



Euroopan unionin  
neuvosto

Bryssel, 4. lokakuuta 2022  
(OR. en)

13092/22

FISC 197  
ECOFIN 954

#### **YHTEENVETO ASIAN KÄSITTELYSTÄ**

|                 |                                                                                                                  |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lähettiläjä:    | Neuvoston pääsihteeristö                                                                                         |
| Vastaanottaja:  | Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto                                                                           |
| Ed. asiak. nro: | 12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1                                                                             |
| Asia:           | Neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta |

Valtuuskunnille toimitetaan liitteessä neuvoston istunnossaan 4. lokakuuta 2022 hyväksymät päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta.

**Neuvoston päätelmät**  
**veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta**

Euroopan unionin neuvosto, joka

1. KOROSTAA, että on tärkeää edistää ja vahvistaa verotusalan hyvän hallintotavan mekanismeja, oikeudenmukaista verotusta, maailmanlaajuisesta verotuksen avoimuutta ja veropetosten, verovilpin ja veronkierron torjuntaa sekä EU:ssa että maailmanlaajuisesti;
2. PITÄÄ ARVOSSA tuottoisaa veroasioiden yhteistyötä, jota jatkuvasti tehdään EU:n yritysverotuksen käytännesääntöryhmän, jäljempänä 'käytännesääntöryhmä', ja maailman lainkäyttöalueista suurimman osan välillä;
3. PANEE TYYTYVÄISENÄ MERKILLE edistymisen asiaankuuluvilla lainkäyttöalueilla näiden toteutettua sovittuihin määräaikoihin mennessä aktiivisia toimia ja annettua uusia sitoumuksia käytännesääntöryhmän havaitsemien puutteiden korjaamiseksi;
4. PANEE MERKILLE tehokkaan automaattisen tietojenvaihdon Turkin ja jäsenvaltioiden välillä; PITÄÄ VALITETTAVANA, että Turkki ei ole edistynyt lainkaan yhden jäsenvaltion kanssa; KEHOTTAU UDESTAAN Turkkia aloittamaan tehokkaan tietojenvaihdon kaikkien jäsenvaltioiden kanssa tai jatkamaan sitä ja noudattamaan täysimääräisesti 22. helmikuuta 2021, 5. lokakuuta 2021 ja 24. helmikuuta 2022 kokoontuneen Ecofin-neuvoston päätelmissä asetettuja vaatimuksia; TOISTAA, että tehokas automaattinen tietojenvaihto kaikkien jäsenvaltioiden kanssa OECD:n aikataulun ja kansainvälisten normien mukaisesti ja Ecofin-neuvoston asiaa koskevien päätelmien mukaisesti on edellytys sille, että Turkki täyttää EU:n luettelon kriteerin 1.1; KEHOTTAU työryhmää tiedottamaan neuvostolle asian edistymisestä ja jatkamaan niiden avoinna olevien kysymysten käsittelyä, joissa ei ole edistytty;

5. PITÄÄ VALITETTAVANA, että jotkin oikeudenkäyttöalueet ovat edelleen veroasioissa yhteistyöhaluttomia ja että useat lainkäyttöalueet eivät ole täyttäneet käytännesääntöryhmälle antamia sitoumuksia taloudellista sisältöä koskevien vaatimusten osalta; KEHOTTAÄ näitä lainkäyttöalueita tekemään yhteistyötä käytännesääntöryhmän kanssa jäljellä olevien kysymysten ratkaisemiseksi;
  6. HYVÄKSYY asiakirjassa 12612/22 esitetyn käytännesääntöryhmän raportin;
  7. HYVÄKSYY näin ollen liitteessä I olevan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan tarkistetun EU:n luettelon (jäljempänä 'EU:n luettelo');
  8. VAHVISTAA liitteessä II olevan tilannekatsauksen yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista.
-

**Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo****1. Amerikan Samoa**

Amerikan Samoa ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvvaihtoon, 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. Anguilla**

Anguilla edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia kriteerin 2.2 sisältövaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon varmistamiseksi.

Anguilla odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon (kriteeri 1.2) osalta.

**3. Bahama**

Bahama edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia kriteerin 2.2 sisältövaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon varmistamiseksi.

Bahama on sitoutunut ottamaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen (BEPS IF) suositukset maakohtaista raportointia koskevan kriteerin 3.2 täytäntöönpanosta oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023.

