



Briselē, 2018. gada 21. novembrī
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Temats:	ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas – Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ierosināti grozījumi Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu II pielikumā

1. *ECOFIN* padome 2017. gada 5. decembrī pieņēma Padomes secinājumus par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ¹. Konkrētāk, tā apstiprināja "ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas", kā arī ieteikumus attiecīgajām jurisdikcijām par pasākumiem, kas veicami, lai panāktu svītrotu no saraksta (I pielikums). Tajos ar gandarījumu tika norādītas arī jēgpilnās saistības, ko augstā politiskā līmenī bija paukušas citas jurisdikcijas (II pielikums), un noteiktas pamatnostādnes turpmākajam darbam šajā jomā (IV pielikums).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Turklāt Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos par atbilstošu tika uzskatīts tas, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupa "iesaistās diskusijās ar sarakstā iekļautajām jurisdikcijām, lai vienotos par pasākumiem, kurus no jurisdikcijām sagaida, lai tās varētu svītrot no saraksta, un pārraudzītu šos pasākumus" (10. punkts), tika atzīmēts, ka Grupai "būtu jāierosina jebkurā laikā, pamatojoties uz jebkādam jaunām paustām saistībām, atjaunināt sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas" (11. punkts), un apstiprināts, ka "lēmumu par saraksta grozījumiem pieņems Padome, pamatojoties uz attiecīgo faktisko informāciju, ko Padomei darīs zināmu Rīcības kodeksa jautājumu grupa" (24. punkts).
3. Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu IV pielikumā norādīts, ka ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, *"Padome vismaz reizi gadā pārskata, un to apstiprina, pamatojoties uz ziņojumu, ko Padomei iesniedz Rīcības kodeksa jautājumu grupa uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos, un norāda datumu, kurā sāk piemērot attiecīgās izmaiņas"*.
4. *ECOFIN* padome 2018. gada 23. janvārī ², 13. martā ³, 25. maijā ⁴, 2. oktobrī ⁵ un 6. novembrī ⁶ pieņēma vairākus grozījumus Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu ⁷ I un II pielikumā.

² *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 29 2018, 2. lpp.

³ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 100 2018, 4.–5. lpp.

⁴ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 191 2018, 1.–3. lpp.

⁵ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 359 2018, 3.–5. lpp.

⁶ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 403 2018, 4.–6. lpp.

⁷ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 438 2017, 5.–24. lpp.

5. Kopš tā laika Rīcības kodeksa jautājumu grupa 2018. gada 15. novembra sanāksmē vienojās par šādiem grozījumiem Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu II pielikumā:
- a) Makao Īpašās Pārvaldes Apgabals, kas parakstīja Kopējo ziņošanas standartu Daudzpusējo kompetentās iestādes nolīgumu ⁸, norādīja visas ES dalībvalstis kā paredzamos apmaiņas partnerus ⁹, un attiecīgi būtu jāsvītro no 1.1. iedaļas;
 - b) Omāna ir pievienojusies Pasaules forumam par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ¹⁰ un attiecīgi būtu jāsvītro no 1.2. iedaļas;
 - c) Andora un Sanmarīno ir grozījušas/atcēlušas savus kaitējošos preferenciālos nodokļu režīmus ¹¹ (attiecīgi Andorai – režīmi AD001, AD002, AD003 un AD004, Sanmarīno – režīmi SM003 un SM004 ¹²) un attiecīgi būtu jāsvītro no 2.1. iedaļas;
 - d) Antigva un Barbuda, Dominika, Grenāda, Sentvinsenta un Grenadīnas ir pievienojušās *BEPS* jomā izveidotajam iekļaujošajam satvaram ¹³ un attiecīgi būtu jāsvītro no 3.1. iedaļas.
6. Tā rezultātā Andora un Sanmarīno tiktu pilnībā svītrotas no Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu II pielikuma.

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 Plašāku informāciju skatīt dok. 9639/1/18 REV 1.

