
EVELYN REGNER

Informationen für MeinungsbildnerInnen



EU Schwarze Liste der Steueroasen

Wie kommt die Schwarze Liste zusammen?

Am 5. Dezember 2017 wurde von den Mitgliedstaaten die erste EU-Liste der in Steuerthemen nicht kooperativen Länder und Gebiete vereinbart. Diese Liste ist Teil der Tätigkeiten der EU im Rahmen der Bekämpfung des Steuerbetrugs und der Steuerhinterziehung und soll eine stärkere Abschreckung für Länder darstellen, die sich konsequent weigern, in Steuerangelegenheiten fair zu handeln. Die Mitgliedstaaten vereinbarten die Kriterien auf der ECOFIN-Tagung im November 2016 und verwendeten diese als Grundlage für ein „Scoreboard“ im Prüfverfahren. 17 Länder wurden so folglich auf die Schwarze Liste gesetzt. Einige Länder konnten Zusicherungen zur Verbesserung der Situation machen und landeten so auf der Grauen Liste.

Die Kriterien der Code of Conduct Gruppe

Anhand der folgenden Kriterien wurde das Screening der Steuerrechtsgebiete vorgenommen:

Für das erste Kriterium (Steuertransparenz) müssen Steuerrechtsgebiete bis 2019 nur zwei der drei Subkriterien erfüllen.

1. Transparenz

1.1 Verpflichtung, den automatischen Informationsaustausch zu implementieren, entweder durch Unterzeichnung des multilateralen Competent Authority Agreements oder durch bilaterale Verträge

1.2 Mitgliedschaft beim Globalen Forum für Steuertransparenz und Steuerinformationsaustausch und ein zufriedenstellendes Rating

1.3 Unterzeichnung und Ratifizierung der OECD Konvention zu gegenseitiger administrativer Unterstützung (MAC) oder ein Netzwerk an Verträgen, die alle EU-Mitgliedsstaaten abdecken

2. Faire Besteuerung

2.1 Existenz von schädlichen Steuerregimen

2.2 Existenz von Steuerregimen, die Offshore-Strukturen unterstützen, welche Profite ohne echte wirtschaftliche Aktivität anziehen

3. Anti-BEPS Maßnahmen

3.1 Mitgliedschaft im Inklusiven Framework zu BEPS oder die Implementierung von BEPS-Minimalstandards

Einschätzung

- ▶ Mit der einheitlichen EU-Liste der Steuersünder gelingt uns **ein Fortschritt im Kampf gegen Steuervermeidung**. Es liegt auf der Hand, dass wir mehr Transparenz brauchen, um die Steuersümpfe auszutrocknen. Wir sehen auch, dass die EU die Macht hat, **internationale Steuerregelungen zu verbessern** und globalen Einfluss zu haben.
- ▶ Aber: Die **Liste bleibt sehr lückenhaft**. Steuersümpfe gibt es nicht nur auf fernen Inseln, sondern auch Mitten in der EU. Eine Studie der NGO Oxfam zeigt, dass aufgrund ihrer Steuerpraxis zumindest die **vier europäischen Länder** Malta, Luxemburg, Niederlande und Irland **auf die Liste gesetzt** werden müssen. Es ist außerdem nicht einzusehen, dass weder die **USA, Singapur noch Hongkong** als Steuersumpf bezeichnet wurden. Wenn die USA nicht am automatischen Informationsaustausch teilnimmt, dann ist sie per Definition ein Steuersumpf und gehört auf die Liste – inklusive Sanktionen.
- ▶ Die Kriterien und der Screening-Prozess - wie von der Kommission vorgeschlagen - waren glaubwürdig und ambitioniert, leider wurden sie von der **Code of Conduct Gruppe des Rats verwässert**. Dass eine **Körperschaftssteuer von 0%** nicht als Kriterium für einen Steuersumpf herangezogen wird ist realitätsfern.
- ▶ Bei **grauen Liste** muss genau überwacht werden, ob die Länder ihre Zusicherungen einhalten. Die Code of Conduct Gruppe sollte einen **genauen Zeitplan** für die Implementierung der Zusicherungen und für das Monitoring aufstellen. Falls die Deadlines nicht eingehalten werden, sollten die Länder auf der Schwarzen Liste landen.
- ▶ Die Liste der EU mit unkooperativen Steuerrechtsgebieten sieht keinen **harmonisierten Rahmen für Sanktionen** vor. Es braucht starke und abschreckende Sanktionen für Länder sowie Intermediäre und Unternehmen, die erwiesenermaßen an Geschäften mit Ländern der Schwarzen Liste beteiligt sind.

Die schwarze Liste

Steuerrechtsgebiet	Steuertransparenz	Faire Besteuerung	Anti-BEPS Maßnahmen
American Samoa	X		X
Bahrain	X	X	X
Barbados		X	
Grenada	X		
Guam	X		X
Korea (Republik)		X	
Macao SAR	X		
Marshall Islands		X	X
Mongolei	X		X
Namibia	X	X	X
Palau		X	
Panama		X	
Saint Lucia		X	X
Samoa		X	X
Trinidad und Tobago	X	X	
Tunesien		X	
Vereinigte Arab. Emirate			X

Die Graue Liste:

	Steuertransparenz			Faire Besteuerung		Anti- BEPS
	autom. Informations austausch	Globales Forum	MAC	Schädliche Steuerregime	Offshore Strukturen	
Albanien						X
Andorra				X		
Armenien			X	X		X
Aruba				X		X
Belize				X		
Bermuda					X	
Bosnien und Herzegovina		X	X			X
Botswana			X	X		
Kap Verde		X	X	X		X
Cayman Islands					X	
Cook Islands				X		X
Curaçao	X	X		X		
Färöer						X
Fiji		X	X	X		X
ehemalige jugoslawische Republik Mazedonien			X			X
Grönland						X
Guernsey					X	
Hong Kong SAR	X		X	X		
Isle of Man					X	

Jamaica			X			
Jersey					X	
Jordanien		X	X	X		X
Labuan Island				X		
Liechtenstein				X		
Malaysia				X		
Malediven			X	X		X
Mauritius				X		
Montenegro		X	X			X
Marokko			X	X		X
Nauru						X
Niue						X
Neu Kaledonien	X	X	X			X
Oman	X	X	X			
Peru			X			
Qatar	X		X			
Saint Vincent and the Grenadines				X		X
San Marino				X		
Serbien		X	X			X
Seychelles				X		
Swaziland		X	X			X
Schweiz				X		
Taiwan	X		X	X		X
Thailand			X	X		

Türkei	X	X	X	X		
Uruguay				X		
Vanuatu					X	X
Vietnam		X	X	X		