

Briselē, 2019. gada 25. oktobrī
(OR. en)

13401/19

LIMITE

FISC 407
ECOFIN 933

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Temats:	ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ierosināti grozījumi Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu pielikumos, tostarp vienas jurisdikcijas svītrosana no saraksta

1. *ECOFIN* padome 2019. gada 12. martā pieņēma Padomes secinājumus ¹, ar kuriem ir pārskatīts ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas (I pielikums) un pašreizējais stāvoklis attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus (II pielikums), kurus vispirms apstiprināja *ECOFIN* padome 2017. gada 5. decembrī ² un pēc tam mainīja/atjaunināja Padome 2018. gada 23. janvārī ³, 2018. gada 13. martā ⁴, 2018. gada 25. maijā ⁵, 2018. gada 2. oktobrī ⁶, 2018. gada 6. novembrī ⁷ un 2018. gada 4. decembrī ⁸.

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

2. Turklāt, atgādinot 11. punktu Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos, Padomes 2019. gada 12. marta secinājumos ir apstiprināts, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupai (RKJG) "*vajadzētu ieteikt Padomei jebkurā laikā, un vismaz reizi gadā, atjaunināt I pielikumā izklāstīto ES sarakstu, kā arī II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli, pamatojoties uz jebkādam paustām jaunām saistībām vai to īstenošanu; bet, sākot no 2020. gada, šāds ES saraksta atjauninājums būtu jāveic ne biežāk kā divas reizes gadā, vajadzības gadījumā dodot dalībvalstīm pietiekamu laiku grozīt savus vietējos tiesību aktus*" (16. punkts), ar to vienojoties saglabāt dinamisku procesu visa 2019. gada laikā.
3. ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, pēc tam grozīja *ECOFIN* padome 2019. gada 17. maijā ⁹, 2019. gada 14. jūnijā ¹⁰ un 2019. gada 10. oktobrī ¹¹, svītrojot no saraksta Arubu, Barbadosu, Bermudu Salas, Dominiku, Māršala Salas un Apvienotos Arābu Emirātus.
- Tai pašā laikā tika veikti citi atjauninājumi Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu I un II pielikumā.
4. Kopš minētā brīža Beliza 2019. gada 11. oktobrī ir pieņēmusi sava Starptautisko uzņēmēj sabiedrību (*International Business Companies – IBC*) režīma (BZ001) reformu. Četri attiecīgie tiesību akti ¹² tika publiskoti 2019. gada 12. oktobrī.
- RKJG ārējo jautājumu apakšgrupa bija izskatījusi minēto tiesību aktu projekta redakciju 2019. gada 16. oktobra sanāksmē un secināja – ja reformu pieņems, jauno grozīto *IBC* režīmu varētu uzskatīt par nekaitējošu. RKJG pēc tam saņēma apstiprinājumu par tās pieņemšanu un 2019. gada 24. oktobra sanāksmē secināja, ka Beliza ir izpildījusi savu apņemšanos grozīt savu veco, kaitējošo *IBC* režīmu. Rezultātā Belizu varēja svītrot no I pielikuma (svītrosana no saraksta), bet tai būtu jāpaliek II pielikuma 2.1. iedaļā, kamēr tiek īstenota tās apņemšanās grozīt vai atcelt kaitējošos elementus tās ārvalstīs gūtiem ienākumiem paredzētajā atbrīvojumu režīmā (BZ006).

⁹ OV C 176, 2019, 2.–5. lpp.

¹⁰ OV C 210, 2019, 8.–11. lpp.

¹¹ OV C 351, 2019, 7.–9. lpp.

¹² 1 – Ekonomiskās būtības akts (*Economic Substance Act*), 2019; 2019. gada Akts Nr. 15. 2 – Starptautisko finanšu pakalpojumu komisijas (grozīts) (Nr. 2) akts (*International Financial Services Commission (Amendment) (No.2) Act*), 2019; 2019. gada Akts Nr. 16. 3 – Starptautisko uzņēmēj sabiedrību (grozīts) (Nr. 2) akts (*International Business Companies (Amendment) (No.2) Act*), 2019; 2019. gada Akts Nr. 17. 4 – Zīmognodevu (grozīts) akts (*Stamp Duties (Amendment) Act*), 2019 2019. gada Akts Nr. 18.

Tā kā Ziemeļmaķedonijas Republika 2019. gada 24. oktobrī ratificēja ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību ("*MAC*") (ar grozījumiem), RKJG 2019. gada 24. oktobra sanāksmē vienojās, ka šī valsts būtu jāsvītrot no II pielikuma 1.3. iedaļas. Ratifikācijas instruments tika deponēts Eiropas Padomē 30. septembrī, un *MAC* attiecībā uz Ziemeļmaķedonijas Republiku stāsies spēkā 2020. gada 1. janvārī.

Rezultātā Ziemeļmaķedonijas Republika pilnībā tiktu svītrotā no II pielikuma.

