

Brüssel, 21. september 2018
(OR. en)

11763/18

LIMITE

FISC 335
ECOFIN 789

I/A-PUNKTI MÄRKUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Teema:	Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu Käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) aruanne, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste lisades ning muu hulgas jätta loetelust välja üks jurisdiktsioon

1. ECOFINi nõukogu võttis 5. detsembril 2017 vastu nõukogu järeldused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta¹. Täpsemalt kinnitas nõukogu maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ning soovitused asjaomastele jurisdiktsioonidele loetelust väljaarvamiseks vajalike sammude kohta (I lisa). Samuti märkis nõukogu rahuloluga, et mitu muud jurisdiktsiooni on võtnud kõrgel poliitilisel tasandil sisulisi kohustusi (II lisa), ning määras kindlaks suunised edasiseks tööks kõnealuses valdkonnas (IV lisa).

¹ Dok 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisaks leidis nõukogu oma 5. detsembri 2017. aasta järeldustes, et käitumisjuhendi tööühmal on asjakohane „*pidada arutelusid loetellu kantud jurisdiktsioonidega, et leppida kokku sammudes, mille võtmist jurisdiktsioonidelt nende loetelust väljaarvamiseks oodatakse*“ (punkt 10) ja et tööühm „*peaks saama igal ajal soovitada maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu ajakohastada, võttes aluseks mis tahes uued võetud kohustused*“ (punkt 11), ning kinnitas, et „*loetelu muutmise otsuse teeb nõukogu, tuginedes talle käitumisjuhendi tööühma poolt kättesaadavaks tehtud asjakohasele faktilisele teabele*“ (punkt 24).
3. Nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste IV lisas märgitakse, et nõukogu muudab maksualast „*koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu kord aastas ning see kinnitatakse äriühingute maksustamise käitumisjuhendi tööühma poolt nõukogule esitatud aruande põhjal, märkides ära asjaomase muudatuse kohaldamise alguskuupäeva*“.
4. ECOFINi nõukogu võttis 23. jaanuaril,² 13 märtsil³ ja 25. mail⁴ 2018 vastu mitu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste⁵ I ja II lisa muudatust.
5. Pärast seda leppis käitumisjuhendi tööühm oma 24. aprilli ja 21. septembri 2018. aasta koosolekutel kokku järgmistes nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste muudatustes:
 - a) Palau tuleks viia nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste I lisast üle II lissasse (loetelust välja jätmine), sest ta kirjutas 1. detsembril 2017 kõrgel poliitilisel tasandil alla kohustusi käsitlevale kirjale ning võttes arvesse hiljutisi selgitusi seoses vastavusega kriteeriumile 2.2. Sellest tulenevalt tuleks Palau lisada II lisa jagudesse 1.1 (alajagu 1), 1.2 (alajagu 1), 1.3 (alajagu 1) ja 3.1;
 - b) I lisas tuleks kajastada, et Trinidad ja Tobago viis lõpule kohustuste täitmise seoses kriteeriumiga 3.1;

² *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.

³ *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.

⁴ *Euroopa Liidu Teataja*, C 191, 2018, lk 1–3.

⁵ *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5–24.

- c) Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein ja Hongkongi erihalduspiirkond tuleks lisada II lisa jakku 1.1;
 - d) Bosnia ja Hertsegoviina, Cabo Verde Vabariik ja eSwatini Kuningriik tuleks II lisa jaost 1.2 välja jätta;
 - e) Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein, Grenada, Hiina Rahvavabariigi Macau erihalduspiirkond, Hongkongi erihalduspiirkond, Peruu ja Türgi tuleks lisada II lisa jakku 1.3;
 - f) Armeenias, Liechtenstein ja Vietnam tuleks II lisa jaost 2.1 välja jätta;
 - g) Araabia Ühendemiraadid, Bahrein, endine Jugoslaavia Makedoonia Vabariik, Saint Kitts ja Nevis ja Saint Lucia tuleks II lisa jaost 3.1 välja jätta.
6. Sellest tulenevalt jäetakse Liechtenstein ja Peruu täielikult nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste II lisast välja.
7. Tuleb märkida, et kõiki jurisdiktsioonide poolt ametlikult võetud kohustusi ning lahendamata probleemide käsitlemiseks nõukogu poolt esitatud soovitude elluviimist hakkab hoolikalt jälgima käitumisjuhendi töörühm, keda toetab nõukogu peasekretariaat ning tehnilise abi osas Euroopa Komisjon, eesmärgiga hinnata nende soovitude tõhusat rakendamist (IV lisa).
8. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2018. aasta oktoobris kogunev ECOFINi nõukogu:
- võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste muudetud I ja II lisa, mis on lisatud käesolevale märkusele ja mis kajastavad eespool nimetatud muudatusi,
 - annaks nõusoleku nende avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*.

