



Bryssel, 25. syyskuuta 2018
(OR. en)

11763/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 335
ECOFIN 789

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähettiläjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia:	Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo Käytännösääntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin, mukaan lukien yhden lainkäyttöalueen luettelosta poistaminen

1. Ecofin-neuvosto hyväksyi 5. joulukuuta 2017 neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta¹. Tarkemmin sanoen neuvosto vahvisti "Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon" sekä asianomaisille lainkäyttöalueille osoitetut suositukset toimista luettelosta poistamiseksi (liite I). Niissä pantiin myös tyytyväisyydellä merkille toisilla lainkäyttöalueilla annetut merkitykselliset korkean tason poliittiset sitoumukset (liite II) ja määriteltiin ohjeet tällä alalla tehtävää työtä varten (liite IV).

¹ Asiak. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisäksi 5. joulukuuta 2017 annetuissa neuvoston päätelmissä katsottiin asianmukaiseksi, että käytännesääntöryhmä *"aloittaa keskustelut luetteloon merkittyjen lainkäyttöalueiden kanssa sopiakseen toimista, joihin lainkäyttöalueiden odotetaan ryhtyvän tullakseen poistetuksi luettelosta, sekä valvoakseen näitä toimia"* (10 kohta), ja todettiin, että työryhmän olisi *"annettava milloin tahansa suosituksia veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan luettelon päivittämiseksi mahdollisten uusien sitoumusten perusteella"* (11 kohta), sekä vahvistettiin, että *"neuvosto tekee päätöksen luettelon muuttamisesta käytännesääntötyöryhmän neuvostolle toimittaman asiaankuuluvan tiedon pohjalta"* (24 kohta).
3. Neuvoston 5. joulukuuta 2017 antamien päätelmien liitteessä IV todetaan, että *"neuvosto tarkistaa vähintään kerran vuodessa"* veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon *"ja vahvistaa sen yritysverotuksen käytännesääntötyöryhmän neuvostolle toimittaman raportin perusteella sekä ilmoittaa päivämäärän, josta alkaen muutosta sovelletaan"*.
4. Ecofin-neuvosto hyväksyi 23. tammikuuta², 13. maaliskuuta³ ja 25. toukokuuta 2018⁴ useita muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien⁵ liitteisiin I ja II.
5. Sen jälkeen käytännesääntötyöryhmä sopi kokouksissaan 24. heinäkuuta ja 21. syyskuuta 2018 seuraavista muutoksista 5. joulukuuta 2017 annettuihin neuvoston päätelmiin:
 - a) Palau tulisi siirtää 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteestä I liitteeseen II (luettelosta poistaminen) sen jälkeen, kun siltä saatiin 1. joulukuuta 2017 korkealla poliittisella tasolla allekirjoitettu sitoumuskirje sekä viimeaikaiset kriteerin 2.2 noudattamista koskevat selvennykset. Näin ollen Palau olisi lisättävä liitteessä II olevaan 1.1 kohtaan (ensimmäinen alakohta), 1.2 kohtaan (ensimmäinen alakohta), 1.3 kohtaan (ensimmäinen alakohta) ja 3.1 kohtaan;
 - b) liitteessä I olisi otettava huomioon, että Trinidad ja Tobago on täyttänyt kriteeriä 3.1 koskevan sitoumuksensa;

² Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

³ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

⁴ Euroopan unionin virallinen lehti C 191, 2018, s. 1-3.

⁵ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5-24.

