

Brüssel, 25. oktoober 2019
(OR. en)

13401/19

LIMITE

FISC 407
ECOFIN 933

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 12. märtsi 2019. aasta järelduste lisades ning muu hulgas jätta loetelust välja üks jurisdiktsioon

1. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu võttis 12. märtsil 2019 vastu nõukogu järeldused¹, millega muudeti maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu (I lisa) ja tehti kokkuvõtte olukorrast seoses kohustustega, mida ELiga koostööd tegevad jurisdiktsioonid on võtnud hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks (II lisa), mille majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu kiitis esialgu heaks 5. detsembril 2017² ning mida nõukogu on seejärel 23. jaanuaril 2018³, 13. märtsil 2018⁴, 25. mail 2018⁵, 2. oktoobril 2018⁶, 6. novembril 2018⁷ ja 4. detsembril 2018⁸ muutnud/ajakohastanud.

¹ ELT C 114, 2019, lk 2–8.
² ELT C 438, 2017, lk 5–24.
³ ELT C 29, 2018, lk 2.
⁴ ELT C 100, 2018, lk 4–5.
⁵ ELT C 191, 2018, lk 1–3.
⁶ ELT C 359, 2018, lk 3–5.
⁷ ELT C 403, 2018, lk 4–6.
⁸ ELT C 441, 2018, lk 3–4.

2. Lisaks tuletati nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldustes meelde nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste punkti 11 ning kinnitati, et käitumisjuhendi töörihm „*peaks soovitama nõukogul ajakohastada igal ajal ja vähemalt kord aastas I lisas esitatud ELi loetelu, samuti II lisas esitatud ülevaadet olukorrast, et võtta arvesse mis tahes uusi võetud kohustusi või nende täitmist; kuid alates 2020. aastast ei tohiks ELi loetelu ajakohastada rohkem kui kaks korda aastas, jättes vajaduse korral liikmesriikidele piisavalt aega oma riiklike õigusaktide muutmiseks*“ (punkt 16), nõustudes sellega jätkama dünaamilist protsessi kogu 2019. aasta jooksul.
3. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu muutis seejärel 17. mail 2019⁹, 14. juunil 2019¹⁰ ja 10. oktoobril 2019¹¹ maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ning jättis Araabia Ühendemiraadid, Aruba, Barbadoose, Bermuda, Dominica ja Marshalli saared loetelust välja.

Samal ajal ajakohastati täiendavalt nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste I ja II lisa.

4. Pärast seda võttis Belize 11. oktoobril 2019 vastu oma rahvusvaheliste ettevõtete (IBC) režiimi (BZ001) reformi. Need neli seadusandlikku akti¹² avaldati 12. oktoobril 2019.

Käitumisjuhendi töörihma välisküsimuste allühm vaatas eespool nimetatud seadusandlike aktide eelnõud oma 16. oktoobri 2019. aasta koosolekul läbi ja jõudis järeldusele, et kui reform vastu võetakse, võib uut IBC-režiimi (nagu seda on muudetud) pidada mittekahjulikuks. Seejärel sai käitumisjuhendi töörihm kinnituse selle vastuvõtmise kohta ja järeldas oma 24. oktoobri 2019. aasta koosolekul, et Belize on täitnud oma kohustuse muuta vana kahjulikku IBC-režiimi. Selle tulemusena saaks Belize'i välja jätta I lisast, kuid ta peaks jääma II lisa punkti 2.1, kuni riik täidab oma kohustuse muuta välismaist päritolu tulu maksuvabastuse korra (BZ006) kahjulikke tunnuseid või need kaotada.

⁹ ELT C 176, 2019, lk 2–5.

¹⁰ ELT C 210, 2019, lk 8–11.

¹¹ ELT C 351, 2019, lk 7–9.

¹² 1 – majandusliku sisu seadus, 2019; seadus nr 15 (2019). 2 – rahvusvaheliste finantsteenuste komisjoni seadus (muudatus) (nr 2), 2019; seadus nr 16 (2019). 3 – rahvusvaheliste ettevõtete seadus (muudatus) (nr 2), 2019; seadus nr 17 (2019). 4 – tempelmaksu seadus (muudatus), 2019; seadus nr 18 (2019).

