



Bryssel, 4. marraskuuta 2019  
(OR. en)

13401/1/19  
REV 1

FISC 407  
ECOFIN 933

## ILMOITUS: I/A-KOHTA

|                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lähettiläjä:   | Neuvoston pääsihteeristö                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Vastaanottaja: | Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Asia:          | Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo <ul style="list-style-type: none"><li>Käytännösääntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin, mukaan lukien yhden lainkäyttöalueen luettelosta poistaminen</li></ul> |

1. Ecofin-neuvosto antoi 12. maaliskuuta 2019 neuvoston päätelmät<sup>1</sup>, joissa tarkistettiin veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo (liite I) ja tilannekatsaus yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista (liite II). Ecofin-neuvosto hyväksyi päätelmät alun perin 5. joulukuuta 2017<sup>2</sup>, ja neuvosto muutti/päivitti niitä sen jälkeen 23. tammikuuta 2018<sup>3</sup>, 13. maaliskuuta 2018<sup>4</sup>, 25. toukokuuta 2018<sup>5</sup>, 2. lokakuuta 2018<sup>6</sup>, 6. marraskuuta 2018<sup>7</sup> ja 4. joulukuuta 2018<sup>8</sup>.

<sup>1</sup> EUVL C 114, 2019, s. 2–8.  
<sup>2</sup> EUVL C 438, 2017, s. 5–24.  
<sup>3</sup> EUVL C 29, 2018, s. 2.  
<sup>4</sup> EUVL C 100, 2018, s. 4–5.  
<sup>5</sup> EUVL C 191, 2018, s. 1–3.  
<sup>6</sup> EUVL C 359, 2018, s. 3–5.  
<sup>7</sup> EUVL C 403, 2018, s. 4–6.  
<sup>8</sup> EUVL C 441, 2018, s. 3–4.

2. Neuvoston 12. maaliskuuta 2019 antamissa päätelmissä palautettiin mieleen 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien 11 kohta ja vahvistettiin, että käytännesääntöryhmän *"olisi suositeltava neuvostolle, että tämä päivittäisi milloin tahansa ja vähintään kerran vuodessa liitteessä I olevaa EU:n luetteloa ja liitteessä II olevaa tilannekatsausta minkä tahansa annetun uuden sitoumuksen tai sen täytäntöönpanon perusteella; tällaisia EU:n luettelon päivityksiä olisi kuitenkin tehtävä vuodesta 2020 lähtien enintään kaksi kertaa vuodessa, ja niiden yhteydessä on varattava jäsenvaltioille riittävästi aikaa tarkistaa tarvittaessa kansallista lainsäädäntöään"* (16 kohta). Näin sovittiin, että dynaaminen prosessi pidetään yllä koko vuoden 2019 ajan.

3. Ecofin-neuvosto muutti veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevaa EU:n luetteloa myöhemmin 17. toukokuuta 2019<sup>9</sup>, 14. kesäkuuta 2019<sup>10</sup> ja 10. lokakuuta 2019<sup>11</sup> poistaen siitä Aruban, Barbadosen, Bermudan, Dominican, Marshallinsaaret ja Yhdistyneet arabiemiirikunnat.

Samassa yhteydessä päivitettiin myös 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteitä I ja II.

4. Sittemmin Belize päätti 11. lokakuuta 2019 kansainvälisiä yrityksiä koskevan IBC-järjestelmänsä (BZ001) uudistamisesta. Asiaa koskevat neljä säädöstä<sup>12</sup> julkaistiin 12. lokakuuta 2019.

Käytännesääntöryhmän ulkoisia kysymyksiä käsittelevä alaryhmä tarkasteli ehdotusta edellä mainituiksi säädöksiksi kokouksessaan 16. lokakuuta 2019 ja totesi, että jos uudistus hyväksytään, uusi IBC-järjestelmä (sellaisena kuin se on muutettuna) voidaan katsoa haitattomaksi. Käytännesääntöryhmä sai vahvistuksen uudistuksen hyväksymisestä ja totesi kokouksessaan 24. lokakuuta 2019, että Belize oli täyttänyt sitoumuksensa muuttaa vanhaa haitallista IBC-järjestelmänsä. Tämän vuoksi Belize voidaan poistaa liitteestä I (luettelosta poistaminen), mutta se olisi edelleen säilytettävä liitteessä II olevassa 2.1 jaksossa, kunnes se toteuttaa sitoumuksensa muuttaa ulkomaista alkuperää olevien tulojen vapautusjärjestelmänsä (BZ006) haitallisia piirteitä tai poistaa ne.

---

<sup>9</sup> EUVL C 176, 2019, s. 2-5.

<sup>10</sup> EUVL C 210, 2019, s. 8-11.

<sup>11</sup> EUVL C 351, 2019, s. 7-9.

