



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2020 m. rugsėjo 28 d.
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

PRANEŠIMAS DĖL „I“ PUNKTO

nuo: Tarybos generalinio sekretoriato

kam: Nuolatinų atstovų komitetui

Ankstesnio
dokumento Nr.: 11054/20

Dalykas: Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas

- Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, kurioje siūlomi 2020 m. vasario 18 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai
- Sprendimas priimant taikyti rašytinę procedūrą

1. 2020 m. vasario 18 d. atnaujinant Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą ECOFIN ministrai susitarė, kad kitas atnaujinimas bus atliktas 2020 m. spalio mėn. ECOFIN tarybos posėdyje.
2. Vadovaudamiesi tuo, atašė mokesčių klausimais pagal Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) suteiktus įgaliojimus parengė ataskaitą, kurioje siūlomi 2020 m. vasario 18 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai. 2020 m. rugsėjo 21 d. atašė mokesčių klausimais posėdyje jokių prieštaravimų dėl šio atnaujinimo esmės nepareikšta.
3. Kadangi jurisdikciją turinčių subjektų, kurie turi būti įtraukti į sąrašą arba išbraukti iš jo, atžvilgiu Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) laikosi aiškių laiko terminų, labai patartina peržiūrėtą sąrašą priimti kuo greičiau, kad dabartinę padėtį atspindintis Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas galėtų būti paskelbtas Oficialiajame leidinyje.
4. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta pirmiau, Nuolatinių atstovų komiteto prašoma:
 - patvirtinti susitarimą dėl šio pranešimo priede pateiktos Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaitos, kurioje siūlomi 2020 m. vasario 18 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai, ir
 - pagal Tarybos darbo tvarkos taisyklių 12 straipsnio 1 dalies pirmą pastraipą ir Tarybos sprendimo 2020/430, kuris pratęstas Tarybos sprendimu (ES) 2020/556, Tarybos sprendimu (ES) 2020/702 ir Tarybos sprendimu (ES) 2020/970, 1 straipsnį nuspręsti, kad Taryba jį priima taikydama rašytinę procedūrą.

Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, kurioje siūlomi 2020 m. vasario 18 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai

I. ĮVADAS

5. 2020 m. vasario 18 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadas¹, kuriose peržiūrėtas Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas (I priedas) ir dabartinė padėtis, susijusi su mokesčių tikslais bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus (II priedas), kuriuos pirmą kartą 2017 m. gruodžio 5 d.² patvirtino ECOFIN taryba, o vėliau Taryba iš dalies peržiūrėjo 2018 m. sausio 23 d.³, 2018 m. kovo 13 d.⁴, 2018 m. gegužės 25 d.⁵, 2018 m. spalio 2 d.⁶, 2018 m. lapkričio 6 d.⁷, 2018 m. gruodžio 4 d.⁸, 2019 m. kovo 12 d.⁹, 2019 m. gegužės 22 d.¹⁰, 2019 m. birželio 14 d.¹¹, 2019 m. spalio 17 d.¹², 2019 m. lapkričio 8 d.¹³ ir 2019 m. gruodžio 5 d.¹⁴
6. Kaip Taryba susitarė 2019 m. kovo 12 d. išvadose, nuo 2020 m. ES sąrašas turėtų būti atnaujinamas ne dažniau kaip du kartus per metus. 2020 m. vasario 18 d. atnaujinant sąrašą susitarta, kad kitas atnaujinimas turėtų būti atliktas 2020 m. spalio mėn.
7. Dabartinė COVID-19 ekstremalioji visuomenės sveikatos situacija turi įtakos darbo metodams ir daugelio jurisdikciją turinčių subjektų gebėjimui priimti naujus įsipareigojimus arba įgyvendinti savo ankstesnius įsipareigojimus.

¹ OL C 64, 2020, p. 8–14.
² OL C 438, 2017, p. 5–24.
³ OL C 29, 2018, p. 2.
⁴ OL C 100, 2018, p. 4-5.
⁵ OL C 191, 2018, p. 1-3.
⁶ OL C 359, 2018, p. 3-5.
⁷ OL C 403, 2018, p. 4-6.
⁸ OL C 441, 2018, p. 3-4.
⁹ OL C 114, 2019, p. 2-8.
¹⁰ OL C 176, 2019 5 22, p. 2.
¹¹ OL C 210, 2019 6 21, p. 8
¹² OL C 351, 2019 10 17, p. 7.
¹³ OL C 386, 2019 11 14, p. 2.
¹⁴ OL C 416, 2019 12 11, p. 10.

