

Brüssel, 21. november 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 5. detsembri 2017. aasta järelduste II lisas

1. ECOFINi nõukogu võttis 5. detsembril 2017 vastu nõukogu järeldused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta¹. Täpsemalt kinnitas nõukogu maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ning soovitusel asjaomastele jurisdiktsioonidele loetelust väljaarvamiseks vajalike sammude kohta (I lisa). Samuti märkis nõukogu rahuloluga, et mitu jurisdiktsiooni on võtnud kõrgel poliitilisel tasandil sisulisi kohustusi (II lisa), ning määras kindlaks suunised edasiseks tööks kõnealuses valdkonnas (IV lisa).

¹ Dok 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisaks leidis nõukogu oma 5. detsembri 2017. aasta järeldustes, et käitumisjuhendi tööühmal on asjakohane „pidada arutelusid loetellu kantud jurisdiktsioonidega, et leppida kokku sammudes, mille võtmist jurisdiktsioonidelt nende loetelust väljaarvamiseks oodatakse“ (punkt 10) ja et tööühm „peaks saama igal ajal soovitada maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu ajakohastada, võttes aluseks mis tahes uued võetud kohustused“ (punkt 11), ning kinnitas, et „loetelu muutmise otsuse teeb nõukogu, tuginedes talle käitumisjuhendi tööühma poolt kättesaadavaks tehtud asjakohasele faktilisele teabele“ (punkt 24).
3. Nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste IV lisas märgitakse, et „*nõukogu muudab [maksualast] koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu kord aastas ning see kinnitatakse äriühingute maksustamise käitumisjuhendi tööühma poolt nõukogule esitatud aruande põhjal, märkides ära asjaomase muudatuse kohaldamise alguskuupäeva*“.
4. ECOFINi nõukogu võttis 23. jaanuaril,² 13. märtsil³, 25. mail⁴, 2. oktoobril⁵ ja 6. novembril⁶ 2018 vastu mitu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste⁷ I ja II lisa muudatust.

² *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.

³ *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.

⁴ *Euroopa Liidu Teataja*, C 191, 2018, lk 1–3.

⁵ *Euroopa Liidu Teataja*, C 359, 2018, lk 3–5.

⁶ *Euroopa Liidu Teataja*, C 403, 2018, lk 4–6.

⁷ *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5–24.

5. Pärast seda leppis käitumisjuhendi töörühm oma 15. novembri 2018. aasta koosolekul kokku järgmistes nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste II lisa muudatustes:
- a) Macau erihalduspiirkond allkirjastas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe ühise aruandlusstandardi kohta,⁸ märkis kõik ELi liikmesriigid kavatsetavate teabevahetuspartneritena⁹ ning tuleks seega jaost 1.1 välja jätta;
 - b) Omaan ühines maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumiga¹⁰ ning tuleks seega jaost 1.2 välja jätta;
 - c) Andorra ja San Marino muutsid oma kahjulikke soodustavaid maksukordi / tühistasid need¹¹ (Andorra puhul korrad AD001, AD002, AD003 ja AD004 ning San Marino puhul korrad SM003 ja SM004¹²) ning nad tuleks seega jaost 2.1 välja jätta;
 - d) Antigua ja Barbuda, Dominica, Grenada ning Saint Vincent ja Grenadiinid ühinesid maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistikuga¹³ ning tuleks seega jaost 3.1 välja jätta.
6. Sellest tulenevalt jäetakse Andorra ja San Marino täielikult nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste II lisast välja.

⁸ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

⁹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

¹⁰ <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>

¹¹ <http://www.oecd.org/tax/beps/update-harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes.pdf>

¹² Vt lisateave dok 9639/1/18 REV 1.

¹³ <https://www.oecd.org/ctp/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

7. Alaliste esindajate komiteel palutakse seega soovitada, et 2018. aasta detsembris kogunev ECOFINi nõukogu:

- võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste muudetud II lisa, mis on lisatud käesolevale märkusele ja mis kajastab eespool nimetatud muudatusi,
- annaks nõusoleku selle avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*.

Alates *Euroopa Liidu Teataja*s avaldamise päevast asendatakse nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta)¹⁴ (muudetud 2018. aasta jaanuaris¹⁵, märtsis¹⁶, mais¹⁷, oktoobris¹⁸ ja novembris¹⁹) II lisa järgmise uue II lisaga:

II LISA

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 2018. aastaks automaatset teabevahetust:

Antigua ja Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Katar, Marshalli saared, Omaan, Palau, Taiwan ja Uus-Kaledoonia

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aastaks automaatset teabevahetust:

Türgi

¹⁴ *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5–24.

¹⁵ *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.

¹⁶ *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.

¹⁷ *Euroopa Liidu Teataja*, C 191, 2018, lk 1–3.

¹⁸ *Euroopa Liidu Teataja*, C 359, 2018, lk 3–5.

¹⁹ *Euroopa Liidu Teataja*, C 403, 2018, lk 4–6.

1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava taseme saavutamine

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutada 2018. aastaks rahuldav tase:

Anguilla, Curaçao, Marshalli saared, Palau ja Uus-Kaledoonia

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

Fidži, Jordaania, Namiibia, Türgi ja Vietnam

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile alla kirjutamine ja selle ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2018. aastaks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2018. aastaks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Antigua ja Barbuda, Dominica, Katar, Omaan, Palau, Taiwan ja Uus-Kaledoonia

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

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, endine Jugoslaavia Makedoonia vabariik, eSwatini Kuningriik, Fidži, Jamaica, Jordaania, Maldiivid, Maroko, Mongoolia, Montenegro, Namiibia, Serbia, Tai ja Vietnam

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse tuvastatud kordi 2018. aastaks muuta või need 2018. aastaks tühistada:

Antigua ja Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cabo Verde, Cooki saared, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongi erihalduspiirkond, Jordaania, Korea (Vabariik), Labuani saar, Macau erihalduspiirkond, Malaisia, Maldiivid, Mauritius, Maroko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinid, Seišellid, Šveits, Tai, Taiwan, Tuneesia, Türgi ja Uruguay

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse tuvastatud kordi muuta või need tühistada 12 kuu jooksul pärast otsuse avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*:

Namiibia

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

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse käsitleda 2018. aastaks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

Anguilla, Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein, Bermuda, Briti Neitsisaared, Guernsey, Jersey, Kaimani saared, Mani saar, Marshalli saared, Turks ja Caicos ja Vanuatu

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardite rakendamine

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2018. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

Cooki saared, Fääri saared, Gröönimaa, Marshalli saared, Palau, Taiwan, Uus-Kaledoonia ja Vanuatu

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

Albaania, Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Cabo Verde, eSwatini, Kuningriik, Fidži, Jordaania, Maroko, Montenegro ja Namiibia

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

Nauru ja Niue