



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 28. september 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

I-PUNKTI MÄRKUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee
Eelmise dok nr:	11054/20
Teema:	Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu - Käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) aruanne, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 18. veebruari 2020. aasta järelduste lisades - Otsus kasutada vastuvõtmiseks kirjalikku menetlust

1. Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ajakohastamisel
18. veebruaril 2020 leppisid ECOFINi ministrid kokku, et järgmine ajakohastamine peaks toimuma ECOFINi nõukogu 2020. aasta oktoobri istungil.
2. Sellest juhindudes koostasid maksundusatašeed vastavalt käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) volitusele aruande, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 18. veebruari 2020. aasta järelduste lisades. Maksundusatašeede 21. septembri 2020. aasta koosolekul selle ajakohastamise sisu kohta vastuväiteid ei esitatud.
3. Kuna käitumisjuhendi tööühm (äriühingute maksustamine) arvestab oma töös selgete tähtaegadega nendele jurisdiktsioonidele, mis tuleb loetellu kanda või sealt välja jätta, on väga soovitatav võtta muudetud loetelu vastu võimalikult kiiresti, et praegust olukorda kajastava ELi loetelu maksualast koostööd mittetegevatest jurisdiktsioonidest saaks avaldada *Euroopa Liidu Teatajas*.
4. Eespool toodut silmas pidades palutakse alaliste esindajate komiteel:
 - kinnitada oma nõusolekut käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) aruandega, milles soovitatakse muuta nõukogu 18. veebruari 2020. aasta järelduste lisasid, nagu on esitatud käesoleva märkuse lisas, ning
 - otsustada kooskõlas nõukogu kodukorra artikli 12 lõike 1 esimese lõiguga ja nõukogu otsuse 2020/430 (mida on pikendatud nõukogu otsusega (EL) 2020/556, nõukogu otsusega (EL) 2020/702 ja nõukogu otsusega (EL) 2020/970) artikliga 1, et nõukogu kasutab selle vastuvõtmiseks kirjalikku menetlust.

Käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) aruanne, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 18. veebruari 2020. aasta järelduste lisades

I. SISSEJUHATUS

5. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu võttis 18. veebruaril 2020 vastu nõukogu järeldused,¹ millega muudeti maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu (I lisa) ja tehti kokkuvõtte olukorrast seoses kohustustega, mida ELiga koostööd tegevad jurisdiktsioonid on võtnud hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks (II lisa), mille majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu kiitis esialgselt heaks 5. detsembril 2017² ning mida nõukogu on seejärel muutnud 23. jaanuaril 2018,³ 13. märtsil 2018,⁴ 25. mail 2018,⁵ 2. oktoobril 2018,⁶ 6. novembril 2018,⁷ 4. detsembril 2018,⁸ 12. märtsil 2019,⁹ 22. mail 2019,¹⁰ 14. juunil 2019,¹¹ 17. oktoobril 2019,¹² 8. novembril 2019¹³ ja 5. detsembril 2019¹⁴.
6. Vastavalt nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldustes kokkulepitule ei tohiks alates 2020. aastast ELi loetelu ajakohastada rohkem kui kaks korda aastas. 18. veebruari 2020. aasta ajakohastamisel lepidi kokku, et järgmine ajakohastamine toimub 2020. aasta oktoobris.
7. Praegune COVID-19 hädaolukord rahvatervise valdkonnas on mõjutanud paljude jurisdiktsioonide töömeetodeid ja suutlikkust võtta uusi kohustusi või oma varasemaid kohustusi täita.

¹ ELT C 64, 2020, lk 8–14.
² ELT C 438, 2017, lk 5–24.
³ ELT C 29, 2018, lk 2.
⁴ ELT C 100, 2018, lk 4–5.
⁵ ELT C 191, 2018, lk 1–3.
⁶ ELT C 359, 2018, lk 3–5.
⁷ ELT C 403, 2018, lk 4–6.
⁸ ELT C 441, 2018, lk 3–4.
⁹ ELT C 114, 2019, lk 2–8.
¹⁰ ELT C 176, 22.5.2019, lk 2.
¹¹ ELT C 210, 21.6.2019, lk 8.
¹² ELT C 351, 17.10.2019, lk 7.
¹³ ELT C 386, 14.11.2019, lk 2.
¹⁴ ELT C 416, 11.12.2019, lk 10.

