



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2021 m. vasario 22 d.
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

POSĖDŽIO REZULTATAI

nuo: Tarybos generalinio sekretoriato

kam: Delegacijoms

Ankstesnio
dokumento Nr.: 5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1

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

Delegacijoms priede pateikiamos Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais
nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo, kurias Taryba patvirtino 2021 m.
vasario 22 d. surengtame posėdyje.

Tarybos išvados

**dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES
sąrašo**

Europos Sąjungos Taryba

1. VERTINA nuolatinį produktyvų ES elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) (toliau – Elgesio kodekso grupė) ir daugumos visame pasaulyje esančių jurisdikciją turinčių subjektų bendradarbiavimą mokesčių klausimais siekiant pasaulio mastu skatinti laikytis gero mokesčių srities valdymo principų;
2. PALANKIAI VERTINA pažangą atitinkamuose jurisdikciją turinčiuose subjektuose, pasiektą aktyviais veiksmais, kurių imtasi laikantis sutartų terminų, kad būtų pašalinti Elgesio kodekso grupės nustatyti trūkumai, ir PABRĖŽIA, kad tokiais veiksmais padedama stiprinti gero mokesčių srities valdymo mechanizmus, sąžiningą apmokestinimą, mokesčių skaidrumą pasaulyje ir kovą su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu tiek ES lygmeniu, tiek pasauliniu mastu;
3. PRIPAŽIŖISTA, kad besitęsianti COVID-19 pandemija toliau daro poveikį daugelio jurisdikciją turinčių subjektų gebėjimui priimti naujų įsipareigojimų arba įgyvendinti savo ankstesnius įsipareigojimus, taip pat bendriems Elgesio kodekso grupės darbo metodams;
4. PRAŠO grupės toliau daryti pažangą visais neišspręstais klausimais, kuriems COVID-19 pandemija padarė poveikį, siekiant kuo greičiau juos išspręsti, ir, kai tinkama, pradėti diskusiją dėl galimų prašymų dėl jurisdikciją turinčių subjektų įsipareigojimų;
5. APGAILESTAUJA, kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai nesiėmė pakankamų veiksmų, kad įgyvendintų savo įsipareigojimus iki sutarto termino, arba nedalyvavo realiame dialoge, po kurio galėtų būti priimti tokie įsipareigojimai, ir PRAŠO tokių jurisdikciją turinčių subjektų bendradarbiauti su Elgesio kodekso grupe siekiant išspręsti likusius klausimus;

6. visų pirma APGAILESTAUJA, kad Turkija nepadarė esminės pažangos veiksmingo automatinio keitimosi informacija su visomis ES valstybėmis narėmis įgyvendinimo klausimu ir todėl dar nėra įvykdžiusi visų įsipareigojimų, kuriuos ji prisiėmė, kad įgyvendintų gero mokesčių srities valdymo principus, kaip išdėstyta Elgesio kodekso grupės ataskaitoje; ATKREIPIA DĖMESĮ į tai, kad buvo aktyvuotas keitimasis informacija su 21 ES valstybe nare, o nuo 2022 m. numatyta jį pradėti su 5 ES valstybėmis narėmis; APGAILESTAUJA, kad nepateikta jokių įrodymų, kad buvo veiksmingai keičiamasi duomenimis tarp Turkijos ir kurios nors iš valstybių narių; PABRĖŽIA, kad nepadaryta pažangos keitimosi informacija su viena valstybe nare klausimu; PAKARTOJA, kad veiksmingas keitimasis informacija su visomis valstybėmis narėmis – tai ES sąrašo 1.1 kriterijaus įvykdymo sąlyga Turkijai pagal 2020 m. vasario mėn. Tarybos išvadas; RAGINA Turkiją ne vėliau kaip 2021 m. gegužės 31 d. aukštu politiniu lygmeniu visapusiškai įsipareigoti ne vėliau kaip 2021 m. birželio 30 d. veiksmingai aktyvuoti automatinio keitimosi informacija santykius su 6 likusiomis valstybėmis narėmis. Visų 27 valstybių narių atveju informacija už 2019 finansinius metus turi būti išsiųsta ne vėliau kaip iki 2021 m. rugsėjo 1 d., o informacija už 2020 ir 2021 finansinius metus turi būti išsiųsta pagal EBPO automatinio keitimosi informacija tvarkaraštį, tačiau bet kuriuo atveju atitinkamai ne vėliau kaip iki 2021 m. rugsėjo 30 d. ir 2022 m. rugsėjo 30 d.; PAREIŠKIA, kad nesilaikant bet kurio iš pirmiau nurodytų penkių terminų būtų įvykdytos sąlygos, kad Turkija būtų įtraukta į I priedą pagal 1.1 kriterijų; PRAŠO grupės pranešti apie šį prašymą Turkijai, toliau stebėti veiksmingo keitimosi informacija su visomis valstybėmis narėmis pažangą ir informuoti Tarybą apie pokyčius šiuo atžvilgiu, kartu toliau palaikant dialogą su Turkija šiuo klausimu, ir PAREIŠKIA, kad Taryba būtiną sprendimą dėl įtraukimo į sąrašą priims 2021 m. spalio mėn., remdamasi grupės atlikta analize dėl to, kaip Turkija laikosi sąlygų, ir iš naujo išnagrinės šį sprendimą po likusio pirmiau nurodyto termino;

