Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 31. oktoober 2018
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

FISC 423
ECOFIN 949

I/A-PUNKTI MÄRKUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Teema:	Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu • Käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) aruanne, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste lisades ning muu hulgas jätta loetelust välja üks jurisdiktsioon

1. ECOFINi nõukogu võttis 5. detsembril 2017 vastu nõukogu järeldused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta[1]. Täpsemalt kinnitas nõukogu maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ning soovitused asjaomastele jurisdiktsioonidele loetelust väljaarvamiseks vajalike sammude kohta (I lisa). Samuti märkis nõukogu rahuloluga, et mitu jurisdiktsiooni on võtnud kõrgel poliitilisel tasandil sisulisi kohustusi (II lisa), ning määras kindlaks suunised edasiseks tööks kõnealuses valdkonnas (IV lisa).

[1] Dok 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisaks leidis nõukogu oma 5. detsembri 2017. aasta järeldustes, et käitumisjuhendi töörühmal on asjakohane *„pidada arutelusid loetellu kantud jurisdiktsioonidega, et leppida kokku sammudes, mille võtmist jurisdiktsioonidelt nende loetelust väljaarvamiseks oodatakse*“ (punkt 10) ja et töörühm „*peaks saama igal ajal soovitada maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu ajakohastada, võttes aluseks mis tahes uued võetud kohustused*“ (punkt 11), ning kinnitas, et „*loetelu muutmise otsuse teeb nõukogu, tuginedes talle käitumisjuhendi töörühma poolt kättesaadavaks tehtud asjakohasele faktilisele teabele*“ (punkt 24).

3. Nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste IV lisas märgitakse, et „*nõukogu muudab* [maksualast] *koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu kord aastas ning see kinnitatakse äriühingute maksustamise käitumisjuhendi töörühma poolt nõukogule esitatud aruande põhjal, märkides ära asjaomase muudatuse kohaldamise alguskuupäeva*“.

4. ECOFINi nõukogu võttis 23. jaanuaril,[2] 13 märtsil[3], 25. mail[4] ja 5. oktoobril[5] 2018 vastu mitu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste[6] I ja II lisa muudatust.

5. Namiibia rahandusminister saatis 3. oktoobril 2018 käitumisjuhendi töörühmale kohustuste võtmist käsitleva kirja, mis sisaldab järgmisi kohustusi:

   – viia ellu kriteeriumi 2.1 täitmiseks vajalikud reformid (seoses kahe kahjuliku sooduskorraga: „Eksportkauba tootmise eritsoonid“ (NA001) ja „Eksportijad“ (NA002)) 12 kuu jooksul pärast loetelust väljaarvamise otsuse avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*, kusjuures varasemalt omandatud õiguste kaitset kohaldatakse maksimaalselt kuni 31. detsembrini 2021;

   – täita 31. detsembriks 2019 kriteeriumid 1.2, 1.3 ja 3.1.

---

[2] *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.
[3] *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.
[4] *Euroopa Liidu Teataja*, C 191, 2018, lk 1-3.
[5] *Euroopa Liidu Teataja*, C 359, 2018, lk 3–5.
[6] *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5-24.

6. Võttes arvesse Namiibia erilist olukorda, kuna tegemist on arenguriigiga, millel puudub finantskeskus ning mis on alates 2017. aasta detsembrist kantud koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelusse, ja arvestades samuti, et puudub reaalne aeg viia kriteeriumiga 2.1 seotud reformid ellu tähtajaks, st 2018. aasta lõpuks, ning selleks, et leida praegusel hetkel pragmaatiline lahendus, leppis käitumisjuhendi töörühm oma 12. oktoobri 2018. aasta koosolekul kokku, et Namiibia kohustuste võtmist käsitlevat kirja tuleks lugeda piisavaks ning seega tuleks Namiibia arvata välja nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste I ja II lisast (loetelust väljaarvamine) ning lisada II lisa jagudesse 1.2 (2. alajagu), 1.3 (2. alajagu), 2.1 (uus alajagu) ja 3.1 (2. alajagu).

7. Lisaks, kuna Aruba ühines 27. septembril 2018 maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistikuga, leppis käitumisjuhendi töörühm samal koosolekul kokku, et Aruba tuleks II lisa jaost 3.1 välja arvata.

