



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 18. helmikuuta 2020
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

YHTEENVETO ASIAN KÄSITTELYSTÄ

Lähettiläjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Valtuuskunnat
Ed. asiak. nro:	6050/20 FISC 61 ECOFIN 82
Asia:	Neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta • Hyväksyminen

Valtuuskunnille toimitetaan liitteessä neuvoston istunnossaan 18. helmikuuta 2020 hyväksymät päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta.

Neuvoston päätelmät**veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta
EU:n luettelosta****NEUVOSTO PALAUTTAA MIELEEN**

- verotusta koskevasta ulkoisesta strategiasta ja verosopimusten väärinkäytön vastaisista toimenpiteistä 25. toukokuuta 2016 annetut neuvoston päätelmät,
- kriteereistä ja menettelystä veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon laatimiseksi 8. marraskuuta 2016 annetut neuvoston päätelmät,
- veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta 5. joulukuuta 2017 annetut neuvoston päätelmät,
- veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta 12. maaliskuuta 2019 annetut neuvoston päätelmät,
- yritysverotuksen käytäntösääntöryhmän saavutuksista Suomen puheenjohtajakaudella 5. joulukuuta 2019 annetut neuvoston päätelmät,

1. SUHTAUTUU MYÖNTEISESTI veroasioissa tehtävään hyvään yhteistyöhön, joka vallitsee EU:n yritysverotuksen käytäntösääntöryhmän ja suurimman osan maailman lainkäyttöalueista välillä;
2. PANEE TYYTYVÄISENÄ MERKILLE, että suurin osa asiaankuuluvista lainkäyttöalueista on aktiivisesti pyrkinyt korjaamaan sovitun määräajan puitteissa käytäntösääntöryhmän havaitsemat puutteet verotuksen avoimuuden ja oikeudenmukaisuuden alalla, ja KATSOO, että kyseiset lainkäyttöalueet ovat toteuttaneet sitoumuksensa;

3. kaikesta huolimatta PITÄÄ VALITETTAVANA, että osa lainkäyttöalueista ei ole tehnyt riittävästi toteuttaakseen sitoumuksensa sovitun määräajan puitteissa eikä ole osallistunut merkitykselliseen vuoropuheluun, joka voisi johtaa tällaisiin sitoumuksiin;
4. VAHVISTAA näin ollen liitteessä I olevan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan tarkistetun EU:n luettelon;
5. VAHVISTAA liitteessä II olevan tilannekatsauksen yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista;
6. PALAUTTAA MIELEEN käytännesääntöryhmän saavuttaman yhteisymmärryksen koordinoituista suojatoimenpiteistä;
7. PALAUTTAA MIELEEN, että liitteitä I ja II päivitetään vastedes enintään kaksi kertaa vuodessa, ja TOTEAA tässä hengessä päivittävänsä kyseisiä kahta liitettä lokakuussa 2020;
8. PYYTÄÄ käytännesääntöryhmää neuvoston pääsihteeristön tukemana ja Euroopan komission yksiköiden teknisellä avustuksella jatkamaan
 - lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamien sitoumusten täytäntöönpanon valvontaa ja OECD:n eri foorumeilla tehdyn työn arvioimista,
 - pyrkimyksiä saada sitoumuksia lainkäyttöalueilta, jotka eivät ole vielä sitoutuneet korjaamaan todettuja puutteita,
 - avoimen ja rakentavan dialogin käymistä kaikkien asianomaisten lainkäyttöalueiden kanssa;
9. KATSOO, että tietyissä tapauksissa voidaan pitää oikeutettuina joidenkin lainkäyttöalueiden esittämiä rajoitteita, joiden vuoksi kaikkia toimenpiteitä, joihin ne olivat sitoutuneet, ei ole tuntuvista ponnisteluista huolimatta täysin toteutettu, ja SOPII näin ollen, että sitoumusten täyttämisen määräaika olisi jatkettava liitteessä II esitetyllä tavalla;

