



Briuselis, 2020 m. vasario 18 d.
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

POSĖDŽIO REZULTATAI

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Delegacijoms

Ankstesnio dokumento Nr.:	6050/20 FISC 61 ECOFIN 82
------------------------------	---------------------------

Dalykas:	Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo
	• Priėmimas

Delegacijoms priede pateikiamos Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais
nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo, kurias Taryba priėmė 2020 m.
vasario 18 d. surengtame posėdyje.

Tarybos išvados

dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo

PRIMINDAMA

- 2016 m. gegužės 25 d. Tarybos išvadas dėl apmokestinimo išorės strategijos ir dėl kovos su piktnaudžiavimu mokesčių sutartimis priemonių,
- 2016 m. lapkričio 8 d. Tarybos išvadas dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo sudarymo kriterijų ir proceso,
- 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadas dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo,
- 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadas dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo,
- 2019 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadas dėl Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) Suomijos pirmininkavimo laikotarpiu padarytos pažangos,

Taryba

1. PALANKIAI VERTINA konstruktyvų ES elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) – Elgesio kodekso grupės – ir daugumos visame pasaulyje esančių jurisdikciją turinčių subjektų bendradarbiavimą mokesčių klausimais;
2. PALANKIAI VERTINA tai, kad dauguma atitinkamų jurisdikciją turinčių subjektų ėmėsi aktyvių veiksmų, kad iki sutarto termino pašalintų trūkumus, kuriuos Elgesio kodekso grupė nustatė mokesčių skaidrumo ir sąžiningo apmokestinimo srityse, ir LAIKO, kad tie jurisdikciją turintys subjektai įvykdė savo įsipareigojimus;

3. tačiau APGAILESTAUJA, kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai nesiėmė pakankamų veiksmų, kad iki sutarto termino įgyvendintų savo įsipareigojimus, ir nedalyvavo realiame dialoge, po kurio galėtų būti priimti tokie įsipareigojimai;
4. atitinkamai PATVIRTINA peržiūrėtą mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą (toliau – ES sąrašas), pateiktą I priede;
5. PATVIRTINA II priede konstatuotą dabartinę padėtį, susijusią su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus;
6. PRIMENA Elgesio kodekso grupės pasiektą susitarimą dėl suderintų apsaugos priemonių;
7. PRIMENA, kad nuo šiol I ir II priedai bus atnaujinami ne dažniau nei dukart per metus, ir, atsižvelgdama į šį principą, NUMATO abu priedus atnaujinti 2020 m. spalio mėn.;
8. PRAŠO Elgesio kodekso grupės, remiant Tarybos generaliniam sekretariatui, o Europos Komisijos tarnyboms teikiant techninę pagalbą, tęsti šią veiklą:
 - stebėti, kaip įgyvendinami jurisdikciją turinčių subjektų priimti įsipareigojimai įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus, ir toliau vertinti atitinkamų ESBO forumų atliktą darbą,
 - siekti kad jurisdikciją turintys subjektai, kurie dar nėra įsipareigoję šalinti nustatytų trūkumų, įsipareigojimus priimtum,
 - palaikyti atvirą ir konstruktyvų dialogą su visais atitinkamais jurisdikciją turinčiais subjektais;
9. MANO, kad kai kurių jurisdikciją turinčių subjektų nurodyti suvaržymai, dėl kurių jie, nepaisant jų vyriausybių realių pastangų, ne visiškai įvykdė visas priemones, kurias buvo įsipareigoję įvykdyti, kai kurias atvejais galėtų būti laikomi pagrįstais, ir SUTINKA, kad terminas, per kurį tie įsipareigojimai turi būti įvykdyti, turėtų būti pratęstas, kaip nustatyta II priede;

