

Brüssel, 4. oktoober 2019
(OR. en)

12284/1/19
REV 1

FISC 367
ECOFIN 800

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 12. märtsi 2019. aasta järelduste lisades ning muu hulgas jätta loetelust välja kaks jurisdiktsiooni ja kinnitada suunised

1. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu võttis 12. märtsil 2019 vastu nõukogu järeldused¹, millega muudeti maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu (I lisa) ja tehti kokkuvõtte olukorrast seoses kohustustega, mida ELiga koostööd tegevad jurisdiktsioonid on võtnud hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks (II lisa), mille majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu kiitis esialgu heaks 5. detsembril 2017² ning mida nõukogu on seejärel 23. jaanuaril 2018³, 13. märtsil 2018⁴, 25. mail 2018⁵, 2. oktoobril 2018⁶, 6. novembril 2018⁷ ja 4. detsembril 2018⁸ muutnud/ajakohastanud.

¹ ELT C 114, 2019, lk 2–8.

² ELT C 438, 2017, lk 5-24.

³ ELT C 29, 2018, lk 2.

⁴ ELT C 100, 2018, lk 4-5.

⁵ ELT C 191, 2018, lk 1-3.

⁶ ELT C 359, 2018, lk 3-5.

⁷ ELT C 403, 2018, lk 4-6.

⁸ ELT C 441, 2018, lk 3-4.

2. Lisaks tuletati nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldestes meelde nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järeldeste punkti 11 ning kinnitati, et käitumisjuhendi töörühm „*peaks soovitama nõukogul ajakohastada igal ajal ja vähemalt kord aastas I lisas esitatud ELi loetelu, samuti II lisas esitatud ülevaadet olukorrast, et võtta arvesse mis tahes uusi võetud kohustusi või nende täitmist; kuid alates 2020. aastast ei tohiks ELi loetelu ajakohastada rohkem kui kaks korda aastas, jättes vajaduse korral liikmesriikidele piisavalt aega oma riiklike õigusaktide muutmiseks*“ (punkt 16), nõustudes sellega jätkama dünaamilist protsessi kogu 2019. aasta jooksul.
3. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu muutis 17. mail 2019⁹ ja 14. juunil 2019¹⁰ maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ning jättis Aruba, Barbadosse, Bermuda ja Dominica loetelust välja. Samal ajal ajakohastati täiendavalt nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldeste I ja II lisa.

I lisas esitatud loetelust väljajätmine

4. Alates sellest ajast võtsid Marshalli saared 15. augustil 2019. aastal vastu oma 2018. aasta majandusliku sisu määrase muudatuse, millega lahendati ELi viimane probleemne küsimus¹¹, st teises jurisdiktsioonis maksuresidentsuse tõendamise küsimus, millega kaasnes märkimisväärne sisulistest nõuetest ja nendega seotud teabevahetusest kõrvalehoidmise oht.

⁹ ELT C 176, 2019, lk 2-5.

¹⁰ ELT C 210, 2019, lk 8-11.

¹¹ Marshalli saared võtsid 21. veebruaril 2019 vastu muudatused oma 2018. aasta majandusliku sisu määrukses, kuid käitumisjuhendi töörühm ei pidanud neid selle viimase probleemse küsimuse osas piisavateks, mistõttu kandis majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 12. märtsil 2019 Marshalli saared I lisas esitatud loetellu.

Käitumisjuhendi töörühma välisküsimuste allrühm vaatas selle muudatuse oma 4. septembri 2019. aasta koosolekul läbi ning jõudis järeldusele, et Marshalli saared on nüüd täielikult täitnud oma kohustuse kehtestada kriteeriumi 2.2 alusel sisulised nõuded ja seetõttu võib nad I lisast välja jätta (loetelust kõrvaldamine). Võttes arvesse, et Marshalli saarte läbivaatamine ülemaailmse foorumi poolt on käimas ja selle tulemused avaldatakse hiljem septembris 2019, jõudis allrühm samuti järeldusele, et Marshalli saared peaksid siiski jääma II lisa 1.2. jakku (teabevahetus taotluse alusel) kuni selle läbivaatamise tulemuste selgumiseni.

