



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 8. november 2016
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

MENETLUSTE TULEMUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Kuupäev:	8. november 2016
Saaja:	Delegatsioonid
Eelmise dok nr:	13918/16 FISC 182 ECOFIN 991
Teema:	Kriteeriumid ja protsess, mille tulemusena koostatakse maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu – Nõukogu järeldused (8. november 2016)

Delegatsioonidele edastatakse lisas 8. novembril 2016 toimunud nõukogu 3495. istungil vastu võetud nõukogu järeldused, mis käsitlevad kriteeriume ja protsessi, mille tulemusena koostatakse maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu

NÕUKOGU JÄRELDUSED,

mis käsitlevad kriteeriume ja protsessi, mille tulemusena koostatakse maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu*

* Nõukogu leppis kokku, et järelused avaldatakse teavitamise eesmärgil Euroopa Liidu Teatajas.

Nõukogu:

1. KINNITAB oma prioriteetset kohustust jätkata võitlust maksupettuse, maksustamise vältimise ja maksudest kõrvalehoidmise ning rahapesu vastu, mis vähendavad liikmesriikide maksubaase;
2. ON SEISUKOHAL, et nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil asjaomases valdkonnas tehtavad kooskõlastatud poliitilised jõupingutused, näiteks objektiivsete kriteeriumide kehtestamine maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide kindlaksmääramiseks, on osa tõhusatest majanduskasvu ja maksukindluse edendamise meetmetest;
3. TULETAB MEELDE nõukogu 25. mai 2016. aasta järeldusi maksustamise välisstrateegia ja maksulepingute kuritarvitamise vastaste meetmete kohta ning eriti järelduste punkte 6–10;
4. ON OTSUSTANUD määrata koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kindlaks 2017. aastal;
5. TERVITAB sellega seoses käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) ja Euroopa Komisjoni senist ettevalmistavat tööd;
6. KIIDAB HEAKS käesolevate järelduste lisa ning MÄRGIB, et edasine töö selles valdkonnas peaks toimuma kooskõlas maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi ning OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastase võitluse kõikehõlmava raamistiku arengutega ning nendele arengutele tuginema;

7. KUTSUB ÜLES kehtestama maksustamise läbipaistvuse, õiglase maksustamise ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise (eeskätt maksustamise läbipaistvust käsitlevate) meetmete valdkonnas kõrgeid rahvusvahelisi hea maksuhaldustava norme;
8. VÕTAB seoses maksustamise läbipaistvusega TEADMISEKS rohkem kui 100 jurisdiktsiooni võetud kohustuse rakendada ühist aruandlusstandardit ning VÕTAB ARVESSE maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi käimasolevat järelevalvetööd ning teabe automaatse vahetamise ja taotluse alusel toimuva teabevahetuse rahvusvaheliste standardite hindamist;
9. VÕTAB seoses õiglase maksustamise ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmetega TEADMISEKS käimasoleva töö OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastase võitluse kaasava raamistiku, sealhulgas kahjulike maksutavade foorumi raames;
10. PALUB käitumisjuhendi töörühmal (äriühingute maksustamine) ja selle asjaomasel alatöörühmal viia 2017. aasta jaanuariks lõpule jurisdiktsioonide valimine Euroopa Komisjoni tulemustabeli alusel toimuva sõelumise jaoks ja jätkata ELi tasandi kaitsemeetmete uurimist, et nõukogu saaks need kooskõlas 2016. aasta mai nõukogu järeldustega heaks kiita.

I. Jurisdiktsioonide sõelumise kriteeriumid koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu koostamiseks

Jurisdiktsioonide sõelumisel tuleks kasutada järgmisi hea maksuhaldustava kriteeriume, et koostada kooskõlas sõelumissuunistega maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu. Sõelumisprotsessis hinnatakse kumulatiivselt jurisdiktsioonide poolt maksustamise läbipaistvuse ja õiglase maksustamise põhimõtetest kinnipidamist ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise meetmete rakendamist.

Seoses tulevaste sõelumistega kohandab nõukogu nimetatud kriteeriume vastavalt vajadusele, võttes arvesse rahvusvaheliste standardite arengut ja tulevase reitinguid, aga ka kõigi asjaomaste jurisdiktsioonide jätkuva ja kiire edasiliikumise olulisust nendes valdkondades.

