

Briuselis, 2018 m. spalio 31 d.  
(OR. en)

13352/1/18  
REV 1

FISC 423  
ECOFIN 949

## PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

---

nuo: Tarybos generalinio sekretoriato  
kam: Nuolatinųjų atstovų komitetui / Tarybai

---

Dalykas: Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas

- Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, kurioje siūlomi 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai, įskaitant vieno jurisdikciją turinčio subjekto išbraukimą iš sąrašo

---

1. 2017 m. gruodžio 5 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadas dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo<sup>1</sup>. Konkrečiau, ji patvirtino „Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą“ ir rekomendacijas atitinkamiems jurisdikciją turintiems subjektams dėl veiksmų, kurių jie turi imtis, kad būtų išbraukti iš sąrašo (I priedas). Jose taip pat buvo palankiai įvertinti kitų jurisdikciją turinčių subjektų aukštu politiniu lygmeniu prisiimti prasmingi įsipareigojimai (II priedas) ir nustatytos tolesnio darbo šioje srityje gairės (IV priedas).

---

<sup>1</sup> Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Be to, 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadose laikomasi nuomonės, kad Elgesio kodekso grupei būtų tikslinga „*vesti diskusijas su į sąrašą įtrauktais jurisdikciją turinčiais subjektais, siekiant susitarti dėl veiksmų, kurių tie jurisdikciją turintys subjektai turėtų imtis, kad būtų išbraukti iš sąrašo, ir tuos veiksmus stebėti*“ (10 punktas), pažymima, kad grupė „*turėtų bet kuriuo metu rekomenduoti atnaujinti mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų sąrašą, remdamasi naujais priimtais įsipareigojimais*“ (11 punktas), ir patvirtinama, kad „*sprendimą iš dalies keisti sąrašą Taryba priims remdamasi atitinkama faktine informacija, kurią Tarybai pateiks Elgesio kodekso grupė*“ (24 punktas).
3. 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų IV priede išdėstyta, kad mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą „*Taryba bent kartą per metus peržiūri ir jis patvirtinamas remiantis Tarybai pateikta Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, nurodant to pakeitimo taikymo pradžios datą*“.
4. 2018 m. sausio 23 d.<sup>2</sup>, kovo 13 d.<sup>3</sup>, gegužės 25 d.<sup>4</sup> ir spalio 5 d.<sup>5</sup> ECOFIN taryba priėmė kelis 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų I ir II priedų pakeitimus<sup>6</sup>.
5. 2018 m. spalio 3 d. Namibijos finansų ministras Elgesio kodekso grupei išsiuntė įsipareigojimo laišką, kuriuo įsipareigoja:
  - įgyvendinti būtinas reformas dėl 2.1 kriterijaus (du žalingi lengvatiniai mokesčių režimai: „Eksporto tvarkymo zonos“ – NA001 ir „Eksportuotojai“ – NA002) per 12 mėnesių nuo sprendimo dėl išbraukimo iš sąrašo paskelbimo *ES oficialiajame leidinyje*, taikant didžiausią leistiną tęstinumo laikotarpį iki 2021 m. gruodžio 31 d.;
  - ne vėliau kaip 2019 m. gruodžio 31 d. atitikti 1.2, 1.3 ir 3.1 kriterijus.

---

<sup>2</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 29/2018, p. 2.

<sup>3</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 100/2018, p. 4–5.

<sup>4</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 191/2018, p. 1-3.

<sup>5</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 359/2018, p. 3–5.

<sup>6</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 438/2017, p. 5-24.

6. Atsižvelgdama į ypatingą Namibijos padėtį, nes ji yra besivystanti šalis, neturinti finansų centro, ir buvo įtraukta į sąrašą kaip nebendradarbiaujanti nuo 2017 m. gruodžio mėn., taip pat į tai, kad realiai trūksta laiko įgyvendinti reformas dėl 2.1 kriterijaus iki nustatyto galutinio termino – 2018 m. pabaigos, ir priimdama pragmatišką sprendimą šiuo metų momentu, 2018 m. spalio 12 d. posėdyje Elgesio kodekso grupė susitarė, kad Namibijos įsipareigojimo laiškas turėtų būti laikomas pakankamu, ir todėl Namibija turėtų būti perkelta iš 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų I priedo į II priedą (išbraukimas iš sąrašo), ir todėl įrašyta į II priedo 1.2 skirsnį (2 poskirsnį), 1.3 skirsnį (2 poskirsnį), 2.1 skirsnį (naują poskirsnį) ir 3.1 skirsnį (2 poskirsnį).
7. Be to, 2018 m. rugsėjo 27 d. Arubai prisijungus prie BEPS įtraukios sistemos, tame pačiame posėdyje Elgesio kodekso grupė susitarė, kad Aruba turėtų būti išbraukta iš II priedo 3.1 skirsnio.
8. Pažymėtina, kad Elgesio kodekso grupė, padedama Tarybos generalinio sekretoriato, o Europos Komisijai teikiant techninę paramą, vykdys atidžią visų jurisdikciją turinčių subjektų oficialiai priimtų įsipareigojimų ir Tarybos pateiktų rekomendacijų dėl neišspręstų klausimų sprendimo įgyvendinimo stebėseną, kad būtų galima įvertinti, ar jie tinkamai įgyvendinami (IV priedas).
9. Todėl Nuolatinių atstovų komiteto prašoma pasiūlyti ECOFIN tarybai 2018 m. lapkričio mėn.:
  - darbotvarkės A punktu priimti prie šio pranešimo pridedamus iš dalies pakeistus 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų I ir II priedus, kuriuose atspindėti pirmiau išdėstyti pakeitimai,
  - pritarti jų paskelbimui Oficialiajame leidinyje.

