



Briuselis, 2016 m. lapkričio 8 d.
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

POSĖDŽIO REZULTATAI

nuo: Tarybos generalinio sekretoriato

data: 2016 m. lapkričio 8 d.

kam: Delegacijoms

Ankstesnio
dokumento Nr.: 13918/16 FISC 182 ECOFIN 991

Dalykas: Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo sudarymo kriterijai ir procesas
– Tarybos išvados (2016 m. lapkričio 8 d.)

Delegacijoms priede pateikiamos Tarybos išvados dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo sudarymo kriterijų ir proceso, Tarybos priimtos 2016 m. lapkričio 8 d. įvykusiame 3495-ame posėdyje.

TARYBOS IŠVADOS

dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo sudarymo kriterijų ir proceso (*)

(*) Taryba susitarė šias išvadas informaciniais tikslais paskelbti Oficialiajame leidinyje.

Taryba:

1. PATVIRTINA savo prioritetinį įsipareigojimą tęsti kovą su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu bei mokesčių vengimu ir pinigų plovimu, kurie lemia valstybių narių mokesčių bazių eroziją;
2. LAIKOSI NUOMONĖS, kad koordinuotos politikos pastangos šioje srityje ES ir pasauliniu lygmeniu, pavyzdžiui, objektyvių kriterijų, skirtų mokesčių tikslais nebendradarbiaujantiems jurisdikciją turintiems subjektams nustatyti, apibrėžimas yra veiksmingų priemonių, kuriomis bus prisidėta prie ekonomikos augimo ir su mokesčiais susijusio tikrumo, dalis;
3. PRIMENA 2016 m. gegužės 25 d. Tarybos išvadas dėl apmokestinimo išorės strategijos ir dėl kovos su piktnaudžiavimu mokesčių sutartimis priemonių, visų pirma šių išvadų 6–10 punktus;
4. NUTARIA, kad 2017 m. Taryba sudarys nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą;
5. šiame kontekste PALANKIAI VERTINA Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ir Europos Komisijos iki šiol atliktą parengiamąjį darbą;
6. PATVIRTINA prie šių išvadų pridėtą priedą ir PAŽYMI, kad būsimas darbas šioje srityje turėtų būti derinamas su pokyčiais Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume ir EBPO kovos su mokesčių bazės erozija ir pelno perkėlimu įtraukioje sistemoje ir jais grindžiamas;

7. RAGINA užtikrinti griežtus tarptautinius gero mokesčių valdymo standartus, susijusius su mokesčių skaidrumu, sąžiningu apmokestinimu ir kovos su mokesčių bazės erozija ir pelno perkėlimu (BEPS) priemonėmis, ypač susijusiomis su mokesčių skaidrumu;
8. mokesčių skaidrumo srityje ATKREIPIA DĖMESĮ Į daugiau nei 100 jurisdikciją turinčių subjektų įsipareigojimą įgyvendinti bendrą duomenų teikimo standartą ir atkreipia dėmesį į Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo vykdomą stebėseną ir į tarptautinių automatinio keitimosi informacija ir keitimosi informacija gavus prašymą standartų įvertinimą;
9. sąžiningo apmokestinimo ir kovos su BEPS priemonių srityje ATKREIPIA DĖMESĮ Į EBPO kovos su mokesčių bazės erozija ir pelno perkėlimu įtraukios sistemos darbą, įskaitant jai priklausančio Žalingos praktikos mokesčių srityje forumo darbą;
10. PRAŠO Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ir atitinkamo jos pogrupio ne vėliau kaip 2017 m. sausio mėn. užbaigti tikrintinų jurisdikciją turinčių subjektų atranką remiantis Europos Komisijos parengta rezultatų suvestine ir toliau nagrinėti galimybes taikyti apsaugos priemonės ES lygmeniu, kurias Taryba turės patvirtinti vadovaudamasi 2016 m. gegužės mėn. Tarybos išvadomis.

I. Jurisdikciją turinčių subjektų tikrinimo kriterijai siekiant sudaryti nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą

Toliau išdėstyti gero mokesčių valdymo kriterijai turėtų būti naudojami jurisdikciją turintiems subjektams tikrinti siekiant sudaryti (laikantis tikrinimo gairių) mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą. Tikrinimo procedūros metu bendrai bus įvertinta jurisdikciją turinčių subjektų atitiktis mokesčių skaidrumo, sąžiningo apmokestinimo srityse ir BEPS priemonių įgyvendinimas.

