



Bryssel, 21. marraskuuta 2019
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähettiläs:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia:	Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo Käytännösääntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteeseen II

1. Ecofin-neuvosto antoi 12. maaliskuuta 2019 neuvoston päätelmät¹, joissa tarkistettiin veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo (liite I) ja tilannekatsaus yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista (liite II). Ecofin-neuvosto hyväksyi päätelmät alun perin 5. joulukuuta 2017², ja neuvosto muutti/päivitti niitä sen jälkeen 23. tammikuuta 2018³, 13. maaliskuuta 2018⁴, 25. toukokuuta 2018⁵, 2. lokakuuta 2018⁶, 6. marraskuuta 2018⁷ ja 4. joulukuuta 2018⁸.

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

2. Neuvoston 12. maaliskuuta 2019 antamissa päätelmissä palautettiin mieleen 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien 11 kohta ja vahvistettiin, että käytännesääntöryhmän *"olisi suositeltava neuvostolle, että tämä päivittäisi milloin tahansa ja vähintään kerran vuodessa liitteessä I olevaa EU:n luetteloa ja liitteessä II olevaa tilannekatsausta minkä tahansa annetun uuden sitoumuksen tai sen täytäntöönpanon perusteella; tällaisia EU:n luettelon päivityksiä olisi kuitenkin tehtävä vuodesta 2020 lähtien enintään kaksi kertaa vuodessa, ja niiden yhteydessä on varattava jäsenvaltioille riittävästi aikaa tarkistaa tarvittaessa kansallista lainsäädäntöään"* (16 kohta). Näin sovittiin, että dynaaminen prosessi pidetään yllä koko vuoden 2019 ajan.
3. Ecofin-neuvosto muutti veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevaa EU:n luetteloa myöhemmin toukokuussa⁹, kesäkuussa¹⁰, lokakuussa¹¹ ja marraskuussa 2019¹² poistaen siitä Aruban, Barbadosen, Belizen, Bermudan, Dominican, Marshallinsaaret ja Yhdistyneet arabiemiirikunnat.
- Samassa yhteydessä päivitettiin edelleen myös 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteitä I ja II.
4. Jordanian liittyttyä 29. lokakuuta 2019 verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevään maailmanlaajuiseen foorumiin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') ja BEPS-toimenpiteitä koskevaan osallistavaan kehykseen käytännesääntöryhmä päätti kokouksessaan 14. marraskuuta 2019, että Jordania olisi poistettava liitteessä II olevista 1.2 ja 3.1 kohdasta.
5. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen suosittaman Ecofin-neuvostolle, että se marraskuussa 2019
- hyväksyisi esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä olevan 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien päivitetyn liitteen II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - päättäisi sen julkaisemisesta Euroopan unionin virallisessa lehdessä.

⁹ EUVL C 176, 2019, s. 2–5.

¹⁰ EUVL C 210, 2019, s. 8–11.

¹¹ EUVL C 351, 2019, s. 7–9.

¹² EUVL C 386, 2019, s. 2–4.

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta¹³, sellaisena kuin se on muutettuna 22. toukokuuta 2019¹⁴, 21. kesäkuuta 2019¹⁵, 17. lokakuuta 2019¹⁶ ja 14. marraskuuta 2019¹⁷, 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liite II seuraavalla uudella liitteellä II; muutokset tulevat voimaan päivänä, jona ne julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

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

Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta annettujen sitoumusten alalla

1. Avoimuus

1.1 Sitoumus toteuttaa automaattista tietojenvaihtoa joko allekirjoittamalla monenvälinen toimivaltaisten viranomaisten sopimus tai kahdenvälisten järjestelyjen avulla

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoden 2019 loppuun mennessä:

Palau ja Turkki.

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta

Seuraavat lainkäyttöalueet, jotka sitoutuivat hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä, odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Anguilla, Marshallinsaaret ja Curaçao.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Palau, Turkki ja Vietnam.

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') tai kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden allekirjoittaminen ja ratifioiminen

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet allekirjoittamaan ja ratifioimaan monenkeskisen yleissopimuksen tai varmistamaan kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden toteuttamisen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Swazimaa, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Namibia, Palau, Thaimaa ja Vietnam.

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, joka sitoutui muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä ja joka osoitti tuntuvaa edistymistä näiden uudistusten aloittamisessa vuonna 2018, myönnettiin jatkoaikaa vuoden 2019 loppuun muuttaa lainsäädäntöään:

Marokko.

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta joilla oli todellisia institutionaalisia tai perustuslaillisia ongelmia, jotka estivät niitä täyttämästä sitoumuksiaan vuonna 2018 saavutetusta tuntuva edistymisestä huolimatta, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Cookinsaaret ja Malediivit.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Australia, Belize, Curaçao, Marokko, Namibia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ja Seychellit.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan haitallista verojärjestelmää tai poistamaan sen vuoden 2020 loppuun mennessä:

Jordania.

2.2 Verojärjestelmät, jotka helpottavat veroparatiisirakenteita, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat puuttamaan kollektiivisten investointirahastojen taloudelliseen sisältöön liittyviin huolenaiheisiin ja ovat käyneet myönteistä vuoropuhelua työryhmän kanssa ja olleet yhteistyöhaluisia, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Bahama, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret ja Caymansaaret.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut puuttamaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2019 loppuun mennessä:

Barbados.

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai sitoumus noudattaa OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan BEPS-kehyksen jäseniksi tai noudattamaan OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja vuoden 2019 loppuun mennessä:

Montenegro.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan BEPS-kehyksen jäseniksi tai noudattamaan OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja, jos ja kun tällainen sitoumus tulee ajankohtaiseksi:

Nauru, Niue ja Palau.
