

Brüssel, 22. veebruar 2021
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

MENETLUSE TULEMUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Delegatsioonid
Eelmise dok nr:	5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1
Teema:	Nõukogu järelused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta

Delegatsioonidele edastatakse lisas nõukogu järelused, mis käsitlevad maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu ning mille nõukogu kiitis heaks oma 22. veebruari 2021. aasta istungil.

Nõukogu järeldused**maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta**

Euroopa Liidu Nõukogu

1. TUNNUSTAB maksuküsimustes tehtavat jätkuvat tulemuslikku koostööd ELi käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) (edaspidi „käitumisjuhendi tööühm“) ja enamiku maailma jurisdiktsioonide vahel, et ülemaailmselt edendada hea maksuhaldustava põhimõtteid;
2. PEAB TERVITATAVAKS edu, mida asjaomased jurisdiktsioonid on saavutanud tänu kokkulepitud tähtaegadeks võetud aktiivsetele meetmetele, et kõrvaldada käitumisjuhendi tööühma poolt tuvastatud puudused, ning RÕHUTAB, et sellised meetmed aitavad tugevdada hea maksuhaldustava mehhanisme, õiglast maksustamist, ülemaailmset maksustamise läbipaistvust ning võitlust maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastu nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil;
3. TUNNISTAB, et praegune COVID-19 pandeemia mõjutab jätkuvalt paljude jurisdiktsioonide suutlikkust võtta uusi kohustusi või täita oma varasemaid kohustusi, samuti käitumisjuhendi tööühma üldisi töömeetodeid;
4. PALUB tööühmal jätkata edusammude tegemist kõigis lahendamata küsimustes, mida COVID-19 pandeemia on mõjutanud, et need võimalikult kiiresti lõpule viia, ning alustada asjakohasel juhul arutelu jurisdiktsioonide kohustuste võtmise võimalike taotluste üle;
5. VÄLJENDAB KAHETSUST, et mõned jurisdiktsioonid ei ole astunud piisavaid samme oma kohustuste täitmiseks kokkulepitud tähtajaks või alustanud sisulist dialoogi, mis võiks viia selliste kohustuste võtmiseni, ning KUTSUB neid jurisdiktsioone ÜLES tegema käitumisjuhendi tööühmaga koostööd, et allesjäänud küsimused lahendada;

6. PEAB eriti KAHETSUSVÄÄRSEKS, et Türgi ei ole teinud olulisi edusamme kõigi ELi liikmesriikidega toimuva automaatse teabevahetuse tõhusal rakendamisel ning ei ole seetõttu veel täitnud kõiki kohustusi, mis ta on võtnud hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks, nagu on esitatud käitumisjuhendi töörühma aruandes; VÕTAB TEADMISEKS, et teabevahetus on käivitatud 21 ELi liikmesriigiga ja peaks 2022. aastal algama veel viie ELi liikmesriigiga; PEAB KAHETSUSVÄÄRSEKS, et mingeid tõendeid ei ole selle kohta, et Türgi oleks ühegi liikmesriigiga tegelikult andmeid vahetanud; RÕHUTAB, et ühe liikmesriigiga toimuva teabevahetuse osas ei ole tehtud mingeid edusamme; KORDAB, et tegelik teabevahetus kõigi liikmesriikidega on tingimus, mille Türgi peab täitma, et vastata ELi loetelu kriteeriumile 1.1 kooskõlas nõukogu 2020. aasta veebruari järeldustega; KUTSUB Türgit ÜLES pühendumale 31. maiks 2021 kõrgel poliitilisel tasandil täielikult sellele, et tõhusalt aktiveerida automaatne teabevahetus ülejäänud kuue liikmesriigiga 30. juuniks 2021; kõigi 27 liikmesriigi puhul tuleb teave 2019. eelarveaasta kohta saata hiljemalt 1. septembriks 2021 ning teave 2020. ja 2021. eelarveaasta kohta tuleb saata vastavalt OECD automaatse teabevahetuse ajakavale ning igal juhul hiljemalt vastavalt 30. septembriks 2021 ja 30. septembriks 2022; MÄRGIB, et kui Türgi ei pea kinni mõnest eespool nimetatud viiest tähtajast, täidaks see tingimused, et kanda Türgi kriteeriumi 1.1 alusel I lisse; PALUB töörühmal Türgit sellest taotlusest teavitada, jätkata kõigi liikmesriikidega toimuva tegeliku teabevahetuse edusammude jälgimist ning teavitada nõukogu sellega seotud arengutest, jätkates samal ajal Türgiga selles küsimuses peetavat dialoogi, ning MÄRGIB, et nõukogu võtab 2021. aasta oktoobris vastu vajaliku otsuse loetellu kandmise kohta, lähtudes töörühma analüüsist Türgi nõuetele vastavuse kohta, ning vaatab selle otsuse uuesti läbi pärast eespool nimetatud tähtaja möödumist;

