

Brüssel, 21. november 2019
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

I/A-PUNKTI MÄRKUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Teema:	Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu Käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) aruanne, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste II lisas

1. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu võttis 12. märtsil 2019 vastu nõukogu järeldused¹, millega muudeti maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu (I lisa) ja tehti kokkuvõtte olukorrast seoses kohustustega, mida ELiga koostööd tegevad jurisdiktsioonid on võtnud hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks (II lisa), mille majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu kiitis esialgu heaks 5. detsembril 2017² ning mida nõukogu on seejärel 23. jaanuaril 2018³, 13. märtsil 2018⁴, 25. mail 2018⁵, 2. oktoobril 2018⁶, 6. novembril 2018⁷ ja 4. detsembril 2018⁸ muutnud/ajakohastanud.

¹ ELT C 114, 2019, lk 2–8.
² ELT C 438, 2017, lk 5–24.
³ ELT C 29, 2018, lk 2.
⁴ ELT C 100, 2018, lk 4–5.
⁵ ELT C 191, 2018, lk 1–3.
⁶ ELT C 359, 2018, lk 3–5.
⁷ ELT C 403, 2018, lk 4–6.
⁸ ELT C 441, 2018, lk 3–4.

2. Lisaks tuletati nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldustes meelde nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste punkti 11 ning kinnitati, et käitumisjuhendi töörühm „*peaks soovitama nõukogul ajakohastada igal ajal ja vähemalt kord aastas I lisas esitatud ELi loetelu, samuti II lisas esitatud ülevaadet olukorrast, et võtta arvesse mis tahes uusi võetud kohustusi või nende täitmist; kuid alates 2020. aastast ei tohiks ELi loetelu ajakohastada rohkem kui kaks korda aastas, jättes vajaduse korral liikmesriikidele piisavalt aega oma riiklike õigusaktide muutmiseks*“ (punkt 16), nõustudes sellega jätkama dünaamilist protsessi kogu 2019. aasta jooksul.
3. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu muutis seejärel mais⁹, juunis¹⁰, oktoobris¹¹ ja novembris 2019¹² maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ning jättis Araabia Ühendemiraadid, Aruba, Barbados, Belize, Bermuda, Dominica ja Marshalli saared loetelust välja.

Samal ajal ajakohastati täiendavalt nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste I ja II lisa.

4. Pärast seda kui Jordaania ühines 29. oktoobril 2019 maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumiga ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistikuga, lepiti käitumisjuhendi töörühma 14. novembri 2019. aasta koosolekul kokku, et Jordaania tuleks II lisa jaost 1.2 ja jaost 3.1 välja jätta.
5. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2019. aasta novembris kogunev majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu:
- võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste ajakohastatud II lisa, mis on esitatud käesoleva märkuse lisas ja mis kajastavad eespool kirjeldatud muudatusi,
 - annaks nõusoleku selle avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*.

⁹ ELT C 176, 2019, lk 2–5.

¹⁰ ELT C 210, 2019, lk 8–11.

¹¹ ELT C 351, 2019, lk 7–9.

¹² ELT C 386, 2019, lk 2–4.

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste¹³ (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta) (muudetud 22. mail 2019¹⁴, 21. juunil 2019¹⁵ ja 17. oktoobril 2019¹⁶ ja 14. novembril 2019¹⁷) II lisa järgmise uue II lisaga:

-
- ¹³ ELT C 114, 26.3.2019, lk 2–8.
¹⁴ ELT C 176, 22.5.2019, lk 2–5.
¹⁵ ELT C 210, 21.6.2019, lk 8–11.
¹⁶ ELT C 351, 17.10.2019, lk 7–9.
¹⁷ ELT C 386, 14.11.2019, lk 2–4.

Olukord seoses ELiga tehtava koostööga hea maksuhaldustava rakendamiseks võetud kohustuste osas

1. Läbipaistvus

1.1 Kohustus kohaldada automaatset teabevahetust kas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aasta lõpuks automaatset teabevahetust:

Palau ja Türgi.

1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava reitingu saavutamine seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega

Järgmised jurisdiktsioonid, kes võtsid kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting, ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Anguilla, Marshalli saared ja Curaçao.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting:

Palau, Türgi ja Vietnam.

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni allkirjastamine ja ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2019. aasta lõpuks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2019. aasta lõpuks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, Eswatini, Jordaania, Maldiivid, Mongoolia, Montenegro, Namiibia, Palau, Tai ja Vietnam.

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes võttis kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, või need 2018. aasta lõpuks tühistada, ning kes tõendas reaalseid edusamme nende reformide algatamisel 2018. aastal, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Maroko.

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need 2018. aasta lõpuks tühistada, kuid ei saanud seda teha tõelistel institutsioonilistel või põhiseaduslikel põhjustel vaatamata 2018. aastal tehtud reaalsetele edusammudele, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Cooki saared ja Maldiivid.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Antigua ja Barbuda, Austraalia, Belize, Curaçao, Maroko, Namiibia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ning Seišellid.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse muuta 2020. aasta lõpuks oma kahjulikku maksukorda või selle selleks ajaks tühistada:

Jordaania.

2.2. Selliste maksukordade olemasolu, mis võimaldavad teha offshore-struktuure, mis toovad kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse lahendada probleemid, mis on seotud majandusliku sisuga ühisinvesteeringisfondide valdkonnas, on pidanud töörühmaga positiivset dialoogi ja on jäänud koostööle avatuks, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Bahama, Bermuda, Briti Neitsisaared ja Kaimanisaared.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse käsitleda 2019. aasta lõpuks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

Barbados.

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või kohustus rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aasta lõpuks OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid:

Montenegro.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid, juhul ja siis kui selline kohustus muutub asjakohaseks:

Nauru, Niue ja Palau.