Käitumisjuhendi töörühm kinnitas seda järeldust 13. septembri 2019. aasta koosolekul.

5. Araabia Ühendemiraadid (edaspidi „AÜE“) võttis 30. aprillil 2019 resolutsiooniga nr 31 (2019) vastu oma majandusliku sisu määru. Kõnealune määrus kajastas suuremat osa käitumisjuhendi töörühmalt saadud tagasisidet, kuid sellega kehtestati üldine erand kõigi üksuste suhtes, kus AÜE valitsus või mõni AÜE emiraat on aktsiakapitalis otseselt või kaudselt omanik (künnist ei kehtestatud). Käitumisjuhendi töörühma 20. mai 2019. aasta koosolekul leiti, et sellega kaasneb oluline sisulistest nõuetest kõrvalehoidmise risk, ning jõuti järeldusele, et AÜE ei vasta ikka veel kriteeriumile 2.2. Kuid pärast seda võttis AÜE 1. septembril 2019 vastu resolutsiooni nr 31 (2019) muudatuse, millega kehtestati valitsuse (otsesele või kaudsele) osalusele aktsiakapitalis künnis 51 %.

Käitumisjuhendi töörühma välisküsimuste allrühm vaatas eespool nimetatud seadusandliku muudatuse eelnõu läbi oma 4. septembri 2019. aasta koosolekul ja jõudis järeldusele, et vastuvõtmisel lahendaks see ELi mureküsimused. Käitumisjuhendi töörühm sai oma 13. septembri koosolekul kinnituse, et eelnimetatud muudatus on vastu võetud, ning jõudis järeldusele, et AÜE on nüüd täielikult täitnud oma kohustuse kehtestada kriteeriumi 2.2 alusel sisulised nõuded ja seetõttu võib nad I lisast välja jätta (loetelust kõrvaldamine).

II lisa ajakohastamine

6. Namiibia ühines 26. augustil 2019 maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumiga ning käitumisjuhendi töörühm leppis 13. septembri 2019. aasta koosolekul kokku, et riik tuleks II lisa jaost 1.2 välja jätta.
7. Maroko ja Serbia ratifitseerisid vastavalt 22. mail ja 30. augustil 2019 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni selle muudetud kujul ning käitumisjuhendi töörühm leppis 13. septembri 2019. aasta koosolekul kokku, et need riigid tuleks II lisa jaost 1.3 välja jätta.
8. Costa Rica võttis 15. mail 2019 vastu vabatsoonide süsteemi (CR001) seadusandlikud muudatused. OECD kahjulike maksutavade foorum vaatas need läbi oma 19.–21. juuni 2019. aasta kohtumisel ning järeldas, et need ei ole kahjulikud. Käitumisjuhendi töörühm kinnitas seda järeldust 10. juuli 2019. aasta koosolekul. Võttes arvesse, et nimetatud seadusandlikes muudatustes käsitletakse ka vabatsoonide süsteemi (CR002) alla kuuluvat tootmistegevust, otsustas käitumisjuhendi töörühm oma 13. septembri 2019. aasta koosolekul, et Costa Rica on täielikult rakendanud oma kohustust kõrvaldada oma vabatsoonide süsteemi kahjulikud tunnused ja tuleks seetõttu II lisa jaost 2.1 välja jätta.
9. Mauritius võttis 25. juulil 2019 vastu 2019. aasta finantsseaduse ja 16. augustil 2019 täiendavad määrused, millega muudeti tema vabasadama ala süsteemi (MU012) ja osalise erandi süsteemi (MU010) suhtes kohaldatavaid õigusakte.

Käitumisjuhendi töörühma 13. septembri 2019. aasta koosolekul vaadati need muudatused läbi ja jõuti järeldusele, et Mauritius on täitnud oma kohustuse käsitleda kahes nimetatud korras tuvastatud puudusi: vabasadama ala režiim ei ole enam eelisseisundis, mõlemas süsteemis on kehtestatud sisulised nõuded ja kuritarvituste vastaste eeskirjade puudumise probleem lahenes, kui võeti vastu välismaiseid kontrollitavaid äriühinguid käsitlevad eeskirjad, mis on üldjoontes kooskõlas ELi maksustamise vältimise vastase direktiiviga (ATAD 1). Selle tulemusena jõudis käitumisjuhendi töörühm järeldusele, et Mauritius tuleks II lisa jaost 2.1 välja jätta.

