

Briuselis, 2021 m. spalio 5 d.
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

POSĖDŽIO REZULTATAI

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Ankstesnio dokumento Nr.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Dalykas:	Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo

Delegacijoms priede pateikiamos Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo, kurias Taryba patvirtino 2021 m. spalio 5 d. surengtame posėdyje.

Tarybos išvados

**dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES
sąrašo**

Europos Sąjungos Taryba

1. PABRĖŽIA, kad svarbu skatinti ir stiprinti gero mokesčių srities valdymo mechanizmus, sąžiningą apmokestinimą, mokesčių skaidrumą pasaulyje ir kovą su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu tiek ES lygmeniu, tiek pasauliniu mastu;
2. VERTINA nuolatinį produktyvų ES elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) (toliau – Elgesio kodekso grupė) ir daugumos visame pasaulyje esančių jurisdikciją turinčių subjektų bendradarbiavimą mokesčių klausimais;
3. PALANKIAI VERTINA pažangą atitinkamuose jurisdikciją turinčiuose subjektuose, pasiektą aktyviais veiksmais, kurių imtasi laikantis sutartų terminų, ir naujais įsipareigojimais, priimtais siekiant pašalinti Elgesio kodekso grupės nustatytus trūkumus;

4. PAKARTOJA, kad veiksmingas keitimasis informacija su visomis valstybėmis narėmis – tai ES sąrašo 1.1 kriterijaus įvykdymo sąlyga Turkijai; šiuo atžvilgiu PRIMENA savo 2020 m. vasario 18 d. ir 2021 m. vasario 22 d. išvadas; ATKREIPIA DĖMESĮ į 2021 m. gegužės 19 d. Turkijos vyriausybės įsipareigojimą iki 2021 m. birželio 30 d. veiksmingai aktyvuoti automatinio keitimosi informacija santykius su visomis valstybėmis narėmis, su kuriomis Turkija palaiko diplomatinius santykius; taip pat ATKREIPIA DĖMESĮ į veiksmus, kurių Turkija ėmėsi, kad aktyvuotų keitimosi santykius su kai kuriomis kitomis valstybėmis narėmis; PABRĖŽIA, kad, siekiant laikytis sutartų tarptautinių standartų ir visapusiškai laikytis 2021 m. vasario 22 d. ECOFIN tarybos išvadų, reikės toliau bendradarbiauti ir atlikti techninį darbą, susijusį su veiksmingu keitimusi Turkijos duomenimis su visomis valstybėmis narėmis; ATKREIPIA DĖMESĮ į tai, kad Turkijos padaryta pažanga vis dar neviseškai atitinka įsipareigojimus, kurių reikalaujama pagal pirmiau nurodytas išvadas. PAKARTOJA, kad informacija už 2020 m., 2021 m. ir vėlesnius finansinius metus turi būti išsiųsta pagal EBPO tvarkaraštį ir laikantis automatinio keitimosi informacija su visomis valstybėmis narėmis standartų; RAGINA Turkiją skubiai pradėti arba tęsti dvišalį techninį darbą su valstybėmis narėmis ir išspręsti likusius techninius klausimus, kad kuo greičiau, bet ne vėliau kaip 2021 m. gruodžio 31 d. būtų veiksmingai apsieista duomenimis; MANO, kad praktiniai veiksmai veiksmingo keitimosi informacija srityje yra bendro intereso klausimas ir jais būtų prisidedama prie ES ir Turkijos bendradarbiavimo mokesčių srityje; RAGINA Grupę toliau atidžiai stebėti techninę pažangą, susijusią su veiksmingu keitimusi informacija su visomis valstybėmis narėmis; RAGINA Grupę informuoti Tarybą apie pokyčius šioje srityje ir toliau palaikyti bei stiprinti dialogą ir tolesnius techninius veiksmus, susijusius su veiksmingo keitimosi duomenimis su Turkija pagal sutartus tarptautinius standartus įgyvendinimu, ir spręsti likusius klausimus, kuriais pažangos nepadaryta; MANO, kad tik veiksmingo automatinio keitimosi informacija su visomis valstybėmis narėmis būtų pakakę reikalavimams pagal pirmiau nurodytas Tarybos išvadas įvykdyti; PRIMENA 2021 m. vasario mėn. Tarybos išvadas ir tai, kad svarbu užtikrinti veiksmingą keitimąsi mokesčių informacija su visomis ES valstybėmis narėmis;

