



Briuselis, 2019 m. spalio 25 d.
(OR. en)

13401/19

LIMITE

FISC 407
ECOFIN 933

PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinį atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, kurioje siūlomi 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai, įskaitant vieno jurisdikciją turinčio subjekto išbraukimą iš sąrašo

1. 2019 m. kovo 12 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadas¹, kuriose peržiūrėtas mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas (I priedas) ir dabartinė padėtis, susijusi su mokesčių tikslais bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus (II priedas), kuriuos iš pradžių 2017 m. gruodžio 5 d. patvirtino ECOFIN taryba², o vėliau Taryba iš dalies pakeitė / atnaujino 2018 m. sausio 23 d.³, 2018 m. kovo 13 d.⁴, 2018 m. gegužės 25 d.⁵, 2018 m. spalio 2 d.⁶, 2018 m. lapkričio 6 d.⁷ ir 2018 m. gruodžio 4 d.⁸

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

2. Be to, primenant 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų 11 punktą 2019 m., kovo 12 d. Tarybos išvadose patvirtinta, kad Elgesio kodekso grupė „*turėtų rekomenduoti Tarybai bet kuriuo metu ir bent kartą per metus atnaujinti I priede pateiktą ES sąrašą ir II priede pateiktą dalį dėl dabartinės padėties, remiantis priimtais naujais įsipareigojimais arba jų įgyvendinimu; tačiau nuo 2020 m. ES sąrašas turėtų būti taip atnaujinamas ne dažniau kaip du kartus per metus, paliekant pakankamai laiko, kai tikslinga, valstybėms narėms iš dalies pakeisti jų nacionalinės teisės aktus*“ (16 punktas), tuo sutinkant išlaikyti dinamišką procesą visus 2019 m.
3. Vėliau 2019 m. gegužės 17 d.⁹, 2019 m. birželio 14 d.¹⁰ ir 2019 m. spalio 10 d.¹¹ ECOFIN taryba iš dalies pakeitė mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą, iš jo išbraukusi Arubą, Barbadosą, Bermudą, Dominiką, Maršalo Salas ir JAE. Tuo pačiu buvo atnaujinti ir 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų I bei II priedai.
4. Po to, 2019 m. spalio 11 d. Belizas patvirtino savotarptautinių verslo bendrovių režimo (BZ001) reformą. 2019 m. spalio 12 d. valstybės leidinyje oficialiai paskelbti 4 teisės aktai¹². 2019 m. spalio 16 d. posėdyje Elgesio kodekso grupės pogrupis išorės klausimais išnagrinėjo minėtų teisės aktų projektų redakcijas ir padarė išvadą, kad, jei reforma būtų patvirtinta, naujasis tarptautinių verslo bendrovių režimas (su pakeitimais) galėtų būti laikomas nežalingu. Vėliau Elgesio kodekso grupė gavo patvirtinimą, kad reforma patvirtinta, ir 2019 m. spalio 24 d. posėdyje padarė išvadą, kad Belizas įvykdė savo įsipareigojimą iš dalies pakeisti savo ankstesnį žalingą tarptautinių verslo bendrovių režimą. Todėl Belizas galėtų būti išbrauktas iš I priedo (išbraukimas iš sąrašo), tačiau turėtų likti II priedo 2.1 skirsnyje, kol įgyvendins savo įsipareigojimą iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingas iš užsienio gaunamų pajamų atleidimo nuo apmokestinimo režimo (BZ006) ypatybes.

⁹ OL C 176, 2019, p. 2–5.

¹⁰ OL C 210, 2019, p. 8–11.

¹¹ OL C 351, 2019, p. 7–9.

¹² 1) Ekonominio turinio aktas, 2019 m.; Aktas Nr. 15, 2019 m. 2) Tarptautinių finansinių paslaugų komisija (dalinis pakeitimas) (Nr. 2), 2019 m.; Aktas Nr. 16, 2019 m. 3) Tarptautinių verslo bendrovių aktas (dalinis pakeitimas) (Nr. 2), 2019 m.; Aktas Nr. 17, 2019 m. 4) Žyminių mokesčių aktas (dalinis pakeitimas), 2019 m.; Aktas Nr. 18, 2019 m.