10. Šveits võttis oma maksureformi vastu 2018. aasta oktoobris, kuid õigusaktide jõustumine ja kohaldamine lükati edasi 2019. aasta mais toimunud referendumi tulemuste selgumiseni ja seetõttu anti Šveitsile lisa-aasta kriteeriumi 2.1 täitmiseks, mis oli „*tingitud tõelistest institutsioonidest või põhiseaduslikest küsimustest, vaatamata 2018. aastal tehtud käegakatsutavatele edusammudele*“. Pärast rahvahääletuse positiivset tulemust teatas Šveits käitumisjuhendi töörühmale 2019. aasta augustis, et ametlikud tulemused avaldati ametlikus väljaandes. Selle tulemusena jõustusid asjaomased õigusaktid 16. juulil 2019 ja neid hakatakse kohaldama 1. jaanuaril 2020, samal ajal kui Šveits oli juba teatanud, et alates 1. jaanuarist 2019 olid tema föderaalised režiimid CH004 ja CH005 uutele liitujatele suletud.
- Käitumisjuhendi töörühma 13. septembri 2019. aasta koosolekul vaadati olukord läbi ja jõuti järeldusele, et Šveits tuleks seetõttu II lisa jaost 2.1 välja jätta põhjusel, et vajalikud reformid on vastu võetud ja avaldatud.
11. Käitumisjuhendi töörühma 13. septembri 2019. aasta koosolekul lepidi samuti kokku, et Namiibiale kriteeriumi 2.1 täitmiseks ettenähtud tähtaega tuleks muuta ning see peaks 9. novembri asemel olema 2019. aasta lõpp, mistõttu tuleb II lisa muuta. Eesmärk on viia tähtaeg kooskõlla teiste kriteeriumide ja jurisdiktsioonidega ning järgida riiklikke eelarvetsükleid.
12. Albaania, Bosnia ja Hertsegoviina, Eswatini ja Namiibia ühinesid vastavalt 8. augustil, 11. juulil, 26. juulil ja 9. augustil 2019 maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistikuga ning töörühm leppis 13. septembril 2019 kokku, et need riigid tuleks II lisa jaost 3.1 välja arvata.
13. Selle tulemusena jäetakse Albaania, Costa Rica, Mauritius, Serbia ja Šveits II lisast täielikult välja.

Muud küsimused

14. Käitumisjuhendi töörühm vaatas oma 13. septembri 2019. aasta koosolekul läbi jurisdiktsioonide olukorra pärast seda, kui 2019. aasta juuni lõpuks oli lõppenud maksustamise läbipaistvuse kriteeriumide „kaks kolmest“ erandi kohaldamine, ning jõudis järeldusele, et kõik hõlmatud jurisdiktsioonid on täitnud ELi nõuded. Eelkõige jõuti allpool esitatud järeldusele.
- a) Selleks et täita ELi kriteeriumi 1.3¹², peaks USA-l olema kõigi liikmesriikidega kord, mis võimaldaks nii automaatset teabevahetust (AEOI) kui ka tõhusat teabevahetust taotluse korral (EOIR), võttes arvesse, et ta on OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni muutmise protokolli allkirjastanud, kuid ei ole seda veel ratifitseerinud. AEOI eesmärgil peeti ELi nõuete täitmiseks piisavaks sõlmida USA ja kõigi liikmesriikide vahel USA välismaiste kontode maksukuulekuse seaduse (FATCA) pädeva asutuse lepingud. EOIR osas on USA-l topeltmaksustamise vältimise lepingud ja/või maksuteabe vahetamise lepingud kõigi liikmesriikidega, välja arvatud Horvaatia. Horvaatia ja USA kasutavad EOIR eesmärkidel aga 1988. aasta muutmata OECD maksuküsimustes vastastikuse abi andmise mitmepoolset konventsiooni ning pärast dialoogi käitumisjuhendi töörühma esimehe ja Ameerika Ühendriikide rahandusministeeriumi vahel märgiti, et Horvaatia ja USA vahel toimunud EOIR on mõlema poole jaoks tõhus ja rahuldav. Lisaks sellele sai Horvaatia rahandusminister 3. septembril 2019 USA rahandusministeeriumi ametliku kirja, milles märgiti, et ta jätkab maksuteabe vahetamist Horvaatiaga kooskõlas rahvusvaheliste standardite ja mõlema poole vastavate vajadustega. Selle tulemusena jõudis käitumisjuhendi töörühm järeldusele, et Ameerika Ühendriike võib pidada vastavaks kriteeriumile 1.3.
- b) Niue võttis vastu ühise aruandlusstandardi rakendamiseks vajalikud esmased ja teisesed õigusaktid ning viis 2. septembriks 2019 lõpule vajalikud sammud, et aktiveerida kõigi ELi liikmesriikidega AEOI kahepoolsed vahetussuhted. Selle tulemusena jõudis käitumisjuhendi töörühm järeldusele, et Niue vastab kriteeriumile 1.1.