5. APGAILESTAUJA, kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai nesiėmė pakankamų veiksmų, kad įgyvendintų savo įsipareigojimus iki sutarto termino, arba nedalyvavo realiame dialoge, po kurio galėtų būti priimti tokie įsipareigojimai, ir PRAŠO tokių jurisdikciją turinčių subjektų bendradarbiauti su Elgesio kodekso grupe siekiant išspręsti likusius klausimus;
 6. PATVIRTINA Elgesio kodekso grupės ataskaitą, pateiktą dok. 12212/21;
 7. atitinkamai PATVIRTINA peržiūrėtą mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą (toliau – ES sąrašas), pateiktą I priede;
 8. PATVIRTINA II priede konstatuotą dabartinę padėtį, susijusią su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus.
-

Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas**1. Amerikos Samoa**

Amerikos Samoa netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusi ir ratifikavusi, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio ji priklausoma, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šių klausimų.

2. Fidžis

Fidžis nėra Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo (toliau – Pasaulinis forumas) narys, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus, netapo BEPS įtraukios sistemos nariu, taip pat neįgyvendino EBPO kovos su BEPS minimaliojo standarto ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

3. Guamas

Guamas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jis priklausomas, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šių klausimų.

4. Palau

Palau netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

5. Panama

Panama Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, ir dar nėra išsprendusi šio klausimo. Panama taiko žalingą iš užsienio gaunamų pajamų atleidimo nuo apmokestinimo režimą ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

6. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinių mokesčių režimą ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

7. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinti bent kaip „iš esmės atitinkantys reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, nėra pasirašę ir ratifikavę EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus ir dar nėra išsprendę šių klausimų.

8. Mergelių Salos (JAV)

Mergelių Salos (JAV) netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusios ir ratifikavusios, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jos priklausomos, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šių klausimų.

9. Vanuatu

Vanuatu Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar nėra išsprendusi šių klausimų.

Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų prisiimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus

1. Skaidrumas

1.1. *Įsipareigojimas įgyvendinti automatinę keitimąsi informacija pasirašant daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą arba pagal dvišalius susitarimus*

Numatoma, kad toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas veiksmingai keisis informacija su visomis 27 valstybėmis narėmis laikydamasis 2021 m. vasario 22 d. Tarybos išvadų 6 punkte ir 2021 m. spalio 5 d. Tarybos išvadų 4 punkte nurodytų terminų.

Turkija

1.2. *Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume (toliau – Pasaulinis forumas) ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą*

Toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas, kuris įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos būti įvertintas „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Turkija

Toliau nurodyta besivystanti šalis, kurioje nėra finansų centro ir kuri įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos būti įvertinta „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Botsvana

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Angilija, Barbadosas, Dominika, Seišeliai

1.3. EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje (Savitarpio pagalbos konvencijos) pasirašymas ir ratifikavimas arba visas ES valstybės nares apimančių susitarimų tinklas

Toliau nurodytoms besivystančioms šalims, kuriose nėra finansų centro, padariusioms realią pažangą vykdant savo įsipareigojimus, suteikta laiko iki 2021 m. gruodžio 31 d. ratifikuoti Savitarpio pagalbos konvenciją:

Tailandas

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. *Žalingų mokesčių režimų buvimas*

Toliau nurodytiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus iš užsienio gaunamų pajamų atleidimo nuo apmokestinimo režimus, suteikta laiko iki 2022 m. gruodžio 31 d. pakoreguoti savo teisės aktus:

Honkongas, Kataras, Kosta Rika, Malaizija, Urugvajus

Toliau nurodytiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iš dalies pakeisti arba panaikinti lengvatinius mokesčių režimus Žalingos mokesčių praktikos forumo kontekste, suteikta laiko iki 2022 m. gruodžio 31 d. pakoreguoti savo teisės aktus:

Jamaika, Jordanija, Kataras, Šiaurės Makedonija
