



Brüssel, den 31. Oktober 2018  
(OR. en)

13352/1/18  
REV 1

FISC 423  
ECOFIN 949

#### I/A-PUNKT-VERMERK

Absender: Generalsekretariat des Rates

Empfänger: Ausschuss der Ständigen Vertreter/Rat

Betr.: EU-Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete für Steuerzwecke

- Bericht der Gruppe "Verhaltenskodex" (Unternehmensbesteuerung) mit Vorschlägen zur Änderung der Anlagen der Schlussfolgerungen des Rates vom 5. Dezember 2017 einschließlich des Vorschlags, ein Land von der entsprechenden Liste zu streichen

1. Der Rat (Wirtschaft und Finanzen) hat am 5. Dezember 2017 die Schlussfolgerungen des Rates zur EU-Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete für Steuerzwecke angenommen<sup>1</sup>. Insbesondere hat er die "EU-Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete für Steuerzwecke" sowie die Empfehlungen für die betreffenden Länder und Gebiete in Bezug auf Maßnahmen, die zu ergreifen sind, um von der Liste gestrichen zu werden, gebilligt (Anlage I). Zudem wurde in den Schlussfolgerungen mit Genugtuung festgestellt, dass andere Länder und Gebiete bedeutsame Verpflichtungen auf hoher politischer Ebene eingegangen sind (Anlage II); ferner wurden darin Leitlinien für die weitere Arbeit in diesem Bereich festgelegt (Anlage IV).

<sup>1</sup> Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. In den Schlussfolgerungen des Rates vom 5. Dezember 2017 wurde es überdies für angebracht erachtet, dass die Gruppe "Verhaltenskodex" "*Gespräche mit den in der Liste aufgeführten Ländern und Gebieten führt, damit die Maßnahmen, die die Länder und Gebiete ergreifen sollen, um von der Liste gestrichen zu werden, vereinbart und überwacht werden können*" (Nummer 10); ferner wurde festgestellt, dass die Gruppe "*jederzeit empfehlen [sollte], die Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete zu Steuerzwecken unter Zugrundelegung jeglicher neuen Verpflichtungen, die eingegangen wurden, [...] zu aktualisieren*" (Nummer 11), und bestätigt, dass "*der Rat einen Beschluss über eine Änderung der Liste auf der Grundlage der einschlägigen Sachinformationen, die ihm von der Gruppe "Verhaltenskodex" zur Verfügung gestellt werden, fassen wird*" (Nummer 24).
3. Gemäß Anlage IV der Schlussfolgerungen des Rates vom 5. Dezember 2017 wird die Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete für Steuerzwecke "*vom Rat mindestens einmal jährlich überarbeitet und auf der Grundlage des Berichts der Gruppe "Verhaltenskodex" (Unternehmensbesteuerung) an den Rat gebilligt, wobei das Datum des Beginns der Anwendung dieser Änderung anzugeben ist*".
4. Der Rat (Wirtschaft und Finanzen) hat am 23. Januar<sup>2</sup>, 13. März<sup>3</sup>, 25. Mai 2018<sup>4</sup> und 5. Oktober<sup>5</sup> 2018 mehrere Änderungen der Anlagen I und II der Schlussfolgerungen vom 5. Dezember 2017 angenommen<sup>6</sup>.
5. Der Finanzminister Namibias hat am 3. Oktober 2018 ein Verpflichtungsschreiben an die Gruppe "Verhaltenskodex" gesandt, worin folgende Verpflichtungen eingegangen werden:
  - Durchführung der notwendigen Reformen in Bezug auf das Kriterium 2.1 (zwei schädliche Steuervergünstigungsregelungen: "Export Processing Zones" (industrielle Freizeonen) - NA001 und 'Exporters" (Ausführer) - NA002) innerhalb von 12 Monaten, nachdem der Beschluss über die Streichung von der Liste im Amtsblatt der EU veröffentlicht wurde, wobei eine Bestandsschutzklausel bis maximal 31. Dezember 2021 gilt;
  - Einhaltung der Kriterien 1.2, 1.3 und 3.1 bis zum 31 Dezember 2019.

---

<sup>2</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 29/2018, S. 2.

<sup>3</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 100/2018, S. 4-5.

<sup>4</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 191/2018, S. 1-3.

<sup>5</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 359/2018, S. 3-5.

<sup>6</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 438/2017, S. 5-24.