8. Selles kontekstis võttis majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 17. juunil 2020 vastu järeldused maksuküsimustes saavutatud edusammude kohta Horvaatia eesistumise ajal¹⁵. Lepiti kokku, et teatavate küsimuste puhul¹⁶ lükatakse kohustuste võtmise taotlused edasi kuni ajani, mil asjaolud võimaldavad paluda kolmandatel jurisdiktsioonidel võtta kohustusi asjaomaste puuduste kõrvaldamiseks.
9. Lisaks otsustasid ministrid, et 2020. aasta oktoobris ELi loetelu ajakohastamisel jäetakse I lisast välja oma kohustused täitnud jurisdiktsioonid; pikendatakse vajaduse korral II lisa tähtaegu; ning võetakse arvesse uue ülemaailmse foorumi vastastikust hindamist kriteeriumi 1.2 alusel.
10. Sellest juhindudes jätkas käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine) (edaspidi „töörühm“) oma valitud esimehe (Lyudmila Petkova) kaudu asjaomaste jurisdiktsioonidega suhtlust ja dialooge nõukogu peasekretariaadi toetusel ja komisjoni talituste tehnilise abiga. Töörühm volitas maksundusatašeesid arutama kiireloomulisi küsimusi oma 15. juuli, 7. septembri ja 21. septembri 2020. aasta koosolekutel.

¹⁵ 8892/20.

¹⁶ Vt nõukogu järelduste punkt 4:

- nende jurisdiktsioonide sõelumine, kes on kehtestanud välistulu maksuvabastuse korrad;
- riigipõhise aruandluse nõuete kui maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardi rakendamise (kriteerium 3.2) jälgimine, ning
- 2019. aastal ELi loetelu geograafilisse kohaldamisalasse lisatud kolme jurisdiktsiooni sõelumine.

II. I LISA AJAKOHASTAMINE

a) Loetelust välja jätmine

11. Kaimanisaared on tõhustanud ühisinvesteeringisfondide raamistikku¹⁷. Töörühm analüüsis seda küsimust oma 15. juuli ja 7. septembri koosolekul ning jõudis 21. septembril 2020 järeldusele, et Kaimanisaared on täitnud oma kohustuse seoses kriteeriumiga 2.2 ning ta võib I lisast välja jätta.
12. Omaan kirjutas 26. novembril 2019 alla OECD konventsioonile vastastikuse haldusabi kohta maksuküsimustes. Konventsioon ratifitseeriti ja ratifitseerimiskiri anti OECD-le hoiule 7. juulil 2020. Lisaks jõustas Omaan 14. septembril 2020 õigusakti automaatse teabevahetuse võimaldamiseks ning esitas OECD-le teatise kõigi ELi liikmesriikidega teabevahetussuhete alustamiseks¹⁸.

Töörühm analüüsis Omaani edusamme oma 21. septembri 2020. aasta koosolekul ja jõudis järeldusele, et kuna Omaan oli täitnud oma kriteeriumi 1.3 kohased kohustused ja saavutanud 2019. aasta lõpuks nõutud kohustuste taseme kriteeriumi 1.1 alusel, võib ta I lisast välja jätta.

b) Loetellu kandmine

13. Ülemaailmne foorum avaldas 15. juulil 2020 tulemused oma vastastikuse hindamise protsessist, mille käigus hinnati jurisdiktsioonide vastavust rahvusvahelistele standarditele, mis käsitlevad teabevahetust taotluse alusel. Sellega seoses alandati Seišellid ja Barbados läbivaatamise 2. voorus „osaliselt nõuetele vastavaks“¹⁹. Töörühm arutas seda küsimust oma 15. juuli 2020. aasta koosolekul ja leppis kokku, et Seišellid, kes kriteeriumi 2.1 puhul juba on I lissasse kantud, tuleks kanda I lissasse ka kriteeriumi 1.2 osas ning et Barbados tuleks kanda I lissasse kriteeriumi 1.2 osas.

¹⁷ WK-R 9502/2020.

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ WK-R 7420/2020.

14. Samuti tegi töörühm 21. septembril 2020 kokkuvõtte 1. septembril 2020 avaldatud reitingutest. Anguilla sai reitingu „mittevastav“²⁰ ja tuleks seetõttu kanda I lisasse.

c) Muud küsimused

15. Töörühm uuris ka majandusliku sisu suuniseid, mille Bahrein võttis vastu 1. jaanuaril 2020²¹ ja millest teda ei teavitatud. Bahrain võttis 17. septembril 2020 vastu muudetud suunised,²² mida töörühm hindas 21. septembril 2020 kriteeriumi 2.2 nõuetele vastavaks.
16. Bermuda võttis 7. juulil 2020 vastu suunised majandusliku sisu nõuete kohta, mis tekitasid küsimusi seoses kriteeriumiga 2.2²³. Suuniseid muudeti 18. septembril 2020 ja töörühm otsustas, et Bermuda vastab kriteeriumi 2.2 nõuetele²⁴.

