



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2020. gada 28. septembrī
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

"I" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja
Iepr. dok. Nr.:	11054/20
Temats:	ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas – Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ierosināti grozījumi Padomes 2020. gada 18. februāra secinājumu pielikumos – lēmums pieņemšanai izmantot rakstisko procedūru

1. Kad 2020. gada 18. februārī tika atjaunināts ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, *ECOFIN* ministri vienojās, ka nākamais atjauninājums notiks *ECOFIN* padomē 2020. gada oktobrī.
2. Ņemot vērā minēto, Nodokļu atašēji pēc Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) uzdevuma sagatavoja ziņojumu, kurā ir ierosināti grozījumi Padomes 2020. gada 18. februāra secinājumu pielikumos. Nodokļu atašēju 2020. gada 21. septembra sanāksmē par šo atjauninājumu netika izteikti nekādi iebildumi pēc būtības.
3. Tā kā Rīcības kodeksa jautājumu grupa (uzņēmējdarbības nodokļi) ievēro skaidrus termiņus jurisdikciju iekļaušanai sarakstā vai to svītrotšanai no saraksta, ir ļoti ieteicams pārskatīto sarakstu pieņemt pēc iespējas ātrāk, lai ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, varētu publicēt *Oficiālajā Vēstnesī*, atspoguļojot pašreizējo situāciju.
4. Ņemot vērā minēto, Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta:
 - apstiprināt vienošanos par Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojumu, kurā ir ierosināti grozījumi Padomes 2020. gada 18. februāra secinājumu pielikumos, kā izklāstīts šīs piezīmes pielikumā, un
 - saskaņā ar Padomes reglamenta 12. panta 1. punkta pirmo daļu un 1. pantu Padomes Lēmumā 2020/430, kas ir pagarināts ar Padomes Lēmumu (ES) 2020/556, Padomes Lēmumu (ES) 2020/702 un Padomes Lēmumu (ES) 2020/970, nolemt, ka Padome pieņemšanai izmanto rakstisko procedūru.

Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ir ierosināti grozījumi Padomes 2020. gada 18. februāra secinājumu pielikumos

I. IEVADS

5. *ECOFIN* padome 2020. gada 18. februārī pieņēma Padomes secinājumus ¹, ar kuriem ir pārskatīts ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas (I pielikums), un pašreizējais stāvoklis attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus (II pielikums), kurus vispirms apstiprināja *ECOFIN* padome 2017. gada 5. decembrī ² un pēc tam pārskatīja Padome 2018. gada 23. janvārī ³, 2018. gada 13. martā ⁴, 2018. gada 25. maijā ⁵, 2018. gada 2. oktobrī ⁶, 2018. gada 6. novembrī ⁷, 2018. gada 4. decembrī ⁸, 2019. gada 12. martā ⁹, 2019. gada 22. maijā ¹⁰, 2019. gada 14. jūnijā ¹¹, 2019. gada 17. oktobrī ¹², 2019. gada 8. novembrī ¹³ un 2019. gada 5. decembrī ¹⁴.
6. Kā Padome vienojās 2019. gada 12. marta secinājumos, no 2020. gada ES saraksta atjaunināšana būtu jāveic ne biežāk kā divreiz gadā. Atjauninot sarakstu 2020. gada 18. februārī, tika panākta vienošanās, ka nākamā atjaunināšana notiks 2020. gada oktobrī.
7. Pašreizējā ar Covid-19 saistītā ārkārtas situācija sabiedrības veselības jomā ir ietekmējusi darba metodes un daudzu jurisdikciju spēju uzņemties jaunas saistības vai pildīt savas iepriekšējās saistības.

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

8. Šajā sakarā *ECOFIN* padome 2020. gada 17. jūnijā pieņēma secinājumus par nodokļu jautājumos panākto progresu Horvātijas prezidentūras laikā ¹⁵. Tika panākta vienošanās atlikt saistību pieprasījumus attiecībā uz dažiem jautājumiem ¹⁶ līdz brīdim, kad apstākļi ļaus lūgt trešo valstu jurisdikcijām uzņemties saistības, lai novērstu attiecīgos trūkumus.
9. Turklāt ministri nolēma, ka ES saraksta 2020. gada oktobra atjauninājums palīdzēs no I pielikuma svītrot jurisdikcijas, kas savas saistības ir izpildījušas; vajadzības gadījumā pagarināt II pielikumā noteiktos termiņus; un ņemt vērā jaunus Pasaules foruma salīdzinošās pārskatīšanas novērtējumus saskaņā ar 1.2. kritēriju.
10. Ņemot to vērā, Rīcības kodeksa jautājumu grupa (uzņēmējdarbības nodokļi) (turpmāk – "Grupa") ar savas ievēlētās vadītājas (*Lyudmila Petkova*) starpniecību turpināja saziņu un dialogus ar attiecīgajām jurisdikcijām – ar Padomes Ģenerālsekretariāta atbalstu un Komisijas dienestu tehnisko palīdzību. Grupa pilnvaroja 2020. gada 15. jūlija, 7. septembra un 21. septembra sanāsmēs nodokļu atašejus apspriest steidzamus jautājumus.

