



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2021. gada 5. oktobrī
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

DARBA REZULTĀTI

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Iepr. dok. Nr.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Temats:	Padomes secinājumi par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

Pielikumā pievienoti Padomes secinājumi par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas; Padome tos apstiprināja 2021. gada 5. oktobra sanāksmē.

Padomes secinājumi

par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

Eiropas Savienības Padome

1. UZSVER, ka ir svarīgi gan ES, gan globālā līmenī veicināt un stiprināt labas nodokļu pārvaldības mehānismus, taisnīgu nodokļu uzlikšanu, globālu nodokļu pārredzamību un cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā, cīņu pret izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu;
2. ATZINĪGI VĒRTĒ pastāvīgi sekmīgo sadarbību nodokļu jautājumos starp ES Rīcības kodeksa jautājumu grupu uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos ("Rīcības kodeksa jautājumu grupa") un vairumu jurisdikciju visā pasaulē;
3. PAUŽ GANDARĪJUMU par progresu, kas attiecīgajās jurisdikcijās panākts, saskaņotajos termiņos aktīvi veicot pasākumus un uzņemoties jaunas saistības, lai novērstu Rīcības kodeksa jautājumu grupas konstatētos trūkumus;

4. ATKĀRTOTI NORĀDA, ka efektīva informācijas apmaiņa ar visām dalībvalstīm ir nosacījums tam, lai Turcija izpildītu ES saraksta 1.1. kritēriju; šajā sakarā ATGĀDINA savus 2020. gada 18. februāra un 2021. gada 22. februāra secinājumus; ŅEM VĒRĀ Turcijas valdības 2021. gada 19. maija apņemšanos līdz 2021. gada 30. jūnijam faktiski aktivizēt automātiskas informācijas apmaiņas attiecības ar visām dalībvalstīm, ar kurām Turcijai ir diplomātiskās attiecības; tāpat ATZĪMĒ Turcijas veiktos pasākumus, lai aktivizētu apmaiņas attiecības ar vēl dažām dalībvalstīm; UZSVER, ka būs vajadzīga turpmāka iesaiste un tehniskais darbs saistībā ar Turcijas datu efektīvu apmaiņu ar visām dalībvalstīm, lai izpildītu saskaņotos starptautiskos standartus un pilnībā ievērotu *ECOFIN* padomes 2021. gada 22. februāra secinājumus; ŅEM VĒRĀ, ka Turcijas panāktais progress joprojām pilnībā neatbilst saistībām, kas noteiktas iepriekš minētajos secinājumos. ATKĀRTOTI NORĀDA, ka informācija par 2020. un 2021. un turpmākajiem fiskālajiem gadiem ir jānosūta saskaņā ar automātiskai informācijas apmaiņai ar visām dalībvalstīm paredzēto ESAO grafiku un standartiem; AICINA Turciju steidzami sākt vai turpināt divpusējo tehnisko darbu ar dalībvalstīm un atrisināt vēl neatrisinātos tehniskos jautājumus, lai pēc iespējas drīzāk, bet ne vēlāk kā 2021. gada 31. decembrī, efektīvi apmainītos ar datiem; UZSKATA, ka praktiski pasākumi efektīvas informācijas apmaiņas jomā ir kopīgu interešu jautājums, kas veicinātu ES un Turcijas sadarbību nodokļu jomā; AICINA grupu turpināt cieši sekot līdzi tehniskajai attīstībai attiecībā uz efektīvu informācijas apmaiņu ar visām dalībvalstīm; AICINA grupu informēt Padomi par norisēm šajā sakarā un turpināt uzturēt un stiprināt dialogu un tehniskos turpmākos pasākumus saistībā ar efektīvas datu apmaiņas īstenošanu ar Turciju atbilstīgi saskaņotajiem starptautiskajiem standartiem, un risināt neatrisinātos jautājumus, kuros nav panākts nekāds progress; UZSKATA, ka tikai efektīva automātiska informācijas apmaiņa ar visām dalībvalstīm var būt pietiekama, lai izpildītu minētajos Padomes secinājumos noteiktās prasības; ATGĀDINA Padomes 2021. gada februāra secinājumus un to, ka ir svarīgi nodrošināt efektīvu nodokļu informācijas apmaiņu ar visām ES dalībvalstīm;

