



Briselē, 2020. gada 18. februārī
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

DARBA REZULTĀTI

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	delegācijas
Iepr. dok. Nr.:	6050/20 FISC 61 ECOFIN 82
Temats:	Padomes secinājumi par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas • pieņemšana

Pielikumā ir iekļauti Padomes secinājumi par pārskatītu ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas; Padome to pieņēma 2020. gada 18. februāra sanāksmē.

Padomes secinājumi

par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

ATGĀDINOT

- Padomes 2016. gada 25. maija secinājumus par ārējo stratēģiju nodokļu uzlikšanai un pasākumiem pret nodokļu nolīgumu ļaunprātīgu izmantošanu,
- Padomes 2016. gada 8. novembra secinājumus par kritērijiem un procesu, kuru rezultātā izveido ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas,
- Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumus par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas,
- Padomes 2019. gada 12. marta secinājumus par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas,
- Padomes 2019. gada 5. decembra secinājumus par Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) panākto progresu Somijas prezidentūras laikā,

Padome

1. ATZINĪGI VĒRTĒ sekmīgo sadarbību nodokļu jautājumos, kas izveidota starp ES Rīcības kodeksa jautājumu grupu uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos ("Rīcības kodeksa jautājumu grupa") un vairumu jurisdikciju visā pasaulē;
2. ATZINĪGI VĒRTĒ to, ka vairums attiecīgo jurisdikciju jau ir spērušas aktīvus soļus virzībā uz to, lai apstiprinātajā termiņā novērstu trūkumus, ko Rīcības kodeksa jautājuma grupa ir konstatējusi nodokļu pārredzamības un taisnīgas nodokļu politikas jomā, un UZSKATA, ka šīs jurisdikcijas ir izpildījušas savas saistības;

3. tomēr PAUŽ NOŽĒLU par to, ka vairākas jurisdikcijas nav pietiekami daudz paveikušas, lai līdz apstiprinātajam termiņam īstenotu savas saistības, un tās nav arī iesaistījušās jēgpilnā dialogā, kura rezultātā šādas saistības varētu rasties;
4. attiecīgi APSTIPRINA I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ("ES saraksts");
5. APSTIPRINA II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli attiecībā uz saistībām, kuras jurisdikcijas, kas sadarbojas, uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus;
6. ATGĀDINA vienošanos, kuru panākusi Rīcības kodeksa jautājumu grupa, attiecībā uz saskaņotiem aizsardzības pasākumiem;
7. ATGĀDINA, ka turpmāk I un II pielikums tiks atjaunināts ne vairāk kā divas reizes gadā, un šādā garā PAREDZ abus pielikumus atjaunināt 2020. gada oktobrī;
8. AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu ar Padomes Ģenerālsekretariāta atbalstu un ar Eiropas Komisijas dienestu tehnisko palīdzību turpināt:
 - pārraudzīt to saistību izpildi, ko jurisdikcijas uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus, un izvērtēt attiecīgajos ESAO forumos paveikto darbu,
 - aicināt uzņemties saistības tām jurisdikcijām, kuras vēl nav tās uzņēmušās, lai novērstu konstatētos trūkumus,
 - iesaistīties atklātā un konstruktīvā dialogā ar visām attiecīgajām jurisdikcijām;
9. UZSKATA, ka šķēršļus – kurus dažas jurisdikcijas norādījušas par iemeslu tam, ka, neraugoties uz konkrētiem viņu valdību centieniem, tās nav pilnībā īstenojušas visus pasākumus, ko tās bija apņēmušās veikt, – dažos gadījumos varētu uzskatīt par pamatotiem, un PIEKRĪT, ka šo saistību izpildes termiņš būtu jāpagarina, kā izklāstīts II pielikumā;