8. Tokiomis aplinkybėmis ECOFIN taryba 2020 m. birželio 17 d. priėmė išvadas dėl Kroatijos pirmininkavimo laikotarpiu padarytos pažangos mokesčių klausimais¹⁵. Susitarta atidėti prašymus įvykdyti įsipareigojimus tam tikrais klausimais¹⁶, kol susidarys tokios aplinkybės, kad būtų galima prašyti trečiųjų jurisdikciją turinčių subjektų prisiimti įsipareigojimus pašalinti atitinkamus trūkumus.
9. Be to, ministrai nusprendė, kad 2020 m. spalio mėn. atnaujinant ES sąrašą bus išbraukti jurisdikciją turintys subjektai, kurie įvykdė I priede nustatytus įsipareigojimus, prireikus bus pratęsti II priede nustatyti terminai ir bus atsižvelgta į naujus Pasaulinio forumo tarpusavio peržiūros vertinimus pagal 1.2 kriterijų.
10. Vadovaudamasi tuo, Elgesio kodekso darbo grupė (verslo apmokestinimas) (toliau – Grupė), per savo išrinktą pirmininkę (Lyudmilą Petkovą), padedama Tarybos generalinio sekretoriato ir naudodamasi Komisijos tarnybų technine pagalba, toliau bendravo ir tęsė dialogus su atitinkamais jurisdikciją turinčiais subjektais. Grupė pavedė atašė mokesčių klausimais 2020 m. liepos 15 d., rugsėjo 7 d. ir 21 d. posėdžiuose apsvarstyti skubius klausimus.

¹⁵ Dok. 8892/20.

¹⁶ Žr. Tarybos išvadų 4 punktą:

- jurisdikciją turinčių subjektų, kuriuose taikomi iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimai, tikrinimo,
- ataskaitų pagal šalis teikimo ir kovos su BEPS minimaliųjų standartų (3.2 kriterijus) įgyvendinimo stebėsenos ir
- trijų jurisdikciją turinčių subjektų, įtrauktų į 2019 m. ES įtraukimo į sąrašą procedūros geografinę aprėptį, tikrinimo.

II. I PRIEDO ATNAUJINIMAI

a) Išbraukimas iš sąrašo

11. Kaimanų Salos sustiprino savo kolektyvinio investavimo fondų sistemą¹⁷. Grupė išnagrinėjo šį klausimą liepos 15 d. ir rugsėjo 7 d. posėdžiuose, o 2020 m. rugsėjo 21 d. padarė išvadą, kad Kaimanų Salos įvykdė savo įsipareigojimą, susijusį su 2.2 kriterijumi, ir gal būti išbrauktos iš I priedo.
12. 2019 m. lapkričio 26 d. Omanas pasirašė EBPO konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje. Konvencija buvo ratifikuota, o ratifikavimo dokumentas 2020 m. liepos 7 d. deponuotas EBPO. Be to, 2020 m. rugsėjo 14 d. Omanas priėmė teisės aktus, kuriais sudarytos sąlygos automatiškai keistis informacija, ir pateikė EBPO pranešimą dėl informacijos mainų su visomis ES valstybėmis narėmis aktyvavimo¹⁸.