5. PAUŽ NOŽĒLU, ka dažas jurisdikcijas nav veikušas pietiekamus pasākumus, lai saskaņotajā termiņā īstenotu savas saistības, vai nav iesaistījušās jēgpilnā dialogā, kas varētu novest pie šādām saistībām, un AICINA šīs jurisdikcijas sadarboties ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu, lai atrisinātu atlikušos jautājumus;
6. APSTIPRINA Rīcības kodeksa jautājumu grupas ziņojumu, kas izklāstīts dokumentā 12212/21;
7. attiecīgi APSTIPRINA I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ("ES saraksts");
8. APSTIPRINA II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus.

ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas**1. ASV Samoa**

ASV Samoa nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Fidži

Fidži nepiedalās Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums"), nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), Fidži ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, tā nav kļuvusi par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekli vai īstenojusi ESAO minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

3. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

4. Palau

Palau nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

5. Panama

Panamai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi. Panamai ir kaitējošs atbrīvojuma režīms ārvalstu izcelsmes ienākumiem, un tā vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

6. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

7. Trinidāda un Tobāgo

Trinidāda un Tobāgo nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tai ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

8. ASV Virdžīnu Salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tās ir atkarīgas) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi un tās nav apņēmušās piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un nav apņēmušās pievērsties šiem jautājumiem.

9. Vanuatu

Vanuatu Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām, ko uzņēmušās jurisdikcijas, kuras sadarbojas, nolūkā īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

1.1. Apņemšanās īstenot automātisku informācijas apmaiņu, vai nu parakstot Daudzpusēju kompetentās iestādes nolīgumu, vai slēdzot divpusējus nolīgumus

Paredzams, ka turpmāk minētā jurisdikcija efektīvi apmainīsies ar informāciju ar visām 27 dalībvalstīm saskaņā ar grafiku, kas minēts Padomes 2021. gada 22. februāra secinājumā 6. punktā un Padomes 2021. gada 5. oktobra secinājumu 4. punktā.

Turcija

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums") un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

Šāda jurisdikcija, kura bija apņēmusies iegūt pietiekamu reitingu līdz 2018. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Turcija

Šāda jaunattīstības valsts bez finanšu centra, kura bija apņēmusies iegūt pietiekamu reitingu līdz 2019. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Botsvāna

Šādas jurisdikcijas gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Angilja, Barbadosa, Dominika, Seišelas

1.3. *Parakstīta un ratificēta ESAO daudzpusējā Konvencija par savstarpējo administratīvo palīdzību (MAC) vai nolīgumu tīkls, kas aptver visas ES dalībvalstis*

Šādām jaunattīstības valstīm bez finanšu centra, kuras ir sasniegušas būtisku progresu savu saistību izpildē, tika dots laiks līdz 2021. gada 31. decembrim ratificēt *MAC*:

Taizeme

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. *Kaitējošu nodokļu režīmu esamība*

Šādām jurisdikcijām, kas apņēmas grozīt vai atcelt kaitējošus atbrīvojuma režīmus ārvalstu izcelsmes ienākumiem, tika dots laiks līdz 2022. gada 31. decembrim pielāgot savus tiesību aktus:

Kostarika, Honkonga, Malaizija, Katara, Urugvaja

Šādām jurisdikcijām, kas apņēmas grozīt vai atcelt preferenciālus nodokļu režīmus, kas ir Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu foruma (*FHTP*) darbības jomā, tika dots laiks līdz 2022. gada 31. decembrim pielāgot savus tiesību aktus:

Jamaika, Jordānija, Ziemeļmaķedonija, Katara