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

7. Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek attiecīgi aicināta ierosināt *ECOFIN* padomei 2018. gada oktobrī:

- kā darba kārtības "A" punktu pieņemt Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu grozīto II pielikumu, kuri pievienoti šīs piezīmes pielikumā un kuros atspoguļotas iepriekš izklāstītās izmaiņas,
 - vienoties par to publicēšanu *Oficiālajā Vēstnesī*.
-

Ar publicēšanas dienu *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ¹⁴, kuri grozīti 2018. gada janvārī ¹⁵, martā ¹⁶, maijā ¹⁷, oktobrī ¹⁸ un novembrī ¹⁹, II pielikumu aizstāj ar šādu II pielikumu:

II PIELIKUMS

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

1.1. Apņemšanās īstenot automātisku informācijas apmaiņu, vai nu parakstot Daudzpusējo kompetentās iestādes nolīgumu, vai slēdzot divpusējus nolīgumus

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Antigva un Barbuda, Dominika, Grenāda, Jaunkaledonija, Katara, Kirasao, Māršala Salas, Omāna, Palau un Taivāna.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Turcija.

¹⁴ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 438 2017, 5.–24. lpp.

¹⁵ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 29 2018, 2. lpp.

¹⁶ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 100 2018, 4.–5. lpp.

¹⁷ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 191 2018, 1.–3. lpp.

¹⁸ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 359 2018, 3.–5. lpp.

¹⁹ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 403 2018, 4.–6. lpp.

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā un apmierinošs reitings

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam kļūt par Pasaules foruma loceklēm un/vai iegūt apmierinošu reitingu:

Angilja, Jaunkaledonija, Kirasao, Māršala Salas un Palau.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam kļūt par Pasaules foruma loceklēm un/vai iegūt pietiekamu reitingu:

Fidži, Jordānija, Namībija, Turcija un Vjetnama.

1.3. Parakstīta un ratificēta ESAO daudzpusējā Konvencija par savstarpēju administratīvo palīdzību vai nolīgumu tīkls, kas aptver visas ES dalībvalstis

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Antigva un Barbuda, Dominika, Jaunkaledonija, Katara, Omāna, Palau un Taivāna.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Armēnija, bijusī Dienvidslāvijas Maķedonijas Republika, Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Fidži, Jamaika, Jordānija, Kaboverde, Maldīvija, Maroka, Melnkalne, Mongolija, Namībija, Serbija, Svatini, Taizeme un Vjetnama.

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam grozīt vai atcelt identificētos režīmus:

Antigva un Barbuda, Aruba, Barbadosa, Beliza, Botsvāna, Dominika, Fidži, Grenāda, Honkongas Īpašās Pārvaldes Apgabals, Jordānija, Kaboverde, Kirasao, Koreja (Korejas Republika), Kuka Salas, Labuanas sala, Makao Īpašās Pārvaldes Apgabals, Malaizija, Maldīvijs, Maroka, Maurīcija, Panama, Seišelas, Sentkitsa un Nevisa, Sentlūsija, Sentvinsenta un Grenadīnas, Šveice, Taivāna, Taizeme, Tunisija, Turcija un Urugvaja.

Šāda jurisdikcija ir apņēmusies 12 mēnešu laikā pēc publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* grozīt vai atcelt identificētos režīmus:

Namībija.

2.2. Tādu nodokļu sistēmu esamība, kas sekmē ārzonas struktūras, kuras piesaista peļņu bez reālas ekonomiskās darbības

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību:

Angilja, Apvienotie Arābu Emirāti, Bahamu Salas, Bahreina, Bermudu Salas, Britu Virdžīnu Salas, Džērsija, Gērsija, Kaimanu Salas, Māršala Salas, Menas Sala, Tērksas un Kaikosas Salas un Vanuatu.

3. BEPS apkarošanas pasākumi

3.1. Dalība BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvarā vai BEPS apkarošanas minimālo standartu īstenošana

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam kļūt par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot BEPS apkarošanas minimālos standartus:

Fēru Salas, Grenlande, Jaunkaledonija, Kuka Salas, Māršala Salas, Palau, Taivāna un Vanuatu.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gadam kļūt par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot BEPS apkarošanas minimālos standartus:

Albānija, Armēnija, Bosnija un Hercegovina, Fidži, Jordānija, Kaboverde, Maroka, Melnkalne, Namībija un Svatini.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās kļūt par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot BEPS apkarošanas minimālos standartus tad, kad šāda apņemšanās kļūs relevanta:

Nauru, Niue.