



Folketingets Europaudvalg  
Christiansborg

26. januar 2023

## Svar på Europaudvalgets spørgsmål nr. 21 (Alm. del) af 11. januar 2023 stillet efter ønske fra Søren Søndergaard (EL)

### Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvorfor Tyrkiet forsat ikke fremgår af EU's opdaterede sortliste over ikke-samarbejdsvillige jurisdiktioner, idet spørgeren bemærker, at landet over en længere periode ikke har levet op til de objektive kriterier, der er forudsætningen for ikke at blive sortlistet. Ministeren bedes i forlængelse heraf oplyse, hvor mange gange Tyrkiet har fået udsættelse med henblik på at leve op til disse objektive kriterier. Spørgsmålet har tidligere været stillet i folketingsåret 2021-22, jf. EEU alm. del - spm. 289.

### Svar

Arbejdet med overvågning af tredjelande og opdateringen af sortlisten varetages af EU's Adfærdskodeksgruppe for Erhvervsbeskatning (Code of Conduct on Business Taxation), der er en arbejdsgruppe under Rådet sammensat af højtstående repræsentanter fra samtlige EU-lande med særlig ekspertise på skatteområdet. Opdateringen af sortlisten sker på basis af de kriterier og den proces, som ECOFIN besluttede 5. december 2017. De løbende opdateringer af sortlisten offentliggøres på Rådets hjemmeside.<sup>1</sup>

Adfærdskodeksgruppen vurderer tredjelandes efterlevelse af kriterier vedr. skattegenemsigtighed (dvs. at landet skal efterleve internationale standarder for informationsudveksling), retfærdig beskatning (dvs. at landet ikke må have foranstaltninger, der vurderes skadelige iht. EU's Adfærdskodeks rettet mod diskriminerende skatteordninger på selskabsområdet) og implementering af BEPS-minimumsstandarder (dvs. at landet skal opfylde de minimumsstandarder for selskabsbeskatning, som der er enighed om i OECD og G20), jf. tabel 1.

Lande, som ikke efterlever alle de oplyste kriterier, opføres på sortlisten. Lande, som ikke efterlever alle de oplyste kriterier, men som i dialogen med Rådets Adfærdskodeksgruppe for Erhvervsbeskatning på tilstrækkeligt politisk niveau har givet tilsagn om at efterleve kriterierne inden for aftalte tidsfrister, opføres på observationslisten.

---

<sup>1</sup> <https://www.consilium.europa.eu/da/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>

**Tabel 1**  
**Kriterier for sortlisten**

**Kriterier vedrørende skattegennemsigtighed**

Kriterium 1.1.	Kriteriet pålægger et land at implementere automatisk informationsudveksling om finansielle konti efter de internationale standarder.
Kriterium 1.2.	Kriteriet 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.	Kriteriet pålægger et land at underskrive og ratificere OECD's multilaterale konventioner om fælles administrativ assistance (MCMAA).

**Kriterier vedrørende retfærdig beskatning**

Kriterium 2.1.	Kriteriet pålægger et land at afvikle skadelige skattestandarder på selskabsskatteområdet.
Kriterium 2.2.	Kriteriet pålægger et land at afvikle offshore strukturer, som tiltrækker profit uden reel økonomisk aktivitet.

**Kriterier vedrørende implementering af BEPS-minimumsstandarder**

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

Kilde: Kommissionen og egen tilvirkning

Tyrkiet havde oprindeligt frist ved udgangen af 2019 for efterlevelse af kriterium 1.1. om automatisk informationsudveksling af finansielle konti efter de internationale standarder.

Ifm. *opdatering af sortlisten 18. februar 2020* lagde Adfærdskodeksgruppen op til, at en række lande fortsat skulle opføres på observationslisten, herunder Tyrkiet, som fik forlænget frist til udgangen af 2020. Det skal ses i lyset af, at Tyrkiet havde gjort fremskridt og var i gang med at indføre informationsudveksling.

