



Notat

12. marts 2018
F5/RESTH

Opdatering af EU's fælles sortliste

Som opfølgning på samlenotat af 2. marts 2018 forud for ECOFIN 13. marts 2018 og finansministerens forelæggelse i Folketingets Europaudvalg dd. sendes her t.o. til Folketingets Skatteudvalg supplerende information om opdateringen af EU's sortliste.

ECOFIN ventes 13. marts 2018 uden videre drøftelse at vedtage en opdatering af EU's fælles sortliste, *jf. bilag 1*. Tre lande mere har i dialogen med EU's Adfærds-kodeksgruppe givet tilsagn om at efterleve samtlige oplyste kriterier vedr. skattegennemsigtighed, fair beskatning og implementering af BEPS-minimumsstandarder, *jf. bilag 2*. Det drejer sig om Bahrain, Marshall Øerne og St. Lucia, der derfor ventes flyttet fra sortlisten til observationslisten, *jf. bilag 3*. Opdateringen sker ud fra de kriterier og den proces, som ECOFIN besluttede 5. december 2017 og svarer til den, man foretog, da otte lande ifm. ECOFIN 23. januar 2018 blev flyttet fra sortlisten til observationslisten.

Der ventes ved samme lejlighed taget stilling til en evt. sortlistning af syv af de otte orkanramte caribiske lande, som fik længere svarfrist til EU, men som skal vurderes efter samme kriterier. EU-adfærdskodeksgruppen har foretaget en evaluering af landenes svar. På den baggrund ventes Amerikanske Jomfruøer, Bahamas samt Saint Kitts & Nevis (i alt tre lande) indplaceret på sortlisten, mens Anguilla & Barbuda, Antigua, Britiske Jomfruøer og Dominica (i alt fire lande) ventes indplaceret på observationslisten. Turks- & Caicosøerne har først svarfrist primo april.

De samlet set syv lande, som nu indplaceres på observationslisten, sortlistes, hvis de inden for de aftalte tidsfrister ikke efterlever deres forpligtelser.

Regeringen støtter opdateringen og bemærker, at det i sig selv er positivt, at flere og flere lande har afgivet tilsagn om at efterleve kriterierne. Det er nu en prioritet at følge nøje op på de tilsagn og frister, som de herefter i alt 60 lande på observationslisten har givet.

Bilag 1. Sortlisten

Tabel 1

Liste over ikke-samarbejdsvillige tredjelande og jurisdiktioner

	Oprindelig sortliste vedtaget på ECOFIN 5. december 2017	Revideret sortliste vedtaget på ECOFIN 23. januar 2018	Foreslået ny sortliste Forventes vedtaget på ECOFIN 13. marts 2018
1	Amerikansk Samoa	Amerikansk Samoa	Amerikansk Samoa
2	Bahrain	Bahrain	Amerikanske Jomfruøer (tilføjes)
3	Barbados	Guam	Bahamas (tilføjes)
4	Grenada	Marshall Øerne	Guam
5	Guam	Namibia	Namibia
6	Sydkorea	Palau	Palau
7	Macao	Saint Lucia	Saint Kitts & Nevis (tilføjes)
8	Marshall Øerne	Samoa	Samoa
9	Mongoliet	Trinidad og Tobago	Trinidad og Tobago
10	Namibia		
11	Palau		
12	Panama		
13	Saint Lucia		
14	Samoa		
15	Trinidad og Tobago		
16	Tunesien		
17	Forenede Arabiske Emirater		

Anm.: Lande markeret med gråt foreslås fjernet fra sortlisten. Lande markeret med blå er blandt de orkanramte lande, hvis tilsagn forud for ECOFIN 13. marts 2018 er blevet vurderet af Adfærdskodeksgruppen.

Kilde: EU's adfærdskodeksgruppe og Kommissionen

Bilag 2. Kriterier for sortlisten

Kriterierne for, hvorvidt tredjelande optræder på sortlisten, vedrører

- Skattegennemsigtighed, dvs. at landet skal efterleve internationale standarder for informationsudveksling.
- Fair beskatning, dvs. at landet ikke må have foranstaltninger, der er skadelige i henhold til EU's adfærdskodeks for erhvervsbeskatning, eller facilitere aggressiv skatteplanlægning.
- Implementering af BEPS-minimumsstandarder, dvs. at landet skal opfylde de minimumsstandarder for selskabsbeskatning, som der er enighed om i OECD og G20.

**Bilag 3. Observationslisten over lande, der har forpligtet sig til at efterleve
EU's kriterier**

Tabel 2

Observationsliste over lande, som har forpligtet sig til at efterleve EU's kriterier, jf. annek 2

	Oprindelig observationsliste vedtaget på ECOFIN 5. december 2017	Revideret observationsliste vedtaget på ECOFIN 23. januar 2018	Foreslået ny observationsliste Forventes vedtaget på ECOFIN 13. marts 2018
1	Albanien	Albanien	Albanien
2	Andorra	Andorra	Andorra
3	Armenien	Armenien	Anguilla & Barbuda
4	Aruba	Aruba	Antigua
5	Belize	Barbados	Armenien
6	Bermuda	Belize	Aruba
7	Bosnien-Hercegovina	Bermuda	Bahrain
8	Botswana	Bosnien-Hercegovina	Barbados
9	Caymanøerne	Botswana	Belize
10	Cook øerne	Caymanøerne	Bermuda
11	Curaçao	Cook øerne	Bosnien-Hercegovina
12	Fiji	Curaçao	Botswana
13	Færøerne	Forenede Arabiske Emirater	Britiske Jomfruøer
14	Guernsey	Fiji	Caymanøerne
15	Grønland	Færøerne	Cook øerne
16	Hong Kong	Grenada	Curaçao
17	Isle of Man	Guernsey	Dominica
18	Jamaica	Grønland	Forenede Arabiske Emirater
19	Jersey	Hong Kong	Fiji
20	Jordan	Isle of Man	Færøerne
21	Labuan	Jamaica	Grenada
22	Liechtenstein	Jersey	Guernsey
23	Makedonien	Jordan	Grønland
24	Malaysia	Labuan	Hong Kong
25	Maldiverne	Liechtenstein	Isle of Man
26	Mauritius	Macao	Jamaica
27	Montenegro	Makedonien	Jersey
28	Nauru	Malaysia	Jordan
29	Niue	Maldiverne	Labuan
30	Ny Caledonien	Mauritius	Liechtenstein
31	Oman	Mongoliet	Macao
32	Peru	Montenegro	Makedonien
33	Qatar	Nauru	Malaysia
34	Saint Vincent og Grenadinerne	Niue	Maldiverne
35	San Marino	Ny Caledonien	Marshall Øerne
36	Schweiz	Oman	Mauritius
37	Serbien	Panama	Mongoliet
38	Seychellerne	Peru	Montenegro
39	Swaziland	Qatar	Nauru
40	Taiwan	Saint Vincent og Grenadinerne	Niue
41	Thailand	San Marino	Ny Caledonien
42	Tyrkiet	Schweiz	Oman
43	Uruguay	Serbien	Panama

Anm.: Lande markeret med gråt foreslås flyttet fra sortlisten til observationslisten. Lande markeret med blåt er blandt de orkanramte lande, hvis tilsagn forud for ECOFIN 13. marts 2018 er blevet vurderet af Adfærdskodeksgruppen.

Kilde: EU's adfærdskodeksgruppe og Kommissionen