10. LAIKOSI NUOMONĖS, kad:

- a) kadangi Turkija yra priėmusi vidaus teisės aktus, kuriais sudaromos sąlygos automatiškai keistis informacija, ir yra pranešusi EBPO apie visas ES valstybes nares, išskyrus Kiprą, jai turėtų būti suteikta daugiau laiko išspręsti visus likusius klausimus, kad būtų veiksmingai įgyvendintas automatinis keitimasis informacija su visomis ES valstybėmis narėmis. Jeigu Turkija neįdiegs priemonių, kad būtų veiksmingai įgyvendintas automatinis keitimasis informacija su visomis ES valstybėmis narėmis, kitą kartą atnaujinant sąrašą ji turėtų būti įtraukta į I priedą;
- b) kaip susitarta 2019 m. gruodžio 5 d. ECOFIN tarybos posėdyje, besivystančios šalys, kuriose nėra finansų centro, kurių įvertinimą pagal keitimosi informacija gavus prašymą (EOIR) standartą (1.2 kriterijų) Pasaulinis forumas sumažino ir kurios aukštu politiniu lygmeniu įsipareigojo paprašyti papildomos Pasaulinio forumo peržiūros per 18 mėnesių, turėtų likti II priede, kol bus paskelbtas toks naujas jų įvertinimas;
- c) besivystančioms šalims, kuriose nėra finansų centro, padariusioms realią pažangą vykdant savo įsipareigojimus, taip pat turėtų būti suteikta daugiau laiko, kad pradėtų laikytis 1.3 kriterijaus, kaip nustatyta II priede. Jeigu šie jurisdikciją turintys subjektai iki II priede nurodyto termino nebus pasirašę EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais (toliau – Savitarpio pagalbos konvencija), per kitą sąrašo atnaujinimą jie bus įtraukti į I priedą. Be to, po pasirašymo šie jurisdikciją turintys subjektai turėtų aukštu politiniu lygmeniu pateikti Savitarpio pagalbos konvencijos ratifikavimo tvarkaraštį, kurį turi patvirtinti Elgesio kodekso grupė. Jeigu jurisdikciją turintys subjektai neratifikuos Savitarpio pagalbos konvencijos vėliausiai iki II priede nurodyto termino, per paskesnę sąrašo atnaujinimą jie bus įtraukti į I priedą;
- d) stebint, kaip įgyvendinami jurisdikciją turinčių subjektų priimti įsipareigojimai iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus (2.1 kriterijus), turėtų būti atsižvelgiama į procedūrinius vėlavimus, susidarantius dėl EBPO Žalingos mokesčių praktikos forumo (angl. *Forum on Harmful Tax Practices*, FHTP);

11. PAKARTOJA, kad jurisdikciją turintys subjektai, kuriuos liečia 2.2 kriterijus, raginami apie planuojamus savo įstatymų ar susijusių gairių pakeitimus Elgesio kodekso grupei pranešti dar iki juos priimant ir PRIMENA, kad jei tokie pakeitimai keltų susirūpinimą, tokie įstatymai ar susijusios gairės turėtų būti iš dalies pakeisti ir jų atitiktis užtikrinta per tris mėnesius nuo jų priėmimo;
12. MANO, kad Elgesio kodekso grupė turėtų stengtis užtikrinti, kad pagal 2.1 kriterijų taikomų įvertinimų ir tęstinumą užtikrinančių priemonių tvarkaraščiai būtų suderinti su dabartine FHTP praktika, ir turėtų atsižvelgti į galimus vėlavimus FHTP procese, įskaičiuojant papildomą laikotarpį, kuris būtų ne ilgesnis nei vieneri metai, arba kuris būtų nustatomas nagrinėjant kiekvieną atvejį atskirai, jei tik taip nenustatomas pernelyg ilgas pratęsimas;
13. PRAŠO Elgesio kodekso grupės tęsti:
- jurisdikciją turinčių subjektų, kuriuose taikomas iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimas, tikrinimą, laikantis požiūrio, dėl kurio ECOFIN taryba susitarė 2019 m. spalio 10 d. ir gruodžio 5 d.,
 - ataskaitų pagal šalis teikimo ir kovos su BEPS minimaliųjų standartų (3.2 kriterijus) įgyvendinimo stebėseną,
 - trijų jurisdikciją turinčių subjektų, įtrauktų į ES įtraukimo į sąrašą procedūros geografinę aprėptį, tikrinimą,

siekiant priimti sprendimą rengiantis artimiausiam I ir II priedų atnaujinimui;

14. PRAŠO Elgesio kodekso grupės 2020 m. peržiūrėti metodą, naudojamą atrenkant jurisdikciją turinčius subjektus, siekiant juos įtraukti į ES įtraukimo į sąrašą procedūros geografinę aprėptį, kad dėmesys būtų sutelkiamas į reikšmingiausius jurisdikciją turinčius subjektus, atsižvelgiant į tai, ką sutarta nuveikti platesnės geografinės aprėpties, kaip nustatyta 2018 m., klausimu;

