



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 28. syyskuuta 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

ILMOITUS: I-KOHTA

Lähettäjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea
Ed. asiak. nro:	11054/20
Asia:	Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo – Käytännesääntötyöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 18. helmikuuta 2020 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin – Päätös käyttää kirjallista menettelyä hyväksymistä varten

1. Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevaa EU:n luetteloa päivitettiin 18. helmikuuta 2020, ja sen yhteydessä Ecofin-ministerit sopivat, että seuraava päivitys tehtäisiin Ecofin-neuvostossa lokakuussa 2020.
2. Veroasioiden erityisasiantuntijat laativat tältä pohjalta käytännesääntötyöryhmän (yritysverotus) toimeksiannosta raportin, jossa ehdotetaan muutoksia 18. helmikuuta 2020 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin. Veroasioiden erityisasiantuntijoiden kokouksessa 21. syyskuuta 2020 ei esitetty kyseisen päivityksen sisältöä koskevia vastalauseita.
3. Koska yritysverotuksen käytännesääntötyöryhmässä on selkeät määräajat lainkäyttöalueille, jotka on lisättävä luetteloon tai poistettava luettelosta, on erittäin suositeltavaa, että tarkistettu luettelo hyväksytään mahdollisimman pian, jotta nykyistä tilannetta vastaava veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo voitaisiin julkaista EU:n virallisessa lehdessä.
4. Edellä esitetyn perusteella pysyvien edustajien komiteaa pyydetään
 - vahvistamaan yhteisymmärryksensä käytännesääntötyöryhmän (yritysverotus) raportista, jossa ehdotetaan muutoksia 18. helmikuuta 2020 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin sellaisena kuin se on tämän ilmoituksen liitteessä, ja
 - päättämään neuvoston työjärjestyksen 12 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan ja neuvoston päätöksen 2020/430, sellaisena kuin sen voimassaoloa on jatkettu neuvoston päätöksellä (EU) 2020/556, neuvoston päätöksellä (EU) 2020/702 sekä neuvoston päätöksellä (EU) 2020/970, 1 artiklan mukaisesti, että neuvosto käyttää kirjallista menettelyä sen hyväksymiseksi.

Käytännösääntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia**18. helmikuuta 2020 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin****I JOHDANTO**

5. Ecofin-neuvosto antoi 18. helmikuuta 2020 neuvoston päätelmät¹, joissa tarkistettiin veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo (liite I) ja tilannekatsaus yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista (liite II). Ecofin-neuvosto hyväksyi päätelmät alun perin 5. joulukuuta 2017², ja neuvosto tarkisti ne tämän jälkeen 23. tammikuuta 2018³, 13. maaliskuuta 2018⁴, 25. toukokuuta 2018⁵, 2. lokakuuta 2018⁶, 6. marraskuuta 2018⁷, 4. joulukuuta 2018⁸, 12. maaliskuuta 2019⁹, 22. toukokuuta 2019¹⁰, 14. kesäkuuta 2019¹¹, 17. lokakuuta 2019¹², 8. marraskuuta 2019¹³ ja 5. joulukuuta 2019¹⁴.
6. Kuten neuvosto totesi 12. maaliskuuta 2019 antamissaan päätelmissä, EU:n luettelon päivityksiä olisi tehtävä vuodesta 2020 lähtien enintään kaksi kertaa vuodessa. 18. helmikuuta 2020 tehdyn päivityksen yhteydessä sovittiin, että seuraava päivitys tehtäisiin lokakuussa 2020.
7. Meneillään oleva kansanterveyteen kohdistuva covid-19-hätätilanne on vaikuttanut työskentelymenetelmiin ja monien lainkäyttöalueiden kykyyn antaa uusia sitoumuksia tai noudattaa aiempia sitoumuksiaan.

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

8. Ecofin-neuvosto antoi 17. kesäkuuta 2020 päätelmät verotusasioissa saavutetusta edistymisestä Kroatian puheenjohtajakaudella¹⁵. Sovittiin, että tiettyjä kysymyksiä koskevista sitoumuksista tehtyjä pyyntöjä lykätään¹⁶, kunnes olosuhteet antavat mahdollisuuden pyytää kolmansia lainkäyttöalueita antamaan sitoumuksia kyseisten puutteiden korjaamiseksi.
9. Lisäksi ministerit päättivät, että lokakuussa 2020 tehtävä EU:n luettelon päivitys auttaisi poistamaan liitteestä I ne lainkäyttöalueet, jotka ovat täyttäneet sitoumuksensa, pidentämään tarvittaessa liitteen II määräaikoja, sekä ottamaan huomioon uuden maailmanlaajuisen foorumin kriteerin 1.2 mukaiset vertaisarvioinnit.
10. Yritysverotuksen käytäntösääntötyöryhmä, jäljempänä 'työryhmä', jatkoi tältä pohjalta puheenjohtajaksi valitun Ljudmila Petkovan johdolla yhteydenpitoa ja vuoropuhelua asiaankuuluvien lainkäyttöalueiden kanssa neuvoston pääsihteeristön tukemana ja komission yksiköiden teknisellä avustuksella. Työryhmä antoi veroasioiden erityisasiantuntijoiden tehtäväksi keskustella kiireellisistä kysymyksistä kokouksissaan 15. heinäkuuta, 7. syyskuuta ja 21. syyskuuta 2020.