8. Tuleb märkida, et kõiki jurisdiktsioonide poolt ametlikult võetud kohustusi ning lahendamata probleemide käsitlemiseks nõukogu poolt esitatud soovituste elluviimist hakkab hoolikalt jälgima käitumisjuhendi töörühm, keda toetab nõukogu peasekretariaat ning tehnilise abi osas Euroopa Komisjon, eesmärgiga hinnata nende soovituste tõhusat rakendamist (IV lisa).

9. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2018. aasta novembris kogunev ECOFINi nõukogu:

   – võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste muudetud I ja II lisa, mis on lisatud käesolevale märkusele ja mis kajastavad eespool nimetatud muudatusi,

   – annaks nõusoleku nende avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*.

LISA

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta)[7] (muudetud 2018. aasta jaanuaris[8], märtsis[9], mais[10] ja oktoobris[11]) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisaga:

I LISA

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 kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

2. 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 kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

---

7 *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5-24.
8 *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.
9 *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.
10 *Euroopa Liidu Teataja*, C 191, 2018, lk 1-3.
11 *Euroopa Liidu Teataja*, C 359, 2018, lk 3–5.

3. Samoa

Samoal kehtib kahjulik soodustav maksukord ja ta ei võtnud endale kohustust käsitleda seda küsimust enne 31. detsembrit 2018.

Jälgitakse Samoa kohustust järgida kriteeriumit 3.1.

4. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, seal kehtib kahjulik soodustav maksukord ning ta ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

Jälgitakse Trinidadi ja Tobago kohustust järgida kriteeriumeid 1.1 ja 1.2.

5. 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 ta kuulub, seal kehtivad kahjulikud soodustavad maksukorrad, ta ei võtnud endale selget kohustust seda muuta või seda tühistada, ei kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrit 2018.

Olukord seoses ELiga tehtava koostööga hea maksuhaldustava rakendamiseks võetud kohustuste osas

1. Läbipaistvus

1.1 Kohustus kohaldada automaatset teabevahetust kas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2018. aastaks automaatset teabevahetust:

Antigua ja Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Hiina Rahvavabariigi Macau erihalduspiirkond, Katar, Marshalli saared, Omaan, Palau, Taiwan ja Uus-Kaledoonia

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aastaks automaatset teabevahetust:

Türgi

1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava taseme saavutamine

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutavad 2018. aastaks rahuldava taseme:

Anguilla, Curaçao, Marshalli saared, Uus-Kaledoonia, Omaan ja Palau

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aastaks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutavad 2019. aastaks piisava taseme:

Fidži, Jordaania, Namiibia, Türgi ja Vietnam

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile alla kirjutamine ja selle ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2018. aastaks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2018. aastaks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Antigua ja Barbuda, Dominica, Uus-Kaledoonia, Omaan, Palau, Katar ja Taiwan

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2019. aastaks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2019. aastaks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, endine Jugoslaavia Makedoonia vabariik, eSwatini Kuningriik, Fidži, Jamaica, Jordaania, Maldiivid, Maroko, Mongoolia, Montenegro, Namiibia, Serbia, Tai ja Vietnam

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse tuvastatud kordi 2018. aastaks muuta või need 2018. aastaks tühistada:

Andorra, Antigua ja Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cabo Verde, Cooki saared, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongi erihalduspiirkond, Jordaania, Korea (Vabariik), Labuani saar, Macau erihalduspiirkond, Malaisia, Maldiivid, Mauritius, Maroko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinid, San Marino, Seišellid, Šveits, Taiwan, Tai, Tuneesia, Türgi ja Uruguay

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse tuvastatud kordi muuta või need tühistada 12 kuu jooksul pärast otsuse avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*:

Namiibia

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

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse käsitleda 2018. aastaks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

Anguilla, Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein, Bermuda, Briti Neitsisaared, Guernsey, Jersey, Kaimani saared, Mani saar, Marshalli saared, Turks ja Caicos ja Vanuatu

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardite rakendamine

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2018. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

Antigua ja Barbuda, Cooki saared, Dominica, Fääri saared, Grenada, Gröönimaa, Marshalli saared, Palau, Saint Vincent ja Grenadiinid, Taiwan, Uus-Kaledoonia ja Vanuatu

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

Albaania, Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Cabo Verde, eSwatini Kuningriik, Fidži, Jordaania, Maroko, Montenegro ja Namiibia

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid, kui selline kohustus muutub asjakohaseks:

Nauru ja Niue