



Bryssel, 4. lokakuuta 2019
(OR. en)

12284/1/19
REV 1

FISC 367
ECOFIN 800

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 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin, mukaan lukien kahden lainkäyttöalueen luettelosta poistaminen ja ohjeiden hyväksyminen

1. Ecofin-neuvosto antoi 12. maaliskuuta 2019 neuvoston päätelmät¹, joissa tarkistettiin veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo (liite I) ja tilannekatsaus yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista (liite II). Ecofin-neuvosto hyväksyi päätelmät alun perin 5. joulukuuta 2017², ja neuvosto muutti/päivitti niitä sen jälkeen 23. tammikuuta 2018³, 13. maaliskuuta 2018⁴, 25. toukokuuta 2018⁵, 2. lokakuuta 2018⁶, 6. marraskuuta 2018⁷ ja 4. joulukuuta 2018⁸.

¹ EUVL C 114, 2019, s. 2–8.
² EUVL C 438, 2017, s. 5–24.
³ EUVL C 29, 2018, s. 2.
⁴ EUVL C 100, 2018, s. 4–5.
⁵ EUVL C 191, 2018, s. 1–3.
⁶ EUVL C 359, 2018, s. 3–5.
⁷ EUVL C 403, 2018, s. 4–6.
⁸ EUVL C 441, 2018, s. 3–4.

2. Neuvoston 12. maaliskuuta 2019 antamissa päätelmissä palautettiin mieleen 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien 11 kohta ja vahvistettiin, että käytännesääntöryhmän "*olisi suositeltava neuvostolle, että tämä päivittäisi milloin tahansa ja vähintään kerran vuodessa liitteessä I olevaa EU:n luetteloa ja liitteessä II olevaa tilannekatsausta minkä tahansa annetun uuden sitoumuksen tai sen täytäntöönpanon perusteella; tällaisia EU:n luettelon päivityksiä olisi kuitenkin tehtävä vuodesta 2020 lähtien enintään kaksi kertaa vuodessa, ja niiden yhteydessä on varattava jäsenvaltioille riittävästi aikaa tarkistaa tarvittaessa kansallista lainsäädäntöään*" (16 kohta). Näin sovittiin, että dynaaminen prosessi pidetään yllä koko vuoden 2019 ajan.
3. Ecofin-neuvosto muutti veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevaa EU:n luetteloa myöhemmin 17. toukokuuta 2019⁹ ja 14. kesäkuuta 2019¹⁰ poistaen siitä Aruban, Barbadosen, Bermudan ja Dominican. Samassa yhteydessä päivitettiin myös 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteitä I ja II.

Liitteessä I olevasta luettelosta poistaminen

4. Marshallinsaaret hyväksyi sittemmin 15. elokuuta 2019 muutoksen liiketoiminnan taloudellista sisältöä koskevaan vuoden 2018 asetukseensa ja ratkaisi näin EU:n viimeisen huolenaiheen¹¹ eli verotuksellista kotipaikkaa toisella lainkäyttöalueella koskevan näyttökysymyksen. Tämä kysymys muodosti huomattavan sisältövaatimusten ja niihin liittyvän tietojenvaihdon kiertämisriskin.

⁹ EUVL C 176, 2019, s. 2–5.

¹⁰ EUVL C 210, 2019, s. 8–11.

¹¹ Marshallinsaaret oli jo 21. helmikuuta 2019 hyväksynyt muutoksia liiketoiminnan taloudellista sisältöä koskevaan vuoden 2018 asetukseensa, mutta käytännesääntöryhmä ei pitänyt niitä riittävinä tämän viimeisen huolenaiheen osalta, ja tästä syystä Ecofin-neuvosto merkitsi Marshallinsaaret liitteessä I olevaan luetteloon 12. maaliskuuta 2019.

Käytännesääntötyöryhmän ulkoisia kysymyksiä käsittelevä alaryhmä tarkasteli tätä muutosta kokouksessaan 4. syyskuuta 2019 ja totesi, että Marshallinsaaret oli nyt pannut kaikilta osin täytäntöön sitoumuksensa ottaa käyttöön sisältöä koskevia vaatimuksia kriteerin 2.2 puitteissa, minkä vuoksi se voitiin poistaa liitteestä I (luettelosta poistaminen). Ottaen huomioon, että Marshallinsaaria koskeva maailmanlaajuisen foorumin arviointi on meneillään ja se pitäisi julkistaa myöhemmin syyskuussa 2019, alaryhmä päätti myös, että Marshallinsaarten pitäisi kuitenkin pysyä edelleen liitteessä II olevassa 1.2 jaksossa (pyynnöstä tapahtuva tietojenvaihto) arvioinnin tuloksia odottaessa. Käytännesääntötyöryhmä vahvisti nämä johtopäätökset kokouksessaan 13. syyskuuta 2019.

