



Briselē, 2018. gada 26. oktobrī
(OR. en)

13352/18

LIMITE

FISC 423
ECOFIN 949

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Temats:	ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas <ul style="list-style-type: none">Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ierosināti grozījumi Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu pielikumos, tostarp vienas jurisdikcijas svītrosana no saraksta

2017. gada 5. decembrī *ECOFIN* padome pieņēma Padomes secinājumus par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ¹. Konkrētāk, tā apstiprināja "ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas", kā arī ieteikumus attiecīgajām jurisdikcijām par pasākumiem, kas veicami, lai panāktu svītrosanu no saraksta (I pielikums). Tajos ar gandarījumu tika norādītas arī jēgpilnās saistības, ko augstā politiskā līmenī bija paudušas citas jurisdikcijas (II pielikums), un noteiktas pamatnostādnes turpmākajam darbam šajā jomā (IV pielikums).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Turklāt Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos par atbilstošu tika uzskatīts tas, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupa "*iesaistās diskusijās ar sarakstā iekļautajām jurisdikcijām, lai vienotos par pasākumiem, kurus no jurisdikcijām sagaida, lai tās varētu svītrot no saraksta, un pārraudzītu šos pasākumus*" (10. punkts), tika atzīmēts, ka Grupai "*būtu jāierosina jebkurā laikā, pamatojoties uz jebkādām jaunām paustām saistībām, atjaunināt sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas*" (11. punkts) un apstiprināts, ka "*lēmumu par saraksta grozījumiem pieņems Padome, pamatojoties uz attiecīgo faktisko informāciju, ko Padomei darīs zināmu Rīcības kodeksa jautājumu grupa*" (24. punkts).
3. Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu IV pielikumā norādīts, ka ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, "*Padome vismaz reizi gadā pārskata, un to apstiprina, pamatojoties uz ziņojumu, ko Padomei iesniedz Rīcības kodeksa jautājumu grupa uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos, un norāda datumu, kurā sāk piemērot attiecīgās izmaiņas*".
4. *ECOFIN* padome 2018. gada 23. janvārī ², 13. martā ³, 25. maijā ⁴ un 5. oktobrī ⁵ pieņēma vairākus grozījumus Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu ⁶ I un II pielikumā.
5. Namībijas finanšu ministrs 2018. gada 3. oktobrī nosūtīja saistību rakstu Rīcības kodeksa jautājumu grupai, kurā uzņemas saistības:
 - īstenot vajadzīgās reformas attiecībā uz 2.1. kritēriju (divi kaitējoši preferenciālie režīmi: "eksporta pārstrādes zonas" – NA001 un "eksportētāji" – NA002) 12 mēnešos pēc lēmuma par svītrošanu no saraksta publicēšanas *ES Oficiālajā Vēstnesī*, paturot tiesības saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, vēlākais, līdz 2021. gada 31. decembrim;
 - līdz 2019. gada 31. decembrim panākt atbilstību 1.2., 1.3. un 3.1. kritērijam.
6. Ņemot vērā īpašo Namībijas situāciju, proti, tā ir jaunattīstības valsts bez finanšu centra un kopš 2017. gada decembra ir iekļauta sarakstā kā jurisdikcija, kas nesadarbojas, kā arī faktisku laika trūkumu līdz 2018. gada beigu termiņam īstenot reformas attiecībā uz

² Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 29 2018, 2. lpp.

³ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 100 2018, 4.–5. lpp.

⁴ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 191 2018, 1.-3. lpp.

⁵ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 359 2018, 3.–5. lpp.

⁶ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 438 2017, 5.-24. lpp.

2.1. kritēriju un kā pragmatisku risinājumu šajā gada brīdī, Rīcības kodeksa jautājumu grupa 2018. gada 12. oktobra sanāksmē vienojās, ka Namībijas saistību raksts būtu jāuzskata par pietiekamu un tāpēc Namībija būtu jāpārceļ no Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu (svītrotāna no saraksta) I pielikuma uz II pielikumu un līdz ar to jāpievieno šādās II pielikuma iedaļās: 1.2. (2. apakšiedaļa), 1.3. (2. apakšiedaļa), 2.1. (jauna apakšiedaļa) un 3.1. (2. apakšiedaļa).

7. Turklāt, tā kā Aruba 2018. gada 27. septembrī pievienojās *BEPS* jomā izveidotajam iekļaujošajam satvaram, Rīcības kodeksa jautājumu grupa tajā pašā sanāksmē vienojās, ka Aruba būtu jāsvītrot no II pielikuma 3.1. iedaļas.
8. Jāņem vērā, ka visas saistības, ko oficiāli ir uzņēmušās jurisdikcijas, kā arī to ieteikumu īstenošanu, ko Padome sniegusi saistībā ar vēl neatrisināto problēmu risināšanu, rūpīgi pārraudzīs Rīcības kodeksa jautājumu grupa ar Padomes Ģenerāļsekretariāta atbalstu un Eiropas Komisijas tehnisko palīdzību, lai izvērtētu, cik efektīvi šīs saistības tiek pildītas (IV pielikums).
9. Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek attiecīgi aicināta ierosināt *ECOFIN* padomei 2018. gada novembrī:
 - kā darba kārtības "A" punktu pieņemt Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu grozīto I un II pielikumu, kuri pievienoti šīs piezīmes pielikumā un kuros atspoguļotas iepriekš izklāstītās izmaiņas,
 - vienoties par to publicēšanu Oficiālajā Vēstnesī.