15. PRAŠO Elgesio kodekso grupės dėti pastangas sugriežtinti ES gero mokesčių srities valdymo principus, reikiamu mastu juos atnaujinant, be kita ko, dirbant prie būsimo 1.4 kriterijaus (keitimasis tikrosios nuosavybės informacija) ir atsižvelgiant į tarptautinio lygmens pokyčius;
16. PRAŠO ES institucijų ir valstybių narių atitinkamai toliau atsižvelgti į I priede pateiktą peržiūrėtą ES sąrašą vykdant užsienio politiką, palaikant ekonominius santykius ir plėtojant vystomąjį bendradarbiavimą su atitinkamomis trečiosiomis šalimis, nedarant poveikio atitinkamoms valstybių narių ir Sąjungos kompetencijos sritims pagal Sutartis.

Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas

1. Amerikos Samoa

Amerikos Samoa netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusi ir ratifikavusi, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio ji priklausoma, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šių klausimų.

2. Kaimanų Salos

Kaimanų Salos nėra parengusios tinkamų priemonių, susijusių su ekonominiu turiniu kolektyvinio investavimo subjektų srityje.

3. Fidžis

Fidžis nėra Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo (toliau – Pasaulinis forumas) narys, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus, netapo BEPS įtraukios sistemos nariu, nei įgyvendino EBPO kovos su BEPS minimaliojo standarto ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

4. Guamas

Guamas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jis priklausomas, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šių klausimų.

5. Omanas

Omanas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

6. Palau

Palau netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

7. Panama

Panama Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

8. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir nėra įsipareigojusi išspręsti šių klausimų.

Be to, Samoa įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos pradėti laikytis 3.1 kriterijaus, bet dar nėra išsprendusi šio klausimo.

9. Seišeliai

Seišeliai taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus ir dar nėra išsprendę šių klausimų.

10. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo yra įvertintas kaip „neatitinkantis reikalavimų“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

11. Mergelių salos (JAV)

Mergelių Salos (JAV) netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nėra pasirašiusios ir ratifikavusios, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jos priklausomos, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šių klausimų.

12. Vanuatu

Vanuatu Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar nėra išsprendusi šių klausimų.

Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų prisiimtais 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

Toliau nurodytam jurisdikciją turinčiam subjektui, iš kurio tikimasi apčiuopiamos pažangos veiksmingai įgyvendinant automatinį keitimąsi informacija su visomis ES valstybėmis narėmis, suteikta laiko iki 2020 m. gruodžio 31 d. tam padaryti:

Turkija

1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume (toliau – Pasaulinis forumas) ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą

Šie jurisdikciją turintys subjektai, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos būti įvertinti „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Angilija, Turkija

Ši besivystanti šalis, kurioje nėra finansų centro, kuri įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos būti įvertinta „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Botsvana

1.3. EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje (Savitarpio pagalbos konvencijos) pasirašymas ir ratifikavimas arba visos ES valstybės nares apimančių susitarimų tinklas

Šioms besivystančioms šalims, kuriose nėra finansų centro, padariusioms realią pažangą vykdančioms savo įsipareigojimus, suteikta laiko iki 2020 m. rugpjūčio 31 d. pasirašyti Savitarpio pagalbos konvenciją, o iki 2021 m. rugpjūčio 30 d. – ją ratifikuoti:

Bosnija ir Hercegovina, Botsvana, Esvatinis, Jordanija, Maldyvai, Mongolija, Namibija, Tailandas

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Šis jurisdikciją turintis subjektas, kuris įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti jame taikomą iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimą, priėmė pakankamus pakeitimus, atitinkančius jo įsipareigojimus, ir yra įsipareigojęs likusį klausimą išspręsti iki 2020 m. rugpjūčio 31 d.:

Sent Lusija

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, tačiau to negalėjo padaryti dėl vėluojančio proceso EBPO Žalingos mokesčių praktikos forume, suteikta laiko iki 2020 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Australija, Marokas

Šiam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, apimančius gamybos veiklą ir panašią nelabai mobilią veiklą, ir pademonstravo apčiuopiamą pažangą 2019 m. pradėdamas šias reformas, suteikta laiko iki 2020 m. rugpjūčio 31 d. pakoreguoti savo teisės aktus:

Namibija

Šis jurisdikciją turintis subjektas yra įsipareigojęs iki 2020 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Jordanija
