



Briuselis, 2018 m. lapkričio 21 d.
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas
	– Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, kurioje siūlomi 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų II priedo pakeitimai

1. 2017 m. gruodžio 5 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadas dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo ¹. Konkrečiau, ji patvirtino „Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą“ ir rekomendacijas atitinkamiems jurisdikciją turintiems subjektams dėl veiksmų, kurių jie turi imtis, kad būtų išbraukti iš sąrašo (I priedas). Jose taip pat buvo palankiai įvertinti kitų jurisdikciją turinčių subjektų aukštu politiniu lygmeniu priimti prasmingi įsipareigojimai (II priedas) ir nustatytos tolesnio darbo šioje srityje gairės (IV priedas).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Be to, 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadose laikomasi nuomonės, kad Elgesio kodekso grupei būtų tikslinga „vesti diskusijas su į sąrašą įtrauktais jurisdikciją turinčiais subjektais, siekiant susitarti dėl veiksmų, kurių tie jurisdikciją turintys subjektai turėtų imtis, kad būtų išbraukti iš sąrašo, ir tuos veiksmus stebėti“ (10 punktas), pažymima, kad grupė „turėtų bet kuriuo metu rekomenduoti atnaujinti mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų sąrašą, remdamasi naujais priimtais įsipareigojimais“ (11 punktas), ir patvirtinama, kad „sprendimą iš dalies keisti sąrašą Taryba priims remdamasi atitinkama faktine informacija, kurią Tarybai pateiks Elgesio kodekso grupė“ (24 punktas).
3. 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų IV priede išdėstyta, kad mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą „*Taryba bent kartą per metus peržiūri ir jis patvirtinamas remiantis Tarybai pateikta Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, nurodant to pakeitimo taikymo pradžios datą*“.
4. 2018 m. sausio 23 d. ², kovo 13 d. ³, gegužės 25 d. ⁴, spalio 2 d. ⁵ ir lapkričio 6 d. ⁶ ECOFIN taryba priėmė kelis 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų I ir II priedų pakeitimus ⁷.

² *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 29/2018, p. 2.

³ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 100/2018, p. 4–5.

⁴ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 191/2018, p. 1–3.

⁵ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 359/2018, p. 3–5.

⁶ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 403/2018, p. 4–6.

⁷ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 438/2017, p. 5–24.

5. Nuo to laiko Elgesio kodekso grupė 2018 m. lapkričio 15 d. posėdyje susitarė dėl šių 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų II priedo pakeitimų:
- a) Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Makao pasirašė bendro duomenų teikimo standarto (CRS) daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą (MCAA) ⁸, nurodė, kad visos ES valstybės narės yra numatomos keitimosi duomenimis partnerės ⁹, todėl turėtų būti išbrauktas iš 1.1 skirsnio;
 - b) Omanas prisijungė prie Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo ¹⁰ ir todėl turėtų būti išbrauktas iš 1.2 skirsnio;
 - c) Andora ir San Marinas iš dalies pakeitė / uždraudė savo žalingus lengvatinius mokesčių režimus ¹¹ (atitinkamai, Andora – režimus AD001, AD002, AD003 ir AD004; San Marinas – režimus SM003 ir SM004 ¹²), todėl turėtų būti išbraukti iš 2.1 skirsnio;
 - d) Antigva ir Barbuda, Dominika, Grenada ir Sent Vinsentas ir Grenadinai prisijungė prie BEPS įtraukios sistemos ¹³, todėl turėtų būti išbraukti iš 3.1 skirsnio.
6. Taigi, Andora ir San Marinas būtų visiškai išbraukti iš 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų II priedo.

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 Daugiau informacijos: žr. dok. 9639/1/18 REV 1.

