

Belastingen: Raad herziert EUlijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden

De Raad heeft herziene conclusies aangenomen over de EUlijst van rechtsgebieden die niet coöperatief zijn op belastinggebied.

De EU heeft besloten om in haar lijst van niet-coöperatieve fiscale rechtsgebieden (naast de 8 die er al in stonden) ook de volgende rechtsgebieden op te nemen:

- de Kaaimaneilanden
- Palau
- Panama
- de Seychellen

Deze rechtsgebieden hebben hun beloofde fiscale hervormingen niet binnen de overeengekomen termijn doorgevoerd.

Bijlage II bij de conclusies – over rechtsgebieden met toezeggingen die nog moeten worden waargemaakt – geeft ook weer dat 12 rechtsgebieden een termijnverlenging hebben gekregen om de toegezegde hervormingen door te voeren. In de meeste gevallen gaat het om ontwikkelingslanden zonder financieel centrum die met hun toezeggingen al behoorlijke vooruitgang hebben geboekt.

16 rechtsgebieden (Antigua en Barbuda, Armenië, de Bahama's, Barbados, Belize, Bermuda, de Britse Maagdeneilanden, Kaapverdië, de Cookeilanden, Curaçao, de Marshall-eilanden, Montenegro, Nauru, Niue, Saint Kitts en Nevis en Vietnam) brachten alle hervormingen die nodig waren om te voldoen aan de EU-beginselen van goed fiscaal bestuur al vóór de afgesproken termijn tot een goed einde. Zij worden daarom geschrapt uit bijlage II.

"Voor onze besprekingen over de lijst van niet-coöperatieve fiscale rechtsgebieden baseren wij ons op grondige beoordelingen, monitoring en dialoog met ongeveer 70 rechtsgebieden in derde landen. Sinds we ermee zijn begonnen, hebben 49 landen de hervormingen die nodig zijn om aan de EU-criteria te voldoen, doorgevoerd. Dat is ontegensprekelijk een succes. Toch blijft het een dynamisch proces in volle gang. We houden onze methodiek en de criteria voortdurend tegen het licht," aldus Zdravko Marić, de Kroatische vicepremier en minister van Financiën.

De lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden is onderdeel van de externe EU-strategie voor belastingheffing, waarvoor de Raad de lijnen uitzet. Deze lijst moet helpen wereldwijd goed fiscaal bestuur te bevorderen.

De lijst werd in december 2017 in het leven geroepen en is gebaseerd op een doorlopend en dynamisch proces waarbij:

- criteria volgens de internationale fiscale normen worden vastgesteld
- landen aan deze criteria worden getoetst
- met de landen die niet voldoen gesprekken worden aangeknoopt
- landen afhankelijk van hun toezeggingen of de nakoming daarvan aan de lijst worden toegevoegd of ervan worden geschrapt
- wordt gevolgd of rechtsgebieden geen eerdere hervormingen ongedaan maken.

Op de lijst komen de rechtsgebieden die ofwel niet constructief met de EU in dialoog zijn getreden over fiscaal bestuur, ofwel hun toezeggingen voor hervormingen om aan de criteria te voldoen, niet op tijd zijn nagekomen.

De jurisdicties die nog niet aan alle internationale fiscale normen voldoen, maar zich daartoe wel hebben verbonden, worden als coöperatief beschouwd en opgenomen in een document met een stand van zaken (bijlage II). De Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen) van de Raad ziet erop toe dat de rechtsgebieden de noodzakelijke hervormingen binnen de overeengekomen termijnen volbrengen. Zodra een rechtsgebied al zijn toezeggingen is nagekomen, wordt het uit bijlage II geschrapt.

Voor de meeste toezeggingen van rechtsgebieden van derde landen gold eind 2019 als termijn. De omzetting ervan in nationaal recht werd tot begin dit jaar zorgvuldig gevolgd op technisch niveau door de Groep gedragscode (belastingregeling ondernemingen). De Raad nam het resultaat daarvan – een herziene EU-lijst van niet-coöperatieve rechtsgebieden – aan en

bekrachtigde een nieuwe stand van zaken wat betreft de tot nog na te komen toezeggingen.

De Raad zal deze lijst de komende jaren regelmatig herzien en daarbij letten op de veranderende termijnen voor het nakomen van toezeggingen en de evolutie van de criteria voor plaatsing op de lijst die de EU hanteert.

Parallel bracht de Raad in december 2019 in verband met de "defensieve" maatregelen tegen de rechtsgebieden op de lijst richtsnoeren uit over de verdere coördinatie van nationale defensieve maatregelen op belastinggebied ten aanzien van niet-coöperatieve rechtsgebieden. Daarin wordt alle lidstaten verzocht om vanaf 1 januari 2021 ten aanzien van de in de lijst opgenomen rechtsgebieden defensieve fiscale wetgevingsmaatregelen te treffen, om hen aan te moedigen om aan de doorlichtingscriteria van de gedragscode inzake billijke belastingheffing en transparantie te voldoen.

Press office - General Secretariat of the Council

Rue de la Loi 175 - B-1048 BRUSSELS - Tel.: +32 (0)2 281 6319

press@consilium.europa.eu - www.consilium.europa.eu/press