Rengiantis būsimiems tikrinimams Taryba šiuos kriterijus prireikus pakoreguos atsižvelgdama į tarptautinių standartų raidą, būsimus tų standartų reitingus ir būtinybę užtikrinti, kad visi atitinkami jurisdikciją turintys subjektai šiose srityse nuolat ir sparčiai darytų pažangą.

1. Mokesčių skaidrumo kriterijai

Kriterijai, kuriuos jurisdikciją turintis subjektas turėtų atitikti, kad būtų laikomas atitinkančiu mokesčių skaidrumo reikalavimus:

1.1. pradinis kriterijus, susijęs su EBPO automatinio keitimosi informacija standartu (bendro duomenų teikimo standartu – BDTS): jurisdikciją turintis subjektas turėtų būti įsipareigojęs pradėti ir pradėjęs teisėkūros procesą, skirtą veiksmingai įgyvendinti BDTS, pirmą kartą pasikeičiant duomenimis vėliausiai 2018 m. (naudojant 2017 m. duomenis), ir iki 2017 m. pabaigos turi būti nustatęs priemones, kad būtų galima keistis informacija su visomis valstybėmis narėmis, pasirašydamas daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą arba dvišalius susitarimus;

būsimas kriterijus, susijęs su BDTS taikymu nuo 2018 m.: jurisdikciją turintis subjektas Pasaulinio forumo turi būti įvertintas bent kaip „iš esmės atitinkantis reikalavimus“, vertinant pagal automatinio keitimosi informacija standartą (BDTS) ir

1.2. jurisdikciją turintis subjektas Pasaulinio forumo turi būti įvertintas bent kaip „iš esmės atitinkantis reikalavimus“, vertinant pagal EBPO keitimosi informacija gavus prašymą standartą, tinkamai atsižvelgus į skubos tvarką, ir

1.3. (suverenių valstybių atveju) jurisdikciją turintis subjektas turėtų:

- i) būti ratifikavęs EBPO daugiašalę Konvenciją dėl tarpusavio administracinės pagalbos mokesčių srityje, su pakeitimais, sutikęs ją ratifikuoti, turėtų vykdyti šios Konvencijos ratifikavimo procesą arba būti prisiėmęs įsipareigojimą užtikrinti, kad ji įsigaliotų per pagrįstą laikotarpį, arba
- ii) ne vėliau kaip 2018 m. gruodžio 31 d. būti įdiegęs keitimosi priemonių tinklą, kuris būtų pakankamai platus, kad apimtų visas valstybes nares ir kuris sudarytų sąlygas veiksmingam keitimuisi informacija gavus prašymą ir automatiniam keitimuisi informacija;

(nesuverenių jurisdikciją turinčių subjektų atveju) jurisdikciją turintis subjektas turėtų:

- i) būti daugiašalės Konvencijos dėl tarpusavio administracinės pagalbos mokesčių srityje, su pakeitimais, šalimi, kai ši Konvencija jau yra įsigaliojusi arba kai planuojama, kad ji įsigalios per pagrįstą laikotarpį, arba
- ii) būti įdiegęs keitimosi priemonių tinklą arba ėmęsis reikiamų priemonių, kad tokios keitimosi priemonės būtų įdiegtos per pagrįstą laikotarpį, ir šis tinklas turėtų būti pakankamai platus, kad apimtų visas valstybes nares ir sudaryti sąlygas veiksmingam keitimuisi informacija gavus prašymą ir automatiniam keitimuisi informacija.

1.4. Būsimas kriterijus: siekiant įgyvendinti būsimos visuotinio keitimosi tikrosios nuosavybės informacija iniciatyvą, tikrosios nuosavybės aspektas bus įtrauktas vėlesniame etape kaip ketvirtas skaidrumo kriterijus, taikomas atliekant tikrinimą.