10. UZSKATA, ka:

- a) ņemot vērā, ka Turcijai ir savi tiesību akti, kas paredz iespējas automatiskai informācijas apmaiņai, un tā ir paziņojusi ESAO visas ES dalībvalstis, izņemot Kipru, būtu jādod tai vairāk laika atrisināt visus atlikušos jautājumus, lai automatisko informācijas apmaiņu efektīvi īstenotu ar visām ES dalībvalstīm. Ja Turcija neveic pasākumus, lai automatisko informācijas apmaiņu efektīvi īstenotu ar visām ES dalībvalstīm, nākamajā atjaunināšanas reizē tā būtu jāiekļauj I pielikumā;
- b) kā par to panākta vienošanās *ECOFIN* padomes sanāsmē 2019. gada 5. decembrī – tām jaunattīstības valstīm bez finanšu centra, kuru reitingu Pasaules forums ir pazeminājis attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma (*EOIR*) standartu (1.2. kritērijs) un kuras augstā politiskā līmenī Pasaules forumam ir pieprasījušas papildu pārskatīšanu 18 mēnešu laikā, būtu jāpaliek II pielikumā, līdz tās saņem šādu jaunu reitingu;
- c) tām jaunattīstības valstīm bez finanšu centra, kuras ir sasniegušas būtisku progresu savu saistību izpildē, arī būtu jādod vairāk laika 1.3. kritērija izpildei, kā izklāstīts II pielikumā. Ja līdz II pielikumā norādītajam termiņam šīs jurisdikcijas ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (turpmāk – *MAC*) ar attiecīgiem grozījumiem nav parakstījušas, tās tiks iekļautas I pielikumā līdz ar tā nākamo atjaunināto redakciju. Turklāt šīm jurisdikcijām, kad tās paraksta minēto konvenciju, no augsta politiska līmeņa būtu jāsaņem konvencijas ratifikācijas grafiks, kas jāapstiprina Rīcības kodeksa jautājumu grupai. Ja vēlākais II pielikumā norādītajā termiņā jurisdikcijas *MAC* konvenciju neratificē, tās tiks iekļautas I pielikumā līdz ar tā turpmāko atjaunināto redakciju;
- d) pārraugot to saistību īstenošanu, ko jurisdikcijas uzņēmušas, lai grozītu vai atceltu savus kaitējošos nodokļu režīmus (2.1. kritērijs), būtu jāņem vērā procedurālās kavēšanās, kuru iemesls ir ESAO Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu forums (*FHTP*);

11. ATKĀRTOTI APSTIPRINA, ka jurisdikcijas, uz kurām attiecas 2.2. kritērijs, tiek mudinātas par plānotajām izmaiņām to leģislatīvajā satvarā vai saistītajos norādījumos paziņot Rīcības kodeksa jautājumu grupai pirms šo izmaiņu pieņemšanas, un ATGĀDINA, ka gadījumā, ja šādas izmaiņas rada bažas, leģislatīvais satvars vai saistītie norādījumi būtu jāgroza un būtu jāpanāk to atbilstība trīs mēnešu laikā pēc to pieņemšanas;
12. UZSKATA, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupai būtu jātiecas uz to, lai tās grafikos izvērtējumiem un tiesībām saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus saskaņā ar 2.1. kritēriju būtu ievērota konverģence ar esošo *FHTP* praksi un lai tiktu ņemtas vērā iespējamās kavēšanās *FHTP* procesā, kas var ieilgt pat līdz vienam papildu gadam, vai – ja vien tas nav par pamatu pārāk ilgam pagarinājumam – katrs gadījums būtu aplūkojams atsevišķi;
13. AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu turpināt:
- pārbaudīt jurisdikcijas, kurām ir ieviesti atbrīvojuma režīmi ārvalstu izcelsmes ienākumiem, ievērojot pieeju, par kuru *ECOFIN* padome vienojās 2019. gada 10. oktobrī un 5. decembrī,
 - pārraudzīt, kā tiek īstenota pārskatu sniegšana par katru valsti attiecībā uz minimālo *BEPS* apkarošanas standartu (3.2. kritērijs),
 - pārbaudīt tās trīs jurisdikcijas, kas 2019. gadā tika pievienotas ģeogrāfiskajai piemērošanas jomai, uz kuru attiecas iekļaušana ES sarakstā,
- nolūkā panākt lēmumu tad, kad notiks nākamā I un II pielikuma atjaunināšana;
14. AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu 2020. gadā pārskatīt pieeju, kas tiek izmantota, lai izraudzītos jurisdikcijas tajā ģeogrāfiskajā piemērošanas jomā, uz kuru attiecas iekļaušana ES sarakstā, lai varētu koncentrēties uz visrelevantākajām jurisdikcijām, ņemot vērā darbu, par kuru panākta vienošanās attiecībā uz ģeogrāfisko piemērošanas jomu, kā noteikts 2018. gadā;

15. AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu strādāt pie tā, lai stiprinātu ES labas nodokļu pārvaldības principus, vajadzības gadījumā tos atjauninot, tostarp arī strādājot pie nākotnes kritērija 1.4. (apmaiņa ar faktisko īpašumtiesību informāciju) un ņemot vērā norises starptautiskā līmenī;
16. AICINA attiecīgi ES iestādes un dalībvalstis ārpolitikā, ekonomiskajās attiecībās un attīstības sadarbībā ar attiecīgajām trešām valstīm turpināt ņemt vērā pārskatīto I pielikumā izklāstīto ES sarakstu, neskarot attiecīgās dalībvalstu un Savienības kompetences jomas, kas izriet no Līgumiem.

ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas**1. ASV Samoa**

ASV Samoa nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Kaimanu Salas

Kaimanu Salas nav ieviesušas piemērotus pasākumus attiecībā uz ekonomisko būtību kolektīvo investīciju mehānismu jomā.

3. Fidži

Fidži nepiedalās Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums"), nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), Fidži ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, tā nav kļuvusi par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekli vai īstenojusi ESAO minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

4. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

5. Omāna

Omāna nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

6. Palau

Palau nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

7. Panama

Panamai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

8. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies pievērsties šim jautājumam.

Turklāt Samoa bija apņēmusies līdz 2018. gada beigām izpildīt 3.1. kritēriju, bet vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

9. Seišelas

Seišelām ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tās vēl nav atrisinājušas šos jautājumus.

10. Trinidāda un Tobāgo

Trinidāda un Tobāgo nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ir piešķīris reitingu "neatbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tai ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

11. ASV Virdžīnu salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tās ir atkarīgas) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi un tās nav apņēmušas piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un nav apņēmušas pievērsties šiem jautājumiem.

12. Vanautu

Vanuatu Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām, ko uzņēmušās jurisdikcijas, kuras sadarbojas, nolūkā 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

Šādai jurisdikcijai, no kuras tiek sagaidīts, ka tā panāks reālu progresu automātiskas informācijas apmaiņas ar visām ES dalībvalstīm efektīvā īstenošanā, tika dots laiks līdz 2020. gada 31. decembrim, lai to paveiktu:

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

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

Angilja, Turcija

Šāda jaunattīstības valsts bez finanšu centra, kura bija apņēmusies iegūt pietiekamu reitingu līdz 2019. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Botsvāna

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

Šādām jaunattīstības valstīm bez finanšu centra, kuras ir sasniegušas būtisku progresu savu saistību izpildē, tika dots laiks līdz 2020. gada 31. augustam parakstīt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību un līdz 2021. gada 30. augustam – šo konvenciju ratificēt:

Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Jordānija, Maldīvija, Mongolija, Namībija, Svatini, Taizeme

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šāda jurisdikcija, kura bija apņēmusies līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt savu atbrīvojuma režīmu ārvalstu izcelsmes ienākumiem, ir pieņēmusi pietiekamus grozījumus, ievērojot savu apņemšanos, un ir apņēmusies pievērsties atlikušajam jautājumam līdz 2020. gada 31. augustam:

Sentlūsija

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, bet kuras to nevarēja izdarīt tādas procedurālas kavēšanās dēļ, kuras iemesls ir ESAO Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu forums, tika dots laiks līdz 2020. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Austrālija, Maroka

Šādai jurisdikcijai, kura bija apņēmusies līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, kas attiecas uz ražošanas darbībām un līdzīgām mazāk mobilām darbībām, un kura 2019. gadā uzrādīja reālu progresu šo reformu iniciēšanā, tika dots laiks līdz 2020. gada 31. augustam pielāgot savus tiesību aktus:

Namībija

Šāda jurisdikcija ir apņēmusies grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2020. gada beigām:

Jordānija