5. Yhdistyneet arabiemiirikunnat hyväksyi liiketoiminnan taloudellista sisältöä koskevan asetuksensa 30. huhtikuuta 2019 päätöslauselmalla nro 31 vuodelta 2019. Asetuksessa otettiin huomioon suurin osa palautteesta, jota maa oli saanut käytännesääntötyöryhmältä, mutta siihen sisällytettiin kaikkien sellaisten yksiköiden yleinen vapautus, joiden osakepääomasta Yhdistyneiden arabiemiirikuntien hallituksella tai jollakin maan emiirikunnista on suora tai välillinen omistus (ilman kynnysarvoa). Käytännesääntötyöryhmä katsoi kokouksessaan 20. toukokuuta 2019, että tämä muodosti huomattavan sisältöä koskevien vaatimusten kiertämisen riskin ja totesi, että Yhdistyneet arabiemiirikunnat ei edelleenkään täyttänyt kriteeriä 2.2. Sen jälkeen Yhdistyneet arabiemiirikunnat hyväksyi kuitenkin 1. syyskuuta 2019 vuoden 2019 päätöslauselmaan nro 31 muutoksen, jolla otettiin käyttöön 51 prosentin raja-arvo valtion (suoralle tai välilliselle) omistukselle osakepääomasta.

Käytännesääntötyöryhmän ulkoisia kysymyksiä käsittelevä alaryhmä tarkasteli ehdotusta edellä mainituksi lainsäädäntömuutokseksi kokouksessaan 4. syyskuuta 2019 ja totesi, että sen hyväksyminen ratkaisisi EU:n huolenaiheet. Käytännesääntötyöryhmä sai kokouksessaan 13. syyskuuta 2019 vahvistuksen edellä mainitun muutoksen hyväksymisestä ja totesi, että Yhdistyneet arabiemiirikunnat oli nyt pannut kaikilta osin täytäntöön sitoumuksensa ottaa käyttöön sisältöä koskevia vaatimuksia kriteerin 2.2 puitteissa, minkä vuoksi se voitaisiin poistaa liitteestä I (luettelosta poistaminen).

Liitteen II päivittäminen

6. Koska Namibia oli 26. elokuuta 2019 liittynyt verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevään maailmanlaajuiseen foorumiin, käytännesääntöryhmä sopi 13. syyskuuta 2019 pidetyssä kokouksessaan, että maa olisi poistettava liitteessä II olevasta 1.2 jaksosta.
7. Koska Marokko ratifioi veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen, sellaisena kuin se on muutettuna, 22. toukokuuta 2019 ja Serbia 30. elokuuta 2019, käytännesääntöryhmä sopi 13. syyskuuta 2019 pidetyssä kokouksessaan, että ne olisi poistettava liitteessä II olevasta 1.3 jaksosta.
8. Costa Rica hyväksyi 15. toukokuuta 2019 lainsäädäntömuutoksia vapaa-aluejärjestelmäänsä (CR001). Haitallisia verokäytäntöjä käsittelevä OECD:n foorumi arvioi niitä kokouksessaan 19.–21. kesäkuuta 2019 ja tuli siihen lopputulokseen, että ne eivät ole haitallisia. Käytännesääntöryhmä vahvisti tämän johtopäätöksen kokouksessaan 10. heinäkuuta 2019. Ottaen huomioon, että näissä lainsäädäntömuutoksissa käsiteltiin myös vapaa-aluejärjestelmän (CR002) piiriin kuuluvaa tuotantotoimintaa, käytännesääntöryhmä totesi kokouksessaan 13. syyskuuta 2019, että Costa Rica oli kaikilta osin pannut täytäntöön sitoumuksensa poistaa vapaa-aluejärjestelmänsä haitalliset käytännöt, minkä vuoksi se olisi poistettava liitteessä II olevasta 2.1 jaksosta.
9. Mauritius hyväksyi 25. heinäkuuta 2019 vuoden 2019 verolain ja 16. elokuuta 2019 muita säädöksiä, joilla muutettiin sen vapaasatamajärjestelmään (MU012) ja osittaista vapautusta koskevaan järjestelmään (MU010) sovellettavaa lainsäädäntöä.

