

Brüssel, 17. oktoober 2023  
(OR. en)

13879/23

FISC 221  
ECOFIN 976

#### **MENETLUSE TULEMUS**

|                 |                                                                                                  |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Saatja:         | Nõukogu peasekretariaat                                                                          |
| Saaja:          | Nõukogu                                                                                          |
| Eelmise dok nr: | 13812/23 FISC 219 ECOFIN 970                                                                     |
| Teema:          | Nõukogu järelused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta |

Delegatsioonidele edastatakse lisas nõukogu järelused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta, mille ECOFINi nõukogu kiitis heaks oma 17. oktoobri 2023. aasta istungil.

---

**Nõukogu järeldused****maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta**

Euroopa Liidu Nõukogu

1. RÕHUTAB, et on oluline edendada ja tugevdada hea maksuhaldustava standardeid, sealhulgas õiglase maksustamise ja maksustamise läbipaistvuse ning maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastase võitluse valdkonnas nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil;
2. TUNNUSTAB käitumisjuhendi tööühma ja selle eesistujate viimase 25 aasta tööd panuse andmisel äriühingute maksustamise käitumisjuhendis (edaspidi „käitumisjuhend“) ette nähtud volituste ja eesmärkide täitmisel;
3. TUNNUSTAB jätkuvat tulemuslikku koostööd maksuküsimustes käitumisjuhendi tööühma ja enamiku maailma jurisdiktsioonide vahel;
4. VÄLJENDAB HEAMEELT edu üle, mida asjaomastes jurisdiktsioonides on saavutatud kokkulepitud tähtaegade jooksul võetud aktiivsete meetmetega ja käitumisjuhendi tööühma tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks võetud uute kohustustega;
5. PEAB KAHETSUSVÄÄRSEKS, et ülemaailmne foorum pidi alandama mõnede jurisdiktsioonide reitingut seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega ning et mõned jurisdiktsioonid ei suutnud tuvastatud puudusi kõrvaldada;
6. PEAB KAHETSUSVÄÄRSEKS, et mõned jurisdiktsioonid ei tee endiselt maksualast koostööd ja et mitu jurisdiktsiooni ei ole täitnud käitumisjuhendi tööühmale antud lubadusi seoses kriteeriumi 2.2 kohaste majandusliku sisu nõuetega või kriteeriumi 2.1 kohase kahjulike maksusüsteemide reformiga; KUTSUB neid jurisdiktsioone ÜLES tegema käitumisjuhendi tööühmaga koostööd, et seni lahendamata küsimused lahendada;

7. PEAB KAHETUSVÄÄRSEKS, et Türgi ei ole teinud ühe liikmesriigiga tõhusa automaatse teabevahetuse valdkonnas mingeid edusamme; KORDAB oma üleskutset Türgile alustada tegelikke automaatse teabevahetuse alaseid suhteid ühe liikmesriigiga ning täita täielikult nõuded, mis on esitatud ECOFINi nõukogu 22. veebruari ja 5. oktoobri 2021. aasta, 24. veebruari ja 4. oktoobri 2022. aasta ning 14. veebruari 2023. aasta järeldustes; KORDAB, et tegelik automaatne teabevahetus kõigi liikmesriikidega on tingimus, mille Türgi peab täitma, et vastata ELi loetelu kriteeriumile 1.1; KUTSUB töörühma ÜLES teavitama nõukogu selles valdkonnas toimunud arengutest ja jätkama lahendamata küsimuste käsitlemist, kui edusamme ei ole tehtud;
8. KIIDAB HEAKS dokumendis ST 13650/23 esitatud käitumisjuhendi töörühma aruande;
9. KIIDAB vastavalt HEAKS maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu („ELi loetelu“), mis on esitatud I lisas;
10. KINNITAB II lisas esitatud ülevaate olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava standardite rakendamiseks võetud kohustustega.

---

**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 ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

**2. Anguilla**

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Anguillale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“. Samuti võimaldab Anguilla teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

**3. Antigua ja Barbuda**

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Antiguale ja Barbudale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“.

**4. Bahama**

Bahama võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

## **5. Belize**

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Belizele seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“.