¹² USA loeti juba 2017. aasta detsembris vastavaks ELi kriteeriumitele 1.1 ja 1.2.

- c) Muud jurisdiktsioonid, mille osas käitumisjuhendi töörühm tegi kindlaks, et neid võib mõjutada „kaks kolmest“ erandi lõppemine (eelkõige Iisrael ja Vanuatu), on juba varem täitnud kõik meetmed ning teinud vajalikud sammud, et aktiveerida kõigi ELi liikmesriikidega AEOI kahepoolsed vahetussuhted.

15. Lisaks uuris käitumisjuhendi töörühm Kaimanisaartel toimunud seadusandlike muudatusi kriteeriumi 2.2 alusel, mis toimusid pärast majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 12. märtsi 2019. aasta istungit. Neid muudatusi uuriti käitumisjuhendi töörühma 20. mai 2019. aasta koosolekul ja käitumisjuhendi töörühma allrühma 5. juuli ja 4. septembri 2019. aasta koosolekutel, mille käigus väljendati muret selle üle, et Kaimanisaared on võtnud kasutusele elemendid, mida võib pidada ELi nõuetele mittevastavaks.

Käitumisjuhendi töörühma 13. septembri koosolekul vaadati läbi täiendavad seadusandlikud muudatused (avaldatud 10. septembril 2019¹³), mille käigus jõudis töörühm järeldusele, et Kaimanisaared on jätkuvalt kooskõlas ELi kriteeriumiga 2.2 (välja arvatud see, mis puudutab ühisinvesteeringisfonde¹⁴).

16. Käitumisjuhendi töörühma 13. septembri 2019. aasta koosolekul lepidi kokku ka uutes suunistes välismaist päritolu tulu maksuvabastuse korra kohta, mis on esitatud käesoleva märkuse 2. lisas.

Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu märkis oma 12. märtsi 2019. aasta istungil murelikult, et teatavates jurisdiktsioonides on kahjulikud soodusmaksusüsteemid asendatud sarnase mõjuga meetmetega. Need jurisdiktsioonid võtsid endale kohustuse neid meetmeid 2019. aasta lõpuks muuta või need tühistada ning pärast seda on toimunud kahepoolne teabevahetus tehnilisel tasandil. Seepärast on kõnealuste suuniste eesmärk muuta ametlikuks ELi nõuded ja tagada läbipaistvus seoses lähenemisviisiga, mille käitumisjuhendi töörühm on nende režiimide suhtes kasutusele võtnud.

¹³ <http://www.gov.ky/portal/pls/portal/docs/1/12852496.PDF>

¹⁴ Kaimanisaared võtsid kohustuse tegeleda majandusliku sisuga seotud probleemidega ühisinvesteeringisfondide valdkonnas ja kohandada oma õigusakte 2019. aasta lõpuks.

