

Briselē, 2019. gada 29. novembrī
(OR. en)

14717/19

ECOFIN 1097
FISC 466

"A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs: Padomes Ģenerālsēkretariāts

Saņēmējs: Padome

Temats: ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

- Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ierosināti grozījumi Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu II pielikumā

1. *ECOFIN* padome 2019. gada 12. martā pieņēma Padomes secinājumus ¹, ar kuriem ir pārskatīts ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas (I pielikums) un pašreizējais stāvoklis attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus (II pielikums), kurus vispirms apstiprināja *ECOFIN* padome 2017. gada 5. decembrī ² un pēc tam mainīja/atjaunināja Padome 2018. gada 23. janvārī ³, 2018. gada 13. martā ⁴, 2018. gada 25. maijā ⁵, 2018. gada 2. oktobrī ⁶, 2018. gada 6. novembrī ⁷ un 2018. gada 4. decembrī ⁸.

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

2. Turklāt, atgādinot 11. punktu Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos, Padomes 2019. gada 12. marta secinājumos ir apstiprināts, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupai (turpmāk – "RKJG") "*vajadzētu ieteikt Padomei jebkurā laikā, un vismaz reizi gadā, atjaunināt I pielikumā izklāstīto ES sarakstu, kā arī II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli, pamatojoties uz jebkādam paustām jaunām saistībām vai to īstenošanu; bet, sākot no 2020. gada, šāds ES saraksta atjauninājums būtu jāveic ne biežāk kā divas reizes gadā, vajadzības gadījumā dodot dalībvalstīm pietiekamu laiku grozīt savus vietējos tiesību aktus*" (16. punkts), ar to vienojoties saglabāt dinamisku procesu visa 2019. gada laikā.
3. ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, pēc tam grozīja *ECOFIN* padome 2019. gada maijā ⁹, jūnijā ¹⁰, oktobrī ¹¹ un novembrī ¹² un svītvoja no saraksta Arubu, Barbadosu, Belizu, Bermudu Salas, Dominiku, Māršala Salas un Apvienotos Arābu Emirātus.
- Tai pašā laikā tika veikti citi atjauninājumi Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu I un II pielikumā.
4. Kopš tā laika – 2019. gada 29. oktobrī – Jordānija ir pievienojusies Pasaules forumam par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā un *BEPS* jomā izveidotajam iekļaujošajam satvaram, un RKJG 2019. gada 14. novembra sanāksmē vienojās, ka Jordānija būtu jāsvītvo no II pielikuma 1.2. un 3.1. iedaļas.
5. Tādēļ tiek ierosināts, ka pēc apstiprināšanas Pastāvīgo pārstāvju komitejā *ECOFIN* padome 2019. gada decembrī:
- kā darba kārtības "A" punktu pieņem Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu atjaunināto II pielikumu, kas izklāstīts šīs piezīmes pielikumā un atspoguļo iepriekš izklāstītās norises,
 - vienojas par tā publicēšanu *Oficiālajā Vēstnesī*.

⁹ OV C 176, 2019., 2.-5. lpp.
¹⁰ OV C 210, 2019., 8.-11. lpp.
¹¹ OV C 351, 2019., 7.-9. lpp.
¹² OV C 386, 2019., 2.-4. lpp.

Ar publicēšanas dienu *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu par pārskatītu ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ¹³, II pielikumu, kā grozīts 2019. gada 22. maijā ¹⁴, 2019. gada 21. jūnijā ¹⁵, 2019. gada 17. oktobrī ¹⁶ un 2019. gada 14. novembrī ¹⁷, aizstāj ar šādu jaunu 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 2019. gada beigām īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Palau un Turcija.

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums") un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

¹³ OV C 114, 26.3.2019., 2.–8. lpp.

¹⁴ OV C 176, 22.5.2019., 2.–5. lpp.

¹⁵ OV C 210, 21.6.2019., 8.–11. lpp.

¹⁶ OV C 351, 17.10.2019., 7.–9. lpp.

¹⁷ OV C 386, 14.11.2019., 2.–4. lpp.

Šādas jurisdikcijas, kuras bija apņēmušās iegūt pietiekamu reitingu līdz 2018. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Angilja, Māršala Salas un Kirasao.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām kļūt par Pasaules foruma locekļiem un/vai iegūt pietiekamu reitingu:

Palau, 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 2019. gada beigām parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Armēnija, Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Jordānija, Kaboverde, Maldīvija, Melnkalne, Mongolija, Namībija, Palau, Svatini, Taizeme un Vjetnama.

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šādai jurisdikcijai, kura bija apņēmusies līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, kas attiecas uz ražošanas darbībām un līdzīgām mazāk mobilām darbībām, un kura 2018. gadā uzrādīja reālu progresu šo reformu iniciēšanā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Maroka.

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, bet kuras to nevarēja izdarīt sakarā ar īstiem institucionāliem vai konstitucionāliem jautājumiem, neraugoties uz reālu progresu 2018. gadā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Kuka Salas un Maldīvija.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2019. gada beigām:

Antigva un Barbuda, Austrālija, Beliza, Kirasao, Maroka, Namībija, Seišelas, Sentkitsa un Nevisa un Sentlūsija.

Šāda jurisdikcija ir apņēmusies grozīt vai atcelt kaitējošu nodokļu režīmu līdz 2020. gada beigām:

Jordānija.

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

Šādām jurisdikcijām, kuras ir apņēmušās pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību kolektīvo investīciju fondu jomā, ir iesaistījušās pozitīvā dialogā ar grupu un joprojām sadarbojas, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus.

Bahamu Salas, Bermudu Salas, Britu Virdžīnu Salas un Kaimanu Salas.

Šāda jurisdikcija ir apņēmusies līdz 2019. gadam pievērsties bažām attiecībā uz ekonomisko būtību:

Barbadosa.

3. BEPS apkarošanas pasākumi

3.1. Dalība BEPS jomā izveidotajā iekļaujošajā satvarā vai apņemšanās īstenot ESAO minimālos BEPS apkarošanas standartus

Šāda jurisdikcija ir apņēmusies līdz 2019. gada beigām kļūt par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekli vai īstenot ESAO minimālos *BEPS* apkarošanas standartus:

Melnkalne.

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

Nauru, Niue un Palau.