Käytännesääntöryhmä tarkasteli näitä muutoksia kokouksessaan 13. syyskuuta 2019 ja totesi, että Mauritius oli täyttänyt sitoumuksensa puuttua näissä kahdessa järjestelmässä havaittuihin puutteisiin: vapaasatamajärjestelmä ei ole enää etuuksiin oikeuttava, molempiin järjestelmiin on sisällytetty sisältöä koskevia vaatimuksia ja veronkierron vastaisten sääntöjen puuttumiseen on tartuttu ottamalla käyttöön CFC-sääntöjä, jotka on laajalti mukautettu EU:n veronkiertodirektiiviin (ATAD 1). Tästä syystä käytännesääntöryhmä katsoi, että Mauritius olisi poistettava liitteessä II olevasta 2.1 jaksosta.

10. Sveitsi hyväksyi maansa verouudistuksen lokakuussa 2018, mutta lainsäädännön voimaantuloa ja soveltamista lykättiin, kunnes toukokuussa 2019 pidetyn kansanäänestyksen tulos olisi selvillä. Tästä syystä Sveitsille myönnettiin vuosi lisääikaa täyttää kriteeri 2.1 johtuen "*todellisista institutionaalisista tai perustuslaillisista ongelmista vuonna 2018 saavutetusta tuntuvasta edistymisestä huolimatta*". Kansanäänestyksen myönteisen tuloksen selvittyä Sveitsi ilmoitti käytännesääntötyöryhmälle elokuussa 2019, että viralliset tulokset oli julkaistu virallisessa lehdessä. Kyseessä oleva lainsäädäntö tuli tämän vuoksi voimaan 16. heinäkuuta 2019, ja sen soveltaminen alkaa 1. tammikuuta 2020. Sveitsi oli kuitenkin jo ilmoittanut, että sen liittovaltiotason järjestelmiin CH004 ja CH005 ei enää ollut otettu uusia osallistujia 1. tammikuuta 2019 alkaen.

Käytännesääntötyöryhmä arvioi tilannetta kokouksessaan 13. syyskuuta 2019 ja katsoi, että Sveitsi olisi poistettava liitteessä II olevasta 2.1 jaksosta sillä perusteella, että tarvittavat uudistukset oli hyväksytty ja niistä oli ilmoitettu virallisessa lehdessä.

11. Käytännesääntötyöryhmä sopi kokouksessaan 13. syyskuuta 2019 myös, että Namibiaa koskeva määräaika kriteerin 2.1 täyttämiseksi olisi muutettava 9 päivästä marraskuuta vuoden 2019 loppuun. Tämä edellyttää liitteen II muuttamista. Tavoitteena on mukauttaa määräaika muiden kriteerien ja lainkäyttöalueiden mukaiseksi ja noudattaa kansallisia talousarviosyklejä.
12. Lisäksi koska Albania liittyi BEPS-toimenpiteitä koskevaan osallistavaan kehykseen 8. elokuuta, Bosnia ja Hertsegovina 11. heinäkuuta, Swazimaa 26. heinäkuuta ja Namibia 9. elokuuta 2019, käytännesääntötyöryhmä sopi 13. syyskuuta 2019, että ne olisi poistettava liitteessä II olevasta 3.1 jaksosta.
13. Näin ollen Albania, Costa Rica, Mauritius, Serbia ja Sveitsi poistetaan kokonaan liitteestä II.

