



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 17. lokakuuta 2023
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

YHTEENVETO ASIAN KÄSITTELYSTÄ

Lähettiläjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Neuvosto
Ed. asiak. nro:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
Asia:	Neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta

Valtuuskunnille toimitetaan liitteessä Ecofin-neuvoston 17. lokakuuta 2023 hyväksymät päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta.

Neuvoston päätelmät**veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n
luettelosta**

Euroopan unionin neuvosto

1. KOROSTAA, että on tärkeää edistää ja vahvistaa verotusalan hyvän hallintotavan normeja, myös oikeudenmukaisen verotuksen ja verotuksen avoimuuden alalla, ja torjua veropetoksia, verovilppiä ja veronkiertoa sekä EU:ssa että maailmanlaajuisesti;
2. PITÄÄ ARVOSSA yritysverotuksen käytäntöryhmän, jäljempänä 'käytäntöryhmä', ja sen puheenjohtajien työtä ja panosta käytäntöryhmän toimeksiannon ja tavoitteiden täyttämiseksi viimeisten 25 vuoden aikana;
3. PITÄÄ ARVOSSA tuloksellista veroasioiden yhteistyötä, jota tehdään jatkuvasti käytäntöryhmän ja maailman lainkäyttöalueiden enemmistön välillä;
4. PANEE TYYTYVÄISENÄ MERKILLE edistymisen asiaankuuluvilla lainkäyttöalueilla näiden toteutettua sovittuihin määräaikoihin mennessä aktiivisia toimia ja annettua uusia sitoumuksia käytäntöryhmän havaitsemien puutteiden korjaamiseksi;
5. PITÄÄ VALITETTAVANA, että maailmanlaajuinen foorumi alensi joidenkin lainkäyttöalueiden luokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta tai että ne eivät kyenneet puuttumaan havaittuihin puutteisiin;
6. PITÄÄ VALITETTAVANA, että jotkin lainkäyttöalueet ovat edelleen veroasioissa yhteistyöhaluttomia ja että useat lainkäyttöalueet eivät ole täyttäneet käytäntöryhmälle antamia sitoumuksia kriteerin 2.2 mukaisten taloudellista sisältöä koskevien vaatimusten osalta tai kriteerin 2.1 mukaisen haitallisten verojärjestelmien uudistuksen osalta; KEHOTTAÄ näitä lainkäyttöalueita tekemään yhteistyötä käytäntöryhmän kanssa jäljellä olevien kysymysten ratkaisemiseksi;

7. PITÄÄ VALITETTAVANA, että Turkki ei ole edistynyt lainkaan yhden jäsenvaltion kanssa tosiasiallisessa automaattisessa tietojenvaihdossa; KEHOTTAU UDESTAAN Turkkiä käynnistämään puuttuvat automaattista tietojenvaihtoa koskevat suhteet yhden jäsenvaltion kanssa ja noudattamaan täysimääräisesti 22. helmikuuta 2021, 5. lokakuuta 2021, 24. helmikuuta 2022, 4. lokakuuta 2022 ja 14. helmikuuta 2023 kokoontuneen Ecofin-neuvoston päätelmissä asetettuja vaatimuksia; TOISTAA, että tosiasiallinen automaattinen tietojenvaihto kaikkien jäsenvaltioiden kanssa on edellytys sille, että Turkki täyttää EU:n luettelon kriteerin 1.1; KEHOTTAU työryhmää tiedottamaan neuvostolle asian edistymisestä ja jatkamaan niiden avoinna olevien kysymysten käsittelyä, joissa ei ole edistytty;
8. HYVÄKSYU asiakirjassa 13650/23 esitetyn käytäntötyöryhmän raportin;
9. HYVÄKSYU näin ollen liitteessä I olevan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan tarkistetun EU:n luettelon, jäljempänä 'EU:n luettelo';
10. VAHVISTAA liitteessä II olevan tilannekatsauksen yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista.

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, ei ole sitoutunut noudattamaan veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevia vähimmäisstandardeja (BEPS-vähimmäisstandardit) eikä ole sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

2. Anguilla

Anguillalla ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta. Anguilla myös edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon varmistamiseksi.

3. Antigua ja Barbuda

Antigua ja Barbudalla ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

4. Bahama

Bahama edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon varmistamiseksi.

