



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 5. oktoober 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

MENETLUSE TULEMUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Eelmise dok nr:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Teema:	Nõukogu järelused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta

Delegatsioonidele edastatakse lisas nõukogu järelused, mis käsitlevad maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu ning mille nõukogu kiitis heaks oma 5. oktoobri 2021. aasta istungil.

Nõukogu järeldused**maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta**

Euroopa Liidu Nõukogu

1. RÕHUTAB, kui oluline on edendada ja tugevdada hea maksuhaldustava mehhanisme, õiglast maksustamist, ülemaailmset maksustamise läbipaistvust ning maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastast võitlust nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil;
2. TUNNUSTAB jätkuvat tulemuslikku koostööd maksuküsimustes ELi käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) („käitumisjuhendi tööühm“) ja enamiku maailma jurisdiktsioonide vahel;
3. VÄLJENDAB HEAMEELT edu üle, mida asjaomastes jurisdiktsioonides on saavutatud kokkulepitud tähtaegade jooksul võetud aktiivsete meetmetega ja käitumisjuhendi tööühma tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks võetud uute kohustustega;

4. KORDAB, et tegelik teabevahetus kõigi liikmesriikidega on tingimus, mille Türgi peab täitma, et vastata ELi loetelu kriteeriumile 1.1; sellega seoses TULETAB MEELDE oma 18. veebruari 2020. aasta ja 22. veebruari 2021. aasta järeldusi; VÕTAB TEADMISEKS Türgi valitsuse 19. mai 2021. aasta lubaduse aktiveerida tegelikult 30. juuniks 2021 automaatse teabevahetuse kõigi liikmesriikidega, kellega Türgil on diplomaatilised suhted; samuti VÕTAB TEADMISEKS Türgi võetud meetmed teabevahetuse aktiveerimiseks mõne täiendava liikmesriigiga; TOONITAB, et kokkulepitud rahvusvahelistele standarditele vastamiseks ning majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 22. veebruari 2021. aasta järelduste täielikuks järgimiseks on vaja täiendavat pühendumist ja tehnilist tööd, et Türgi vahetaks tegelikult andmeid kõikide liikmesriikidega; VÕTAB TEADMISEKS, et Türgi edusammud ei ole ikka veel täielikult kooskõlas eespool nimetatud järeldustes nõutud kohustustega; KORDAB, et teave 2020. ja 2021. eelarveaasta ning järgnevate aastate kohta tuleb saata vastavalt OECD ajakavale ja standarditele, mis käsitlevad automaatset teabevahetust kõigi liikmesriikidega; KUTSUB Türgit ÜLES kiiresti alustama või jätkama kahepoolset tehnilist tööd liikmesriikidega ja käsitlema lahendamata tehnilisi küsimusi, et vahetada tegelikult andmeid võimalikult kiiresti, kuid mitte hiljem kui 31. detsembril 2021; ON SEISUKOHAL, et praktilised sammud tegeliku teabevahetuse valdkonnas on ühist huvi pakkuv küsimus, mis aitaks kaasa maksualasele koostööle ELi ja Türgi vahel; PALUB töörühmal jätkata kõigi liikmesriikidega tegeliku teabevahetuse osas toimuva tehnilise arengu tähelepanelikku jälgimist; PALUB töörühmal teavitada nõukogu sellega seotud arengutest ning jätkata ja tugevdada dialoogi ja tehnilisi järelmeetmeid seoses Türgiga tegeliku andmevahetuse rakendamisega vastavalt kokkulepitud rahvusvahelistele standarditele ning käsitlema lahendamata küsimusi, mille osas ei ole edusamme tehtud; ON SEISUKOHAL, et eespool nimetatud nõukogu järeldustes esitatud nõuete täitmiseks on piisav ainult tegelik automaatne teabevahetus kõigi liikmesriikidega; TULETAB MEELDE nõukogu 2021. aasta veebruari järeldusi ja seda, kui oluline on tagada tegelik maksualase teabe vahetamine kõigi ELi liikmesriikidega;

5. VÄLJENDAB KAHETSUST, et mõned jurisdiktsioonid ei ole astunud piisavaid samme oma kohustuste täitmiseks kokkulepitud tähtajaks või alustanud sisulist dialoogi, mis võiks viia selliste kohustuste võtmiseni, ning KUTSUB neid jurisdiktsioone ÜLES tegema käitumisjuhendi töörühmaga koostööd, et allesjäänud küsimused lahendada;
6. KIIDAB HEAKS dokumendis ST 12212/21 esitatud käitumisjuhendi töörühma aruande;
7. KIIDAB vastavalt HEAKS maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu („ELi loetelu“), mis on esitatud I lisas;
8. KINNITAB II lisas esitatud ülevaate olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustustega.

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

2. Fidži

Fidži ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“) liige, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, on kehtestanud kahjulikud soodustavad maksukorrad, ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistikuga ega rakendanud OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

3. 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 ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

4. Belau

Belau 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.

5. Panama

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Panamale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud. Panamal kehtib kahjulik välistulu maksuvabastuse kord ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

6. Samoa

Samoaal kehtib kahjulik soodustav maksukord ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

7. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud talle seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“, Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

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 nad kuuluvad, rakendavad kahjulikke soodustavaid maksukordasid, ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

9. Vanuatu

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Vanuatule seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“, riik võimaldab kasutada offshore-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

**Ülevaade olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava
põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmisel ELiga tehtava koostööga**

1. Läbipaistvus

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

Järgmiselt jurisdiktsioonilt oodatakse tegelikku teabevahetust kõigi 27 liikmesriigiga vastavalt nõukogu 22. veebruari 2021. aasta järelduste punktis 6 ja nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta järelduste punktis 4 osutatud ajakavale.

Türgi

**1.2. *Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“)
liikmesus ning rahuldava reitingu saavutamine seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega***

Järgmine jurisdiktsioon, kes võttis kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting, ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Türgi

Järgmine finantskeskuseta arenguriik, kes võttis kohustuse saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting, ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Botswana

Järgmised jurisdiktsioonid ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Anguilla, Barbados, Dominica, Seišellid

1.3. *OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni allkirjastamine ja ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik*

Järgmisele finantskeskuseta arenguriigile, kes on teinud sisulisi edusamme oma kohustuste täitmisel, anti vastastikuse haldusabi konventsiooni ratifitseerimiseks aega kuni 31. detsembrini 2021:

Tai

2. Õiglane maksustamine

2.1. Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes on võtnud kohustuse oma kahjulikku välistulu maksuvabastuse korda muuta või see tühistada, anti oma õigusaktide kohandamiseks aega kuni 31. detsembrini 2022:

Costa Rica, Hong Kong, Malaisia, Katar, Uruguay

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes on võtnud kahjulike maksutavade foorumil kohustuse oma kahjulikke soodustavaid maksukordasid muuta või need tühistada, anti oma õigusaktide kohandamiseks aega kuni 31. detsembrini 2022:

Jamaica, Jordaania, Põhja-Makedoonia, Katar