7. KIIDAB HEAKS dokumendis ST 6223/21 esitatud käitumisjuhendi töörühma aruande;

8. KIIDAB vastavalt HEAKS maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu („ELi loetelu“), mis on esitatud I lises;

9. KINNITAB II lisa esitatud ülevaate olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustustega;

10. KUTSUB ELi institutsioone ja liikmesriike ÜLES võtma I lisas esitatud muudetud ELi loetelu vajaduse korral jätkuvalt arvesse välispoliitikas, majandussuhetes ja arengukoostöös asjaomaste kolmandate riikidega, ilma et see piiraks liikmesriikide ja liidu aluslepingutest tulenevaid vastavaid pädevusi.

Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu**1. Ameerika Samoa**

Ameerika Samoa ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

2. Anguilla

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Anguillale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

3. Dominica

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Dominicale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

4. Fidži

Fidži ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“) liige, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, on kehtestanud kahjulikud soodustavad maksukorrad, ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistikuga ega rakendanud OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

5. Guam

Guam ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

6. Belau

Belau ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

7. Panama

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Panamale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

8. Samoa

Samoal kehtib kahjulik soodustav maksukord ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

9. Seišellid

Seišellidel kehtivad kahjulikud soodustavad maksukorrad ja riik ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Lisaks ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum andnud Seišellidele seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

10. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud talle seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“, Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

11. USA Neitsisaared

USA Neitsisaared ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid, ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

12. Vanuatu

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Vanuatule seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“, riik võimaldab kasutada *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

**Ülevaade olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava
põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmisel ELiga tehtava koostööga**

1. Läbipaistvus

*1.1. Kohustus kohaldada automaatset teabevahetust kas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe
allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil*

Järgmiselt jurisdiktsioonilt oodatakse kõrgel poliitilisel tasandil kohustuste võtmist 31. maiks 2021 ja kõigi 27 liikmesriigiga toimuva automaatse teabevahetuse tegelikku aktiveerimist 30. juuniks 2021 vastavalt käesolevate nõukogu järelduste punktis 6 osutatud ajakavale:

Türgi

*1.2. Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“)
liikmesus ning rahuldava reitingu saavutamine seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega*

Järgmine jurisdiktsioon, kes võttis kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting, ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Türgi

Järgmine finantskeskuseta arenguriik, kes võttis kohustuse saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting, ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Botswana

Järgmine jurisdiktsioon ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Barbados

1.3. *OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni allkirjastamine ja ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik*

Järgmistele finantskeskuseta arenguriikidele, kes on teinud sisulisi edusamme oma kohustuste täitmisel, anti vastastikuse haldusabi konventsiooni allkirjastamiseks aega kuni 31. detsembrini 2020 ning vastastikuse haldusabi konventsiooni ratifitseerimiseks on neil aega kuni 31. detsembrini 2021:

Botswana, Eswatini, Jordaania, Tai

Järgmisele finantskeskuseta arenguriigile, kes on teinud edusamme oma kohustuste täitmisel, anti vastastikuse haldusabi konventsiooni allkirjastamiseks aega kuni 30. aprillini 2021 ning vastastikuse haldusabi konventsiooni ratifitseerimiseks on tal aega kuni 31. detsembrini 2021:

Maldiivid

2. Õiglane maksustamine

2.1. Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes võttis kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikku maksukorda või see selleks ajaks tühistada, kuid ei saanud seda teha OECD kahjulike maksutavade foorumi töös tekkinud viivituste tõttu, anti oma õigusaktide kohandamiseks aega kuni 2021. aasta lõpuni:

Austraalia

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes on teinud olulisi edusamme võetud kohustuse täitmisel seoses oma kahjuliku maksukorra muutmise või tühistamisega, anti selleks aega kuni 31. detsembrini 2021:

Jordaania

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes on võtnud kohustuse oma kahjulikku maksukorda muuta või see tühistada, anti oma õigusaktide kohandamiseks aega kuni 31. detsembrini 2022:

Jamaica