Iki 2019 m. birželio 30 d. turėtų būti taikoma ši išimtis:

- jurisdikciją turintis subjektas galėtų būti laikomas atitinkančiu mokesčių skaidrumo reikalavimus, jei jis tenkina bent du iš 1.1, 1.2 ar 1.3 kriterijų.

Ši išimtis netaikoma jurisdikciją turintiems subjektams, kurie ne vėliau kaip 2018 m. birželio 30 d. įvertinami kaip „neatitinkantys reikalavimų“ pagal 1.2 kriterijų arba kurie nebuvo įvertinti bent kaip „iš esmės atitinkantys reikalavimus“ pagal tą kriterijų.

Bus svarstoma, ar trečiasias valstybes ir jurisdikciją turinčius subjektus, kurie bus įtraukti į šiuo metu EBPO ir G 20 narių rengiamą nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų sąrašą, įtraukti į ES sąrašą, nepriklausomai nuo to, ar jie buvo pasirinkti tikrinimo procedūrai.

2. Sąžiningas apmokestinimas

Kriterijai, kuriuos jurisdikciją turintis subjektas turėtų atitikti, kad būtų laikomas atitinkančiu sąžiningo apmokestinimo reikalavimus:

- 2.1. jurisdikciją turintis subjektas turėtų neturėti lengvatinių mokesčių priemonių, kurios galėtų būti laikomos žalingomis atsižvelgiant į 1997 m. gruodžio 1 d. Tarybos ir Taryboje posėdžiavusių valstybių narių vyriausybės atstovų rezoliucijoje dėl Verslo apmokestinimo elgesio kodekso¹ išdėstytus kriterijus, ir
- 2.2. jurisdikciją turintis subjektas turėtų nepadėti lengvatinių mokesčių struktūroms ar priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno, neatspindinčio realios ekonominės veiklos jurisdikciją turinčio subjekto teritorijoje.

¹ OL C 2, 1998 1 6, p. 2.

3. Kovos su BEPS priemonių įgyvendinimas

3.1. Pradinis kriterijus, kurį jurisdikciją turintis subjektas turėtų atitikti, kad būtų laikomas atitinkančiu reikalavimus, susijusius su kovos su BEPS priemonių įgyvendinimu:

- jurisdikciją turintis subjektas turėtų iki 2017 m. pabaigos įsipareigoti taikyti sutartus EBPO kovos su BEPS minimaliuosius standartus ir nuosekliai juos įgyvendinti.

3.2. Būsimas kriterijus, kurį jurisdikciją turintis subjektas turėtų atitikti, kad būtų laikomas atitinkančiu reikalavimus, susijusius su kovos su BEPS priemonių įgyvendinimu (turi būti taikomas atlikus peržiūras Sutartų minimaliųjų standartų įtraukioje sistemoje):

- jurisdikciją turintis subjektas turėtų gauti teigiamą įvertinimą² už veiksmingą sutartų EBPO kovos su BEPS minimaliųjų standartų įgyvendinimą.

² Sutarus dėl metodikos, kriterijaus formuluotę atitinkamai peržiūrės Taryba.

II. Jurisdikciją turinčių subjektų tikrinimo procedūros gairės siekiant sudaryti mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą

1. Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) atliekamas atitinkamų jurisdikciją turinčių subjektų tikrinimas remiantis šio priedo I dalyje išdėstytais kriterijais turėtų būti pradėtas skubiai, kad Taryba galėtų iki 2017 m. pabaigos patvirtinti mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą.
2. Šią tikrinimo procedūrą vykdys ir prižiūrės Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas), padedama Tarybos generalinio sekretoriato. Komisijos tarnybos padės Elgesio kodekso grupei (verslo apmokestinimas) atlikdamos būtiną tikrinimo procedūros parengiamąjį darbą laikydamosi šiuo metu Verslo apmokestinimo elgesio kodekso procedūroje apibrėžtų funkcijų, visų pirma atsižvelgdamos į ankstesnius ir šiuo metu vykdomus dialogus su trečiosiomis valstybėmis.
3. Tikrinimo procedūros metu turėtų būti įvertintas Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo ir EBPO kovos su mokesčių bazės erozija ir pelno perkėlimu įtraukios sistemos darbas.
4. Ne vėliau kaip 2017 m. sausio mėn. atrinktiems tikrinti jurisdikciją turintiems subjektams turėtų būti išsiųsti laišakai, kuriais šie jurisdikciją turintys subjektai būtų pakviesti dalyvauti procedūroje, kartu užtikrinant tinkamą šios procedūros skaidrumą.
5. Ne vėliau kaip 2017 m. vasario mėn. Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) turėtų prireikus paskirti valstybes nares ir (arba) jų ekspertus ar jų grupes dirbti kartu su Komisija tikrinant atitinkamus jurisdikciją turinčius subjektus.