¹⁵ 8892/20.

¹⁶ Sk. Padomes secinājumu 4. punktu:

- to jurisdikciju pārbaude, kurās ir ieviesti atbrīvojuma režīmi ārvalstu izcelsmes ienākumiem;
- uzraudzība attiecībā uz to, kā tiek īstenota pārskatu sniegšana par katru valsti saistībā ar minimālo *BEPS* apkarošanas standartu (3.2. kritērijs), un
- to trīs jurisdikciju pārbaude, kas 2019. gadā tika pievienotas ES saraksta ģeogrāfiskajam tvērumam.

II. ATJAUNINĀTA INFORMĀCIJA I PIELIKUMĀ

a) Svītrotšana no saraksta

11. Kaimanu Salas ir uzlabojušas savu kolektīvo ieguldījumu fondu sistēmu ¹⁷. Grupa šo jautājumu izskatīja 15. jūlija un 7. septembra sanāksmē un 2020. gada 21. septembrī secināja, ka Kaimanu Salas ir izpildījušas saistības attiecībā uz 2.2. kritēriju un tās var svītrot no I pielikuma.
12. Omāna 2019. gada 26. novembrī parakstīja ESAO Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību nodokļu jomā (*MAC*). Konvenciju ratificēja un ratifikācijas instrumentu deponēja ESAO 2020. gada 7. jūlijā. Turklāt Omāna 2020. gada 14. septembrī ieviesa tiesību aktus, ar ko nodrošina automatisku informācijas apmaiņu, un iesniedza paziņojumu ESAO par to, ka tiek iedarbināta apmaiņa ar visām ES dalībvalstīm ¹⁸.

Grupa 2020. gada 21. septembra sanāksmē izskatīja Omānas progresu un secināja – tā kā Omāna ir izpildījusi saistības saskaņā ar 1.3. kritēriju un atskaites kritēriju, kas attiecībā uz saistībām saskaņā ar 1.1. kritēriju bija jāizpilda līdz 2019. gada beigām, to var svītrot no I pielikuma.

b) Iekļaušana sarakstā

13. Pasaules forums 2020. gada 15. jūlijā publicēja rezultātus, kas gūti salīdzinošajā pārskatīšanā, kuru tas veica, lai novērtētu jurisdikciju atbilstību starptautiskajiem standartiem attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma. Šajā sakarā Seišelas un Barbadosa pārskatīšanas otrajā kārtā saņēma pazeminātu vērtējumu, proti, "daļēji atbilstīga" ¹⁹. Grupa to apsprieda 2020. gada 15. jūlija sanāksmē un vienojās, ka Seišelas, kas jau ir iekļautas I pielikumā saistībā ar 2.1. kritēriju, būtu jāiekļauj I pielikumā arī saistībā ar 1.2. kritēriju, savukārt Barbadosa būtu jāiekļauj I pielikumā saistībā ar 1.2. kritēriju.

¹⁷ WK-R 9502/2020.

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ WK-R 7420/2020.

14. Tāpat Grupa 2020. gada 21. septembrī izvērtēja 2020. gada 1. septembrī publicētos reitingus. Angilja saņēma reitingu "neatbilstīga" ²⁰, un tāpēc tā būtu jāiekļauj I pielikumā.

c) Citi

15. Grupa arī izskatīja ekonomiskās būtības pamatnostādnes, kuras 2020. gada 1. janvārī pieņēma Bahreina ²¹ un par kurām Grupa netika informēta. Bahreina 2020. gada 17. septembrī pieņēma pārskatītas pamatnostādnes ²², kuras Grupa 2020. gada 21. septembrī novērtēja kā atbilstošas 2.2. kritērija prasībām.
16. Bermudu Salas 2020. gada 7. jūlijā pieņēma norādījumus par ekonomiskās būtības prasībām, un tie raisīja bažas saistībā ar 2.2. kritēriju ²³. Norādījumi 2020. gada 18. septembrī tika grozīti, un Grupa nolēma, ka Bermudu Salas atbilst 2.2. kritērija prasībām ²⁴.

III. ATJAUNINĀTA INFORMĀCIJA II PIELIKUMĀ

17. Tā kā Mongolija un Bosnija un Hercegovina deponēja grozītos *MAC* ratifikācijas instrumentus attiecīgi 2020. gada 19. februārī ²⁵ un 2020. gada 21. septembrī ²⁶, Grupa 2020. gada 15. jūlija un 21. septembra sanāksmē vienojās, ka tās būtu jāsvītiro no II pielikuma 1.3. iedaļas.