Ifm. de seneste opdateringer af sortlisten har der været fortsat uklarhed om Tyrkiets efterlevelse af kriterium 1.1. Det skyldes, at det ikke altid er muligt entydigt at konstatere, om tredjelandene efterlever kriterierne eller ej. I vurderingen af Tyrkiets efterlevelse af kriterium 1.1 har der været tale om et gradsspørgsmål, hvor Adfærdskodeksgruppen vurderer, om kriteriet efterleves i *tilstrækkelig* grad.

Ifm. *opdatering af sortlisten 15. februar 2021* blev Tyrkiet med henvisning til substantielle fremskridt tildelt fristforlængelse. I den forbindelse oplyste Adfærdskodeksgruppen betingelser, som bl.a. indebar, at Tyrkiet inden udgangen af maj 2021 på tilstrækkeligt højt niveau skulle give tilsagn om at implementere automatisk informationsudveksling om finansielle konti efter de internationale standarder (kriterium 1.1.) senest ved udgangen af juni 2021. Tyrkiet sendte 19. maj 2021 et brev til Adfærdskodeksgruppen med tilsagn om at udveksle information med alle de EU-lande, som Tyrkiet har diplomatiske forbindelser med, ligesom landet havde indledt informationsudveksling med en række EU-lande inden for fristen.

Ifm. *opdatering af sortlisten 5. oktober 2021* nåede Adfærdskodeksgruppen på baggrund af disse substantielle fremskridt til enighed om en indstilling, som indebærer, at Tyrkiet fortsat opførtes på observationslisten med en styrket tekst i rådskonklusionerne om, at Tyrkiet skulle sikre effektiv udveksling af oplysninger hurtigst muligt og inden udgangen af december 2021. En mindre gruppe lande, herunder Danmark, arbejdede for styrkelsen af teksten i rådskonklusionerne. Endvidere tiltrådte Danmark og en mindre gruppe af lande en erklæring, som noterer vigtigheden af, at Tyrkiet effektivt efterlever kriteriet om informationsudveksling.

Ifm. *opdatering af sortlisten 24. februar 2022* var der blandt EU-landene enighed om fastholde Tyrkiet på observationslisten, fordi Adfærdskodeksgruppen fortsat vurderede, at landet havde gjort substantielle fremskridt og efterlevede kriteriet og kravene fra de seneste rådskonklusioner om effektiv informationsudveksling med alle EU-lande undtagen ét land, som Tyrkiet ikke har diplomatiske forbindelser med. Rådskonklusionerne henviser til, at Tyrkiet trods fremskridt fortsat ikke fuldt opfylder kriteriet om effektiv informationsudveksling.

Ifm. *opdatering af sortlisten 4. oktober 2022* var der blandt EU-landene enighed om at fastholde Tyrkiet på observationslisten med samme begrundelse.

Der følges desuden løbende særligt op på landets efterlevelse af kriteriet om automatisk udveksling af oplysninger om finansielle konti efter internationale standarder, ligesom den manglende efterlevelse af kriteriet om udveksling af oplysninger om finansielle konti med samtlige EU-lande er blevet påpeget særskilt i rådskonklusionerne 15. februar 2021, 5 oktober 2021, 24. februar 2022 og 4 oktober 2022.

Danmark fører generelt en ambitiøs linje ift. bekæmpelse af skatteundgåelse og ift. sortlisten, herunder vurderingen af tredjelandenenes efterlevelse af sortlistens kriterier. Således har man fra dansk side fremhævet, at lande, som ikke fuldt efterlever samtlige kriterier, principielt bør opføres på sortlisten og under ingen omstændigheder bør fjernes fra observationslisten. Givet bl.a. den danske indsats er Tyrkiet forud for den aktuelle opdatering, som ventes vedtaget ifm. ECOFIN 14. februar 2023, fortsat opført på observationslisten, trods det, at et stort flertal af EU-lande har vurderet og indstillet, at de substantielle tyrkiske fremskridt kan tale for at fjerne landet helt fra observationslisten. Indstillinger om sortlisten og observationslisten fra Adfærdskodeksgruppen er baseret på konsensus, og fastholdelse af Tyrkiet på observationslisten har hidtil været den løsning, som der har kunnet opnås enighed om.

Med venlig hilsen

Troels Lund Poulsen  
Økonomiminister