Edasised sammud

17. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2019. aasta oktoobris kogunev majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu:
- võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste ajakohastatud I ja II lisa, mis on esitatud käesoleva märkuse 1. lisa ja mis kajastavad eespool kirjeldatud arenguid,
 - annaks nõusoleku nende avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*,
 - kinnitaks käitumisjuhendi töörühma järelduse seoses maksustamise läbipaistvuse kriteeriumide „kaks kolmest“ erandi lõppemisega ja seoses Kaimanisaartega kriteeriumi 2.2 alusel,
 - kinnitaks suunised välismaist päritolu tulu maksuvabastuse korra kohta, mis on lisatud käesolevale märkusele (2. lisa).

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta¹⁵) (muudetud 22. mail 2019¹⁶ ja 21. juunil 2019¹⁷) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisaga:

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 võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

2. Belize

Belize ei ole ühte kahjulikku soodustavat maksukorda veel muutnud ega tühistanud.

Jälgitakse Belize kohustust 2019. aasta lõpuks oma uuesti määratletud kahjulikku soodustavat maksukorda muuta või see selleks ajaks tühistada.

¹⁵ ELT C 114, 26.3.2019, lk 2–8.

¹⁶ ELT C 176, 22.5.2019, lk 2–5.

¹⁷ ELT C 210, 21.6.2019, lk 8–11.

3. Fidži

Fidži ei ole oma kahjulikke soodustavaid maksukordasid veel muutnud ega tühistanud.

Jätkuvalt jälgitakse Fidži kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.2, 1.3 ja 3.1.

4. 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 võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

5. Omaan

Omaan ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

6. Samoa

Samoa kehtib kahjulik soodustav maksukord ja riik ei võtnud kohustust seda küsimust käsitleda.

Samoa võttis kohustuse vastata 2018. aasta lõpuks kriteeriumile 3.1, kuid ei ole seda küsimust lahendanud.

7. Trinidad ja Tobago

Trinidadile ja Tobagole on maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum andnud taotluse alusel toimuva teabevahetuse raames reitingu „nõudeid mittejärgiv“.

Jätkuvalt jälgitakse Trinidad ja Tobago kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1.

8. 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, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

9. Vanuatu

Vanuatu võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Olukord seoses ELiga tehtava koostööga hea maksuhaldustava rakendamiseks võetud kohustuste osas

1. Läbipaistvus

1.1 Commitment to implement the automatic exchange of information, either by signing the Multilateral Competent Authority Agreement or through bilateral agreements

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aasta lõpuks automaatset teabevahetust:

Palau ja Türgi

1.2 Membership of the Global Forum on transparency and exchange of information for tax purposes ("Global Forum") and satisfactory rating in relation to exchange of information on request

Järgmised jurisdiktsioonid, kes võtsid kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting, ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Anguilla, Marshalli saared ja Curaçao.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting:

Jordaania, Palau, Türgi ja Vietnam.

1.3 Signatory and ratification of the OECD Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance (MAC) or network of agreements covering all EU Member States

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

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, Eswatini, Jordaania, Maldiivid, Mongoolia, Montenegro, Namiibia, Palau, Põhja-Makedoonia Vabariik, Tai ja Vietnam.

2. Õiglane maksustamine

2.1 Existence of harmful tax regimes

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes võttis kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, või need 2018. aasta lõpuks tühistada, ning kes tõendas reaalseid edusamme nende reformide algatamisel 2018. aastal, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Morocco.

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need 2018. aasta lõpuks tühistada, kuid ei saanud seda teha tõelistel institutsioonilistel või põhiseaduslikel põhjustel vaatamata 2018. aastal tehtud reaalsetele edusammudele, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Cooki saared ja Maldiivid.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Antigua ja Barbuda, Austraalia, Curaçao, Maroko, Namiibia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ning Seišellid.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse muuta 2020. aasta lõpuks oma kahjulikku maksukorda või selle selleks ajaks tühistada:

Jordan.

