



Brüssel, 14. veebruar 2023
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

MENETLUSE TULEMUS

| | |
|-----------------|--|
| Saatja: | Nõukogu peasekretariaat |
| Saaja: | Alaliste esindajate komitee / nõukogu |
| Eelmise dok nr: | 6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2 |
| 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 ECOFINi nõukogu kiitis heaks oma 14. veebruari 2023. aasta istungil.

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

Euroopa Liidu Nõukogu

1. RÕHUTAB, et on oluline edendada ja tugevdada hea maksuhaldustava standardeid, sealhulgas õiglase maksustamise ja maksustamise läbipaistvuse ning maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastase võitluse valdkonnas nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil;
2. TUNNUSTAB jätkuvat tulemuslikku koostööd maksuküsimustes käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) (edaspidi „käitumisjuhendi tööühm“) ja enamiku maailma jurisdiktsioonide vahel;
3. VÄLJENDAB HEAMEELT edu üle, mida asjaomastes jurisdiktsioonides on saavutatud kokkulepitud tähtaegade jooksul võetud aktiivsete meetmetega ja käitumisjuhendi tööühma tuvastatud puuduste kõrvaldamiseks võetud uute kohustustega;
4. PEAB TERVITATAVAKS finantskontosid käsitleva teabe automaatse vahetamise kriteeriumi 1.1 ajakohastamist ja kohustusi, mida käitumisjuhendi tööühmaga dialoogi pidavad jurisdiktsioonid on selle ajakohastamise raames võtnud; VÄLJENDAB KAHETSUST, et mõned jurisdiktsioonid ei võtnud ettenähtud tähtaja jooksul tööühma ees kohustusi, mistõttu kanti nad maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetellu või alandas ülemaailmne foorum nende reitingut seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega;

5. PEAB KAHETSUSVÄÄRSEKS, et mõned jurisdiktsioonid ei tee endiselt maksualast koostööd ja et mitu jurisdiktsiooni ei ole täitnud käitumisjuhendi töörühmale antud lubadusi seoses kriteeriumi 2.2 kohaste majandusliku sisu nõuetega või kriteeriumi 2.1 kohase kahjulike maksusüsteemide reformiga; KUTSUB neid jurisdiktsioone ÜLES tegema käitumisjuhendi töörühmaga koostööd, et seni lahendamata küsimused lahendada;
6. KIIDAB HEAKS käitumisjuhendi töörühma hinnangu, milles käsitletakse Venemaa Föderatsiooni rahvusvaheliste valdusettevõtjate muudetud korda seoses äriühingute maksustamise käitumisjuhendi tehniliste kriteeriumidega ELi loetelu kontekstis, eelkõige hinnangu intellektuaalomandist saadava tulu käsitlemise ja ajutiselt kohaldatavate varasemalt kehtinud nõuete kohta, ning LEIAB, et Venemaa Föderatsioon ei ole täitnud oma kohustust muuta oma kahjulikku soodustavat maksukorda ja tuleks seetõttu lisada maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetellu; RÕHUTAB, et Venemaa Föderatsiooni provotseerimata sõjaline agressioon Ukraina vastu, mille Euroopa Ülemkogu on mitmel korral karmilt hukka mõistnud,¹ takistab käitumisjuhendi töörühmal jätkata dialoogi Venemaa ametivõimudega;
7. PEAB KAHETUSVÄÄRSEKS, et Türgi ei ole teinud ühe liikmesriigiga tõhusa automaatse teabevahetuse valdkonnas mingeid edusamme; KORDAB oma üleskutset Türgile alustada tegelikke automaatse teabevahetuse alaseid suhteid ühe liikmesriigiga ning täita täielikult nõuded, mis on esitatud ECOFINi nõukogu 22. veebruari ja 5. oktoobri 2021. aasta ning 24. veebruari ja 4. oktoobri 2022. aasta järeldustes; KORDAB, et tegelik automaatne teabevahetus kõigi liikmesriikidega on tingimus, mille Türgi peab täitma, et vastata ELi loetelu kriteeriumile 1.1; KUTSUB töörühma ÜLES teavitama nõukogu selles valdkonnas toimunud arengutest ja jätkama lahendamata küsimuste käsitlemist, kui edusamme ei ole tehtud;

(1) ¹ EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22 ja ST 9873/22.

