vooruitgang hebben geboekt, hebben tot eind 2023 de tijd gekregen om hun wetgeving aan te passen wat betreft de behandeling van vermogenswinst:

Hongkong en Maleisië

De volgende jurisdicties hebben in het forum schadelijke belastingregelingen (Forum on Harmful Tax Practices, FHTP) toegezegd hun preferentiële belastingregelingen uiterlijk op 31 december 2023 te wijzigen of op te heffen:

Albanië (industriële stimulansen), Armenië (vrije economische zones en informatietechnologieprojecten) en Eswatini (speciale economische zone)**3. Voorkoming van grondslaguitholling en winstverschuiving****3.2 Uitvoering van de minimumnorm voor verslaglegging per land (BEPS-actie 13)**

De volgende jurisdicties hebben toegezegd de minimumnorm voor de verslaglegging per land toe te passen, en de relaties inzake de uitwisseling van de verslaglegging per land met alle EU-lidstaten binnen de overeengekomen termijn (31 augustus 2024) te activeren:

Vietnam