



Folketingets Europaudvalg
Christiansborg

1. august 2022

Svar på Europaudvalgets spørgsmål nr. 243 (Alm. del) af 4. juli 2022 stillet efter ønske fra Søren Søndergaard (EL)

Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvorfor Tyrkiet forsat ikke fremgår af EU's 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.

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.¹

Der henvises generelt til de løbende fortrolige orienteringer til Folketingets Europaudvalg og Skatteudvalg ifm. opdateringerne af sortlisten, der aktuelt vedtages halvårligt.

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

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

objektivt at konstatere, om tredjelandene efterlever kriterierne eller ej. I vurderingen af Tyrkiets efterlevelse har der været tale om et gradsspørgsmål, hvor Adfærdskodeksgruppen vurderer, om kriterier 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 med tilsagn til Adfærdskodeksgruppen, ligesom landet havde indledt delvis informationsudveksling med en række EU-lande inden for fristen.

Ifm. opdatering af sortlisten 5. oktober 2021 nåede Adfærdskodeksgruppen på baggrund af disse fremskridt til enighed om en indstilling, som indebar, at Tyrkiet fortsat opførtes på observationslisten med en styrket tekst i rådskonklusionerne, som indebar, at Tyrkiet skulle sikre effektiv informationsudveksling 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.

På den baggrund var Tyrkiet forud for seneste opdatering 24. februar 2022 fortsat opført på observationslisten. Ved denne opdatering var der blandt EU-landene enighed om håndteringen af Tyrkiet, som Adfærdskodeksgruppen vurderede havde gjort markante substantielle fremskridt og efterlevede kriteriet om effektiv informationsudveksling med alle EU-lande undtagen ét. Tyrkiet er derfor forud for næste opdatering af sortlisten fortsat opført på observationslisten.

Som med øvrige lande på observationslisten er Adfærdskodeksgruppen i løbende dialog med Tyrkiet mhp. at sikre efterlevelse af kriterierne inden for den aftalte tidsfrist.

Danmark fører generelt en ambitiøs linje ift. bekæmpelse af skatteundgåelse og ift. vurderingen af tredjelandenes efterlevelse af sortlistens kriterier.

Med venlig hilsen

Nicolai Wammen
Finansminister