6. Ne vėliau kaip 2017 m. vasarą turėtų būti sudarytos rašytinės sutartys ir prireikus įvykti dvišalės diskusijos su atitinkamais jurisdikciją turinčiais subjektais, kad būtų dar intensyviau dalyvaujama dialoge ir ieškoma su šių jurisdikciją turinčių subjektų mokesčių sistemomis susijusių susirūpinimą keliančių klausimų sprendimų, taip pat gauta būtinų įsipareigojimų. Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) turėtų būti nuolat informuojama ir aktyviai dalyvauti šiame procese.
7. Ne vėliau kaip 2017 m. rugsėjo mėn. dvišalių diskusijų ir jų dabartinės padėties rezultatai turėtų būti pateikti Elgesio kodekso grupei (verslo apmokestinimas).
8. Iki 2017 m. pabaigos, atlikus būtinus parengiamuosius veiksmus Elgesio kodekso grupėje (verslo apmokestinimas), koordinuojant veiksmus su Mokesčių klausimų aukšto lygio darbo grupe, Taryba turėtų patvirtinti nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą.
9. Darbas nagrinėjant galimybes imtis apsaugos priemonių ES lygmeniu remiantis 2016 m. gegužės mėn. Tarybos išvadomis turėtų būti užbaigtas laiku. Apsaugos priemonės neturėtų daryti poveikio atitinkamoms valstybių narių kompetencijos sritims, kaip antai galimybei taikyti papildomas priemones arba išlaikyti nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų sąrašus platesnio masto nacionaliniu lygmeniu.
10. Kai bus užbaigtas įtraukimo į sąrašą procesas, į sąrašą įtrauktiems nebendradarbiaujantiems jurisdikciją turintiems subjektams nedelsiant turėtų būti išsiųsti laiškai, kuriuose būtų aiškiai paaiškintos tokio įtraukimo į sąrašą priežastys ir tai, kokių atitinkamo jurisdikciją turinčio subjekto veiksmų tikimasi, kad jis būtų išbrauktas iš šio sąrašo.
11. Kadangi besivystančioms šalims gali trūkti pajėgumų įgyvendinti mokesčių skaidrumo standartus ir kovos su BEPS minimaliuosius standartus laikantis to paties, kaip ir išsivysčiusių šalių, tvarkaraščio, į šią padėtį ypač reikėtų atsižvelgti tikrinimo procedūros metu, jei tokie jurisdikciją turintys subjektai neužima aukštos pozicijos finansinės veiklos požiūriu ir neturi finansinių centrų.

12. Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) turėtų toliau plėtoti atitinkamas priemones, susijusias su praktiniais šių gairių įgyvendinimo metodais ir sąlygomis siekiant veiksmingai įgyvendinti jurisdikciją turinčių subjektų tikrinimo procedūrą, kad Taryba galėtų sudaryti mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą.
13. *Inter alia*, Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) turėtų ne vėliau kaip 2017 m. sausio mėn. remdamasi objektyviais kriterijais apibrėžti 1.3 kriterijuje nurodyto pagrįsto laikotarpio trukmę, taip pat 2.2 kriterijaus taikymo sritį. Taikant 2.2 kriterijų Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) kaip galimą rodiklį turėtų įvertinti pelno mokesčio sistemos nebuvimą arba nominalaus pelno mokesčio tarifo, kuris yra lygus arba beveik lygus nuliui, taikymą.
14. Taryba laikydamosi šių gairių prireikus turėtų reguliariai atnaujinti nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų sąrašą remdamasi informacija, kuri bus pateikta Komisijai ir (arba) Elgesio kodekso grupei (verslo apmokestinimas).
