

Briuselis, 2022 m. spalio 4 d.
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

POSĖDŽIO REZULTATAI

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Ankstesnio dokumento Nr.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 2022 m. spalio 4 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. ITIN 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, prisiimtais siekiant pašalinti Elgesio kodekso grupės nustatytus trūkumus;
4. ATKREIPIA DĖMESĮ į veiksmingus automatinio keitimosi informacija santykius tarp Turkijos ir valstybių narių; APGAILESTAUJA, kad Turkija nepadarė jokios pažangos, kiek tai susiję su viena valstybe nare; PAKARTOJA SAVO RAGINIMĄ Turkijai pradėti arba tęsti veiksmingą keitimąsi informacija su visomis valstybėmis narėmis ir visapusiškai laikytis reikalavimų, nustatytų 2021 m. vasario 22 d., 2021 m. spalio 5 d. ir 2022 m. vasario 24 d. ECOFIN tarybos išvadose; PAKARTOJA, kad veiksmingas automatinis keitimasis informacija su visomis valstybėmis narėmis laikantis EBPO tvarkaraščio ir tarptautinių standartų ir kaip nurodyta atitinkamose ECOFIN tarybos išvadose yra ES sąrašo kriterijaus Nr. 1.1 įvykdymo sąlyga Turkijai; RAGINA grupę informuoti Tarybą apie pokyčius šioje srityje ir toliau spręsti likusius klausimus, kuriais pažangos nepadaryta;

5. APGAILESTAUJA, kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai ir toliau mokesčių tikslais nebendradarbiauja ir kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai neįvykdė savo įsipareigojimų Elgesio kodekso grupei, susijusių su ekonominio turinio reikalavimais; PRAŠO tokių jurisdikciją turinčių subjektų dirbti kartu su Elgesio kodekso grupe siekiant išspręsti likusius klausimus;
 6. PATVIRTINA Elgesio kodekso grupės ataskaitą, pateiktą dok. 12612/22;
 7. atitinkamai PATVIRTINA peržiūrėtą mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą (toliau – ES sąrašas), pateiktą I priede;
 8. PATVIRTINA II priede nurodytą 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. Angilija

Angilija padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdama visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

Angilija laukia, kad Pasaulinis forumas atliktų papildomą peržiūrą, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą (kriterijus Nr. 1.2).

3. Bahamos

Bahamos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdamos visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

Bahamos įsipareigojo laiku įgyvendinti BEPS įtraukios sistemos (BEPS IF) rekomendacijas, susijusias su kriterijaus Nr. 3.2 dėl ataskaitų pagal šalis teikimo įgyvendinimu, kad tai būtų atspindėta tarpusavio peržiūros ataskaitoje dėl BEPS IF 13 veiksmo 2023 m. rudenį.

4. 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 (eksportuojančios bendrovės, pranešimo apie pajamas technologijų srities paskata, sumažintas mokesčio tarifas regioninių ar pasaulinių būstinių atžvilgiu), netapo BEPS įtraukios sistemos nariu, taip pat neįdiegė EBPO kovos su BEPS minimaliojo standarto ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

5. 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.

6. 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.

7. Panama

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

Panama įsipareigojo laiku įgyvendinti BEPS įtraukios sistemos (BEPS IF) rekomendacijas, susijusias su kriterijaus Nr. 3.2 dėl ataskaitų pagal šalis teikimo įgyvendinimu, kad tai būtų atspindėta tarpusavio peržiūros ataskaitoje dėl BEPS IF 13 veiksmo 2023 m. rudenį.

8. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinių mokesčių režimą (lengvatinio apmokestinimo bendrovės) ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

9. 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 (laisvosios zonos) ir dar nėra išsprendę šių klausimų.

Trinidadas ir Tobagas įsipareigojo laiku įgyvendinti BEPS įtraukios sistemos (BEPS IF) rekomendacijas, susijusias su kriterijaus Nr. 3.2 dėl ataskaitų pagal šalis teikimo įgyvendinimu, kad tai būtų atspindėta tarpusavio peržiūros ataskaitoje dėl BEPS IF 13 veiksmo 2023 m. rudenį.

10. Terkso ir Kaikoso Salos

Terkso ir Kaikoso Salos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdamos visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

11. 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 (ekonominio vystymosi programa, bendrovių atleidimas nuo mokesčių, Tarptautinių bankų centrų reguliavimo aktas), neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šių klausimų.

12. Vanuatu

Vanuatu padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

Vanuatu laukia, kad Pasaulinis forumas atliktų papildomą peržiūrą, kiek tai susiję su keitimosi informacija gavus prašymą.

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, 2021 m. spalio 5 d. Tarybos išvadų 4 punkte ir 2022 m. vasario 24 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 nurodyti jurisdikciją turintys subjektai laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Barbadosas, Botsvana, Dominika, Seišeliai, Turkija

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo ne vėliau kaip 2022 m. gruodžio 31 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimus:

Honkongas, Kataras, Kosta Rika, Malaizija, Urugvajus

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo ne vėliau kaip 2022 m. gruodžio 31 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti lengvatinius mokesčių režimus Žalingos mokesčių praktikos forumo kontekste:

Jamaika (specialiosios ekonominės zonos), Jordanija (Akabos specialioji ekonominė zona), Šiaurės Makedonija (technologinės ir pramonės plėtros zona)

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo ne vėliau kaip 2023 m. gruodžio 31 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti lengvatinius mokesčių režimus Žalingos mokesčių praktikos forumo kontekste:

Esvatinis (specialioji ekonominė zona), Armėnija (laisvosios ekonominės zonos ir informacinių technologijų projektai)

Toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas įsipareigojo ne vėliau kaip 2022 m. gruodžio 31 d. iš dalies pakeisti lengvatinį mokesčių režimą:

Rusijos Federacija (tarptautinės kontroliuojančiosios bendrovės)

2.2. Mokesčių režimų, padedančių lengvatinių mokesčių struktūroms, kurios pritraukia pelno be realios ekonominės veiklos, buvimas

Toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas įsipareigojo laiku įgyvendinti Žalingos mokesčių praktikos forumo rekomendacijas dėl turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 veiksmingo įgyvendinimo, kad Žalingos mokesčių praktikos forumas kitame susitikime 2022 m. lapkričio mėn. galėtų padaryti išvadą, kad rekomendacija įgyvendinta. Taryba vėl svarstys šį klausimą atliekant kitą ES sąrašo atnaujinimą 2023 m. vasario mėn.

Barbadosas

3. Mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo prevencija

3.2. Ataskaitų pagal šalis teikimo minimaliojo standarto (BEPS IF 13 veiksmas) įgyvendinimas

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo įgyvendinti ataskaitų pagal šalis teikimo minimalųjį standartą, laiku įgyvendindami BEPS įtraukios sistemos rekomendacijas, kad tai būtų atspindėta tarpusavio peržiūros ataskaitoje dėl įtraukios sistemos 13 veiksmo 2023 m. rudenį, ir (arba) aktyvuodami keitimosi ataskaitomis pagal šalis santykius su visomis ES valstybėmis narėmis laikantis sutarto termino:

Barbadosas, Belizas, Didžiosios Britanijos Mergelių Salos, Izraelis, Montseratas, Tailandas, Vietnamas