<sup>12</sup> 1 – Liiketoimen taloudellista sisältöä koskeva laki (*Economic Substance Act*, 2019); laki nro 15 vuodelta 2019. 2 – Kansainvälisten rahoituspalvelujen komissiota koskevan lain muutos (*International Financial Services Commission (Amendment) (No.2) Act*, 2019); laki nro 16 vuodelta 2019. 3 – Kansainvälisiä yrityksiä koskevan lain muutos (*International Business Companies (Amendment) (No.2) Act*, 2019); laki nro 17 vuodelta 2019. 4 – Leimaverolain muutos (*Stamp Duties (Amendment) Act*, 2019); laki nro 18 vuodelta 2019.

Koska Pohjois-Makedonian tasavalta ratifioi veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen, sellaisena kuin se on muutettuna, käytäntösääntöryhmä sopi 24. lokakuuta 2019 pidetyssä kokouksessaan, että se olisi poistettava liitteessä II olevasta 1.3 jaksosta. Ratifioimiskirja talletettiin Euroopan neuvoston huostaan 30. syyskuuta, ja yleissopimus tulee Pohjois-Makedonian tasavallan osalta voimaan 1. tammikuuta 2020.

Tämän vuoksi Pohjois-Makedonian tasavalta poistettaisiin kokonaan liitteestä II.

5. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan Ecofin-neuvostolle, että tämä marraskuussa 2019
  - hyväksyisi esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä olevat 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien päivitetty liitteet I ja II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
  - päättäisi niiden julkaisemisesta *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta<sup>13</sup>, sellaisena kuin se on muutettuna 22. toukokuuta 2019<sup>14</sup>, 21. kesäkuuta 2019<sup>15</sup> ja 17. lokakuuta 2019<sup>16</sup>, 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteet I ja II 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, eikä se ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä puuttumaan näihin seikkoihin.

#### **2. Fidži**

Fidži ei ole vielä muuttanut haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiään eikä poistanut niitä.

Fidžin sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.2, 1.3 ja 3.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan edelleen.

---

<sup>13</sup> EUVL C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

<sup>14</sup> EUVL C 176, 22.5.2019, s. 2–5.

<sup>15</sup> EUVL C 210, 21.6.2019, s. 8–11.

<sup>16</sup> EUVL C 351, 17.10.2019, s. 7–9.

### **3. 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, sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

### **4. Oman**

Oman ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

### **5. Samoa**

Samoalla on haitallinen etuiksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se ole sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan.

Tämän lisäksi Samoa oli sitoutunut noudattamaan kriteeriä 3.1 vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta ei ole ratkaissut tätä kysymystä.

### **6. Trinidad ja Tobago**

Trinidad ja Tobagolla on verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antama "ei kriteerien mukainen" -luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

Trinidad ja Tobagon sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

## **7. 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 verojärjestelyjä, se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

## **8. Vanuatu**

Vanuatu tarjoaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

---

**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 kahdenvälisten järjestelyjen avulla*

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

**Palau ja Turkki**

*1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta*

Seuraavat lainkäyttöalueet, jotka sitoutuivat hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä, odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

**Anguilla, Marshallinsaaret ja Curaçao**

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

**Jordania, Palau, Turkki ja Vietnam**

*1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') 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 2019 loppuun mennessä:

**Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Swazimaa, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Namibia, Palau, Thaimaa ja Vietnam**

## **2. Oikeudenmukainen verotus**

### *2.1 Haitalliset verojärjestelmät*

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, joka sitoutui muuttamaan haitallisia verojärjestelmäänsä, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä ja joka osoitti tuntuvaa edistymistä näiden uudistusten aloittamisessa vuonna 2018, myönnettiin jatkoaikaa vuoden 2019 loppuun muuttaa lainsäädäntöään:

#### **Marokko**

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta joilla oli todellisia institutionaalisia tai perustuslaillisia ongelmia, jotka estivät niitä täyttämästä sitoumuksiaan vuonna 2018 saavutetusta tuntuvasta edistymisestä huolimatta, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

#### **Cookinsaaret ja Malediivit**

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä:

**Antigua ja Barbuda, Australia, Belize, Curaçao, Marokko, Namibia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ja Seychellit**

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2020 loppuun mennessä:

#### **Jordania**

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

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat puuttumaan kollektiivisten investointirahastojen taloudelliseen sisältöön liittyviin huolenaiheisiin ja ovat käyneet myönteistä vuoropuhelua työryhmän kanssa ja olleet yhteistyöhaluisia, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

### **Bahama, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret ja Caymansaaret**

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut puuttumaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2019 loppuun mennessä:

### **Barbados**

## **3. BEPS-torjuntatoimenpiteet**

*3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai sitoumus noudattaa OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja*

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

### **Jordania ja Montenegro**

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

### **Nauru, Niue ja Palau**