- c) Bahama, Bahrain, Hongkongin erityishallintoalue ja Yhdistyneet arabiemiirikunnat olisi poistettava liitteessä II olevasta 1.1 kohdasta;
 - d) Bosnia ja Hertsegovina, Kap Verde ja Eswatini olisi poistettava liitteessä II olevasta 1.2 kohdasta;
 - e) Bahama, Bahrain, Grenada, Hongkongin erityishallintoalue, Macaon erityishallintoalue, Peru, Turkki ja Yhdistyneet arabiemiirikunnat olisi poistettava liitteessä II olevasta 1.3 kohdasta;
 - f) Armenia, Liechtenstein ja Vietnam olisi poistettava liitteessä II olevasta 2.1 kohdasta;
 - g) Bahrain, entinen Jugoslavian tasavalta Makedonia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ja Yhdistyneet arabiemiirikunnat olisi poistettava liitteessä II olevasta 3.1 kohdasta.
6. Näin ollen Liechtenstein ja Peru poistettaisiin kokonaan 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteestä II.
7. On pantava merkille, että tehokkaan täytäntöönpanon arvioimiseksi käytännesääntötyöryhmä seuraa tarkoin kaikkia lainkäyttöalueiden virallisesti antamia sitoumuksia sekä neuvoston antamien suositusten täytäntöönpanoa avoimna olevien kysymysten ratkaisemiseksi; neuvoston pääsihteeristö tukee työryhmää tässä tehtävässä ja Euroopan komissio antaa teknistä apua (liite IV).
8. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan Ecofin-neuvostolle lokakuussa 2018, että tämä
- hyväksyy esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä olevat, 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien muutetut liitteet I ja II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - päättää niiden julkaisemisesta Euroopan unionin virallisessa lehdessä.
-

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien⁶ liitteet I ja II, sellaisina kuin ne ovat muutettuina tammikuussa⁷ ja maaliskuussa⁸ 2018, seuraavilla uusilla liitteillä I ja II; muutokset tulevat voimaan päivänä, jona ne julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

LIITE I**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, ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

2. 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, ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

⁶ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5-24.

⁷ Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

⁸ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

3. Namibia

Namibia 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, ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2019 mennessä. Lisäksi Namibialla on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiä. Se ei sitoutunut muuttamaan tai poistamaan niitä 31. joulukuuta 2018 mennessä.

4. Samoa

Samoalla on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Samoan sitoumusta noudattaa kriteeriä 3.1 valvotaan.

5. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago 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 sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Trinidad ja Tobagon sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1 ja 1.2 valvotaan.

6. 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 verojärjestelmiä eikä se sitoutunut selkeästi muuttamaan tai poistamaan niitä. Se ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta annettujen sitoumusten alalla

1. Avoimuus

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

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoden 2018 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Macaon erityishallintoalue, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Oman, Palau, Qatar ja Taiwan.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoden 2019 loppuun mennessä:

Turkki.

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin jäsenyys ja tyydyttävä luokitus

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan tyydyttävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä:

Anguilla, Curaçao, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Oman ja Palau.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Fidži, Jordania, Turkki ja Vietnam.

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen tai kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden allekirjoittaminen ja ratifioiminen

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet allekirjoittamaan ja ratifioimaan monenkeskisen yleissopimuksen tai varmistamaan kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden toteuttamisen vuoden 2018 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Dominica, Uusi-Kaledonia, Oman, Palau, Qatar ja Taiwan.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet allekirjoittamaan ja ratifioimaan monenkeskisen yleissopimuksen tai varmistamaan kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden toteuttamisen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Fidži, entinen Jugoslavian tasavalta Makedonia, Jamaika, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Marokko, Serbia, Eswatini, Thaimaa ja Vietnam.

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan todettuja järjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä:

Andorra, Antigua ja Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kap Verde, Cookinsaaret, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongin erityishallintoalue, Jordania, Korea (Korean tasavalta), Labuanin saari, Macaon erityishallintoalue, Malesia, Malediivit, Mauritius, Marokko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinit, San Marino, Seychellit, Sveitsi, Taiwan, Thaimaa, Tunisia, Turkki ja Uruguay.

2.2 Verojärjestelmät, jotka helpottavat veroparatiisirakenteita, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet puuttumaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2018 loppuun mennessä:

Anguilla, Bahama, Bahrain, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret, Caymansaaret, Guernsey, Mansaari, Jersey, Marshallinsaaret, Turks- ja Caicossaaret, Yhdistyneet arabiemiirikunnat ja Vanuatu.

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai BEPS-vähimmäisstandardien noudattaminen

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja vuoden 2018 loppuun mennessä:

Aruba, Antigua ja Barbuda, Cookinsaaret, Dominica, Färsaaret, Grönlandi, Grenada, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Palau, Saint Vincent ja Grenadiinit, Taiwan ja Vanuatu.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja vuoden 2019 loppuun mennessä:

Albania, Armenia, Bosnia ja Herzegovina, Kap Verde, Eswatini, Fidži, Jordania, Montenegro ja Marokko.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja, jos ja kun tällainen sitoumus tulee ajankohtaiseksi:

Nauru ja Niue.