Muut kysymykset

14. Käytännesääntöryhmä tarkasteli kokouksessaan 13. syyskuuta 2019 uudelleen myös lainkäyttöalueiden tilannetta sen jälkeen, kun "kaksi kolmesta" -poikkeuksen voimassaolo päätyi verotuksen avoimuutta koskevien kriteerien osalta kesäkuun 2019 lopussa. Se totesi, että kaikki kyseessä olevat lainkäyttöalueet täyttivät EU:n vaatimukset. Se katsoi erityisesti seuraavaa:
- a) jotta Yhdysvallat täyttäisi EU:n kriteerin 1.3¹², sillä tulisi olla kaikkien jäsenvaltioiden kanssa järjestelyt, jotka mahdollistavat sekä automaattisen tietojenvaihdon että tehokkaan pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon ottaen huomioon, että se on allekirjoittanut pöytäkirjan veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn monenkeskisen yleissopimuksen muuttamisesta, mutta ei vielä ratifioinut sitä. Yhdysvaltojen ja kaikkien jäsenvaltioiden välisten FATCA-lainsäädäntöön liittyvien toimivaltaisten viranomaisten sopimusten katsottiin automaattisen tietojenvaihdon kannalta täyttävän riittävällä tavalla EU:n vaatimukset. Pyyntöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta Yhdysvallat on tehnyt kaksinkertaista verotusta koskevat ja/tai verotietojen vaihtoa koskevat sopimukset kaikkien jäsenvaltioiden kanssa Kroatiaa lukuun ottamatta. Kroatia ja Yhdysvallat soveltavat kuitenkin pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta keskinäisestä virka-avusta tehtyä monenkeskistä yleissopimusta vuodelta 1988 muuttamattomana. Käytännesääntöryhmän puheenjohtajan ja Yhdysvaltojen valtiovarainministeriön välisen vuoropuhelun perusteella todettiin, että molemmat osapuolet pitävät Kroatian ja Yhdysvaltojen välillä tähän mennessä toteutettua pyynnöstä tapahtuvaa tietojenvaihtoa tehokkaana ja hyvänä. Kroatian valtiovarainministeri sai lisäksi 3. syyskuuta 2019 Yhdysvaltojen valtiovarainministeriöltä virallisen kirjeen, jossa todettiin, että Yhdysvallat aikoo jatkaa verotietojen vaihtoa Kroatian kanssa kansainvälisten standardien ja molempien osapuolten tarpeiden mukaisesti. Näin ollen käytännesääntöryhmä totesi, että Yhdysvaltojen voidaan katsoa täyttävän edellytykset kriteerin 1.3 täyttämiseksi.
- b) Niue hyväksyi yhteisen tietojenvaihtostandardin täytäntöön panemiseksi tarvittavan primääri- ja sekundäärilainsäädännön ja sai 2. syyskuuta 2019 mennessä päätökseen toimet, joita tarvitaan automaattiseen tietojenvaihtoon liittyvien kahdenvälisten vaihtosuhteiden aktivoimista varten kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa. Näin ollen käytännesääntöryhmä katsoi, että Niue täyttää kriteerin 1.1.

¹² Yhdysvaltojen katsottiin jo joulukuussa 2017 täyttävän EU:n kriteerit 1.1 ja 1.2.

- c) Muut lainkäyttöalueet, joihin "kaksi kolmesta" -poikkeuksen päättymisen käytännesääntöryhmän mukaan mahdollisesti vaikuttaisi (erityisesti Israel ja Vanuatu), olivat jo aiemmassa vaiheessa täyttäneet kriteerit saattamalla päätökseen toimet, joita tarvitaan automaattiseen tietojenvaihtoon liittyvien kahdenvälisen vaihtosuhteiden aktivoimista varten kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa.

15. Käytännesääntöryhmä tarkasteli myös Caymansaarten kriteerin 2.2 puitteissa tekemiä lainsäädäntömuutoksia Ecofin-neuvoston 12. maaliskuuta 2019 pidetyn istunnon jälkeen. Näitä muutoksia tarkasteltiin käytännesääntöryhmän kokouksessa 20. toukokuuta 2019 ja sen alaryhmän kokouksissa 5. heinäkuuta ja 4. syyskuuta 2019. Ne toivat esiin huolensa siitä, että Caymansaaret ottivat käyttöön käytänteitä, joita ei ehkä voitaisi pitää EU:n vaatimusten mukaisina.

Käytännesääntöryhmän 13. syyskuuta pidetyssä kokouksessa tarkasteltiin myös muita lainsäädäntömuutoksia, jotka ilmoitettiin virallisessa lehdessä 10. syyskuuta 2019¹³. Tuossa kokouksessa ryhmä totesi, että Caymansaaret täyttää edelleen EU:n kriteerin 2.2 (lukuun ottamatta kollektiivisiin sijoitusrahastoihin¹⁴ liittyviä seikkoja).

16. Käytännesääntöryhmän kokouksessa 13. syyskuuta 2019 sovittiin myös ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapautusjärjestelmiä koskevista uusista ohjeista, jotka ovat tämän ilmoituksen liitteessä 2.