5. Belize

Belizellä ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

Lisäksi Belize on sitoutunut ottamaan huomioon maailmanlaajuisen foorumin suositukset automaattisen tietojenvaihdon osalta oikea-aikaisesti, jotta se voi saavuttaa ”käytössä, mutta vaatii parannusta” -vähimmäisluokituksen keskeisten vaatimusten 1 ja 2 osalta maailmanlaajuisen foorumin vertaisarviointiraportissa syksyllä 2024:

6. Fidži

Fidži ei ole maailmanlaajuisen foorumin jäsen, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia veroetusjärjestelmiä (vientiyrietykset, viestintäteknologian tuloja koskeva kannustustoimi, alueellisia tai maailmanlaajuisia päätoimipaikkoja koskeva alennettu verokanta), se ei ole liittynyt osallistavan kehyksen jäseneksi eikä ole pannut täytäntöön BEPS-vähimmäisstandardeja eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

7. 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, ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä ole sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

8. Palau

Palau 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.

9. Panama

Panamalla ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta, sillä on haitallinen ulkomaiseen tuloon sovellettava poikkeusjärjestely eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

10. Venäjän federaatio

Venäjän federaatiolla on haitallinen veroetusjärjestelmä (kansainväliset holdingyhtiöt) eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

11. Samoa

Samoalla on haitallinen veroetusjärjestelmä (offshore-yhtiöt) eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

12. Seychellit

Seychelleillä ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

13. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobagolla ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta, se ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia veroetusjärjestelmiä (vapaa-alueet), se ei ole pannut täytäntöön maakohtaista raportointia koskevaa BEPS-vähimmäisstandardia eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

Trinidad ja Tobago on myös sitoutunut ottamaan huomioon maailmanlaajuisen foorumin suositukset automaattisen tietojenvaihdon osalta (kriteeri 1.1) oikea-aikaisesti, jotta se voi saavuttaa ”käytössä, mutta vaatii parannusta” -vähimmäisluokituksen keskeisten vaatimusten 1 ja 2 osalta maailmanlaajuisen foorumin vertaisarviointiraportissa syksyllä 2024.

14. Turks- ja Caicossaaret

Turks- ja Caicossaaret edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia, joilla varmistetaan kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokas täytäntöönpano.

15. 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 veroetusjärjestelmiä (talouden kehitysohjelma, verovapaat yhtiöt, kansainvälistä pankkikeskusta koskeva sääntelytoimi), se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä ole sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

16. Vanuatu

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

Vanuatu odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamien sitoumusten osalta

1. Avoimuus

1.1 Automaattinen tietojenvaihto

Seuraavan lainkäyttöalueen odotetaan vaihtavan tosiasiallisesti tietoja kaikkien 27 jäsenvaltion kanssa 22. helmikuuta 2021 annettujen neuvoston päätelmien 6 kohdassa, 5. lokakuuta 2021 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa, 24. helmikuuta 2022 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa, 4. lokakuuta 2022 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa ja 14. helmikuuta 2023 annettujen neuvoston päätelmien 7 kohdassa tarkoitetun aikataulun mukaisesti:

Turkki

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ottamaan huomioon maailmanlaajuisen foorumin suositukset automaattisen tietojenvaihdon osalta oikea-aikaisesti, jotta ne voivat saavuttaa ”käytössä, mutta vaatii parannusta” -vähimmäisluokituksen keskeisten vaatimusten 1 ja 2 osalta maailmanlaajuisen foorumin vertaisarviointiraportissa syksyllä 2024:

Aruba, Costa Rica, Curaçao ja Israel

1.2 Maailmanlaajuisen foorumin jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta

Seuraavat lainkäyttöalueet odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Botswana, Brittiläiset Neitsytsaaret ja Dominica

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 *Haitalliset verojärjestelmät*

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeusjärjestelyjään tai poistamaan ne vuoden 2022 loppuun mennessä ja jotka osoittivat konkreettista edistymistä näissä uudistuksissa vuonna 2022, myönnettiin vuoden 2023 loppuun saakka aikaa mukauttaa lainsäädäntöään pääomavoittojen kohtelun osalta:

Hongkong ja Malesia

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin soveltamisalaan kuuluvia veroetusjärjestelmiä tai poistamaan ne 31. joulukuuta 2023 mennessä:

Albania (teollisuuden kannustinjärjestelmät), Armenia (vapaat talousalueet ja tietotekniikkahankkeet) ja Eswatini (erityistalousalue)

3. Veropohjan rapautumisen ja voitonsiirtojen ehkäiseminen

3.2 *Maakohtaista raportointia koskevan vähimmäisstandardin täytäntöönpano (BEPS-toimi 13)*

Seuraava lainkäyttöalue sitoutui panemaan täytäntöön maakohtaista raportointia koskevan vähimmäisstandardin ja käynnistämään maakohtaista raportointia koskevan tietojenvaihdon kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa sovitun määräajan (31. elokuuta 2024) mukaisesti:

Vietnam