¹⁵ 8892/20.

¹⁶ Ks. neuvoston päätelmien 4 kohta:

- sellaisten lainkäyttöalueiden seulonta, joilla on voimassa olevia ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeuksia,
- maakohtaisen raportoinnin täytäntöönpanon ja BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardien valvominen (kriteeri 3.2), ja
- niiden kolmen lainkäyttöalueen seulonta, jotka lisättiin vuonna 2019 EU:n luettelointitoimien maantieteelliseen soveltamisalaan,

II LIITTEEN I PÄIVITTÄMINEN

a) Luettelosta poistaminen

11. Caymansaaret on parantanut kollektiivisia sijoitusrahastoja koskevaa kehystään¹⁷. Työryhmä tarkasteli asiaa kokouksissaan 15. heinäkuuta ja 7. syyskuuta ja totesi 21. syyskuuta 2020, että Caymansaaret on täyttänyt kriteeriä 2.2 koskevan sitoumuksensa ja se voidaan poistaa liitteestä I.
12. Oman allekirjoitti 26. marraskuuta 2019 OECD:n yleissopimuksen veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta. Yleissopimus ratifioitiin ja ratifioimiskirja talletettiin OECD:hen 7. heinäkuuta 2020. Lisäksi Oman antoi 14. syyskuuta 2020 säädöksen automaattisen tietojenvaihdon mahdollistamiseksi ja toimitti OECD:lle ilmoituksen vaihtosuhteen käynnistämiseksi kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa¹⁸.

Työryhmä tarkasteli Omanin edistymistä kokouksessaan 21. syyskuuta 2020 ja totesi, että koska Oman oli täyttänyt kriteerin 1.3 mukaiset sitoumuksensa sekä kriteerin 1.1 mukaisen sitoumuksille asetetun vertailuarvon vuoden 2019 loppuun mennessä, se voidaan poistaa liitteestä I.

b) Luetteloon lisääminen

13. Maailmanlaajuinen foorumi julkaisi 15. heinäkuuta 2020 tulokset vertaisarviointiprosessista, jossa arvioidaan, noudattavatko lainkäyttöalueet pyynnöstä tapahtuvaa tietojenvaihtoa koskevia kansainvälisiä standardeja. Tässä yhteydessä Seychellit ja Barbados alennettiin toisen kierroksen tarkastelussa "osittain kriteerin mukaisiksi"¹⁹. Työryhmä keskusteli asiasta kokouksessaan 15. heinäkuuta 2020 ja sopi, että Seychellit, joka jo on liitteessä I kriteerin 2.1 vuoksi, olisi merkittävä liitteeseen I myös kriteerin 1.2 osalta, ja Barbados taas olisi lisättävä liitteeseen I kriteerin 1.2 osalta.

¹⁷ WK-R 9502/2020.

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ WK-R 7420/2020.

14. Lisäksi työryhmä arvioi 21. syyskuuta 2020 luokituksia, jotka oli julkaistu 1. syyskuuta 2020. Anguilla sai "ei kriteerien mukainen" -luokituksen²⁰, minkä vuoksi se olisi lisättävä liitteeseen I.

c) Muuta

15. Työryhmä tarkasteli myös Bahrainin 1. tammikuuta 2020 hyväksymiä taloudellista sisältöä koskevia suuntaviivoja²¹, joista sille ei ilmoitettu. Bahrain hyväksyi 17. syyskuuta 2020 tarkistetut suuntaviivat²², joiden työryhmä katsoi 21. syyskuuta 2020 täyttävän kriteerin 2.2 vaatimukset.
16. Bermuda hyväksyi 7. heinäkuuta 2020 taloudellisen sisällön vaatimuksia koskevat ohjeet, jotka herättivät huolta kriteerin 2.2 osalta²³. Ohjeita muutettiin 18. syyskuuta 2020, ja työryhmä katsoi, että Bermuda täytti kriteerin 2.2 vaatimukset²⁴.

III LIITTEEN II PÄIVITTÄMINEN

17. Koska Mongolia oli tallettanut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn muutetun yleissopimuksen ratifioimiskirjat 19. helmikuuta 2020²⁵ ja Bosnia ja Hertsegovina 21. syyskuuta 2020²⁶, työryhmä sopi kokouksissaan 15. heinäkuuta ja 21. syyskuuta 2020, että ne olisi poistettava liitteessä II olevasta 1.3 jaksosta.