Belize kohustus ka õigeaegselt käsitlema ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega, et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“.

## **6. Fidži**

Fidži ei ole ülemaailmse foorumi liige, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid (eksportivad ettevõtted, soodustus seoses tuluga, mida saab info- ja kommunikatsioonitehnoloogia (IKT) valdkonna ettevõtja, soodus maksumäär piirkondlikele või ülemaailmsetele peakorteritele), ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistikuga ega rakendanud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

## **7. 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 ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

## **8. Belau**

Belau 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.

## 9. Panama

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Panamale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“, riigis kehtib kahjulik välistulu maksuvabastuse kord ning riik ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

## 10. Venemaa Föderatsioon

Venemaa Föderatsioonis kehtib kahjulik soodustav maksukord (rahvusvahelised valdusettevõtjad) ja riik ei ole seda küsimust lahendanud.

## 11. Samoa

Samoaal kehtib kahjulik soodustav maksukord (*offshore*-äriühingute lubamine) ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

## 12. Seišellid

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Seišellidele seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“.

## 13. Trinidad ja Tobago

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Trinidadile ja Tobagole seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“, Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid (vabatsoonid), ei rakenda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardit riikide lõikes toimuva aruandluse kohta ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Trinidad ja Tobago on samuti võtnud kohustuse käsitleda õigeaegselt ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega (kriteerium 1.1), et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“.

#### **14. Turksi ja Caicose saared**

Turksi ja Caicose saared võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest nad ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

#### **15. 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 nad kuuluvad, rakendavad kahjulikke soodustavaid maksukordasid (majandusarengu programm, maksuvabastused ettevõtetele, rahvusvahelist panganduskeskust reguleeriv seadus), ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

#### **16. Vanuatu**

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

Vanuatu ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega.

---

**Ülevaade olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava  
põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmisel ELiga tehtava koostööga**

**1. Läbipaistvus**

*1.1 Automaatne teabevahetus*

Järgmiselt jurisdiktsioonilt oodatakse tegelikku teabevahetust kõigi 27 liikmesriigiga vastavalt nõukogu 22. veebruari 2021. aasta järelduste punktis 6, nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta järelduste punktis 4, nõukogu 24. veebruari 2022. aasta järelduste punktis 4, nõukogu 4. oktoobri 2022. aasta järelduste punktis 4 ja nõukogu 14. veebruari 2023. aasta järelduste punktis 7 osutatud ajakavale:

**Türgi**

Järgmised jurisdiktsioonid kohustusid õigeaegselt käsitlema ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega, et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“:

**Aruba, Costa Rica, Curaçao ja Iisrael**

*1.2 Ülemaailmse foorumi liikmesus ja rahuldav reiting seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega*

Järgmised jurisdiktsioonid ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

**Botswana, Briti Neitsisaared ja Dominica**



## 2. Õiglane maksustamine

### 2.1 *Kahjuliku maksukorra olemasolu*

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes kohustusid 2022. aasta lõpuks oma kahjuliku välistulu maksuvabastuse korda muutma või selle tühistama ja tegid 2022. aastal nende reformide elluviimisel käegakatsutavaid edusamme, anti kuni 2023. aasta lõpuni aega kohandada oma õigusakte seoses kapitalikasumi käsitlemisega:

#### **Hongkong ja Malaisia**

Järgmised jurisdiktsioonid võtsid kahjulike maksutavade foorumil kohustuse 31. detsembriks 2023 oma soodustavaid maksukordasid muuta või need tühistada:

#### **Albaania (tööstussoodustused), Armeenia (vabamajandustsoonid ja infotehnoloogiaprojektid) ja Eswatini (erimajandustsoon)**

## 3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vältimine

### 3.2 *Riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandardi rakendamine (maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku 13. meede)*

Järgmine jurisdiktsioon võttis kohustuse rakendada riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandard ja aktiveerida kõnealuse aruandlusega seotud teabevahetuse alased suhted kõigi ELi liikmesriikidega kokkulepitud tähtjaks (31. augustiks 2024):

#### **Vietnam**

---