2020 m. rugsėjo 21 d. posėdyje Grupė išnagrinėjo Omano padarytą pažangą ir padarė išvadą, kad atsižvelgiant į tai, kad Omanas įvykdė savo įsipareigojimus pagal 1.3 kriterijų ir įsipareigojimų, kurie pagal 1.1 kriterijų turėjo būti įvykdyti ne vėliau kaip 2019 m. pabaigoje, lyginamąjį standartą, jis gali būti išbrauktas iš I priedo.

b) Įtraukimas į sąrašą

13. 2020 m. liepos 15 d. Pasaulinis forumas paskelbė tarpusavio peržiūros proceso, kurio metu siekta įvertinti, kaip jurisdikciją turintys subjektai laikosi tarptautinių standartų dėl keitimosi informacija gavus prašymą, rezultatus. Atsižvelgiant į tai, atliekant peržiūrą 2 etape Seišelių ir Barbadoso statusas sumažintas iki „iš dalies atitinkantys reikalavimus“¹⁹. 2020 m. liepos 15 d. posėdyje Grupė apsvarstė šį klausimą ir susitarė, kad Seišeliai, kurie jau yra įtraukti į I priedą dėl 2.1 kriterijaus, turėtų būti įtraukti į I priedą ir dėl 1.2 kriterijaus, o Barbadosas turėtų būti įtrauktas į I priedą dėl 1.2 kriterijaus.

¹⁷ Dok. WK-R 9502/2020.

¹⁸ Dok. WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ Dok. WK-R 7420/2020.

14. Be to, 2020 m. rugsėjo 21 d. Grupė įvertino 2020 m. rugsėjo 1 d. paskelbtus reitingus. Angilijai suteiktas reitingas „neatitinka reikalavimų“²⁰, todėl ji turėtų būti įtraukta į I priedą.

c) Kiti klausimai

15. Grupė taip pat išnagrinėjo 2020 m. sausio 1 d. Bahreino priimtas ekonominio turinio gaires²¹; apie šias gaires Grupė nebuvo informuota. 2020 m. rugsėjo 17 d. Bahreinas priėmė peržiūrėtas gaires²², o 2020 m. rugsėjo 21 d. Grupė jas įvertino ir nusprendė, kad jos atitinka 2.2 kriterijaus reikalavimus.
16. 2020 m. liepos 7 d. Bermuda priėmė gaires dėl ekonominio turinio reikalavimų, kurios sukėlė susirūpinimą dėl 2.2 kriterijaus laikymosi²³. 2020 m. rugsėjo 18 d. šios gairės buvo iš dalies pakeistos ir Grupė nusprendė, kad Bermuda laikosi 2.2 kriterijaus reikalavimų²⁴.

III. II PRIEDO ATNAUJINIMAI

17. Mongolijai bei Bosnijai ir Hercegovinai deponavus Savitarpio pagalbos konvencijos su pakeitimais ratifikavimo dokumentus atitinkamai 2020 m. vasario 19 d.²⁵ ir 2020 m. rugsėjo 21 d.²⁶, 2020 m. liepos 15 d. ir rugsėjo 21 d. posėdžiuose Grupė susitarė, kad šios šalys turėtų būti išbrauktos ir II priedo 1.3 skirsnio.

²⁰ Dok. WK-R 9506/2020.

²¹ Dok. WK-R 9599/2020.

²² Dok. WK 9926/2020.

²³ Dok. WK-R 9599/2020.

²⁴ Dok. WK 9927/20.

²⁵ Dok. WK 7424/2020.

²⁶ Dok. WK 9928/2020.

18. 2020 m. rugsėjo 21 d. Grupė apsvaustė galimybę dėl COVID-19 pandemijos pratęsti terminus, susijusius su vykdytiniais įsipareigojimais²⁷, ir susitarė pratęsti Savitarpio pagalbos konvencijos pasirašymui ir ratifikavimui nustatytus terminus atitinkamai iki 2020 m. gruodžio 31 d. ir 2021 m. gruodžio 31 d., taip pat pratęsti Namibijos ir Sent Lusijos įsipareigojimams pagal 2.1 kriterijų taikomą terminą iki 2020 m. gruodžio 31 d. Šie pakeitimai atsispindi II priede. Kiti terminai nebuvo pakeisti.

IV. TOLESNI VEIKSMAI

19. Tarybos prašoma:
- darbotvarkės A punktu priimti šio pranešimo 1 priede pateiktus atnaujintus 2020 m. vasario 18 d. Tarybos išvadų I ir II priedus, kuriuose atspindėti pirmiau išdėstyti pokyčiai,
 - pritarti tam, kad šie priedai būtų paskelbti Oficialiajame leidinyje.