Kuna Põhja-Makedoonia Vabariik ratifitseeris OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni selle muudetud kujul, leppis käitumisjuhendi töörühm 24. oktoobri 2019. aasta koosolekul kokku, et riik tuleks II lisa punktist 1.3 välja jätta. Ratifitseerimiskiri anti Euroopa Nõukogule hoiule 30. septembril ning konventsioon jõustub Põhja-Makedoonia Vabariigis 1. jaanuaril 2020.

Selle tulemusena jäetakse Põhja-Makedoonia Vabariik II lisast täielikult välja.

5. Seetõttu palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2019. aasta novembris kogunev majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu:
 - võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste ajakohastatud I ja II lisa, mis on esitatud käesoleva märkuse lisa ja mis kajastavad eespool kirjeldatud muudatusi,
 - annaks nõusoleku nende avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*.

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta¹³) (muudetud 22. mail 2019¹⁴, 21. juunil 2019¹⁵ ja 17. oktoobril 2019¹⁶) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisaga:

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 võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

2. Fidži

Fidži ei ole oma kahjulikke soodustavaid maksukordasid veel muutnud ega tühistanud.

Jätakuvalt jälgitakse Fidži kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.2, 1.3 ja 3.1.

¹³ ELT C 114, 26.3.2019, lk 2–8.

¹⁴ ELT C 176, 22.5.2019, lk 2–5.

¹⁵ ELT C 210, 21.6.2019, lk 8–11.

¹⁶ ELT C 351, 17.10.2019, lk 7–9.

3. 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 võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

4. Omaan

Omaan ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

5. Samoa

Samoaas kehtib kahjulik soodustav maksukord ja riik ei võtnud kohustust seda küsimust käsitleda.

Samoa võttis kohustuse vastata 2018. aasta lõpuks kriteeriumile 3.1, kuid ei ole seda küsimust lahendanud.

6. Trinidad ja Tobago

Trinidadile ja Tobagole on maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum andnud taotluse alusel toimuva teabevahetuse raames reitingu „nõudeid mittejärgiv“.

Jätkuvalt jälgitakse Trinidad ja Tobago kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1.

7. 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, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

8. Vanuatu

Vanuatu võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

**Olukord seoses ELiga tehtava koostööga hea maksuhaldustava põhimõtete 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 2019. aasta lõpuks automaatset
teabevahetust:

Palau ja Türgi.

*1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava
reitingu saavutamine seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega*

Järgmised jurisdiktsioonid, kes võtsid kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting,
ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Anguilla, Marshalli saared ja Curaçao.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksualase läbipaistvuse
ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting:

Jordaania, Palau, Türgi ja Vietnam.

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni allkirjastamine ja ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

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

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, Eswatini, Jordaania, Maldiivid, Mongoolia, Montenegro, Namiibia, Palau, Tai ja Vietnam.

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes võttis kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, või need 2018. aasta lõpuks tühistada, ning kes tõendas reaalseid edusamme nende reformide algatamisel 2018. aastal, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Maroko.

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need 2018. aasta lõpuks tühistada, kuid ei saanud seda teha tõelistel institutsioonilistel või põhiseaduslikel põhjustel vaatamata 2018. aastal tehtud reaalsetele edusammudele, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Cooki saared ja Maldiivid.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Antigua ja Barbuda, Austraalia, Belize, Curaçao, Maroko, Namiibia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ning Seišellid.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse muuta 2020. aasta lõpuks oma kahjulikku maksukorda või selle selleks ajaks tühistada:

Jordaania.

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

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse lahendada probleemid, mis on seotud majandusliku sisuga ühisinvesteeringufondide valdkonnas, on pidanud töörühmaga positiivset dialoogi ja on jäänud koostööle avatuks, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Bahama, Bermuda, Briti Neitsisaared ja Kaimanisaared.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse käsitleda 2019. aasta lõpuks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

Barbados.

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või kohustus rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aasta lõpuks OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid:

Jordaania ja Montenegro.

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

Nauru, Niue ja Palau.