



Bryssel, 21. marraskuuta 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähettäjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia:	Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo – Käytännestäntötyöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteeseen II

1. Ecofin-neuvosto antoi 5. joulukuuta 2017 neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta¹. Tarkemmin sanoen neuvosto vahvisti "Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon" sekä asianomaisille lainkäyttöalueille osoitetut suositukset toimista luettelosta poistamiseksi (liite I). Päätelmissä pantiin myös tyytyväisyydellä merkille toisilla lainkäyttöalueilla annetut merkitykselliset korkean tason poliittiset sitoumukset (liite II) ja määriteltiin ohjeet tällä alalla tehtävää työtä varten (liite IV).

¹ Asiak. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisäksi 5. joulukuuta 2017 annetuissa neuvoston päätelmissä katsottiin asianmukaiseksi, että käytännesääntöryhmä "aloittaa keskustelut luetteloon merkittyjen lainkäyttöalueiden kanssa sopiakseen toimista, joihin lainkäyttöalueiden odotetaan ryhtyvän tullakseen poistetuksi luettelosta, sekä valvoakseen näitä toimia" (10 kohta), ja todettiin, että työryhmän olisi "annettava milloin tahansa suosituksia veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan luettelon päivittämiseksi mahdollisten uusien sitoumusten perusteella" (11 kohta), sekä vahvistettiin, että "neuvosto tekee päätöksen luettelon muuttamisesta käytännesääntötyöryhmän neuvostolle toimittaman asiaankuuluvan tiedon pohjalta" (24 kohta).
3. Neuvoston 5. joulukuuta 2017 antamien päätelmien liitteessä IV todetaan, että "*neuvosto tarkistaa vähintään kerran vuodessa*" veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon "*ja vahvistaa sen yritysverotuksen käytännesääntötyöryhmän neuvostolle toimittaman raportin perusteella sekä ilmoittaa päivämäärän, josta alkaen muutosta sovelletaan*".
4. Ecofin-neuvosto hyväksyi 23. tammikuuta², 13. maaliskuuta³, 25. toukokuuta⁴, 2. lokakuuta⁵ ja 6. marraskuuta⁶ 2018 useita muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien⁷ liitteisiin I ja II.

² Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

³ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

⁴ Euroopan unionin virallinen lehti C 359, 2018, s. 3–5.

⁵ Euroopan unionin virallinen lehti C 403, 2018, s. 4–6.

⁶ Euroopan unionin virallinen lehti C 191, 2018, s. 1–3.

⁷ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5–24.

5. Sen jälkeen käytännösääntöryhmä sopi kokouksessaan 15. marraskuuta 2018 seuraavista muutoksista 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteeseen II:
- a) Macaon erityishallintoalue allekirjoitti yhteistä raportointistandardia (CRS) koskevan monenvälisen toimivaltaisten viranomaisten sopimuksen ⁸, ilmoitti kaikki EU:n jäsenvaltiot aiotuiksi tietojenvaihtokumppaneiksi⁹, joten se olisi poistettava 1.1 osasta.
 - b) Oman on liittynyt verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevään maailmanlaajuiseen foorumiin¹⁰, joten se olisi poistettava 1.2 osasta.
 - c) Andorra j San Marino ovat muuttaneet/poistaneet haitalliset suotuisat verojärjestelyihinsä ¹¹ (järjestelyt AD001, AD002, AD003 ja AD004 Andorrassa sekä SM003 ja SM004 San Marinossa¹²), joten ne olisi poistettava 2.1 osasta.
 - d) Antigua ja Barbuda, Dominica, Grenada sekä Saint Vincent ja Grenadiinit ovat liittyneet BEPS-toimenpiteitä koskevaan osallistavaan kehykseen¹³, joten ne olisi poistettava 3.1 osasta
6. Näin ollen Andorra ja San Marino poistettaisiin kokonaan 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteestä II.

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 Lisätietoja: ks. asiak. 9639/1/18 REV 1.

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

7. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan Ecofin-neuvostolle, että tämä lokakuussa 2018
- hyväksyy esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä olevan, 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien muutetun liitteen II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - päättää niiden julkaisemisesta Euroopan unionin virallisessa lehdessä.
-

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien¹⁴ liite II, sellaisena kuin se on muutettuna tammikuussa¹⁵, maaliskuussa¹⁶, toukokuussa¹⁷, lokakuussa¹⁸ ja marraskuussa¹⁹ 2018, seuraavalla uudella liitteellä II, joka tulee voimaan päivänä, jona se julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

LIITE II

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 sopimusten avulla

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoteen 2018 mennessä:

Antigua ja Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Oman, Palau, Qatar ja Taiwan.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoteen 2019 mennessä:

Turkki.

¹⁴ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5–24.

¹⁵ Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

¹⁶ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

¹⁷ Euroopan unionin virallinen lehti C 191, 2018, s. 1–3.

¹⁸ Euroopan unionin virallinen lehti C 403, 2018, s. 4–6.

¹⁹ Euroopan unionin virallinen lehti C 359, 2018, s. 3–5.

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin jäsenyys ja tyydyttävä luokitus

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan tyydyttävän luokituksen vuoteen 2018 mennessä:

Anguilla, Curaçao, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia ja Palau.

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

Fidži, Jordania, Namibia, Turkki ja Vietnam.

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen 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 vuoteen 2018 mennessä:

Antigua ja Barbuda, Dominica, Uusi-Kaledonia, Oman, Palau, Qatar ja Taiwan.

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

Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Eswatini, Fidži, entinen Jugoslavian tasavalta Makedonia, Jamaika, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Marokko, Namibia, Serbia, Thaimaa ja Vietnam.

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan todettuja järjestelmiä tai poistamaan ne vuoteen 2018 mennessä:

Antigua ja Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kap Verde, Cookinsaaret, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongin erityishallintoalue, Jordania, Korea (Korean tasavalta), Labuanin saari, Macaon erityishallintoalue, Malesia, Malediivit, Mauritius, Marokko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinit, Seychellit, Sveitsi, Taiwan, Thaimaa, Tunisia, Turkki ja Uruguay.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan todettuja järjestelmiä tai poistamaan ne 12 kuukauden kuluessa julkaisemisesta *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

Namibia.

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

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet puuttumaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoteen 2018 mennessä:

Anguilla, Bahama, Bahrain, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret, Caymansaaret, Guernsey, Mansaari, Jersey, Marshallinsaaret, Turks- ja Caicossaaret, Yhdistyneet arabiemiirikunnat ja Vanuatu.

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai BEPS-vähimmäisstandardien täytäntöönpano

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai panemaan täytäntöön BEPS-vähimmäisstandardit vuoteen 2018 mennessä:

Cookinsaaret, Färsaaret, Grönlanti, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Palau, Taiwan ja Vanuatu

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai panemaan täytäntöön BEPS-vähimmäisstandardit vuoteen 2019 mennessä:

Albania, Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Kap Verde, Eswatini, Fidži, Jordania, Montenegro, Marokko ja Namibia.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai panemaan täytäntöön BEPS-vähimmäisstandardit, jos ja kun tällainen sitoumus tulee ajankohtaiseksi:

Nauru ja Niue.