Istunnossaan 12. maaliskuuta 2019 Ecofin-neuvosto oli todennut huolestuneena, että haitalliset etuuksiin oikeuttavat verojärjestelmät oli korvattu vaikutuksiltaan vastaavilla toimenpiteillä joillakin lainkäyttöalueilla. Nämä lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan tai poistamaan nämä toimenpiteet vuoden 2019 loppuun mennessä, ja kahdenvälisiä vaihtoja teknisellä tasolla on toteutettu siitä lähtien. Näiden ohjeiden tarkoituksena on virallistaa EU:n asettamat vaatimukset ja lisätä käytännesääntöryhmän näiden järjestelmien suhteen omaksuman toimintatavan avoimuutta.

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

¹⁴ Caymansaaret sitoutui siihen, että se käsittelee taloudellista sisältöä koskevia huolenaiheita kollektiivisten sijoitusrahastojen alalla ja mukauttaa lainsäädäntöään vuoden 2019 loppuun mennessä.

Tulevat toimet

17. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan Ecofin-neuvostolle, että tämä lokakuussa 2019
- hyväksyisi esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä 1 olevat 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien päivitetty liitteet I ja II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - päättäisi niiden julkaisemisesta Euroopan unionin virallisessa lehdessä,
 - hyväksyisi käytännesääntöryhmän kannan "kaksi kolmesta" -poikkeuksen voimassaolon päättymiseen verotuksen avoimuutta koskevien kriteerien osalta ja kriteeriin 2.2 liittyvän Caymansaaria koskevan kannan,
 - hyväksyisi tämän ilmoituksen liitteenä olevat ohjeet ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapautusjärjestelmistä (liite 2).

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta¹⁵, sellaisena kuin se on muutettuna 22. toukokuuta 2019¹⁶ ja 21. kesäkuuta 2019¹⁷, 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteet I ja II seuraavilla uusilla liitteillä I ja II; muutokset tulevat voimaan päivänä, jona ne julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

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, eikä se ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä puuttumaan näihin seikkoihin.

2. Belize

Belize ei ole vielä muuttanut yhtä haitallista etuiksiin oikeuttavaa verojärjestelmää eikä poistanut sitä.

Belizen sitoumusta muuttaa äskettäin todettua etuiksiin oikeuttavaa verojärjestelmäänsä tai poistaa se vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

¹⁵ EUVL C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

¹⁶ EUVL C 176, 22.5.2019, s. 2–5.

¹⁷ EUVL C 210, 21.6.2019, s. 8–11.

3. Fidži

Fidži ei ole vielä muuttanut haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiään eikä poistanut niitä.

Fidžin sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.2, 1.3 ja 3.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan edelleen.

4. 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, sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

5. Oman

Oman ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

6. Samoa

Samoaalla on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se ole sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan.

Tämän lisäksi Samoa oli sitoutunut noudattamaan kriteeriä 3.1 vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta ei ole ratkaissut tätä kysymystä.

7. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobagolla on verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antama "ei kriteerien mukainen" -luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

Trinidad ja Tobagon sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

8. 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 verojärjestelyjä, se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

9. Vanuatu

Vanuatu tarjoaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

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 2019 loppuun mennessä:

Palau ja Turkki.

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta

Seuraavat lainkäyttöalueet, jotka sitoutuivat hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä, odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Anguilla, Marshallinsaaret ja Curaçao.

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

Jordania, Palau, Turkki ja Vietnam.

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') 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 2019 loppuun mennessä:

Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Swazimaa, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Namibia, Pohjois-Makedonian tasavalta, Palau, Thaimaa ja Vietnam.

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, joka sitoutui muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä ja joka osoitti tuntuvaa edistymistä näiden uudistusten aloittamisessa vuonna 2018, myönnettiin jatkoaikaa vuoden 2019 loppuun muuttaa lainsäädäntöään:

Marokko.

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta joilla oli todellisia institutionaalisia tai perustuslaillisia ongelmia, jotka estivät niitä täyttämästä sitoumuksiaan vuonna 2018 saavutetusta tuntuvasta edistymisestä huolimatta, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Cookinsaaret ja Malediivit.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Australia, Curaçao, Marokko, Namibia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ja Seychellit.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2020 loppuun mennessä:

Jordania.