1. Maksustamise läbipaistvuse kriteeriumid

Maksustamise läbipaistvuse nõuetele vastavaks peetakse jurisdiktsioone, kes täidavad järgmiseid kriteeriume:

- 1.1. esialgne kriteerium seoses OECD teabe automaatse vahetamise standardiga (ühine aruandlusstandard): jurisdiktsioon peaks olema kohustunud rakendama ühist aruandlusstandardit ja alustanud õigusloomeprotsessi selle tõhusaks rakendamiseks, eesmärgiga alustada teabevahetust hiljemalt 2018. aastal (2017. aasta kohta) ning kehtestanud 2017. aasta lõpuks korra, mille kohaselt saaks vahetada teavet kõigi liikmesriikidega kas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil;

tulevane kriteerium seoses ühise aruandlusstandardiga alates 2018. aastast: jurisdiktsiooni reiting ülemaailmsel foorumil peaks teabe automaatse vahetamise ühise aruandlusstandardi puhul olema vähemalt „suures osas vastav“ ja

1.2. jurisdiktsiooni reiting ülemaailmsel foorumil peaks OECD taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardi puhul olema vähemalt „suures osas vastav“, võttes nõuetekohaselt arvesse kiirmenetlust, ning

1.3. (suveräänsete riikide puhul) peaks jurisdiktsioon:

- i) olema OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni (muudetud kujul) kas ratifitseerinud, leppinud kokku selle ratifitseerimises, seda ratifitseerimas või kohustunud selle mõistliku aja jooksul jõustama, või
- ii) omama 31. detsembriks 2018 toimivat teabevahetuse võrgustikku, mis oleks piisavalt lai kõikide liikmesriikide hõlmamiseks ning võimaldaks tegelikult nii taotluse alusel toimuvat teabevahetust kui ka teabe automaatset vahetamist;

(mittesuveräänsete riikide puhul) jurisdiktsioon peaks:

- i) osalema maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolses konventsioonis (muudetud kujul), mis on nende jaoks kas juba jõustunud või mille mõistliku aja jooksul jõustumist on oodata, või
- ii) omama toimivat teabevahetuse korda või olema astunud vajalikke samme selliste teabevahetuskokkulepete jõustamiseks mõistliku aja jooksul, mis oleksid piisavalt laiad kõikide liikmesriikide hõlmamiseks ning võimaldaksid nii taotluse alusel toimuvat teabevahetust kui ka teabe automaatset vahetamist.

- 1.4. tulevane kriteerium: pidades silmas tulevast tegelikke tulusaajaid käsitlevat ülemaailmse teabevahetuse algatust, lisatakse tegelike tulusaajate aspekt hilisemas etapis neljanda läbipaistvuse kriteeriumina sõelumiseks.

Kuni 30. juunini 2019 peaks kehtima järgmine erand:

- maksustamise läbipaistvuse kriteeriumile vastavaks peetakse jurisdiktsiooni, mis täidab kriteeriumidest 1.1, 1.2 või 1.3 vähemalt kahte.

Erandit ei kohaldata jurisdiktsioonide suhtes, mis on kriteeriumi 1.2 kohaselt hinnatud mittevastavateks või mis 2018. aasta 30. juuniks ei ole nimetatud kriteeriumi kohaselt tunnistatud vähemalt suures osas vastavateks.

Riikide ja jurisdiktsioonide puhul, kes kantakse praegu OECD ja G20 liikmete poolt koostatavasse loetellu koostööd mittetegevatest jurisdiktsioonidest, kaalutakse nende lisamist ELi loetellu olenemata sellest, kas nad on sõelumiseks välja valitud.

2. Õiglane maksustamine

Õiglase maksustamise nõuetele vastavaks peetakse jurisdiktsioone, kes täidavad järgmisi kriteeriume:

- 2.1. jurisdiktsioonil ei tohiks olla soodustavaid maksumeetmeid, mida saab pidada kahjulikeks vastavalt kriteeriumidele, mis on sätestatud nõukogu ja nõukogus kokku tulnud liikmesriikide valitsuste esindajate 1. detsembri 1997. aasta resolutsioonis äriühingute maksustamise käitumisjuhendi kohta,¹ ning
- 2.2. jurisdiktsioon ei tohiks soodustada *offshore*-struktuure ega kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kõnealuse jurisdiktsiooni tegelikku majandustegevust mitte kajastavat kasumit.

¹ EÜT C 2, 6.1.1998, lk 2.

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete rakendamine

3.1. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaseid meetmeid rakendavaks peetakse jurisdiktsiooni, kes täidab järgmise esialgse kriteeriumi:

- jurisdiktsioon peaks 2017. aasta lõpuks võtma kohustuse järgida kokkulepitud OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete kohaseid miinimumstandardeid ning neid sidusalt rakendama.

3.2. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaseid meetmeid rakendavaks peetakse jurisdiktsiooni, kes täidab järgmise tulevase kriteeriumi (kohaldatakse pärast seda, kui kokkulepitud miinimumstandardite kaasava raamistiku kohane läbivaatamine on lõpule viidud):

- jurisdiktsioon peaks saama positiivse hinnangu² kokkulepitud OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete kohaste miinimumstandardite tõhusale rakendamisele.