10. KATSOO

- a) että koska Turkilla on olemassa kansallinen lainsäädäntö, joka mahdollistaa automaattisen tietojenvaihdon, ja se on ilmoittanut OECD:lle kaikki EU:n jäsenvaltiot Kyprosta lukuun ottamatta, Turkille olisi annettava enemmän aikaa ratkaista kaikki avoinna olevat kysymykset, jotta automaattinen tietojenvaihto toteutettaisiin tosiasiallisesti kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa. Jos Turkki ei ota käyttöön järjestelyjä automaattisen tietojenvaihdon tosiasialliseksi toteuttamiseksi kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa, se olisi seuraavassa päivityksessä lisättävä liitteeseen I;
- b) Ecofin-neuvoston kokouksessa 5. joulukuuta 2019 sovitun mukaisesti, että ne kehitysmaat, joilla ei ole rahoitusalan keskusta ja joiden luokitusta maailmanlaajuinen foorumi on alentanut pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon standardin (kriteeri 1.2) osalta, ja jotka ovat korkealla poliittisella tasolla sitoutuneet pyytämään maailmanlaajuiselta foorumilta täydentävää arviointia 18 kuukauden kuluessa, olisi säilytettävä liitteessä II, kunnes ne saavat uuden luokituksen;
- c) että kehitysmaille, joilla ei ole rahoitusalan keskusta mutta jotka ovat edistyneet merkityksellisellä tavalla sitoumustensa toteuttamisessa, olisi myös annettava lisää aikaa liitteessä II olevan kriteerin 1.3 täyttämiseksi. Jos kyseiset lainkäyttöalueet eivät ole allekirjoittaneet veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') liitteessä II olevan määräajan puitteissa, ne siirretään liitteeseen I seuraavassa päivityksessä. Lisäksi kyseisten lainkäyttöalueiden pitäisi allekirjoituksen jälkeen esittää korkealla poliittisella tasolla monenkeskisen yleissopimuksen ratifioinnin aikataulu, jonka käytännesääntöryhmä hyväksyy. Jos lainkäyttöalueet eivät ratifioi monenkeskistä yleissopimusta liitteessä II mainittuun takarajaan mennessä, ne siirretään liitteeseen I seuraavassa päivityksessä;
- d) että OECD:n haitallisia verokäytäntöjä käsittelevästä foorumista johtuvat proseduraaliset viivästykset olisi huomioitava lainkäyttöalueiden haitallisten verojärjestelmien muuttamista tai poistamista koskevien sitoumusten täytäntöönpanon valvonnassa (kriteeri 2.1);

11. TOISTAA, että lainkäyttöalueita, joita kriteeri 2.2 koskee, kannustetaan ilmoittamaan käytännesääntöryhmälle suunnitelluista muutoksista lainsäädäntökehukseensä tai siihen liittyvään ohjeistukseen ennen niiden hyväksymistä, ja PALAUTTAA MIELEEN, että vastaavien muutosten aiheuttaessa ongelmia asianomaista lainsäädäntökehystä tai siihen liittyvää ohjeistusta olisi muutettava ja tehtävä siitä kriteerien mukainen kolmen kuukauden kuluessa niiden hyväksymisestä;
12. KATSOO, että käytännesääntöryhmän olisi pyrittävä yhdenmukaistamaan aikataulujaan arvioinneissa ja kriteerin 2.1 mukaisessa saavutettujen etuuksien säilyttämisessä haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin nykyisen käytännön kanssa ja ottamaan huomioon mahdolliset haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin prosessista johtuvat korkeintaan vuoden pituiset ylimääräiset viiveet, kunhan tämä ei johda liian pitkään lisääikaan, tapauskohtaisesti;
13. PYYTÄÄ käytännesääntöryhmää jatkamaan
- sellaisten lainkäyttöalueiden seulomista, joilla on voimassa olevia ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeuksia, Ecofin-neuvostossa 10. lokakuuta ja 5. joulukuuta 2019 sovitun lähestymistavan mukaisesti,
 - maakohtaisen raportoinnin täytäntöönpanon ja BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardien valvomista (kriteeri 3.2),
 - niiden kolmen lainkäyttöalueen seulontaa, jotka lisättiin vuonna 2019 EU:n luettelon maantieteelliseen soveltamisalaan,

jotta näistä voitaisiin päättää liitteiden I ja II seuraavan päivityksen yhteydessä;

14. KEHOTTAÄ käytännesääntöryhmää vuonna 2020 tarkistamaan lähestymistapaansa lainkäyttöalueiden valitsemiseen EU:n luettelon maantieteellisestä soveltamisalasta, jotta huomio keskittyisi kaikkein keskeisimpiin lainkäyttöalueisiin vuonna 2018 määritellystä laajennetusta maantieteellisestä alasta sovitun mukaisesti;