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

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse lahendada probleemid, mis on seotud majandusliku sisuga ühisinvesteeringisfondide valdkonnas, on pidanud töörühmaga positiivset dialoogi ja on jäänud koostööle avatuks, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Bahama, Bermuda, Briti Neitsisaared ja Kaimanisaared.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse käsitleda 2019. aasta lõpuks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

Barbados.

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Membership of the Inclusive Framework on BEPS or commitment to implementation of OECD anti-BEPS minimum standards

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aasta lõpuks OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid:

Jordaania ja Montenegro.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku liikmeks või rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid, juhul ja siis kui selline kohustus muutub asjakohaseks:

Nauru, Niue ja Palau.

Suunised**VÄLISMAIST PÄRITOLU TULU MAKSUVABASTUSE KORD**

Käitumisjuhendi töörühm leppis 20. mail 2019 kokku lähenemisviisis, mille alusel hinnata välismaist päritolu tulu maksuvabastuse korda. Selle lähenemisviisi alusel peaksid need suunised andma juhiseid jurisdiktsioonidele, kes on juba võtnud kohustuse muuta oma välismaist päritolu tulu maksuvabastusi, mis on tingitud sellest, et käitumisjuhendi töörühm on tuvastanud kahjulikke omadusi. Suunised on aluseks ka teiste sarnaste süsteemidega jurisdiktsioonide läbivaatamisele enne 2019. aasta lõppu.

Välismaist päritolu tulu maksuvabastuse korrad või režiimid, mis nõuavad ettevõtte tulumaksu territoriaalsel alusel, ei ole iseenesest problemaatilised. Välismaiste kasumite vabastamine on lubatud ja teatavatel juhtudel isegi soovitatav, et vältida topeltmaksustamist. Probleemid tekivad siis, kui sellised süsteemid mitte ainult ei takista topeltmaksustamist, vaid tekitavad ka topeltmaksuvabastusega seotud olukordi. See kehtib eelkõige režiimide puhul, kus i) maksustamise alt välja jäetud tulu määratlus on liiga lai, eelkõige välismaist päritolu passiivne tulu ilma tingimuste ja kaitsemeetmeteta, ja/või ii) kehtib seosepõhine määratlus, mis ei vasta OECD maksustamisalase näidislepingu püsiva tegevuskoha määratlusele.

Käitumisjuhendi töörühm on selliseid režiime varem hinnanud ning on käesolevate suuniste aluseks võtnud käitumisjuhendi töörühma pretsedendid. Käesolevad suunised ei mõjuta varasemaid hinnanguid. Käitumisjuhendi töörühma poolt läbivaatamata režiime saab läbi vaadata käesolevate suuniste ja käitumisjuhendi kriteeriumite alusel. Kehtiv kord varasemate hindamiste taasavamiseks jääb kehtima.

Passiivne sissetulek

Käitumisjuhendi töörühm leidis 2017. aastal, et maksusüsteem, mis täielikult ja ilma tingimusteta välistab välisseosega passiivse tulu maksustamise, on kahjulik. See on nii isegi juhul, kui kasum määratakse kindlaks rahvusvaheliselt kehtestatud põhimõtete alusel, sest lõppmõju on sama, mis väikese/puuduva tähtsusega offshore äriühingutele soodsat kohtlemist võimaldaval režiimil.

Välismaist päritolu tulu osas kehtestatud erandrežiimid, mis on piisavalt laiad, et ilma tingimusteta hõlmata passiivset tulu, võivad kaasa tuua sihtotstarbelised eraldised ja puuduliku sisu. Sihtotstarbelised eraldised tekkivad seetõttu, et passiivse tulu saamine eeldab tavaliselt tehingut mitteresidendiga. Passiivne sissetulek ei ole üldjuhul seotud majandusliku sisu nõuetega. Käitumisjuhendi töörühm on leidnud, et passiivse tulu vabastamine ilma selgete tingimusteta (nt otsene seos mõne tegeliku tegevusega jurisdiktsioonis) on vastuolus käitumisjuhendi põhimõtetega.