Alates *Euroopa Liidu Teataja*s avaldamise päevast asendatakse nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta)⁶ (muudetud 2018. aasta jaanuaris⁷ ja märtsis⁸) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisadega:

I LISA

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 kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

2. 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 kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

⁶ *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5–24.

⁷ *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.

⁸ *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.

3. Namiibia

Namiibia ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liige, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, ei kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2019. Peale selle kehtivad Namiibias kahjulikud soodustavad maksukorrad ja ta ei võtnud endale kohustust neid 31. detsembriks 2018 muuta või neid selleks kuupäevaks tühistada.

4. Samoa

Samoaal kehtib kahjulik soodustav maksukord ja ta ei võtnud endale kohustust käsitleda seda küsimust enne 31. detsembrit 2018.

Jälgitakse Samoa kohustust järgida kriteeriumit 3.

5. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, seal kehtib kahjulik soodustav maksukord ning ta ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

Jälgitakse Trinidad ja Tobago kohustust järgida kriteeriumeid 1.1 ja 1.2.

6. 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, seal kehtivad kahjulikud soodustavad maksukorrad, ta ei võtnud endale selget kohustust seda muuta või seda tühistada, ei kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

Olukord seoses ELiga tehtava koostööga hea maksuhaldustava rakendamiseks võetud kohustuste osas

1. Läbipaistvus

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

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2018. aastaks automaatset teabevahetust:

Antigua ja Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Hiina Rahvavabariigi Macau erihalduspiirkond, Katar, Marshalli saared, Omaan, Palau, Taiwan ja Uus-Kaledoonia

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aastaks automaatset teabevahetust:

Turkey.

1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava taseme saavutamine

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutavad 2018. aastaks rahuldava taseme:

Anguilla, Curaçao, Marshalli saared, Uus-Kaledoonia, Omaan ja Palau

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aastaks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutavad 2019. aastaks piisava taseme:

Fidži, Indoneesia, Jordaania, Türgi ja Vietnam

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile alla kirjutamine ja selle ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2018. aastaks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2018. aastaks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Antigua ja Barbuda, Dominica, Uus-Kaledoonia, Omaan, Palau, Katar ja Taiwan

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2019. aastaks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2019. aastaks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, endine Jugoslaavia Makedoonia vabariik, eSwatini Kuningriik, Fidži, Jamaica, Jordaania, Maldiivid, Maroko, Mongoolia, Montenegro, Serbia, Tai ja Vietnam

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse tuvastatud kordi 2018. aastaks muuta või need 2018. aastaks tühistada:

Andorra, Antigua ja Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cabo Verde, Cooki saared, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongi erihalduspiirkond, Jordaania, Korea (Vabariik), Labuani saar, Macau erihalduspiirkond, Malaisia, Maldiivid, Mauritius, Maroko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinid, San Marino, Seišellid, Šveits, Taiwan, Tai, Tuneesia, Türgi ja Uruguay

2.2 Selliste maksukordade olemasolu, mis võimaldavad teha offshore-struktuure, mis toovad kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse käsitleda 2018. aastaks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

Anguilla, Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein, Bermuda, Briti Neitsisaared, Guernsey, Jersey, Kaimani saared, Mani saar, Marshalli saared, Turks ja Caicos ja Vanuatu

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardite rakendamine

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2018. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

Aruba, Antigua ja Barbuda, Cooki saared, Dominica, Fääri saared, Grenada, Gröönimaa, Marshalli saared, Palau, Saint Vincent ja Grenadiinid, Taiwan, Uus-Kaledoonia ja Vanuatu

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

Albaania, Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Cabo Verde, eSwatini Kuningriik, Fidži, Jordaania, Maroko ja Montenegro

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid, kui selline kohustus muutub asjakohaseks:

Nauru ja Niue