² Pärast metoodikas kokku leppimist vaatab nõukogu kriteeriumi sõnastuse vastavalt läbi.

II. Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu koostamiseks toimuva jurisdiktsioonide sõelumise suunised

1. Asjaomaste jurisdiktsioonide sõelumine käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) poolt käesoleva lisa I osas sätestatud kriteeriumide alusel peaks algama kiiresti, et nõukogu saaks kinnitada maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu enne 2017. aasta lõppu.
2. Sõelumisprotsessi viib läbi ja seda jälgib käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine) nõukogu peasekretariaadi toel. Käitumisjuhendi töörühmale (äriühingute maksustamine) pakuvad abi komisjoni talitused, viies läbi sõelumisprotsessiks vajaliku ettevalmistustöö kooskõlas rollidega, mis on praegu määratletud äriühingute maksustamise käitumisjuhendi protsessi kohaselt, eelkõige seoses kolmandate riikidega varem peetud ja käimasolevate dialoogidega;
3. Sõelumisprotsessis tuleks võtta arvesse maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmsel foorumil ning OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastase võitluse kõikehõlmavas raamistikus tehtud tööd.
4. 2017. aasta jaanuariks tuleks saata kirjad sõelumiseks valitud jurisdiktsioonidele, kutsudes neid selles protsessis osalema, tagades samal ajal protsessi nõuetekohase läbipaistvuse.
5. 2017. aasta veebruariks peaks käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine) nimetama asjakohasel juhul liikmesriigid ja/või nende eksperdid või ekspertide rühmad, kes teevad komisjoniga asjaomaste jurisdiktsioonide sõelumisel koostööd.

6. 2017. aasta suveks peaks asjaomaste jurisdiktsioonidega olema alustatud kirjalikke kontakte ja vajaduse korral kahepoolseid arutelusid, et süvendada dialoogi ja leida lahendusi nende jurisdiktsioonide maksusüsteemidega seotud probleemidele, samuti selleks, et jurisdiktsioonid võtaksid vajalikud kohustused. Käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) tuleks hoida selle protsessiga kursis ja teda sellesse aktiivselt kaasata.
7. 2017. aasta septembriks tuleks esitada käitumisjuhendi töörühmale (äriühingute maksustamine) kahepoolsete läbirääkimiste tulemused ja ülevaade olukorrast.
8. 2017. aasta lõpuks peaks nõukogu pärast käitumisjuhendi töörühmas (äriühingute maksustamine) tehtud vajalikke ettevalmistavaid samme ja tegevust maksuküsimuste kõrgetasemelise töörühmaga kooskõlastades kinnitama koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu.
9. ELi tasandi kaitsemeetmete uurimine kooskõlas nõukogu 2016. aasta mai järeldustega tuleks õigeaegselt lõpule viia. Mis tahes kaitsemeetmete võtmine ei tohiks piirata liikmesriikide pädevust vastavates valdkondades, näiteks lisameetmete kohaldamist või koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide riigisiseste laiemate loetelude säilitamist.
10. Niipea kui loetelu koostamise protsess on lõpule viidud, tuleks viivitamata saata kirjad loetellu kantud koostööd mittetegevatele jurisdiktsioonidele, esitades selged põhjendused nende loetellu kandmise kohta ning märkides, milliseid samme asjaomaselt jurisdiktsioonilt loetelust kustutamiseks oodatakse.
11. Arvestades, et arengumaadel ei pruugi olla suutlikkust maksustamise läbipaistvuse standardite ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete kohaste miinimumstandardite rakendamiseks sama ajakava kohaselt kui arenenud riikidel, tuleks sõelumisprotsessis seda olukorda eriti arvesse võtta, tingimusel et sellistel jurisdiktsioonidel ei ole suurt finantstegevust ega finantskeskusi.

12. Käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine) peaks jätkama praktiliste meetodite ja korra väljatöötamist, et rakendada tõhusalt jurisdiktsioonide sõelumise suuniseid, mille tulemusel koostab nõukogu ELi loetelu maksualast koostööd mittetegevatest jurisdiktsioonidest.
13. Muu hulgas peaks käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine) 2017. aasta jaanuariks objektiivsete kriteeriumide alusel määratlema kriteeriumis 1.3 osutatud mõistliku aja pikkuse ning kriteeriumi 2.2 kohaldamisala. Kriteeriumi 2.2 puhul peaks käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine) hindama võimaliku näitajana äriühingu tulumaksu süsteemi puudumist või äriühingu tulumaksu null- või nullilähedase määra kohaldamist.
14. Nõukogu peaks koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu vastavalt vajadusele ja nimetatud suunistele korrapäraselt ajakohastama, tuginedes teabele, mis on tehtud kättesaadavaks komisjonile ja/või käitumisjuhendi töörühmale (äriühingute maksustamine).