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. Grupa 2020. gada 21. septembrī apsprieda saistību termiņu pagarināšanu Covid-19 pandēmijas dēļ ²⁷ un vienojās *MAC* parakstīšanas un ratifikācijas termiņus pagarināt attiecīgi līdz 2020. gada 31. decembrim un 2021. gada 31. decembrim, kā arī līdz 2020. gada 31. decembrim pagarināt termiņu Namībijai un Sentlūsijai attiecībā uz to saistībām saskaņā ar 2.1. kritēriju. Šīs izmaiņas ir atspoguļotas II pielikumā. Citi termiņi paliek nemainīgi.

IV. TURPMĀKĀ VIRZĪBA

19. Padome tiek aicināta:
- kā darba kārtības "A" punktu pieņemt atjaunināto I un II pielikumu Padomes 2020. gada 18. februāra secinājumos; pielikumi ir izklāstīti šīs piezīmes 1. pielikumā un atspoguļo iepriekš izklāstītās izmaiņas;
 - vienoties par pielikumu publicēšanu *Oficiālajā Vēstnesī*.

²⁷ WK 9500/2020.

1. PIELIKUMS

No publicēšanas dienas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* I un II pielikumu Padomes 2020. gada 18. februāra secinājumiem par pārskatītu ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas (OV C 64 2020, 8.–14. lpp.), aizstāj ar šādu I un II pielikumu:

I PIELIKUMS

ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

1. ASV Samoa

ASV Samoa nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Angilja

Angiljai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

3. Barbadosa

Barbadosai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

4. Fidži

Fidži nepiedalās Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums"), nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), Fidži ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, tā nav kļuvusi par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekli vai īstenojusi ESAO minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

5. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

6. Palau

Palau nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

7. Panama

Panamai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

8. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

Turklāt Samoa bija apņēmusies līdz 2018. gada beigām izpildīt 3.1. kritēriju, bet vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

9. Seišelas

Seišelām ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tās vēl nav atrisinājušas šos jautājumus.

Turklāt Seišelām Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tās šo jautājumu vēl nav atrisinājušas.

10. Trinidāda un Tobāgo

Trinidāda un Tobāgo nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ir piešķīris reitingu "neatbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tai ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

11. ASV Virdžīnu Salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tās ir atkarīgas) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi un tās nav apņēmušas piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un nav apņēmušas pievērsties šiem jautājumiem.

12. Vanuatu

Vanuatu Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām, ko uzņēmušās jurisdikcijas, kuras sadarbojas, nolūkā īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

1.1. Apņemšanās īstenot automātisku informācijas apmaiņu, vai nu parakstot Daudzpusējo kompetentās iestādes nolīgumu, vai slēdzot divpusējus nolīgumus

Šādai jurisdikcijai, no kuras tiek sagaidīts, ka tā panāks reālu progresu automātiskas informācijas apmaiņas ar visām ES dalībvalstīm efektīvā īstenošanā, tika dots laiks līdz 2020. gada 31. decembrim, lai to paveiktu:

Turcija

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums") un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

Šāda jurisdikcija, kura bija apņēmusies iegūt pietiekamu reitingu līdz 2018. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Turcija

Šāda jaunattīstības valsts bez finanšu centra, kura bija apņēmusies iegūt pietiekamu reitingu līdz 2019. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Botsvāna

1.3. Parakstīta un ratificēta ESAO daudzpusējā Konvencija par savstarpējo administratīvo palīdzību (MAC) vai nolīgumu tīkls, kas aptver visas ES dalībvalstis

Šādām jaunattīstības valstīm bez finanšu centra, kuras ir sasniegušas būtisku progresu savu saistību izpildē, tika dots laiks līdz 2020. gada 31. decembrim parakstīt MAC un līdz 2021. gada 31. decembrim – to ratificēt:

Botsvāna, Svatini, Jordānija, Maldīvija, Namībija, Taizeme

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šāda jurisdikcija, kura bija apņēmusies līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt savu atbrīvojuma režīmu ārvalstu izcelsmes ienākumiem, ir pieņēmusi pietiekamus grozījumus, ievērojot savu apņemšanos, un ir apņēmusies pievērsties atlikušajam jautājumam līdz 2020. gada 31. decembrim:

Sentlūsija

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, bet kuras to nevarēja izdarīt tādas procedurālas kavēšanās dēļ, kuras iemesls ir ESAO Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu forums, tika dots laiks līdz 2020. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Austrālija, Maroka

Šādai jurisdikcijai, kura bija apņēmusies līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, kas attiecas uz ražošanas darbībām un līdzīgām mazāk mobilām darbībām, un kura 2019. gadā uzrādīja reālu progresu šo reformu iniciēšanā, tika dots laiks līdz 2020. gada 31. decembrim pielāgot savus tiesību aktus:

Namībija

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2020. gada beigām:

Jordānija
