



Bryssel, 31. lokakuuta 2018
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

FISC 423
ECOFIN 949

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähtettäjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia:	Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo <ul style="list-style-type: none">Käytännösääntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin, mukaan lukien yhden lainkäyttöalueen luettelosta poistaminen

1. Ecofin-neuvosto hyväksyi 5. joulukuuta 2017 neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta¹. Tarkemmin sanoen neuvosto vahvisti "Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon" sekä asianomaisille lainkäyttöalueille osoitetut suositukset toimista luettelosta poistamiseksi (liite I). Päätelmissä pantiin myös tyytyväisyydellä merkille toisilla lainkäyttöalueilla annetut merkitykselliset korkean tason poliittiset sitoumukset (liite II) ja määriteltiin ohjeet tällä alalla tehtävää työtä varten (liite IV).

¹ Asiak. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisäksi 5. joulukuuta 2017 annetuissa neuvoston päätelmissä katsottiin asianmukaiseksi, että käytännesääntöryhmä *"aloittaa keskustelut luetteloön merkittyjen lainkäyttöalueiden kanssa sopiakseen toimista, joihin lainkäyttöalueiden odotetaan ryhtyvän tullakseen poistetuksi luettelosta, sekä valvoakseen näitä toimia"* (10 kohta), ja todettiin, että työryhmän olisi *"annettava milloin tahansa suosituksia veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan luettelon päivittämiseksi mahdollisten uusien sitoumusten perusteella"* (11 kohta), sekä vahvistettiin, että *"neuvosto tekee päätöksen luettelon muuttamisesta käytännesääntötyöryhmän neuvostolle toimittaman asiaankuuluvan tiedon pohjalta"* (24 kohta).
3. Neuvoston 5. joulukuuta 2017 antamien päätelmien liitteessä IV todetaan, että *"neuvosto tarkistaa vähintään kerran vuodessa"* veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon *"ja vahvistaa sen yritysverotuksen käytännesääntötyöryhmän neuvostolle toimittaman raportin perusteella sekä ilmoittaa päivämäärän, josta alkaen muutosta sovelletaan"*.
4. Ecofin-neuvosto hyväksyi 23. tammikuuta², 13. maaliskuuta³, 25. toukokuuta⁴ ja 5. lokakuuta⁵ 2018 useita muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien⁶ liitteisiin I ja II.
5. Namibian valtiovarainministeri lähetti käytännesääntöryhmälle 3. lokakuuta 2018 sitoumuskirjeen, jossa sitoudutaan
 - panemaan täytäntöön kriteeriä 2.1 koskevat tarvittavat uudistukset (kaksi haitallista etuusjärjestelmää: "vientiteollisuuden vapaa-alueet" – NA001 ja "viejät" – NA002) 12 kuukauden kuluessa luettelosta poistamista koskevan päätöksen julkaisemisesta EU:n virallisessa lehdessä ja viimeistään 31. joulukuuta 2021;
 - noudattamaan kriteereitä 1.2, 1.3 ja 3.1 viimeistään 31. joulukuuta 2019.

² Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

³ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

⁴ Euroopan unionin virallinen lehti C 191, 2018, s. 1-3.

⁵ Euroopan unionin virallinen lehti C 359, 2018, s. 3–5.

⁶ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5–24.

6. Ottaen huomioon Namibiaa, joka on vailla rahoitusalan keskusta oleva kehitysmaa ja määritelty yhteistyöhaluttomaksi joulukuusta 2017 alkaen, koskevan erityistilanteen sekä sen, että kriteeriä 2.1 koskevien uudistusten täytäntöönpanoon vuoden 2018 loppuun asetetussa määräajassa ei ole riittävästi aikaa, ja tässä kohtaa vuotta tehtävänä käytännön ratkaisuna käytännesääntöryhmä sopi kokouksessaan 12. lokakuuta 2018, että Namibian sitoumuskirje olisi katsottava riittäväksi ja Namibia olisi näin ollen siirrettävä 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteestä I liitteeseen II (luettelosta poistaminen) ja tämän seurauksena lisättävä liitteessä II olevaan 1.2 kohtaan (toinen alakohta), 1.3 kohtaan (toinen alakohta), 2.1 kohtaan (uusi alakohta) ja 3.1 kohtaan (toinen alakohta).
7. Lisäksi käytännesääntöryhmä päätti samassa kokouksessa, että Aruba, joka on liittynyt BEPS-toimenpiteitä koskevaan osallistavaan kehykseen 27. syyskuuta 2018, olisi poistettava liitteessä II olevasta 3.1 kohdasta.
8. On pantava merkille, että tehokkaan täytäntöönpanon arvioimiseksi käytännesääntöryhmä seuraa tarkoin kaikkia lainkäyttöalueiden virallisesti antamia sitoumuksia sekä neuvoston antamien suositusten täytäntöönpanoa avoimna olevien kysymysten ratkaisemiseksi; neuvoston pääsihteeristö tukee työryhmää tässä tehtävässä ja Euroopan komissio antaa teknistä apua (liite IV).
9. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan Ecofin-neuvostolle, että tämä marraskuussa 2018
 - hyväksyy esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä olevat, 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien muutetut liitteet I ja II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - päättää niiden julkaisemisesta Euroopan unionin virallisessa lehdessä.