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

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat puuttumaan kollektiivisten investointirahastojen taloudelliseen sisältöön liittyviin huolenaiheisiin ja ovat käyneet myönteistä vuoropuhelua työryhmän kanssa ja olleet yhteistyöhaluisia, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Bahama, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret ja Caymansaaret.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut puuttumaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2019 loppuun mennessä:

Barbados.

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai sitoumus noudattaa OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja

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

Jordania ja Montenegro.

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

Nauru, Niue ja Palau.

Ohjeet

ULKOMAISTA ALKUPERÄÄ OLEVIENTULOJEN VAPAUTUSJÄRJESTELMISTÄ

Käytännesääntöryhmä sopi 20. toukokuuta 2019 toimintatavasta, jolla ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapautusjärjestelmiä arvioidaan. Näiden ohjeiden olisi tämän toimintatavan perusteella ohjattava lainkäyttöalueita, jotka ovat jo sitoutuneet muuttamaan ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapautusjärjestelmiään käytännesääntöryhmän havaitsemien haitallisten käytänteiden vuoksi. Näiden ohjeiden pohjalta seulotaan ennen vuoden 2019 loppua muita sellaisia lainkäyttöalueita, joilla on samanlaisia järjestelmiä.

Ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapautusjärjestelmät tai järjestelmät, joissa peritään yhteisövero alueellisella perusteella, eivät itsessään ole ongelmallisia. Ulkomaisten tuottojen vapauttaminen on itse asiassa hyväksyttävää ja joissakin tapauksissa jopa suositeltavaa, jotta kaksinkertainen verotus voidaan estää. Ongelmia kuitenkin syntyy, jos tällaisilla järjestelmillä ei pelkästään estetä kaksinkertaista verotusta, vaan luodaan myös kaksinkertaisen verottamatta jäämisen tilanteita. Näin tapahtuu erityisesti järjestelmissä, joissa i) verovapaan tulon määritelmä on liian laaja, erityisesti jos ulkomailta peräisin olevalle passiiviselle tulolle ei aseteta ehtoja tai turvatoimia, ja/tai ii) siteen määritelmä ei vastaa OECD:n malliverosopimuksen kiinteän toimipaikan määritelmää.

Käytännesääntöryhmä on aiemmin arvioinut tällaisia järjestelmiä ja ottanut omat ennakkotapauksensa näiden ohjeiden perustaksi. Nämä ohjeet eivät vaikuta aiempiin arviointeihin. Järjestelmiä, joita käytännesääntöryhmä ei ole tarkastellut, voidaan tarkastella näiden ohjeiden ja käytännesääntöjen kriteerien perusteella. Nykyinen menettely aiempien arviointien avaamiseksi uudelleen pysyy edelleen voimassa.

Passiivinen tulo

Vuonna 2017 käytäntösääntöryhmä havaitsi, että verojärjestelmä, jossa passiivinen tulo, jolla on yhteys ulkomaille, jätetään täysin verotuksen ulkopuolelle ilman ehtoja, on haitallinen. Näin on, vaikka tuotot määritetään kansainvälisesti vahvistettuja periaatteita käyttäen, sillä lopullinen vaikutus on sama kuin järjestelmällä, joka tarjoaa etuuskohtelun väliyhteisöille, joiden taloudellinen toiminta on vähäistä tai sitä ei ole lainkaan.

Ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapautusjärjestelmät, jotka ovat riittävän laajoja sisältämään passiivisen tulon ilman ehtoja, voivat johtaa erillään pitämiseen ja toiminnan puuttumiseen. Erillään pitämistä tapahtuu, koska passiivisen tulon saaminen edellyttää yleensä liiketoimea muualla kuin kyseisessä valtiossa asuvan kanssa. Passiivista tuloa ei yleensä kytketä taloudelliseen sisältöön liittyviin vaatimuksiin. Käytäntösääntöryhmä on todennut, että passiivisen tulon vapauttaminen ilman selkeitä ehtoja (esimerkiksi nimenomaista yhteyttä johonkin todelliseen toimintaan lainkäyttöalueella) on käytäntösääntöjen periaatteiden vastaista.

Aktiivinen tulo

Käytäntösääntöryhmä oli yhtä mieltä siitä, että ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapauttamisjärjestelmien arvioinnissa olisi keskityttävä ensi sijassa passiivisen tulon vapauttamiseen. Se oli kuitenkin yhtä mieltä siitä, että on olennaista tarkastella myös aktiiviseen tuloon liittyviä erityispiirteitä näissä järjestelmissä - erityisesti sitä, verotetaanko aktiivista tuloa ja miten.