Aktiivne sissetulek

Käitumisjuhendi töörühm nõustus, et välismaist päritolu tulu režiimide hindamisel tuleks keskenduda eelkõige passiivse tulu maksuvabastusele. Samas lepitakse töörühmas kokku, et oluline on arvesse võtta nende režiimide eritunnuseid, mis on seotud aktiivse sissetulekuga – eelkõige seda, kas ja kuidas aktiivset tulu maksustatakse.

Eelkõige tuleks samuti hoolikalt kaaluda režiime, millega laiendatakse maksuvabastust välismaistest tehingutest tulenevale aktiivsele tulule, kuna see võib põhjustada topeltmaksuvabastuse juhtumeid.

Seepärast keskendutakse analüüsis selle tulude määratlusele, mille allikaks peetakse jurisdiktsiooni, sest sellega määratakse kindlaks, kas äritulu maksustatakse rahvusvaheliste põhimõtete kohaselt või mitte. Selles analüüsis vaadeldakse, kas jurisdiktsioon on kohaldanud püsiva tegevuskoha määratlust vastavalt OECD maksustamisalasele näidislepingule. See on rahvusvaheliselt kokkulepitud põhimõte, mille alusel hinnatakse üksuse majanduslikku kohalolekut teises jurisdiktsioonis, et määrata kindlaks maksustamisõiguse jaotus.

Võimalused kahjulike välismaist päritolu tulude maksuvabastuse režiimide parandamiseks

Jurisdiktsioonid, kus on välismaist päritolu tulude maksuvabastuse režiimid, mida peetakse kahjulikuks, peaksid kas kaotama kõnealused režiimid või muutma neid, et kõrvaldada kahjulikud tunnused.

Jurisdiktsioonid peaksid kas:

- võtma kasutusele passiivse tulude maksustamise; või
- kui nad ei maksusta teatavat liiki passiivset tulude, siis:
 - o rakendama asjaomaste üksuste suhtes piisavaid sisulisi nõudeid kooskõlas ELi käitumisjuhendiga (äriühingute maksustamine)¹⁸;
 - o kehtestama ranged kuritarvituste vastased eeskirjad; ning
 - o kõrvaldama maksustamisest välja jäetava tulude kindlaksmääramisel igasuguse haldusliku kaalutusõiguse.

Lisaks peaksid jurisdiktsioonid tagama, et aktiivse sissetuleku maksustamisega seoses kohaldatakse rahvusvahelisi põhimõtteid, eelkõige seoses püsiva tegevuskoha määratlusega, mis on sätestatud OECD topeltmaksustamise lepingute näidiskonventsioonis (sealhulgas muutes püsiva tegevuskoha määratlust kehtivates topeltmaksustamise vältimise lepingutes, mis ei ole kooskõlas rahvusvaheliste põhimõtetega) ja sellest tulenevat tulude jaotamist.

¹⁸ Kui jurisdiktsiooni hinnatakse kriteeriumi 2.1 alusel, tuleks kohaldada käitumisjuhendi tööühma kolmanda kriteeriumi tõlgendamise juhendis (dokument 10419/18) esitatud sisu nõudeid.

Kui jurisdiktsiooni hinnatakse kriteeriumi 2.2 alusel, siis tuleks kohaldada käitumisjuhendi tööühma kriteeriumi 2.2 ülevaatedokumendis (dokument 10421/18) esitatud sisu nõudeid.

Kuna kõigil neil režiimidel on oma eripärad, nõustus käitumisjuhendi töörühm, et komisjoni talitused peaksid tegema koostööd asjaomaste jurisdiktsioonidega, et selgitada probleemseid valdkondi. Eespool toodud suuniste põhjal tuleks välja töötada lahendused, et käsitleda konkreetseid küsimusi, mille käitumisjuhendi töörühm on iga režiimi puhul kindlaks määranud. Seetõttu ei tuleks käesolevaid suuniseid käsitleda eraldi dokumendina ning nendega peaks kaasnema tehniline nõustamine ja suhtlemine uuritavate jurisdiktsioonidega.

Läbivaatamine

Kahjulike maksumeetmete vastu võitlemine on pidev protsess. Seepärast vaatab käitumisjuhendi töörühm käesolevad suunised korrapäraselt läbi, et tagada, et see kajastab tulevasi arenguid.