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien⁷ liitteet I ja II, sellaisina kuin ne ovat muutettuina tammikuussa⁸, maaliskuussa⁹, toukokuussa¹⁰ ja lokakuussa¹¹ 2018, seuraavilla uusilla liitteillä I ja II; muutokset tulevat voimaan päivänä, jona ne julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo

1. Amerikan Samoa

Amerikan Samoa 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 noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

2. 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 noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

⁷ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5–24.

⁸ Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

⁹ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

¹⁰ Euroopan unionin virallinen lehti C 191, 2018, s. 1–3.

¹¹ Euroopan unionin virallinen lehti C 359, 2018, s. 3–5.

3. Samoa

Samoalla on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Samoan sitoumusta noudattaa kriteeriä 3.1 valvotaan.

4. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Trinidad ja Tobagon sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1 ja 1.2 valvotaan.

5. 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 etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiä eikä se sitoutunut selkeästi muuttamaan tai poistamaan niitä. Se ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta annettujen sitoumusten alalla

1. Avoimuus

1.1 Sitoumus toteuttaa automaattista tietojenvaihtoa joko allekirjoittamalla monenvälinen toimivaltaisten viranomaisten sopimus tai kahdenvälisen järjestelyjen avulla

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoden 2018 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Macaon erityishallintoalue, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Oman, Palau, Qatar ja Taiwan.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoden 2019 loppuun mennessä:

Turkki.

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin jäsenyys ja tyydyttävä luokitus

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan tyydyttävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä:

Anguilla, Curaçao, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Oman ja Palau.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Fidži, Jordania, Namibia, Turkki ja Vietnam.

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen tai kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden allekirjoittaminen ja ratifioiminen

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet allekirjoittamaan ja ratifioimaan monenkeskisen yleissopimuksen tai varmistamaan kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden toteuttamisen vuoden 2018 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Dominica, Uusi-Kaledonia, Oman, Palau, Qatar ja Taiwan.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet allekirjoittamaan ja ratifioimaan monenkeskisen yleissopimuksen tai varmistamaan kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden toteuttamisen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Eswatini, Fidži, entinen Jugoslavian tasavalta Makedonia, Jamaika, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Marokko, Namibia, Serbia, Thaimaa ja Vietnam.

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan todettuja järjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä:

Andorra, Antigua ja Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kap Verde, Cookinsaaret, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongin erityishallintoalue, Jordania, Korea (Korean tasavalta), Labuanin saari, Macaon erityishallintoalue, Malesia, Malediivit, Mauritius, Marokko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinit, San Marino, Seychellit, Sveitsi, Taiwan, Thaimaa, Tunisia, Turkki ja Uruguay.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan todettuja järjestelmiä tai poistamaan ne 12 kuukauden kuluessa päätöksen julkaisemisesta *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

Namibia.

2.2 Verojärjestelmät, jotka helpottavat veroparatiisirakenteita, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet puuttumaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2018 loppuun mennessä:

Anguilla, Bahama, Bahrain, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret, Caymansaaret, Guernsey, Mansaari, Jersey, Marshallinsaaret, Turks- ja Caicossaaret, Yhdistyneet arabiemiirikunnat ja Vanuatu.

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai BEPS-vähimmäisstandardien noudattaminen

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja vuoden 2018 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Cookinsaaret, Dominica, Färsaaret, Grönlanti, Grenada, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Palau, Saint Vincent ja Grenadiinit, Taiwan ja Vanuatu.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja vuoden 2019 loppuun mennessä:

Albania, Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Kap Verde, Eswatini, Fidži, Jordania, Montenegro, Marokko ja Namibia.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja, jos ja kun tällainen sitoumus tulee ajankohtaiseksi:

Nauru ja Niue.