



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2023. gada 17. oktobrī
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

DARBA REZULTĀTI

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Padome
Iepr. dok. Nr.:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
Temats:	Padomes secinājumi par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

Pielikumā pievienoti Padomes secinājumi par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas; *ECOFIN* padome tos apstiprināja 2023. gada 17. oktobra sanāksmē.

Padomes secinājumi

par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

Eiropas Savienības Padome

1. UZSVER, ka ir svarīgi gan ES, gan globālā līmenī veicināt un stiprināt labas nodokļu pārvaldības standartus, tostarp taisnīgas nodokļu politikas un nodokļu pārredzamības jomā, un apkarot krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu;
2. ATZINĪGI VĒRTĒ darbu, ko pēdējos 25 gados paveikusi Rīcības kodeksa jautājumu grupa un tās priekšsēdētāji saistībā ar ieguldījumu to pilnvaru un mērķu īstenošanā, kas atspoguļoti Rīcības kodeksā attiecībā uz uzņēmējdarbības nodokļiem ("Rīcības kodeksa jautājumu grupa");
3. ATZINĪGI VĒRTĒ pastāvīgi sekmīgo sadarbību nodokļu jautājumos starp Rīcības kodeksa jautājumu grupu un vairumu jurisdikciju visā pasaulē;
4. PAUŽ GANDARĪJUMU par progresu, kas attiecīgajās jurisdikcijās panākts, saskaņotajos termiņos aktīvi veicot pasākumus un uzņemoties jaunas saistības, lai novērstu Rīcības kodeksa jautājumu grupas konstatētos trūkumus;
5. PAUŽ NOŽĒLU par to, ka Pasaules forums dažām jurisdikcijām pazemināja reitingu saistībā ar informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma vai tās nespēja novērst konstatētos trūkumus;
6. PAUŽ NOŽĒLU par to, ka dažas jurisdikcijas joprojām nesadarbojas nodokļu nolūkos un ka vairākas jurisdikcijas nav izpildījušas savas saistības pret Rīcības kodeksa jautājumu grupu attiecībā uz ekonomiskās būtības prasībām saskaņā ar 2.2. kritēriju vai kaitējošu nodokļu režīmu reformu saskaņā ar 2.1. kritēriju; AICINA šīs jurisdikcijas sadarboties ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu, lai atrisinātu atlikušos jautājumus;

7. PAUŽ NOŽĒLU, ka Turcija nav panākusi nekādu progresu attiecībā uz vienu dalībvalsti efektīvas automātiskas informācijas apmaiņas jomā; ATKĀRTOTI aicina Turciju sākt neīstenotās automātiskās informācijas apmaiņas attiecības ar vienu dalībvalsti un pilnībā izpildīt prasības, kas izklāstītas *ECOFIN* padomes 2021. gada 22. februāra, 2021. gada 5. oktobra, 2022. gada 24. februāra, 2022. gada 4. oktobra un 2023. gada 14. februāra secinājumos; ATKĀRTOTI NORĀDA, ka efektīva automātiska informācijas apmaiņa ar visām dalībvalstīm ir nosacījums tam, lai Turcija izpildītu ES saraksta 1.1. kritēriju; AICINA grupu informēt Padomi par norisēm šajā sakarā un turpināt risināt atlikušos jautājumus, kuros nav panākts nekāds progress;
 8. APSTIPRINA Rīcības kodeksa jautājumu grupas ziņojumu, kas izklāstīts dokumentā 13650/23;
 9. attiecīgi APSTIPRINA I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ("ES saraksts");
 10. APSTIPRINA II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības standartus.
-

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 savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas apkarošanas standartus (*BEPS* apkarošanas minimālie standarti) un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Angilja

Angiljai Pasaules forums nav piešķīris reitingu vismaz “lielā mērā atbilstīga” saistībā ar informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma. Angilja arī veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

3. Antigva un Barbuda

Antigvai un Barbudai Pasaules forums nav piešķīris reitingu vismaz “lielā mērā atbilstīga” saistībā ar informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

4. Bahamu Salas

Bahamu salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

5. Beliza

Belizai Pasaules forums nav piešķīris reitingu vismaz “lielā mērā atbilstīga” saistībā ar informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

Beliza arī apņēmas savlaicīgi īstenot Pasaules foruma ieteikumus attiecībā uz automātisku informācijas apmaiņu, lai panāktu, ka Pasaules foruma salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā 2024. gada rudenī par 1. un 2. pamatprasību tām piešķirtais vērtējums būtu vismaz “ieviests, bet jāuzlabo”:

6. Fidži

Fidži nepiedalās Pasaules forumā, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), Fidži ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi (eksportējošie uzņēmumi, ienākumu komunikācijas tehnoloģiju atvieglojums, koncesionāras nodokļu likmes reģionālām vai globālām galvenajām mītnēm), tā nav kļuvusi par iekļaujošā satvara locekli, ne arī īstenojusi minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

7. 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 savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

8. Palau

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

9. Panama

Panamai Pasaules forums nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tai ir kaitējošs atbrīvojuma režīms ārvalstu izcelsmes ienākumiem, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

10. Krievijas Federācija

Krievijas Federācijai ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms (starptautiskās pārvaldītājsabiedrības), un tā šo jautājumu nav atrisinājusi.

11. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms (ārzonas uzņēmumi), un tā vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

12. Seišelas

Seišelām Pasaules forums nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" saistībā ar informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

13. Trinidāda un Tobāgo

Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums saistībā ar informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga", tā nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tai ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi (brīvās zonas), un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi. Trinidāda un Tobāgo ir arī apņēmusies savlaicīgi īstenot Pasaules foruma ieteikumus attiecībā uz automātisku informācijas apmaiņu (1.1. kritērijs), lai panāktu, ka Pasaules foruma salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā 2024. gada rudenī par 1. un 2. pamatprasību tai piešķirtais vērtējums būtu vismaz "ieviests, bet jāuzlabo".

14. Tērksas un Kaikosas Salas

Tērksas un Kaikosas Salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

15. 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 savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi (ekonomiskās attīstības programma, atbrīvojumi uzņēmumiem, starptautiskā banku darbības centra regulējuma akts), un tās nav apņēmušās piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmušās pievērsties šiem jautājumiem.

16. Vanautu

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

Vanuatu gaida, kad Pasaules forums veiks papildu pārskatīšanu attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām, ko uzņēmušās jurisdikcijas, kuras sadarbojas, nolūkā īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

1.1 Automātiska informācijas apmaiņa

Paredzams, ka turpmāk minētā jurisdikcija efektīvi apmainīsies ar informāciju ar visām 27 dalībvalstīm saskaņā ar grafiku, kas minēts Padomes 2021. gada 22. februāra secinājumu 6. punktā, Padomes 2021. gada 5. oktobra secinājumu 4. punktā, Padomes 2022. gada 24. februāra secinājumu 4. punktā, Padomes 2022. gada 4. oktobra secinājumu 4. punktā un Padomes 2023. gada 14. februāra secinājumu 7. punktā:

Turcija

Turpmāk minētās jurisdikcijas ir apņēmušās savlaicīgi īstenot Pasaules foruma ieteikumus attiecībā uz automātisku informācijas apmaiņu, lai panāktu, ka Pasaules foruma salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā 2024. gada rudenī par 1. un 2. pamatprasību tām piešķirtais vērtējums būtu vismaz “ieviests, bet jāuzlabo”:

Aruba, Kostarika, Izraēla un Kirasao

1.2 Dalība Pasaules forumā un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

Šādas jurisdikcijas gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Botsvāna, Britu Virdžīnu Salas un Dominika

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1 *Kaitējošu nodokļu režīmu esamība*

Turpmāk minētajām jurisdikcijām, kuras apņēmas līdz 2022. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos atbrīvojuma režīmus ārvalstu izcelsmes ienākumiem un 2022. gadā parādīja jūtamu progresu šo reformu īstenošanā, tika atļauts līdz 2023. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus attiecībā uz kapitāla pieauguma režīmu:

Honkonga un Malaizija

Šādas jurisdikcijas līdz 2023. gada 31. decembrim apņēmas grozīt vai atcelt preferenciālus nodokļu režīmus, kas ir Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu foruma (*FHTP*) darbības jomā:

Albānija (rūpniecības stimuli), Armēnija (brīvas ekonomikas zonas un informācijas tehnoloģiju projekti) un Svatini (speciālā ekonomiskā zona)

3. Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas novēršana

3.2 *CbCR minimālā standarta īstenošana (BEPS 13. darbība)*

Šāda jurisdikcija apņēmas īstenot *CbCR* minimālo standartu un atbilstoši termiņam, par ko panākta vienošanās (līdz 2024. gada 31. augustam), aktivizēt *CbCR* apmaiņas attiecības ar visām ES dalībvalstīm:

Vjetnama