Šiaurės Makedonijai ratifikavus EBPO daugiašalę konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos su pakeitimais, Elgesio kodekso grupė 2019 m. spalio 24 d. posėdyje pritarė tam, kad ji būtų išbraukta iš II priedo 1.3 skirsnio. Rugsėjo 30 d. ratifikavimo dokumentas deponuotas Europos Taryboje, ir konvencija Šiaurės Makedonijos Respublikai įsigalios 2020 m. sausio 1 d.

Atsižvelgiant į tai, Šiaurės Makedonijos Respublika būtų visiškai išbraukta iš II priedo.

5. Todėl Nuolatinių atstovų komiteto prašoma pasiūlyti ECOFIN tarybai 2019 m. lapkričio mėn.:

- darbotvarkės A punktu priimti šio pranešimo priede pateiktus atnaujintus 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų I ir II priedus, kuriuose atspindėti pirmiau išdėstyti pokyčiai,
- pritarti jų paskelbimui Oficialiajame leidinyje.

Pakeitimams įsigaliojant jų paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dieną, 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo I ir II priedai¹³, iš dalies pakeisti 2019 m. gegužės 22 d.¹⁴, 2019 m. birželio 21 d.¹⁵ ir 2019 m. spalio 17 d.¹⁶, 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, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

2. Fidžis

Fidžis iki šiol nei iš dalies pakeitė, nei panaikino savo žalingus lengvatinius mokesčių režimus.

Bus toliau stebima, ar Fidžis vykdys įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos pradėti laikytis 1.2, 1.3 ir 3.1 kriterijų.

¹³ OL C 114, 2019 3 26, p. 2–8.

¹⁴ OL C 176, 2019 5 22, p. 2–5.

¹⁵ OL C 210, 2019 6 21, p. 8–11.

¹⁶ OL C 351, 2019 10 17, p. 7–9.

3. 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, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

4. Omanas

Omanas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar neišsprendė šių klausimų.

5. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir neįsipareigojo išspręsti šį klausimą.

Be to, Samoa įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos pradėti laikytis 3.1 kriterijaus, bet neišsprendė šio klausimo.

6. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo yra įvertintas kaip „neatitinkantis reikalavimų“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

Bus stebima, ar Trinidadas ir Tobagas vykdys įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos pradėti laikytis 1.1, 1.2, 1.3 ir 2.1 kriterijų.

7. JAV Mergelių Salos

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, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

8. Vanuatu

Vanuatu padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

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

1. Skaidrumas

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

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

Palau ir Turkija.

1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume (toliau – Pasaulinis forumas) ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą

Šie jurisdikciją turintys subjektai, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos būti įvertinti „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Angilija, Maršalo Salos ir Kiurasao.

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

Jordanija, Palau, 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 2019 m. pabaigos pasirašyti arba ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Botsvana, Esvatinis, Jordanija, Juodkalnija, Maldyvai, Mongolija, Namibija, Palau, Tailandas, Vietnamas ir Žaliasis Kyšulys.

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Šiam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, apimančius gamybos veiklą ir panašią nelabai mobilią veiklą, ir pademonstravo apčiuopiamą pažangą 2018 m. pradėdami šias reformas, suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Marokas.

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, bet negalėjo to padaryti dėl realių institucinių ar konstitucinių problemų, nepaisant apčiuopiamos pažangos 2018 m., suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Kuko salos ir Maldyvai.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Antigva ir Barbuda, Australija, Belizas, Kiurasao, Marokas, Namibija, Seišeliai, Sent Kitsas ir Nevis ir Sent Lusija.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2020 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Jordanija.

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

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu kolektyvinio investavimo fondų srityje, palaikė pozityvų dialogą su Elgesio kodekso grupe ir toliau bendradarbiavo, suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Bahamos, Bermuda, Mergelių Salos (Didžioji Britanija) ir Kaimanų Salos.

Šis jurisdikciją turintis subjektas yra įsipareigojęs iki 2019 m. pabaigos išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu:

Barbadosas.

3. Kovos su BEPS priemonės

3.1. Narystė BEPS įtraukioje sistemoje arba įsipareigojimas įgyvendinti EBPO kovos su BEPS minimaliuosius standartus

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

Jordanija ir Juodkalnija.

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

Nauru, Niujė ir Palau.