²⁷ Dok. WK 9500/2020.

2020 m. vasario 18 d. Tarybos išvadų (OL C 64 2020, p. 8–14) dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo I ir II priedai pakeičiami toliau išdėstytais naujais I ir II priedais, kurie įsigalioja jų paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dieną:

Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas

1. Amerikos Samoa

Amerikos Samoa netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusi ir ratifikavusi, be kita ko, nei per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio ji priklausoma, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo spręsti šių klausimų.

2. Angilija

Angilija Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimosi informacija gavus prašymą, ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

3. Barbadosas

Barbadosas Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertintas bent kaip „iš esmės atitinkantis reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimosi informacija gavus prašymą, ir dar nėra išsprendęs šio klausimo.

4. Fidžis

Fidžis nėra Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo (toliau – Pasaulinis forumas) narys, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus, netapo BEPS įtraukios sistemos nariu, taip pat neįgyvendino EBPO kovos su BEPS minimaliojo standarto ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

5. Guamas

Guamas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs, be kita ko, nei per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jis priklausomas, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo spręsti šių klausimų.

6. Palau

Palau netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusi ir ratifikavusi EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar nėra išsprendusi šių klausimų.

7. Panama

Panama Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimosi informacija gavus prašymą, ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

8. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinių mokesčių režimą ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

Be to, Samoa įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos pradėti laikytis 3.1 kriterijaus, bet dar nėra išsprendusi šio klausimo.

9. Seišeliai

Seišeliai taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus ir dar nėra išsprendę šių klausimų.

Be to, Seišeliai Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinti bent kaip „iš esmės atitinkantys reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, ir dar nėra išsprendę šio klausimo.

10. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo yra įvertintas kaip „neatitinkantis reikalavimų“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

11. Mergelių Salos (JAV)

Mergelių Salos (JAV) netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusios ir ratifikavusios, be kita ko, nei per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jos priklausomos, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo spręsti šių klausimų.

12. Vanuatu

Vanuatu Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimosi informacija gavus prašymą, padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar nėra išspręsti šių klausimų.

Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų prisiimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus

1. Skaidrumas

1.1. Įsipareigojimas įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija pasirašant daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą arba pagal dvišalius susitarimus

Toliau nurodytam jurisdikciją turinčiam subjektui, iš kurio tikimasi apčiuopiamos pažangos veiksmingai įgyvendinant automatinį keitimąsi informacija su visomis ES valstybėmis narėmis, suteikta laiko iki 2020 m. gruodžio 31 d. tam padaryti:

Turkija

1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume (toliau – Pasaulinis forumas) ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą

Šis jurisdikciją turintis subjektas, kuris įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos būti įvertintas „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Turkija

Ši besivystanti šalis, kurioje nėra finansų centro, kuri įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos būti įvertinta „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Botsvana

1.3. EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje (Savitarpio pagalbos konvencijos) pasirašymas ir ratifikavimas arba visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklas

Šioms besivystančioms šalims, kuriose nėra finansų centro, padariusioms realią pažangą vykdant savo įsipareigojimus, suteikta laiko iki 2020 m. gruodžio 31 d. pasirašyti Savitarpio pagalbos konvenciją, o iki 2021 m. gruodžio 31 d. – ją ratifikuoti:

Botsvana, Esvatinis, Jordanija, Maldyvai, Namibija, Tailandas

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Šis jurisdikciją turintis subjektas, kuris įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti jame taikomą iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimą, priėmė pakankamus pakeitimus, atitinkančius jo įsipareigojimus, ir yra įsipareigojęs likusį klausimą išspręsti iki 2020 m. gruodžio 31 d.:

Sent Lusija

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, tačiau to negalėjo padaryti dėl vėluojančio proceso EBPO Žalingos mokesčių praktikos forume, suteikta laiko iki 2020 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Australija, Marokas

Šiam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, apimančius gamybos veiklą ir panašią nelabai mobilią veiklą, ir pademonstravo apčiuopiamą pažangą 2019 m. pradėdamas šias reformas, suteikta laiko iki 2020 m. gruodžio 31 d. pakoreguoti savo teisės aktus:

Namibija

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2020 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Jordanija