#### **4. Fidži**

Fidži ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsen, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia veroetusjärjestelmiä (vientiyrietykset, viestintäteknologian tuloja koskeva kannustustoimi, alueellisia tai maailmanlaajuisia päätoimipaikkoja koskeva alennettu verokanta), se ei ole liittynyt BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehysten jäseneksi eikä ole pannut täytäntöön OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardia eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

#### **5. 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, ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä ole sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

#### **6. Palau**

Palau 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.

#### **7. Panama**

Panamalla ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä. Panamalla on haitallisia ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeusjärjestelyjä, eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Panama on sitoutunut ottamaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen suositukset maakohtaista raportointia koskevan kriteerin 3.2 täytäntöönpanon osalta oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023.

## **8. Samoa**

Samoalla on haitallinen veroetusjärjestelmä (offshore-yhtiöt), eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

## **9. Trinidad ja Tobago**

Trinidad ja Tobago ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, sillä ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen”

-vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta, se ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia veroetusjärjestelmiä (vapaa-alueet) eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

Trinidad ja Tobago on sitoutunut ottamaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen suositukset maakohtaista raportointia koskevan kriteerin 3.2 täytäntöönpanon osalta oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023.

## **10. Turks- ja Caicossaaret**

Turks- ja Caicossaaret edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska ne eivät toteuta kaikkia tarvittavia toimia, joilla varmistetaan kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokas täytäntöönpano.

## 11. 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 veroetusjärjestelmiä (talouden kehitysohjelma, verovapaat yhtiöt, kansainvälistä pankkikeskusta koskeva sääntelytoimi), se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä puuttumaan näihin seikkoihin.

## 12. Vanuatu

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

Vanuatu odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

---

**Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamien sitoumusten osalta**

**1. Avoimuus**

*1.1. Sitoumus toteuttaa automaattista tietojenvaihtoa joko allekirjoittamalla monenvälinen toimivaltaisten viranomaisten sopimus tai kahdenvälisten sopimusten avulla*

Seuraavan lainkäyttöalueen odotetaan vaihtavan tosiasiallisesti tietoja kaikkien 27 jäsenvaltion kanssa 22. helmikuuta 2021 annettujen neuvoston päätelmien 6 kohdassa, 5. lokakuuta 2021 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa ja 24. helmikuuta 2022 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa tarkoitetun aikataulun mukaisesti:

**Turkki**

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

Seuraavat lainkäyttöalueet odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

**Barbados, Botswana, Dominica, Seychellit, Turkki**

## 2. Oikeudenmukainen verotus

### 2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan haitallisia ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeusjärjestelyjään tai poistamaan ne 31. joulukuuta 2022 mennessä:

#### **Costa Rica, Hongkong, Malesia, Qatar ja Uruguay**

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin soveltamisalaan kuuluvia veroetusjärjestelmiä tai poistamaan ne 31. joulukuuta 2022 mennessä:

#### **Jamaika (erityistalousalueet), Jordania (Aqaban erityistalousalue), Pohjois-Makedonia (teknologisen teollisen kehityksen vyöhyke)**

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin soveltamisalaan kuuluvia veroetusjärjestelmiä tai poistamaan ne 31. joulukuuta 2023 mennessä:

#### **Eswatini (erityistalousalue), Armenia (vapaat talousalueet ja tietotekniikkahankkeet)**

Seuraava lainkäyttöalue sitoutui muuttamaan veroetusjärjestelmää 31. joulukuuta 2022 mennessä:

#### **Venäjän federaatio (kansainväliset holdingyhtiöt)**

*2.2. Verojärjestelmät, jotka edistävät veroparatiisirakenteita, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa*

Seuraava lainkäyttöalue sitoutui ottamaan huomioon haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin suositukset kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tosiasiallisen täytäntöönpanon osalta oikea-aikaisesti, jotta haitallisia verokäytäntöjä käsittelevä foorumi voi todeta seuraavassa kokouksessaan marraskuussa 2022, että suositukset on otettu huomioon. Neuvosto palaa tähän kysymykseen EU:n luettelon seuraavan päivityksen yhteydessä helmikuussa 2023.

**Barbados**

**3. Veropohjan rapautumisen ja voitonsiirtojen ehkäiseminen**

*3.2 Maakohtaista raportointia koskevan vähimmäisstandardin täytäntöönpano (BEPS-toimi 13)*

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat panemaan täytäntöön maakohtaista raportointia koskevan vähimmäisstandardin ottamalla huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen suositukset oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023, ja/tai käynnistämällä maakohtaista raportointia koskevan tietojenvaihdon kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa sovitun määräajan mukaisesti:

**Barbados, Belize, Brittiläiset Neitsytsaaret, Israel, Monserrat, Thaimaa, Vietnam**