7. PATVIRTINA Elgesio kodekso grupės ataskaitą, pateiktą dok. 6223/21;

8. atitinkamai PATVIRTINA peržiūrėtą mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą (toliau – ES sąrašas), pateiktą I priede;

9. PATVIRTINA II priede konstatuotą dabartinę padėtį, susijusią su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų prisiimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus;

10. 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. Angilija

Angilija 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.

3. Dominika

Dominika 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.

4. 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, taip pat neįgyvendino EBPO kovos su BEPS minimaliojo standarto ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

5. 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.

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 lengvatinių mokesčių režimą ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

9. Seišeliai

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

Be to, Seišeliai Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinti bent kaip „iš esmės atitinkantys reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, ir dar nėra išsprendę šio klausimo.

10. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo nėra įvertinti bent kaip „iš esmės atitinkantys reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, nėra pasirašę ir ratifikavę EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus ir dar nėra išsprendę 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 automatinę keitimąsi informacija pasirašant daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą arba pagal dvišalius susitarimus

Numatoma, kad toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas ne vėliau kaip 2021 m. gegužės 31 d. įsipareigos aukštu politiniu lygmeniu ir ne vėliau kaip 2021 m. birželio 30 d. veiksmingai aktyvuos automatinio keitimosi informacija santykius su visomis 27 valstybėmis narėmis laikydamasis šių Tarybos išvadų 6 punkte nurodytų terminų.

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

Toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas, kuris įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos būti įvertintas „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Turkija

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

Botsvana

Toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Barbadosas

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

Toliau nurodytoms besivystančioms šalims, kuriose nėra finansų centro, padariusioms realią pažangą vykdant savo įsipareigojimus, suteikta laiko iki 2020 m. gruodžio 31 d. pasirašyti Savitarpio pagalbos konvenciją, o iki 2021 m. gruodžio 31 d. – ją ratifikuoti:

Botsvana, Esvatinis, Jordanija, Tailandas

Toliau nurodytai besivystančiai šaliai, kurioje nėra finansų centro, padariusiai pažangą vykdant savo įsipareigojimą, suteikta laiko iki 2021 m. balandžio 30 d. pasirašyti Savitarpio pagalbos konvenciją, o iki 2021 m. gruodžio 31 d. – ją ratifikuoti:

Maldyvai

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. *Žalingų mokesčių režimų buvimas*

Toliau nurodytam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingą mokesčių režimą, tačiau to negalėjo padaryti dėl vėluojančio proceso EBPO Žalingos mokesčių praktikos forume, suteikta laiko iki 2021 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Australija

Toliau nurodytam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris padarė realią pažangą vykdant savo įsipareigojimą iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingą mokesčių režimą, suteikta laiko iki 2021 m. gruodžio 31 d. tai padaryti:

Jordanija

Toliau nurodytam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris įsipareigojo iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingą mokesčių režimą, suteikta laiko iki 2022 m. gruodžio 31 d. pakoreguoti savo teisės aktus:

Jamaika