6. In Anbetracht der besonderen Situation von Namibia, das ein Entwicklungsland ohne Finanzzentrum ist und seit Dezember 2017 in der Liste als nicht kooperativ geführt wird, sowie des tatsächlichen Mangels an Zeit für die Umsetzung von Reformen in Bezug auf das Kriterium 2.1 bis zum Fristablauf Ende 2018, und als pragmatische Lösung zum jetzigen Zeitpunkt im Jahr hat die Gruppe "Verhaltenskodex" in ihrer Sitzung vom 12. Oktober 2018 vereinbart, dass das Verpflichtungsschreiben Namibias als ausreichend erachtet werden sollte und Namibia daher in Anlage I gestrichen und in Anlage II der Schlussfolgerungen des Rates vom 5. Dezember 2017 (Streichung von der Liste) aufgenommen und demzufolge in Anlage II Abschnitt 1.2 (Unterabschnitt 2), Abschnitt 1.3 (Unterabschnitt 2), Abschnitt 2.1 (neuer Unterabschnitt) und Abschnitt 3.1 (Unterabschnitt 2) eingefügt werden sollte.
7. Nachdem Aruba sich am 27. September 2018 dem "inklusiven Rahmen" betreffend BEPS angeschlossen hat, vereinbarte die Gruppe "Verhaltenskodex" in derselben Sitzung, dass Aruba in Anlage II Abschnitt 3.1 gestrichen werden sollte.
8. Es wird darauf hingewiesen, dass alle von Ländern und Gebieten offiziell eingegangenen Verpflichtungen, sowie die Umsetzung der vom Rat erteilten Empfehlungen hinsichtlich einer Regelung der aufgezeigten Fragen von der Gruppe "Verhaltenskodex", die vom Generalsekretariat des Rates unterstützt wird und von der Europäischen Kommission technische Unterstützung erhält, im Hinblick auf ihre wirksame Umsetzung sorgfältig überwacht werden (Anlage IV).
9. Der Ausschuss der Ständigen Vertreter wird daher ersucht, dem Rat (Wirtschaft und Finanzen) vorzuschlagen, dass dieser im November 2018
  - die geänderten Anlagen I und II der Schlussfolgerungen des Rates vom 5. Dezember 2017 in der beigefügten Fassung, in der die oben dargelegten Änderungen berücksichtigt sind, als A-Punkt der Tagesordnung annimmt,
  - der Veröffentlichung im Amtsblatt zustimmt.

## **ANLAGE**

Mit dem Tag der Veröffentlichung im *Amtsblatt der Europäischen Union* erhalten die Anlagen I und II der Schlussfolgerungen des Rates vom 5. Dezember 2017 zur EU-Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete für Steuerzwecke<sup>7</sup>, geändert im Januar<sup>8</sup>, März<sup>9</sup>, Mai<sup>10</sup> und Oktober<sup>11</sup> 2018 folgende Fassung:

## **ANLAGE I**

### **EU-Liste nicht kooperativer Länder und Gebiete für Steuerzwecke**

#### **1. Amerikanisch-Samoa**

Amerikanisch-Samoa wendet keinen automatischen Austausch finanzieller Informationen an, hat das multilaterale OECD-Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in seiner geänderten Fassung weder unterzeichnet noch ratifiziert, auch nicht durch das Land, von dem es abhängig ist, wendet die BEPS-Mindeststandards nicht an und hat sich nicht verpflichtet, diese Probleme bis zum 31. Dezember 2018 zu beseitigen.

#### **2. Guam**

Guam wendet keinen automatischen Austausch finanzieller Informationen an, hat das multilaterale OECD-Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in seiner geänderten Fassung weder unterzeichnet noch ratifiziert, auch nicht durch das Land, von dem es abhängig ist, wendet die BEPS-Mindeststandards nicht an und hat sich nicht verpflichtet, diese Probleme bis zum 31. Dezember 2018 zu beseitigen.

---

<sup>7</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 438/2017, S. 5-24.

<sup>8</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 29/2018, S. 2.

<sup>9</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 100/2018, S. 4-5.

<sup>10</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 191/2018, S. 1-3.

<sup>11</sup> Amtsblatt der Europäischen Union C 359/2018, S. 3-5.

### **3. Samoa**

Samoa hat schädliche Steuervergünstigungsregelungen und hat sich nicht verpflichtet, diese Probleme bis zum 31. Dezember 2018 zu beseitigen.

Die von Samoa eingegangene Verpflichtung, das Kriterium 3.1 einzuhalten, wird überwacht.

### **4. Trinidad und Tobago**

Trinidad und Tobago hat das multilaterale OECD-Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen in seiner geänderten Fassung weder unterzeichnet noch ratifiziert, hat schädliche Steuervergünstigungsregelungen und hat sich nicht verpflichtet, diese Probleme bis zum 31. Dezember 2018 zu beseitigen.

Die von Trinidad und Tobago eingegangene Verpflichtung, die Kriterien 1.1 und 1.2 einzuhalten, wird überwacht.

### **5. Amerikanische Jungferninseln**

Die Amerikanischen Jungferninseln wenden keinen automatischen Austausch finanzieller Informationen an, haben das multilaterale OECD-Übereinkommen über die gegenseitige Amtshilfe in seiner geänderten Fassung weder unterzeichnet noch ratifiziert, auch nicht durch das Land, von dem sie abhängig sind, haben schädliche Steuervergünstigungsregelungen und haben sich nicht klar und deutlich verpflichtet, diese zu ändern oder abzuschaffen, wenden die BEPS-Mindeststandards nicht an und haben sich nicht verpflichtet, diese Probleme bis zum 31. Dezember 2018 zu beseitigen.

