



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2023 m. spalio 17 d.
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

POSĖDŽIO REZULTATAI

nuo: Tarybos generalinio sekretoriato

kam: Tarybai

Ankstesnio
dokumento Nr.: 13812/23 FISC 219 ECOFIN 970

Dalykas: Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių
jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo

Delegacijoms priede pateikiamos Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais
nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo, kurias 2023 m. spalio 17 d.
posėdyje patvirtino ECOFIN taryba.

Tarybos išvados

**dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją
turinčių subjektų ES sąrašo**

Europos Sąjungos Taryba

1. PABRĖŽIA, kad svarbu skatinti ir stiprinti gero mokesčių srities valdymo standartus, be kita ko, sąžiningo apmokestinimo bei mokesčių skaidrumo srityse, ir kovoti su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu tiek ES lygmeniu, tiek pasauliniu mastu;
2. ITIN VERTINA Elgesio kodekso grupės ir jos pirmininkų darbą bei indėlį pastaruosius 25 metus vykdant Verslo apmokestinimo elgesio kodekse (toliau – Elgesio kodeksas) nurodytus įgaliojimus ir tikslus.
3. ITIN VERTINA nuolatinį produktyvų Elgesio kodekso grupės ir daugumos jurisdikciją turinčių subjektų visame pasaulyje bendradarbiavimą mokesčių klausimais;
4. PALANKIAI VERTINA pažangą atitinkamuose jurisdikciją turinčiuose subjektuose, pasiektą aktyviais veiksmais, kurių imtasi laikantis sutartų terminų, ir naujais įsipareigojimais, prisiimtais siekiant pašalinti Elgesio kodekso grupės nustatytus trūkumus;
5. APGAILESTAUJA, kad Pasaulinis forumas sumažino kai kurių jurisdikciją turinčių subjektų reitingą, susijusį su keitimusi informacija gavus prašymą, arba kad jos nesugebėjo pašalinti nustatytų trūkumų;
6. APGAILESTAUJA, kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai ir toliau mokesčių tikslais nebendradarbiauja ir kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai neįvykdė savo įsipareigojimų Elgesio kodekso grupei, susijusių su ekonominio turinio reikalavimais pagal kriterijų Nr. 2.2 arba žalingų mokesčių režimų reforma pagal kriterijų Nr. 2.1; PRAŠO tokių jurisdikciją turinčių subjektų dirbti kartu su Elgesio kodekso grupe siekiant išspręsti likusius klausimus;

7. APGAILESTAUJA, kad Turkija nepadarė jokios pažangos, kiek tai susiję su viena valstybe nare, veiksmingo automatinio keitimosi informacija srityje; PAKARTOJA raginanti Turkiją pradėti palaikyti nepalaikomus santykius su viena valstybe nare automatinio keitimosi informacija srityje ir visapusiškai laikytis reikalavimų, nustatytų 2021 m. vasario 22 d., 2021 m. spalio 5 d., 2022 m. vasario 24 d., 2022 m. spalio 4 d. ir 2023 m. vasario 14 d. ECOFIN tarybos išvadose; PAKARTOJA, kad veiksmingas automatinis keitimasis informacija su visomis valstybėmis narėmis yra sąlyga, kurią Turkija turi įvykdyti, kad tenkintų ES sąrašo kriterijų Nr. 1.1; PRAŠO grupės informuoti Tarybą apie pokyčius šioje srityje ir toliau spręsti likusius klausimus, kuriais pažangos nepadaryta;
8. PATVIRTINA Elgesio kodekso grupės ataskaitą, pateikiamą dokumente 13650/23;
9. atitinkamai PATVIRTINA peržiūrėtą mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą (toliau – ES sąrašas), pateikiamą I priede;
10. PATVIRTINA II priede nurodytą dabartinę padėtį, susijusią su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų prisiimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo standartus.

Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas**1. Amerikos Samoa**

Amerikos Samoa netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusi ir ratifikavusi, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio ji priklausoma, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, nėra įsipareigojusi taikyti mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo minimaliųjų standartų (BEPS minimaliųjų standartų) ir nėra įsipareigojusi išspręsti šių klausimų.

2. Angilija

Angilija Pasaulinio forumo nėra įvertinta kaip bent „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą. Angilija taip pat padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdama visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

3. Antigva ir Barbuda

Antigva ir Barbuda Pasaulinio forumo nėra įvertintos kaip bent „iš esmės atitinkančios reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

4. Bahamos

Bahamos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdamos visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

5. Belizas

Belizas Pasaulinio forumo nėra įvertintas kaip bent „iš esmės atitinkantis reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

Belizas taip pat įsipareigojo laiku įgyvendinti Pasaulinio forumo rekomendacijas, susijusias su automatinio keitimusi informacija, kad 2024 m. rudenį Pasaulinio forumo tarpusavio peržiūros ataskaitoje 1 ir 2 pagrindinių reikalavimų atžvilgiu gautų bent „įdiegta, bet reikia patobulinti“ įvertinimą:

6. Fidžis

Fidžis nėra Pasaulinio forumo narys, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus (eksportuojančios bendrovės, pranešimo apie pajamas technologijų srities paskata, sumažintas mokesčio tarifas regioninių ar pasaulinių būstinių atžvilgiu), nėra tapęs įtraukios sistemos nariu, taip pat nėra įdiegęs BEPS minimaliųjų standartų ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

7. Guamas

Guamas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jis priklausomas, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, nėra įsipareigojęs taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir nėra įsipareigojęs išspręsti šių klausimų.