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. Työryhmä keskusteli 21. syyskuuta 2020 sitoumusten määräaikojen pidentämisestä covid-19-pandemian vuoksi²⁷ ja päätti jatkaa veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn yleissopimuksen allekirjoittamisen ja ratifioinnin määräaikoja 31. joulukuuta 2020 ja 31. joulukuuta 2021 saakka sekä Namibian ja Saint Lucian kriteerin 2.1 mukaisten sitoumusten osalta 31. joulukuuta 2020 saakka. Nämä muutokset on otettu huomioon liitteessä II. Muita määräaikoja ei muutettu.

IV TULEVAT TOIMET

19. Neuvostoa pyydetään
- hyväksymään esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä 1 olevat 18. helmikuuta 2020 annettujen neuvoston päätelmien päivitetty liitteet I ja II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - hyväksymään liitteiden julkaisemisen EU:n virallisessa lehdessä.

²⁷ WK 9500/2020.

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta 18. helmikuuta 2020 annettujen neuvoston päätelmien liitteet I ja II (EUVL C 64, 2020, sivut 8–14) seuraavilla uusilla liitteillä I ja II. Muutokset tulevat voimaan päivänä, jona ne julkaistaan Euroopan unionin virallisessa lehdessä:

Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo

1. Amerikan Samoa

Amerikan Samoa ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä se ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä puuttumaan näihin seikkoihin.

2. Anguilla

Anguillalla ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen" -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

3. Barbados

Barbadoksella ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen" -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

4. Fidži

Fidži ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin jäsen, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, se ei ole liittynyt osallistavan BEPS-kehysten jäseneksi eikä noudata OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

5. Guam

Guam ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

6. Palau

Palau ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

7. Panama

Panamalla ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen" -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

8. Samoa

Samoalla on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Tämän lisäksi Samoa oli sitoutunut noudattamaan kriteeriä 3.1 vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta ei ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

9. Seychellit

Seychelleillä on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Seychelleillä ei myöskään ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen" -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

10. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, sillä on verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antama "ei kriteerien mukainen" -luokitus, se ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

11. Yhdysvaltain Neitsytsaaret

Yhdysvaltain Neitsytsaaret ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

12. Vanuatu

Vanuatulla ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen" -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta, se helpottaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamien sitoumusten osalta

1. Avoimuus

1.1 Sitoumus toteuttaa automaattista tietojenvaihtoa joko allekirjoittamalla monenvälinen toimivaltaisten viranomaisten sopimus tai kahdenvälisten järjestelyjen avulla

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, jolta odotetaan tuntuvaa edistymistä automaattisen tietojenvaihdon tosiasiallisessa toteuttamisessa kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa, myönnettiin 31. joulukuuta 2020 asti aikaa tällaisen edistymisen osoittamiseksi:

Turkki

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta

Seuraavat lainkäyttöalueet, jotka sitoutuivat hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä, odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Turkki

Seuraava kehitysmaa, jolla ei ole rahoitusalan keskusta mutta joka sitoutui hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2019 loppuun mennessä, odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Botswana

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') tai kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden allekirjoittaminen ja ratifioiminen

Seuraaville kehitysmaille, jolla ei ole rahoitusalan keskusta mutta jotka ovat edistyneet merkityksellisellä tavalla sitoumustensa toteuttamisessa, myönnettiin 31. joulukuuta 2020 asti aikaa allekirjoittaa monenkeskinen yleissopimus ja 31. joulukuuta 2021 asti aikaa ratifioida se:

Botswana, Jordania, Malediivit, Namibia, Swazimaa, Thaimaa

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraava lainkäyttöalue, joka sitoutui muuttamaan ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeuksiaan tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä, on hyväksynyt riittäviä muutoksia sitoumustensa mukaisesti ja on sitoutunut ratkaisemaan jäljellä olevan kysymyksen 31. joulukuuta 2020 mennessä:

Saint Lucia

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä, mutta jotka olivat estyneet tekemästä niin OECD:n haitallisia verokäytäntöjä käsittelevästä foorumista johtuvien proseduraalisten viivästysten vuoksi, myönnettiin vuoden 2020 loppuun aikaa muuttaa lainsäädäntöään:

Australia, Marokko

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, joka sitoutui muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä ja joka osoitti tuntuvaa edistymistä näiden uudistusten aloittamisessa vuonna 2019, myönnettiin 31. joulukuuta 2020 asti aikaa muuttaa lainsäädäntöään:

Namibia

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2020 loppuun mennessä:

Jordania