15. PYYTÄÄ käytäntösääntöryhmää työskentelemään EU:n verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden vahvistamiseksi päivittämällä niitä tarpeen mukaan, muun muassa kehittämällä uutta kriteeriä 1.4 (tosiasiallista omistajuutta koskevien tietojen vaihto) ja ottamalla huomioon kansainvälinen kehitys;
16. PYYTÄÄ EU:n toimielimiä ja jäsenvaltioita tapauksen mukaan ottamaan jatkossakin liitteessä I olevan tarkistetun EU:n luettelon huomioon ulkopoliitikassa, taloussuhteissa ja kehitysyhteistyössä kyseisten kolmansien maiden kanssa, sanotun kuitenkin vaikuttamatta perussopimusten mukaiseen jäsenvaltioiden ja unionin toimivaltajakoon.

Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo**1. Amerikan Samoa**

Amerikan Samoa ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä se ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä puuttumaan näihin seikkoihin.

2. Caymansaaret

Caymansaarilla ei ole voimassa asianmukaisia toimenpiteitä yhteissijoitusvälineiden taloudellisesta sisällöstä.

3. Fidži

Fidži ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin jäsen, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, se ei ole liittynyt osallistavan BEPS-kehysten jäseneksi eikä noudata OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

4. Guam

Guam ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

5. Oman

Oman ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

6. Palau

Palau ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

7. Panama

Panamalla ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen" -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

8. Samoa

Samoaalla on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se ole sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan.

Tämän lisäksi Samoa oli sitoutunut noudattamaan kriteeriä 3.1 vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta ei ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

9. Seychellit

Seychelleillä on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

10. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, sillä on verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antama "ei kriteerien mukainen" -luokitus, se ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

11. Yhdysvaltain Neitsytsaaret

Yhdysvaltain Neitsytsaaret ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, se ei sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

12. Vanuatu

Vanuatulla ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen" -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta, se helpottaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamien sitoumusten osalta

1. Avoimuus

1.1 Sitoumus toteuttaa automaattista tietojenvaihtoa joko allekirjoittamalla monenvälinen toimivaltaisten viranomaisten sopimus tai kahdenvälisten järjestelyjen avulla

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, jolta odotetaan tuntuvaa edistymistä automaattisen tietojenvaihdon tosiasiallisessa toteuttamisessa kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa, myönnettiin 31. joulukuuta 2020 asti aikaa tällaisen edistymisen osoittamiseksi:

Turkki

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta

Seuraavat lainkäyttöalueet, jotka sitoutuivat hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä, odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Anguilla, Turkki

Seuraava kehitysmaa, jolla ei ole rahoitusalan keskusta mutta joka sitoutui hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2019 loppuun mennessä, odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Botswana

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') tai kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden allekirjoittaminen ja ratifioiminen

Seuraaville kehitysmaille, jolla ei ole rahoitusalan keskusta mutta jotka ovat edistyneet merkityksellisellä tavalla sitoumustensa toteuttamisessa, myönnettiin 31. elokuuta 2020 asti aikaa allekirjoittaa monenkeskinen yleissopimus ja 30. elokuuta 2021 asti aikaa ratifoida se:

Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Swazimaa, Jordania, Malediivit, Mongolia, Namibia, Thaimaa

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraava lainkäyttöalue, joka sitoutui muuttamaan ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeuksiaan tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä, on hyväksynyt riittäviä muutoksia sitoumustensa mukaisesti ja on sitoutunut ratkaisemaan jäljellä olevan kysymyksen 31. elokuuta 2020 mennessä:

Saint Lucia

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä, mutta jotka olivat estyneet tekemästä niin OECD:n haitallisia verokäytäntöjä käsittelevästä foorumista johtuvien proseduraalisten viivästysten vuoksi, myönnettiin vuoden 2020 loppuun aikaa muuttaa lainsäädäntöään:

Australia, Marokko

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, joka sitoutui muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä ja joka osoitti tuntuva edistymistä näiden uudistusten aloittamisessa vuonna 2019, myönnettiin 31. elokuuta 2020 asti aikaa muuttaa lainsäädäntöään:

Namibia

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2020 loppuun mennessä:

Jordania