Pakeitimams įsigaliojant jų paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dieną, 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo I ir II priedai<sup>7</sup> su pakeitimais, padarytais 2018 m. sausio mėn.<sup>8</sup>, kovo mėn.<sup>9</sup>, gegužės mėn.<sup>10</sup> ir spalio mėn.<sup>11</sup>, pakeičiami šiais naujais I ir II priedais:

I PRIEDAS

**Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas**

**1. Amerikos Samoa**

Amerikos Samoa netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio ji priklausoma, EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, netaiko BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

**2. Guamas**

Guamas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jis priklausomas, EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, netaiko BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

---

<sup>7</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 438/2017, p. 5-24.

<sup>8</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 29/2018, p. 2.

<sup>9</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 100/2018, p. 4-5.

<sup>10</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 191/2018, p. 1-3.

<sup>11</sup> *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 359/2018, p. 3-5.

### **3. Samoa**

Samoa taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir neįsipareigojo išspręsti šį klausimą iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Bus stebima, ar Samoa vykdys įsipareigojimą laikytis 3.1 kriterijaus.

### **4. Trinidadas ir Tobagas**

Trinidadas ir Tobagas nepasirašė ir neratifikavo EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Bus stebima, ar Trinidadas ir Tobagas vykdys įsipareigojimą laikytis 1.1 ir 1.2 kriterijų.

### **5. Mergelių Salos (JAV)**

Mergelių Salos (JAV) netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo, 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 ir nepateikė aiškaus įsipareigojimo jų pakeisti ar panaikinti, netaiko BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

## **Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su prisiimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus**

### **1. Skaidrumas**

*1.1. Įsipareigojimas įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija pasirašant daugiašalią kompetentingų institucijų susitarimą arba pagal dvišalius susitarimus*

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija:

**Antigva ir Barbuda, Dominika, Grenada, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Makao, Kataras, Kiurasao, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija, Omanas, Palau ir Taivanas.**

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija:

**Turkija.**

*1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume ir įvertinimas „patenkinama“*

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos tapti Pasaulinio forumo nariais ir (arba) būti įvertinti „patenkinama“:

**Angilija, Kiurasao, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija, Omanas ir Palau.**

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos tapti Pasaulinio forumo nariais ir (arba) būti įvertinti „pakankama“:

**Fidžis, Jordanija, Namibija, Turkija ir Vietnamas.**

*1.3. EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje pasirašymas ir ratifikavimas arba visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklas*

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos pasirašyti ir ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

**Antigva ir Barbuda, Dominika, Kataras, Naujoji Kaledonija, Omanas, Palau ir Taivanas.**

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos pasirašyti ir ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

**Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Botsvana, buvusioji Jugoslavijos Respublika Makedonija, Esvatinis, Fidžis, Jamaika, Jordanija, Juodkalnija, Maldyvai, Marokas, Mongolija, Namibija, Serbija, Tailandas, Vietnamas ir Žalioji Kyšulys.**

## **2. Sąžiningas apmokestinimas**

### *2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas*

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos pakeisti arba panaikinti nustatytus mokesčių režimus:

**Andora, Antigva ir Barbuda, Aruba, Barbadosas, Belizas, Botsvana, Dominika, Fidžis, Grenada, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Honkongas, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Makao, Jordanija, Kiurasao, Korėjos Respublika, Kuko Salos, Labuano sala, Malaizija, Maldyvai, Marokas, Mauricijus, Panama, San Marinas, Seišeliai, Sent Kitsas ir Nevis, Sent Lusija, Sent Vinsentas ir Grenadinai, Šveicarija, Tailandas, Taivanas, Tunisas, Turkija, Urugvajus ir Žalioji Kyšulys.**

Šis jurisdikciją turintis subjektas yra įsipareigojęs pakeisti arba panaikinti nustatytus mokesčių režimus per 12 mėnesių nuo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dienos:

**Namibija.**

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

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu:

**Angilija, Bahamos, Bahreinas, Bermuda, Didžiosios Britanijos Mergelių Salos, Džersis, Gernsis, Jungtiniai Arabų Emyratai, Kaimanų Salos, Maršalo Salos, Meno Sala, Terkso ir Kaikoso Salos ir Vanuatu.**

### **3. Kovos su BEPS priemonės**

*3.1. Narystė BEPS įtraukioje sistemoje arba BEPS minimaliųjų standartų įgyvendinimas*

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos tapti įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti BEPS minimaliuosius standartus:

**Antigva ir Barbuda, Dominika, Farerų Salos, Grenada, Grenlandija, Kuko Salos, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija, Palau, Sent Vinsentas ir Grenadinai, Taivanas ir Vanuatu.**

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos tapti įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti BEPS minimaliuosius standartus:

**Albanija, Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Esvatinis, Fidžis, Jordanija, Juodkalnija, Marokas, Namibija ir Žalioji Kyšulys.**

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję tapti įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti BEPS minimaliuosius standartus, jeigu ir kai toks įsipareigojimas taps aktualus:

**Nauru, Niujė.**