8. Palau

Palau netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

9. Panama

Panama Pasaulinio forumo nėra įvertinta kaip bent „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, taiko žalingą iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimą ir dar nėra išsprendusi šių klausimų.

10. Rusijos Federacija

Rusijos Federacija taiko žalingą lengvatinių mokesčių režimą (tarptautinės kontroliuojančiosios bendrovės) ir nėra išsprendusi šio klausimo.

11. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinių mokesčių režimą (lengvatinio apmokestinimo bendrovės) ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

12. Seišeliai

Seišeliai Pasaulinio forumo nėra įvertinti kaip bent „iš esmės atitinkantys reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

13. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas Pasaulinio forumo nėra įvertintas kaip bent „iš esmės atitinkantis reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus (laisvosios zonos), neįgyvendina BEPS ataskaitų pagal šalis teikimo minimaliojo standarto ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

Trinidadas ir Tobagas taip pat yra įsipareigojęs laiku įgyvendinti Pasaulinio forumo rekomendacijas, susijusias su automatiniu keitimusi informacija (kriterijus Nr. 1.1), kad 2024 m. rudenį Pasaulinio forumo tarpusavio peržiūros ataskaitoje 1 ir 2 pagrindinių reikalavimų atžvilgiu gautų bent „įdiegta, bet reikia patobulinti“ įvertinimą.

14. Terkso ir Kaikoso Salos

Terkso ir Kaikoso Salos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdamas visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

15. Mergelių Salos (JAV)

Mergelių Salos (JAV) netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusios ir ratifikavusios, 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 (ekonominio vystymosi programa, bendrovių atleidimas nuo mokesčių, Tarptautinių bankų centrų reguliavimo aktas), nėra įsipareigojusios taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir nėra įsipareigojusios išspręsti šių klausimų.

16. Vanuatu

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

Vanuatu laukia, kol Pasaulinis forumas atliks papildomą peržiūrą, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus

1. Skaidrumas

1.1 Automatinis keitimasis informacija

Numatoma, kad toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas veiksmingai keisis informacija su visomis 27 valstybėmis narėmis laikydamasis 2021 m. vasario 22 d. Tarybos išvadų 6 punkte, 2021 m. spalio 5 d. Tarybos išvadų 4 punkte, 2022 m. vasario 24 d. Tarybos išvadų 4 punkte, 2022 m. spalio 4 d. Tarybos išvadų 4 punkte ir 2023 m. vasario 14 d. Tarybos išvadų 7 punkte nurodytų terminų.

Turkija

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo laiku įgyvendinti Pasaulinio forumo rekomendacijas, susijusias su automatiniu keitimusi informacija, kad 2024 m. rudenį Pasaulinio forumo tarpusavio peržiūros ataskaitoje 1 ir 2 pagrindinių reikalavimų atžvilgiu gautų bent „įdiegta, bet reikia patobulinti“ įvertinimą:

Aruba, Kosta Rika, Kiurasao ir Izraelis

1.2 Narystė Pasauliniame forume ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Botsvana, Didžiosios Britanijos Mergelių Salos ir Dominika

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1 *Žalingų mokesčių režimų buvimas*

Toliau nurodytiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo ne vėliau kaip 2022 m. pabaigoje iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimus ir 2022 m. pademonstravo apčiuopiamą pažangą vykdydami šias reformas, suteikta laiko iki 2023 m. pabaigos pritaikyti savo teisės aktus, susijusius su kapitalo prieaugio apmokestinimu:

Honkongas ir Malaizija

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo ne vėliau kaip 2023 m. gruodžio 31 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti lengvatinius mokesčių režimus Žalingos mokesčių praktikos forumo kontekste:

Albanija (pramonės paskatos), Armėnija (laisvosios ekonominės zonos ir informacinių technologijų projektai) ir Esvatinis (specialioji ekonominė zona)

3. Mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo prevencija

3.2 *Ataskaitų pagal šalis teikimo minimaliojo standarto (BEPS 13 veiksmas) įgyvendinimas*

Toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas įsipareigojo iki sutarto termino (iki 2024 m. rugpjūčio 31 d.) įgyvendinti ataskaitų pagal šalis teikimo minimalųjį standartą ir aktyvuoti ataskaitų pagal šalis teikimo mainų santykius su visomis ES valstybėmis narėmis:

Vietnamas