III. II LISA AJAKOHASTAMINE

17. Mongoolia ning Bosnia ja Hertsegoviina andsid vastastikuse haldusabi konventsiooni (muudetud kujul) ratifitseerimiskirjad hoiule vastavalt 19. veebruaril 2020²⁵ ja 21. septembril 2020²⁶ ning töörühm leppis oma 15. juuli ja 21. septembri 2020. aasta koosolekutel kokku, et need riigid tuleks II lisa punktist 1.3 välja jätta.

²⁰ WK-R 9506/2020.

²¹ WK-R 9599/2020.

²² WK 9926/2020.

²³ WK-R 9599/2020.

²⁴ WK 9927/20.

²⁵ WK 7424/2020.

²⁶ WK 9928/2020.

18. Töörühm arutas 21. septembril 2020 kohustuste täitmise tähtaegade pikendamist COVID-19 pandeemia tõttu²⁷ ning nõustus pikendama vastastikuse haldusabi konventsiooni allkirjastamise ja ratifitseerimise tähtaegu vastavalt 31. detsembrini 2020 ja 31. detsembrini 2021 ning Namiibia ja Saint Lucia puhul nende kriteeriumi 2.1 kohaste kohustuste täitmise tähtaega kuni 31. detsembrini 2020. Need muudatused kajastuvad II lisas. Muud tähtajad jäävad samaks.

IV. EDASISED SAMMUD

19. Nõukogul palutakse
- võtta päevakorra A-punktina vastu nõukogu 18. veebruari 2020. aasta järelduste ajakohastatud I ja II lisa, mis on esitatud käesoleva märkuse 1. lisas ja mis kajastavad eespool kirjeldatud arenguid,
 - leppida kokku nõukogu otsuse avaldamises *Euroopa Liidu Teatajas*.

²⁷ WK 9500/2020.

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 18. veebruari 2020. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta) (ELT C 64, 2020, lk 8–14) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisaga:

Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu

1. Ameerika Samoa

Ameerika Samoa ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

2. Anguilla

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Anguillale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

3. Barbados

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Barbadosese seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

4. Fidži

Fidži ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“) liige, ei ole alla kirjutanud maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, on kehtestanud kahjulikud soodustavad maksukorrad, ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistikuga ega rakendanud OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

5. Guam

Guam ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

6. Palau

Palau ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

7. Panama

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Panamale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

8. Samoa

Samoaal kehtivad kahjulikud soodustavad maksukorrad ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Peale selle võttis Samoa kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks vastavus kriteeriumile 3.1, kuid ei ole seda küsimust veel lahendanud.

9. Seišellid

Seišellidel kehtivad kahjulikud soodustavad maksukorrad ja riik ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Lisaks ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum andnud Seišellidele seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

10. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum on andnud talle seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingu „nõudeid mittejärgiv“, Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

11. USA Neitsisaared

USA Neitsisaared ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

12. Vanuatu

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Vanuatule seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“, riik võimaldab kasutada *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Ülevaade olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmisel ELiga tehtava koostööga

1. Läbipaistvus

1.1 Kohustus kohaldada automaatset teabevahetust kas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil

Järgmisele jurisdiktsioonile, kellelt oodatakse reaalseid edusamme automaatse teabevahetuse tõhusal rakendamisel kõikide ELi liikmesriikidega, anti selleks aega kuni 31. detsembrini 2020:

Türgi

1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“) liikmesus ning rahuldava reitingu saavutamine seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega

Järgmised jurisdiktsioonid, kes võtsid kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting, ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Türgi

Järgmine finantskeskuseta arenguriik, kes võttis kohustuse saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting, ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Botswana

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni allkirjastamine ja ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

Järgmistele finantskeskusetä arenguriikidele, kes on teinud sisulisi edusamme oma kohustuste täitmisel, anti vastastikkuse haldusabi konventsiooni allkirjastamiseks aega kuni 31. detsembrini 2020 ning vastastikuse haldusabi konventsiooni ratifitseerimiseks on neil aega kuni 31. detsembrini 2021:

Botswana, Eswatini, Jordaania, Maldiivid, Namiibia, Tai

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmine jurisdiktsioon, kes võttis kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma välistulu maksuvabastuse korda või see selleks ajaks tühistada, on kooskõlas oma kohustustega võtnud vastu piisavad muudatused ning võtnud kohustuse lahendada ülejäänud küsimused 31. detsembriks 2020:

Saint Lucia

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada, kuid ei saanud seda teha OECD kahjulike maksutavade foorumi töös tekkinud viivituste tõttu, anti oma õigusaktide kohandamiseks aega kuni 2020. aasta lõpuni:

Austraalia ja Maroko

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes võttis kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, või need 2019. aasta lõpuks tühistada, ning kes tõendas reaalseid edusamme oma reformide algatamisel 2019. aastal, anti kuni 31. detsembrini 2020 aega oma õigusakte kohandada:

Namiibia

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse muuta 2020. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Jordaania