5. Tādēļ Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta ierosināt *ECOFIN* padomei 2019. gada novembrī:

- kā darba kārtības "A" punktu pieņemt atjauninātos Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu I un II pielikumu, kas izklāstīti šīs piezīmes pielikumā un atspoguļo iepriekš izklāstītās izmaiņas;
- vienoties par to publicēšanu *Oficiālajā Vēstnesī*.

Ar publicēšanas dienu *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu par pārskatītu ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ¹³, I un II pielikumu, kā grozīts 2019. gada 22. maijā ¹⁴, 2019. gada 21. jūnijā ¹⁵ un 2019. gada 17. oktobrī ¹⁶, aizstāj ar šādu I un II pielikumu:

I PIELIKUMS

ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

1. ASV Samoa

ASV Samoa nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Fidži

Fidži vēl nav grozījusi vai atcēlusi savus kaitējošos preferenciālos nodokļu režīmus.

Tiks turpināts pārraudzīt Fidži apņemšanos līdz 2019. gada beigām izpildīt 1.2., 1.3. un

3.1. kritēriju.

¹³ OV C 114, 26.3.2019., 2.–8. lpp.

¹⁴ OV C 176, 22.5.2019., 2.–5. lpp.

¹⁵ OV C 210, 21.6.2019., 8.–11. lpp.

¹⁶ OV C 351, 17.10.2019., 7.–9. lpp.

3. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

4. Omāna

Omāna nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

5. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies pievērsties šim jautājumam.

Turklāt Samoa bija apņēmusies līdz 2018. gada beigām izpildīt 3.1. kritēriju, bet nav atrisinājusi šo jautājumu.

6. Trinidāda un Tobāgo

Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ir piešķīris reitingu "neatbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

Trinidādas un Tobāgo apņemšanās līdz 2019. gada beigām izpildīt 1.1., 1.2., 1.3. un 2.1. kritēriju tiks pārraudzīta.

7. ASV Virdžīnu salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tās ir atkarīgas) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi, un tās nav apņēmušās piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmušās pievērsties šiem jautājumiem.

8. Vanuatu

Vanuatu veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

1.1. Apņemšanās īstenot automātisku informācijas apmaiņu, vai nu parakstot Daudzpusējo kompetentās iestādes nolīgumu, vai slēdzot divpusējus nolīgumus

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Palau un Turcija

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums") un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

Šādas jurisdikcijas, kuras bija apņēmušās iegūt pietiekamu reitingu līdz 2018. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Angilja, Māršala Salas un Kirasao.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām kļūt par Pasaules foruma locekļiem un/vai iegūt pietiekamu reitingu:

Jordānija, Palau, Turcija un Vjetnama.

1.3. Parakstīta un ratificēta ESAO daudzpusējā Konvencija par savstarpēju administratīvo palīdzību vai nolīgumu tīkls, kas aptver visas ES dalībvalstis

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Armēnija, Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Jordānija, Kaboverde, Maldīvija, Melnkalne, Mongolija, Namībija, Palau, Svatini, Taizeme un Vjetnama.

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šai jurisdikcijai, kura bija apņēmusies līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, kas attiecas uz ražošanas darbībām un līdzīgām mazāk mobilām darbībām, un kuras 2018. gadā uzrādīja reālu progresu šo reformu iniciēšanā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Maroka.

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, bet kuras to nevarēja izdarīt sakarā ar īstiem institucionāliem vai konstitucionāliem jautājumiem, neraugoties uz reālu progresu 2018. gadā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Kuka Salas un Maldīvija.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2019. gada beigām:

Antigva un Barbuda, Austrālija, Beliza, Kirasao, Maroka, Namībija, Seišelas, Sentkitsa un Nevisa un Sentlūsija.

Šī jurisdikcija ir apņēmusies grozīt vai atcelt kaitējošu nodokļu režīmu līdz 2020. gada beigām:

Jordānija.

2.2. Tādu nodokļu sistēmu esamība, kas sekmē ārzonas struktūras, kuras piesaista peļņu bez reālas ekonomiskās darbības

Šādām jurisdikcijām, kuras ir apņēmušās pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību kolektīvo investīciju fondu jomā, ir iesaistījušās pozitīvā dialogā ar grupu un joprojām sadarbojas, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Bahamu Salas, Bermudu Salas, Britu Virdžīnu Salas un Kaimanu Salas.

Šī jurisdikcija ir apņēmusies līdz 2019. gadam pievērsties bažām attiecībā uz ekonomisko būtību:

Barbadosa.

3. BEPS apkarošanas pasākumi

3.1. Dalība BEPS jomā izveidotajā iekļaujošajā satvarā vai apņemšanās īstenot EASO minimālos BEPS apkarošanas standartus

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām kļūt par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot ESAO minimālos BEPS apkarošanas standartus:

Jordānija un Melnkalne.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās kļūt par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot ESAO minimālos BEPS apkarošanas standartus tad, kad un ja šāda apņemšanās kļūs relevanta:

Nauru, Niue un Palau.