Erityisesti olisi tarkasteltava huolellisesti järjestelmiä, joissa vapautus laajennetaan koskemaan ulkomaisista toimista saatua aktiivista tuloa, sillä tämä voi johtaa kaksinkertaiseen verottamatta jäämiseen.

Analyyssissa keskitytään sen vuoksi sellaisen tulon määritelmään, jonka katsotaan olevan peräisin lainkäyttöalueelta. Tämä nimittäin määrittää sen, verotetaanko yritystuloa kansainvälisten periaatteiden mukaisesti. Tässä analyysissä tarkastellaan, onko lainkäyttöalue soveltanut kiinteän toimipaikan määritelmää OECD:n malliverosopimuksen määritelmän mukaisesti. Tämä on kansainvälisesti sovittu periaate yksikön taloudellisen läsnäolon arvioimiseksi toisella lainkäyttöalueella, jotta verotusoikeuden kohdentaminen voidaan määrittää.

Vaihtoehdot haitallisten ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapauttamisjärjestelmien korjaamiseksi

Lainkäyttöalueiden, joilla on haitallisiksi katsottuja ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapauttamisjärjestelmiä, olisi joko kumottava kyseiset järjestelmät tai muutettava niitä haitallisten piirteiden poistamiseksi.

Lainkäyttöalueiden olisi joko

- otettava käyttöön passiivisen tulon verotus; tai
- jos ne jättävät tietyn tyyppisen passiivisen tulon verotuksen ulkopuolelle:
 - pantava täytäntöön riittävät sisältöä koskevat vaatimukset kyseessä oleville yksiköille EU:n yritysverotuksen käytäntöjen¹⁸ mukaisesti;
 - toteutettava selkeät veronkierron vastaiset säännöt; ja
 - poistettava kaikenlainen hallinnollinen harkintavalta sen määrittämisestä, mitkä tulot jätetään verotuksen ulkopuolelle.

Lisäksi lainkäyttöalueiden olisi varmistettava kansainvälisten periaatteiden soveltaminen aktiivisen tulon verotuksessa ottaen erityisesti huomioon kaksinkertaisen verotuksen välttämiseksi tehtäviä sopimuksia koskevan OECD:n malliverosopimuksen mukainen kiinteän toimipaikan määritelmä (myös muuttamalla jo voimassa olevassa kaksinkertaista verotusta koskevassa sopimuksessa olevaa kiinteän toimipaikan määritelmää, joka ei ole kansainvälisten periaatteiden mukainen), ja varmistettava tämän mukainen tulojen kohdentaminen.

¹⁸ Kun lainkäyttöalueita arvioidaan kriteerin 2.1 pohjalta, olisi sovellettava kolmannen kriteerin tulkinnasta annetuissa käytäntötyöryhmän ohjeissa (asiak. 10419/18) esitettyjä sisältöä koskevia vaatimuksia.
Kun lainkäyttöalueita arvioidaan kriteerin 2.2 pohjalta, olisi sovellettava käytäntötyöryhmän kriteeriä 2.2 koskevassa tilannekatsauksessa (asiak. 10421/18) esitettyjä sisältöä koskevia vaatimuksia.

Koska kullakin järjestelmällä on omat erityispiirteensä, käytäntöryhmä sopi, että komission yksiköiden olisi toimittava yhdessä kyseessä olevien lainkäyttöalueiden kanssa niiden alueiden selventämiseksi, jotka aiheuttavat huolta. Ratkaisuja olisi kehitettävä edellä mainittujen suuntaviivojen perusteella, ja käsiteltävä käytäntöryhmän kunkin järjestelmän osalta yksilöimiä erityiskysymyksiä. Näitä ohjeita ei siten pitäisi pitää erillisenä asiakirjana, vaan yhdessä niiden kanssa olisi annettava teknisiä neuvoja ja oltava vuorovaikutuksessa tarkasteltavana olevien lainkäyttöalueiden kanssa.

Uudelleentarkastelu

Haitallisten verotoimenpiteiden torjunta on jatkuva prosessi. Sen vuoksi käytäntöryhmä tarkastelee näitä ohjeita säännöllisin väliajoin uudelleen varmistaakseen, että ne vastaavat myöhempää kehitystä.