**Stand der Zusammenarbeit mit der EU in Bezug auf die zur Umsetzung der  
Grundsätze des verantwortungsvollen Handelns im Steuerbereich  
eingegangenen Verpflichtungen**

**1. Transparenz**

*1.1 Verpflichtung zur Umsetzung des automatischen Informationsaustauschs, entweder durch Unterzeichnung des multilateralen Übereinkommens zwischen den zuständigen Behörden oder durch bilaterale Abkommen*

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2018 den automatischen Informationsaustausch umzusetzen:

**Antigua und Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Katar, Sonderverwaltungsregion Macau, Marshallinseln, Neukaledonien, Oman, Palau und Taiwan**

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2019 den automatischen Informationsaustausch umzusetzen:

**Türkei**

*1.2 Mitgliedschaft beim Globalen Forum für Transparenz und Informationsaustausch zu Steuerzwecken und zufriedenstellendes Rating*

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2018 Mitglieder beim Globalen Forum zu werden und/oder ein zufriedenstellendes Rating zu haben:

**Anguilla, Curaçao, Marshallinseln, Neukaledonien, Oman und Palau**

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2019 Mitglieder beim Globalen Forum zu werden und/oder ein ausreichendes Rating zu haben:

**Fidschi, Jordanien, Namibia, Türkei und Vietnam**

### *1.3 Unterzeichnung und Ratifizierung des multilateralen OECD-Übereinkommens über die gegenseitige Amtshilfe in Steuersachen oder Schaffung eines Netzes von Übereinkommen, das alle EU-Mitgliedstaaten erfasst*

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2018 das genannte multilaterale Übereinkommen zu unterzeichnen und zu ratifizieren oder ein Netz von Übereinkommen, das alle EU-Mitgliedstaaten erfasst, zu schaffen:

#### **Antigua und Barbuda, Dominica, Katar, Neukaledonien, Oman, Palau und Taiwan**

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2019 das genannte multilaterale Übereinkommen zu unterzeichnen und zu ratifizieren oder ein Netz von Übereinkommen, das alle EU-Mitgliedstaaten erfasst, zu schaffen:

#### **Armenien, Bosnien und Herzegowina, Botsuana, Cabo Verde, ehemalige jugoslawische Republik Mazedonien, Eswatini, Fidschi, Jamaika, Jordanien, Malediven, Marokko, Mongolei, Montenegro, Namibia, Serbien, Thailand und Vietnam**

## **2. Steuergerechtigkeit**

### *2.1 Vorhandensein schädlicher Steuerregelungen*

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2018 die ermittelten Regelungen zu ändern oder abzuschaffen:

#### **Andorra, Antigua und Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botsuana, Cabo Verde, Cookinseln, Curaçao, Dominica, Fidschi, Grenada, Sonderverwaltungsregion Hongkong, Jordanien, Republik Korea, Labuan, Sonderverwaltungsregion Macau, Malaysia, Malediven, Marokko, Mauritius, Panama, San Marino, St. Kitts und Nevis, St. Lucia, St. Vincent und die Grenadinen, Schweiz, Seychellen, Taiwan, Thailand, Tunesien, Türkei und Uruguay**

Das folgende Land hat sich verpflichtet, die ermittelten Regelungen innerhalb von zwölf Monaten nach dem Tag der Veröffentlichung im *Amtsblatt der Europäischen Union* zu ändern oder abzuschaffen:

#### **Namibia**

## *2.2 Vorhandensein von Steuerregelungen, die Offshore-Strukturen begünstigen, die Gewinne anziehen, die keine reale Wirtschaftstätigkeit abbilden*

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2018 auf die Bedenken bezüglich der wirtschaftlichen Substanz einzugehen:

**Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Britische Jungferninseln, Guernsey, Insel Man, Jersey, Kaimaninseln, Marshallinseln, Turks- und Caicosinseln, Vanuatu und Vereinigte Arabische Emirate**

## **3. Maßnahmen zur Bekämpfung der Gewinnverkürzung und Gewinnverlagerung (BEPS)**

### *3.1 Mitgliedschaft beim "inklusiven Rahmen" betreffend BEPS oder Umsetzung der BEPS-Mindeststandards*

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2018 Mitglieder beim "inklusiven Rahmen" zu werden oder die BEPS-Mindeststandards umzusetzen:

**Antigua und Barbuda, Cookinseln, Dominica, Färöer, Grenada, Grönland, Marshallinseln, Neukaledonien, Palau, St. Vincent und die Grenadinen, Taiwan und Vanuatu**

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, bis 2019 Mitglieder beim "inklusiven Rahmen" zu werden oder die BEPS-Mindeststandards umzusetzen:

**Albanien, Armenien, Bosnien und Herzegowina, Cabo Verde, Eswatini, Fidschi, Jordanien, Marokko, Montenegro und Namibia**

Die folgenden Länder und Gebiete haben sich verpflichtet, Mitglieder beim "inklusiven Rahmen" zu werden oder die BEPS-Mindeststandards umzusetzen, wenn und sobald eine solche Verpflichtung relevant wird:

**Nauru, Niue**