



Eiropas Savienības  
Padome

Briselē, 2022. gada 4. oktobrī  
(OR. en)

13092/22

FISC 197  
ECOFIN 954

## DARBA REZULTĀTI

---

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
lepr. dok. Nr.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 2022. gada 4. 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. ŅEM VĒRĀ efektīvās automātiskās informācijas apmaiņas attiecības starp Turciju un dalībvalstīm; PAUŽ NOŽELU, ka Turcija nav panākusi nekādu progresu attiecībās ar vienu dalībvalsti; ATKĀRTOTI AICINA Turciju sākt vai turpināt efektīvu informācijas apmaiņu ar visām dalībvalstīm un pilnībā izpildīt prasības, kas izklāstītas *ECOFIN* padomes 2021. gada 22. februāra, 2021. gada 5. oktobra un 2022. gada 24. februāra secinājumos; ATKĀRTOTI NORĀDA, ka efektīva automātiska informācijas apmaiņa ar visām dalībvalstīm saskaņā ar ESAO grafiku un starptautiskajiem standartiem un, kā noteikts attiecīgajos *ECOFIN* padomes secinājumos, ir nosacījums, lai Turcija izpildītu ES saraksta 1.1. kritēriju; AICINA grupu informēt Padomi par norisēm šajā sakarā un turpināt risināt atlikušos jautājumus, kuros nav panākts nekāds progress;

5. PAUŽ NOŽĒLU par to, ka dažas jurisdikcijas joprojām nesadarbojas nodokļu nolūkos un ka vairākas jurisdikcijas nav izpildījušas savas saistības pret Rīcības kodeksa jautājumu grupu attiecībā uz ekonomiskās būtības prasībām; AICINA šīs jurisdikcijas sadarboties ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu, lai atrisinātu atlikušos jautājumus;
6. APSTIPRINA Rīcības kodeksa jautājumu grupas ziņojumu, kas izklāstīts dokumentā 12612/22;
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. Angilja**

Angilja veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

Angilja gaida Pasaules foruma papildu pārskatīšanu attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma (1.2. kritērijs).

**3. Bahamu Salas**

Bahamu salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

Bahamu salas apņēmās savlaicīgi ievērot *BEPS* iekļaujošā satvara (*BEPS IF*) ieteikumus par 3.2. kritērija īstenošanu attiecībā uz pārskatu sniegšanu par katru valsti (*CbCR*), lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots *BEPS IF* 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā.

#### 4. **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 (eksportējošie uzņēmumi, ienākumu komunikācijas tehnoloģiju atvieglojums, koncesionāras nodokļu likmes reģionālām vai globālām galvenajām mītnēm), tā nav kļuvusi par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekli vai īstenojusi ESAO minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

#### 5. **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.

#### 6. **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.

#### 7. **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.

Panama apņēmās savlaicīgi ievērot *BEPS* iekļaujošā satvara (*BEPS IF*) ieteikumus par 3.2. kritērija īstenošanu attiecībā uz pārskatu sniegšanu par katru valsti (*CbCR*), lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots *BEPS IF* 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā.

## 8. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms (ārzonas uzņēmumi), un tā vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

## 9. 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 (brīvās zonas), un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

Trinidāda un Tobāgo apņēmās savlaicīgi ievērot *BEPS IF* ieteikumus par 3.2. kritērija īstenošanu attiecībā uz pārskatu sniegšanu par katru valsti (*CbCR*), lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots *BEPS IF* 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā.

## 10. Tērksas un Kaikosas Salas

Tērksas un Kaikosas Salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

## 11. 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 (ekonomiskās attīstības programma, atbrīvojumi uzņēmumiem, starptautiskā banku darbības centra regulējuma akts) un tās nav apņēmušās piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un nav apņēmušās pievērsties šiem jautājumiem.

## 12. Vanuatu

Vanuatu veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu tā vēl nav atrisinājusi.

Vanuatu gaida papildu Pasaules foruma pārskatīšanu attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

---

**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 secinājumu 6. punktā, Padomes 2021. gada 5. oktobra secinājumu 4. punktā un Padomes 2022. gada 24. februāra 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*

Šādas jurisdikcijas gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

**Barbadosa, Botsvāna, Dominika, Seišelas un Turcija**

## 2. Taisnīga nodokļu politika

### 2.1. *Kaitējošu nodokļu režīmu esamība*

Šādas jurisdikcijas līdz 2022. gada 31. decembrim apņēmas grozīt vai atcelt kaitējošus atbrīvojuma režīmus ārvalstu izcelsmes ienākumiem:

#### **Honkonga, Katara, Kostarika, Malaizija un Urugvaja**

Šādas jurisdikcijas līdz 2022. gada 31. decembrim apņēmas grozīt vai atcelt preferenciālus nodokļu režīmus, kas ir Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu foruma (*FHTP*) darbības jomā:

#### **Jamaika (speciālās ekonomiskās zonas), Jordānija (Akabas speciālā ekonomiskā zona) un Ziemeļmaķedonija (tehnoloģiskā rūpniecības attīstības zona)**

Šādas jurisdikcijas līdz 2023. gada 31. decembrim apņēmas grozīt vai atcelt preferenciālus nodokļu režīmus, kas ir Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu foruma (*FHTP*) darbības jomā:

#### **Svatini (speciālā ekonomiskā zona), Armēnija (brīvas ekonomikas zonas un informācijas tehnoloģiju projekti)**

Šāda jurisdikcija apņēmas līdz 2022. gada 31. decembrim grozīt preferenciālo nodokļu režīmu:

#### **Krievijas Federācija (starptautiskās pārvaldītājsabiedrības)**

2.2. *Tādu nodokļu sistēmu esamība, kas sekmē ārzonas struktūras, kuras piesaista peļņu bez reālas ekonomiskās darbības*

Lai *FHTP* nākamajā sanāksmē 2022. gada novembrī varētu secināt, ka ieteikumi ir ņemti vērā, šāda jurisdikcija apņēms laikus ievērot *FHTP* ieteikumus attiecībā uz 2.2. kritērija būtības prasību efektīvu īstenošanu. Padome pie šā jautājuma atgriezīsies nākamajā ES saraksta atjaunināšanā 2023. gada februārī.

**Barbadosa**

**3. Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas novēršana**

3.2. *Pārskatu sniegšanas par katru valsti (CbCR) minimālā standarta īstenošana (BEPS 13. darbība)*

Šādas jurisdikcijas apņēms īstenot *CbCR* minimālo standartu, savlaicīgi pievēršoties *BEPS* iekļaujošā satvara (*IF*) ieteikumiem, lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots *IF* 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā, un/vai atbilstoši saskaņotajam termiņam aktivizējot *CbCR* apmaiņas attiecības ar visām ES dalībvalstīm:

**Barbadosa, Beliza, Britu Virdžīnu Salas, Izraēla, Montserrata, Taizeme, Vjetnama**