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

7. Todėl Nuolatinių atstovų komiteto prašoma pasiūlyti ECOFIN tarybai 2018 m. spalio mėn.:
- darbotvarkės A punktu priimti prie šio pranešimo pridedamą iš dalies pakeistą 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų II priedą, kuriame atspindėti pirmiau išdėstyti pakeitimai,
 - pritarti jų paskelbimui Oficialiajame leidinyje.
-

Pakeitimams įsigaliojant jų paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dieną, 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo II priedas ¹⁴ su pakeitimais, padarytais 2018 m. sausio mėn. ¹⁵, kovo mėn. ¹⁶, gegužės mėn. ¹⁷, spalio mėn. ¹⁸ ir lapkričio mėn. ¹⁹, pakeičiamas taip:

II PRIEDAS

**Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su priimtais
įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus**

1. Skaidrumas

1.1. Įsipareigojimas įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija pasirašant daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą arba pagal dvišalius susitarimus

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2018 m. įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija:

Antigva ir Barbuda, Dominika, Grenada, Kataras, Kiurasao, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija, Omanas, Palau ir Taivanas.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2019 m. įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija:

Turkija.

¹⁴ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 438/2017, p. 5–24.

¹⁵ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 29/2018, p. 2.

¹⁶ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 100/2018, p. 4–5.

¹⁷ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 191/2018, p. 1–3.

¹⁸ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 359/2018, p. 3–5.

¹⁹ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 403/2018, p. 4–6.

1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume ir įvertinimas „patenkinama“

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2018 m. tapti Pasaulinio forumo nariais ir (arba) būti įvertinti „patenkinama“:

Angilija, Kiurasao, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija ir Palau.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2019 m. tapti Pasaulinio forumo nariais ir (arba) būti įvertinti „pakankama“:

Fidžis, Jordanija, Namibija, Turkija ir Vietnamas.

1.3. EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje pasirašymas ir ratifikavimas arba visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklas

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2018 m. pasirašyti ir ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

Antigva ir Barbuda, Dominika, Kataras, Naujoji Kaledonija, Omanas, Palau ir Taivanas.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2019 m. pasirašyti ir ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Botsvana, buvusioji Jugoslavijos Respublika Makedonija, Esvatinis, Fidžis, Jamaika, Jordanija, Juodkalnija, Maldyvai, Marokas, Mongolija, Namibija, Serbija, Tailandas, Vietnamas ir Žaliasis Kyšulys.

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2018 m. iš dalies pakeisti arba panaikinti nustatytus mokesčių režimus:

Antigva ir Barbuda, Aruba, Barbadosas, Belizas, Botsvana, Dominika, Fidžis, Grenada, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Honkongas, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Makao, Jordanija, Kiurasao, Korėjos Respublika, Kuko Salos, Labuano sala, Malaizija, Maldyvai, Marokas, Mauricijus, Panama, Seišeliai, Sent Kitsas ir Nevis, Sent Lusija, Sent Vinsentas ir Grenadinai, Šveicarija, Tailandas, Taivanas, Tunisas, Turkija, Urugvajus ir Žaliasis Kyšulys.

Šis jurisdikciją turintis subjektas yra įsipareigojęs pakeisti arba panaikinti nustatytus mokesčių režimus per 12 mėnesių nuo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dienos:

Namibija.

2.2. Mokesčių režimų, padedančių lengvatinių mokesčių struktūroms, kurios pritraukia pelno be realios ekonominės veiklos, buvimas

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2018 m. išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu:

Angilija, Bahamos, Bahreinas, Bermuda, Didžiosios Britanijos Mergelių Salos, Džersis, Gernsis, Jungtiniai Arabų Emyratai, Kaimanų Salos, Maršalo Salos, Meno Sala, Terkso ir Kaikoso Salos ir Vanuatu.

3. Kovos su BEPS priemonės

3.1. Narystė BEPS įtraukioje sistemoje arba BEPS minimaliųjų standartų įgyvendinimas

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2018 m. tapti įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti BEPS minimaliuosius standartus:

Farerų Salos, Grenlandija, Kuko Salos, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija, Palau, Taivanas ir Vanuatu.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję ne vėliau kaip 2019 m. tapti įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti BEPS minimaliuosius standartus:

Albanija, Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Esvatinis, Fidžis, Jordanija, Juodkalnija, Marokas, Namibija ir Žaliasis Kyšulys.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję tapti įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti BEPS minimaliuosius standartus, jeigu ir kai toks įsipareigojimas taps aktualus:

Nauru, Niujė.