



Det Internationale Sekretariat

EU's sortliste over skattely

Til brug for skatteudvalgets rejse til Bruxelles d.12. til 13. november

Sammenfatning

EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner (EU-sortlisten) blev oprettet i december 2017. Den er et led i EU's eksterne strategi for beskatning og skal bidrage til de løbende bestræbelser på at fremme god forvaltningspraksis på skatteområdet i hele verden.

Jurisdiktionerne vurderes på grundlag af en række kriterier, som Rådet har fastlagt. Disse kriterier omfatter gennemsigtighed på skatteområdet, fair beskatning og gennemførelse af internationale standarder med det formål at forhindre udhuling af skattegrundlaget og overskudsflytning.

EU-sortlisten over skattely i tredjelande omfatter på nuværende tidspunkt 16 jurisdiktioner efter opdateringen den 17. oktober 2023.

Rådets såkaldte adfærdskodeksgruppe for erhvervsbeskatning står for forslag til opdatering af listen, hvilket sker to gange årligt i februar og oktober. Opdateringer af listen vedtages formelt i Rådet af EU's økonomi- og finansministre.

3. november 2023

Martin Jørgensen
EU-konsulent

Martin.Jorgensen@ft.dk

Rådet har siden 2020 ajourført listen to gange om året. Den næste revision af listen er planlagt til februar 2024.

Listen findes i bilag I til Rådets konklusioner om EU-listen over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner¹. Konklusionerne indeholder også et statusdokument (bilag II), der angiver de samarbejdsvillige jurisdiktioner, der har foretaget yderligere forbedringer af deres skattepolitik eller dertil relaterede arbejde.

Rådets afgørelser udarbejdes af Rådets adfærdskodeksgruppe, som også er ansvarlig for at overvåge skatteforanstaltninger i EU's medlemslande.

EU-sortlisten over skattely

EU-listen omfatter på nuværende tidspunkt følgende 16 jurisdiktioner:

- Amerikansk Samoa

¹ [Rådets konklusioner om den reviderede EU-liste over ikkesamarbejdsvillige skattejurisdiktioner \(17. oktober 2023\)](#)



- Antigua og Barbuda
- Anguilla
- Bahamas
- Belize
- Fiji
- Guam
- Palau
- Panama
- Rusland
- Samoa
- Seychellerne
- Trinidad og Tobago
- Turks- og Caicosøerne
- De Amerikanske Jomfruøer
- Vanuatu.

Vurdering af landene

EU-sortlisten overskattely (bilag I) omfatter lande, der enten ikke deltager i en konstruktiv dialog med EU om skatteforvaltning eller ikke har opfyldt deres tilsagn om at gennemføre de nødvendige reformer. Reformerne skal gøre det muligt at overholde en række objektive kriterier for god forvaltning på skatteområdet, der omfatter gennemsigthed på skatteområdet, fair beskatning og gennemførelse af internationale standarder med det formål at forhindre udhuling af skattegrundlaget og overskudsflytning.

Konkret vurderes landene ud fra følgende kriterier:

1. Skattegennemsigtighed, dvs. at landet skal efterleve internationale standarder for informationsudveksling.
 - Kriterium 1.1. pålægger et land at implementere automatisk informationsudveksling om finansielle konti efter de internationale standarder
 - Kriterium 1.2. pålægger et land at blive medlem af OECD's Globale Forum for Transparens og Informationsudveksling på skatteområdet og opnå en tilfredsstillende vurdering fra de øvrige medlemmer vedr. efterlevelse af retningslinjer for skattegennemsigtighed og informationsudveksling.
 - Kriterium 1.3. pålægger et land at underskrive og ratificere OECD's multilaterale konventioner om fælles administrativ assistance (MCMAA)
2. Fair beskatning, dvs. at landet ikke må have foranstaltninger, der er skadelige i henhold til EU's Adfærdskodeks for erhvervsbeskatning, eller facilitere aggressiv skatteplanlægning.
 - Kriterium 2.1. pålægger et land at afvikle skadelige skattestandarder på selskabsskatteområdet



- Kriterium 2.2. pålægger et land at afvikle offshore strukturer, som tiltrækker profit uden reel økonomisk aktivitet.

3. Implementering af BEPS-minimumsstandarder, dvs. at landet skal opfylde de minimumsstandarder for selskabsbeskatning, som der er enighed om i OECD og G20.

- Kriterium 3.1. pålægger et land at implementere OECD BEPS-minimumsstandarder.
- Kriterium 3.2. pålægger et land at tilvejebringe en effektiv udveksling af virksomheders afrapportering af land-for-land-oplysninger.

Adfærdskodeksgruppen er det organ i Rådet, som udarbejder ajourføringerne af listen. Gruppen arbejder tæt sammen med internationale organer såsom OECD's forum om skadelig skattepraksis (FHTP) for at fremme god forvaltningspraksis på skatteområdet i hele verden.

Konsekvens af placering på EU-sortlisten

Lande der er placeret på EU-sortlisten vil blive underlagt EU-koordinerede skattesanktioner i form af defensive foranstaltninger, der har til formål at lægge yderligere pres på landene, for at de tilretter deres nationale lovgivning. Adfærdskodeksgruppen har udarbejdet en vejledning over anbefalede defensive foranstaltninger, som EU-landene kan indføre. De omfatter:

- Afskæring af fradrag for betalinger til lande på EU's sortliste over skattely.
- Særlige CFC-regler for datterselskaber, der er skattemæssigt hjemmehørende i lande på EU's sortliste over skattely. CFC-regler (Controlled Foreign Company) er regler, hvorefter hjemmehørende moderselskaber beskattes af sådanne datterselskabers indkomst.
- Kildeskatteforanstaltninger (f.eks. i form af højere skattesatser) i tilfælde, hvor modtageren er hjemmehørende i et land på EU's sortliste over skattely.
- Begrænsning af skattefritagelse for udbytter fra selskaber hjemmehørende i et land på EU's sortliste over skattely.

Der er enighed blandt EU-landene om, at alle medlemslandene bør gennemføre mindst ét af disse tiltag i den nationale lovgivning.

I Danmarks tilfælde^{2 2} består de defensive foranstaltninger bl.a. i, at der ikke er fradrag for betalinger til interesseforbundne modtagere hjemmehørende i de berørte lande. Endvidere skal der indeholdes og betales en særlig høj

^{2 2} I Danmark blev der ved [lov nr. 788 af 4. maj 2021](#) med virkning fra den 1. juli 2021 indført såkaldte defensive foranstaltninger (skattesanktioner) imod lande, der er opført på EU's sortliste



udbytteskat (44 pct.) på udbytter af hovedaktionæraktier, datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier, når den remæssige modtager af udbyttet er hjemmehørende i ét af de oplyste lande.

Grålisten

Udover selve EU-sortlisten indeholder Rådets konklusioner også en såkaldt gråliste (bilag II), der afspejler en række landes tilsagn om at ville revidere deres lovgivning, så den overholder de aftalte standarder for god forvaltning på skatteområdet.