Ar publicēšanas dienu *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ⁷, kuri grozīti 2018. gada janvārī ⁸, martā ⁹, maijā ¹⁰ un oktobrī ¹¹, I un II pielikumu aizstāj ar šādu I un II pielikumu:

I PIELIKUMS

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 ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nepiemēro *BEPS* apkarošanas minimālos standartus un nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

2. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nepiemēro *BEPS* apkarošanas minimālos standartus un nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

⁷ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 438 2017, 5.-24. lpp.

⁸ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 29 2018, 2. lpp.

⁹ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 100 2018, 4.-5. lpp.

¹⁰ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 191 2018, 1.-3. lpp.

¹¹ Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis, C 359 2018, 3.-5. lpp.

3. Samoa

Samoa pastāv kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šo jautājumu.

Samoa apņemšanās izpildīt 3.1. kritēriju tiks pārraudzīta.

4. Trinidāda un Tobāgo

Trinidāda un Tobāgo nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību nodokļu jomā (ar grozījumiem), tajā pastāv kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

Trinidādas un Tobāgo apņemšanās izpildīt 1.1. un 1.2. kritēriju tiks pārraudzīta.

5. ASV Virdžīnu Salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, tās nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras valsts ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tajās pastāv kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tās nav skaidri apņēmušās tos grozīt vai atcelt, ASV Virdžīnu Salas nepiemēro *BEPS* apkarošanas minimālos standartus un nav apņēmušās līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

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

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Antigva un Barbuda, Dominika, Grenāda, Jaunkaledonija, Katara, Kirasao, Makao Īpašās Pārvaldes Apgabals, Māršala Salas, Omāna, Palau un Taivāna.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Turcija.

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā un apmierinošs reitings

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam kļūt par Pasaules foruma loceklēm un/vai iegūt apmierinošu reitingu:

Angilja, Jaunkaledonija, Kirasao, Māršala Salas, Omāna un Palau.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam kļūt par Pasaules foruma loceklēm un/vai iegūt pietiekamu reitingu:

Fidži, Jordānija, Namībija, Turcija un Vjetnama.

1.3. Parakstīta un ratificēta ESAO daudzpusējā Konvencija par savstarpēju administratīvo palīdzību vai nolīgumu tīkls, kas aptver visas ES dalībvalstis

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Antigva un Barbuda, Dominika, Jaunkaledonija, Katara, Omāna, Palau un Taivāna.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Armēnija, bijusī Dienvidslāvijas Maķedonijas Republika, Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Fidži, Jamaika, Jordānija, Kaboverde, Maldīvija, Maroka, Melnkalne, Mongolija, Namībija, Serbija, Svatini, Taizeme un Vjetnama.

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam grozīt vai atcelt identificētos režīmus:

Andora, Antigva un Barbuda, Aruba, Barbadosa, Beliza, Botsvāna, Dominika, Fidži, Grenāda, Honkongas Īpašās Pārvaldes Apgabals, Jordānija, Kaboverde, Kirasao, Koreja (Korejas Republika), Kuka Salas, Labuanas sala, Makao Īpašās Pārvaldes Apgabals, Malaizija, Maldīvija, Maroka, Maurīcija, Panama, Sanmarīno, Seišelas, Sentkitsa un Nevisa, Sentlūsija, Sentvinsenta un Grenadīnas, Šveice, Taivāna, Taizeme, Tunisija, Turcija un Urugvaja.

Šāda jurisdikcija ir apņēmusies 12 mēnešu laikā pēc publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* grozīt vai atcelt identificētos režīmus:

Namībija.

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

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību:

Angilja, Apvienotie Arābu Emirāti, Bahamu Salas, Bahreina, Bermudu Salas, Britu Virdžīnu Salas, Džērsija, Gērnzija, Kaimanu Salas, Māršala Salas, Menas Sala, Tērksas un Kaikosas Salas un Vanuatu.

3. BEPS apkarošanas pasākumi

3.1. *Dalība BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvarā vai BEPS apkarošanas minimālo standartu īstenošana*

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam kļūt par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot *BEPS* apkarošanas minimālos standartus:

Antigva un Barbuda, Dominika, Fēru Salas, Grenāda, Grenlande, Jaunkaledonija, Kuka Salas, Māršala Salas, Palau, Sentvinsenta un Grenadīnas, Taivāna un Vanuatu.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam kļūt par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot *BEPS* apkarošanas minimālos standartus:

Albānija, Armēnija, Bosnija un Hercegovina, Fidži, Jordānija, Kaboverde, Maroka, Melnkalne, Namībija un Svatini.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās kļūt par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot *BEPS* apkarošanas minimālos standartus tad, kad šāda apņemšanās kļūs relevanta:

Nauru, Niue.