



Brüssel, 4. oktoober 2022
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

MENETLUSE TULEMUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Eelmise dok nr:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 4. oktoobri 2022. aasta istungil.

Nõukogu järeldused
maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta

Euroopa Liidu Nõukogu

1. RÕHUTAB, et on oluline 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. VÕTAB TEADMISEKS Türgi ja kõigi liikmesriikide vahelised automaatse teabevahetuse alased tõhusad suhted; KAHETSEB, et Türgi ei ole ühe liikmesriigi osas edusamme teinud; KORDAB Türgile ESITATUD ÜLESKUTSET alustada ja jätkata tõhusat teabevahetust kõigi liikmesriikidega ning täita täielikult nõuded, mis on esitatud majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 22. veebruari 2021. aasta, 5. oktoobri 2021. aasta ja 24. veebruari 2022. aasta järeldustes; KORDAB TAAS, et tõhus automaatne teabevahetus kõigi liikmesriikidega vastavalt OECD ajakavale ja rahvusvahelistele standarditele ning nagu on ette nähtud asjaomastes majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu järeldustes, on tingimus, mis on vaja täita, et Türgi vastaks ELi loetelu kriteeriumile 1.1; KUTSUB tööühma ÜLES teavitama nõukogu selles valdkonnas toimunud arengutest ja jätkama lahendamata küsimuste käsitlemist, kui edusamme ei ole tehtud;

5. PEAB KAHETSUSVÄÄRSEKS, et mõned jurisdiktsioonid ei tee endiselt maksualast koostööd ja et mitu jurisdiktsiooni ei ole täitnud käitumisjuhendi tööruhmale antud lubadusi seoses majandusliku sisu nõuetega; KUTSUB neid jurisdiktsioone ÜLES tegema käitumisjuhendi tööruhmaga koostööd, et seni lahendamata küsimused lahendada;
6. KIIDAB HEAKS dokumendis ST 12612/22 esitatud käitumisjuhendi tööruhma 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. Anguilla

Anguilla võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

Anguilla ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega (kriteerium 1.2).

3. Bahama

Bahama võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

Bahama võttis kohustuse käsitleda õigeaegselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku soovitusi seoses riikide lõikes toimuvat aruandlust käsitleva kriteeriumi 3.2 rakendamisega, et see kajastuks 2023. aasta sügisel maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku 13. meetme vastastikuse hindamise aruandes.

4. 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, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid (eksportivad ettevõtted, soodustus seoses tuluga, mida saab info- ja kommunikatsioonitehnoloogia (IKT) valdkonna ettevõtja, soodus maksumäär piirkondlikele või ülemaailmsetele peakorteritele), ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistikuga ega rakendanud OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

Panama võttis kohustuse käsitleda õigeaegselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku soovitusi seoses riikide lõikes toimuvat aruandlust käsitleva kriteeriumi 3.2 rakendamisega, et see kajastuks 2023. aasta sügisel maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku 13. meetme vastastikuse hindamise aruandes.

8. Samoa

Samoaal kehtib kahjulik soodustav maksukord (*offshore*-äriühingute lubamine) ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

9. 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 (vabatsoonid) ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Trinidad ja Tobago võttis kohustuse käsitleda õigeaegselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku soovitusi seoses riikide lõikes toimuvat aruandlust käsitleva kriteeriumi 3.2 rakendamisega, et see kajastuks 2023. aasta sügisel maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku 13. meetme vastastikuse hindamise aruandes.

10. Turksi ja Caicose saared

Turksi ja Caicose saared võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest nad ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

11. 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 (majandusarengu programm, maksuvabastused ettevõtetele, rahvusvahelist panganduskeskust reguleeriv seadus), ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

12. Vanuatu

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

Vanuatu ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega.

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, nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta järelduste punktis 4 ja nõukogu 24. veebruari 2022. 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

Järgmised jurisdiktsioonid ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Barbados, Botswana, Dominica, Seišellid, Türgi

2. Õiglane maksustamine

2.1. Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmised jurisdiktsioonid võtsid kohustuse 31. detsembriks 2022 oma kahjulikku välistulu maksuvabastuse korda muuta või see tühistada:

Costa Rica, Hongkong, Malaisia, Katar, Uruguay

Järgmised jurisdiktsioonid võtsid kahjulike maksutavade foorumil kohustuse 31. detsembriks 2022 oma soodustavaid maksukordasid muuta või need tühistada:

Jamaica (erimajandustsoonid), Jordaania (Aqaba erimajandustsoon), Põhja-Makedoonia (tehnoloogilise tööstusliku arengu tsoon)

Järgmised jurisdiktsioonid võtsid kahjulike maksutavade foorumil kohustuse 31. detsembriks 2023 oma soodustavaid maksukordasid muuta või need tühistada:

Eswatini (erimajandustsoon), Armeenia (vabamajandustsoonid ja infotehnoloogiaprojektid)

Järgmine jurisdiktsioon võttis kohustuse muuta 31. detsembriks 2022 soodustavat maksukorda:

Venemaa Föderatsioon (rahvusvahelised valdusettevõtjad)

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

Järgmine jurisdiktsioon võttis kohustuse käsitleda õigeaegselt kahjulike maksutavade foorumi soovitusi seoses kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhusa rakendamisega, et kahjulike maksutavade foorum saaks oma järgmisel koosolekul 2022. aasta novembris järeldada, et soovitusi on käsitletud. EL pöördub selle teema juurde tagasi, kui 2023. aasta veebruaris ajakohastatakse ELi loetelu uuesti.

Barbados

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vältimine

3.2. Riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandardi rakendamine (maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku 13. meede)

Järgmised jurisdiktsioonid võtsid kohustuse rakendada riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandardit, käsitledes õigeaegselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku soovitusi, et see kajastuks 2023. aasta sügisel esitatavas kaasava raamistiku 13. meetme vastastikuse hindamise aruandes, ja/või aktiveerides kokkulepitud tähtajaks riikide lõikes toimuva aruandlusega seotud teabevahetuse alased suhted kõigi ELi liikmesriikidega:

Barbados, Belize, Briti Neitsisaared, Iisrael, Montserrat, Tai, Vietnam