8. KIIDAB HEAKS dokumendis ST 5922/23 esitatud käitumisjuhendi tööühma aruande;
 9. KIIDAB vastavalt HEAKS maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu („ELi loetelu“), mis on esitatud I lisa;
 10. KINNITAB II lisa esitatud ülevaate olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava standardite rakendamiseks võetud kohustustega.
-

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

Anguilla võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

Anguilla ootab maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi (edaspidi „ülemaailmne foorum“) poolset täiendavat läbivaatamist seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega (kriteerium 1.2).

3. Bahama

Bahama võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

4. Briti Neitsisaared

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Briti Neitsisaartele seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“.

5. Costa Rica

Costa Rical kehtib kahjulik välistulu maksuvabastuse kord ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Costa Rica on võtnud kohustuse käsitleda õigeaegselt ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega (kriteerium 1.1), et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“.

6. Fidži

Fidži ei ole ülemaailmse foorumi liige, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid (eksportivad ettevõtted, soodustus seoses tuluga, mida saab info- ja kommunikatsioonitehnoloogia (IKT) valdkonna ettevõtja, soodus maksumäär piirkondlikele või ülemaailmsetele peakorteritele), ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistikuga ega rakendanud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

7. 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.

8. Marshalli saared

Marshalli saared võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

9. 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.

10. Panama

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Panamale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“, riigis kehtib kahjulik välistulu maksuvabastuse kord ning riik ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Panama on võtnud kohustuse käsitleda õigeaegselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku soovitusi seoses riikide lõikes toimuvat aruandlust käsitleva kriteeriumi 3.2 rakendamisega, et see kajastuks 2023. aasta sügisel kaasava raamistiku 13. meetme vastastikuse hindamise aruandes.

11. Venemaa Föderatsioon

Venemaa Föderatsioonis kehtib kahjulik soodustav maksukord (rahvusvahelised valdusettevõtjad) ja riik ei ole seda küsimust lahendanud.

12. Samoa

Samoal kehtib kahjulik soodustav maksukord (*offshore*-äriühingute lubamine) ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

13. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ülemaailmne foorum ei ole andnud talle seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega 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 (vabatsoonid) ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Trinidad ja Tobago on võtnud kohustuse käsitleda õigeaegselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku soovitusi seoses riikide lõikes toimuvat aruandlust käsitleva kriteeriumi 3.2 rakendamise, et see kajastuks 2023. aasta sügisel kaasava raamistiku 13. meetme vastastikuse hindamise aruandes.

Trinidad ja Tobago on samuti võtnud kohustuse käsitleda õigeaegselt ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega (kriteerium 1.1), et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“.

14. Turksi ja Caicose saared

Turksi ja Caicose saared võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest nad ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

15. 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 nad kuuluvad, rakendavad kahjulikke soodustavaid maksukordasid (majandusarengu programm, maksuvabastused ettevõtetele, rahvusvahelist panganduskeskust reguleeriv seadus), ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

16. Vanuatu

Vanuatu võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Vanuatu ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega.

Ülevaade olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmisel ELiga tehtava koostööga**1. Läbipaistvus***1.1 Automaatne teabevahetus*

Järgmiselt jurisdiktsioonilt oodatakse tegelikku teabevahetust kõigi 27 liikmesriigiga vastavalt nõukogu 22. veebruari 2021. aasta järelduste punktis 6, nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta järelduste punktis 4, nõukogu 24. veebruari 2022. aasta järelduste punktis 4 ja nõukogu 4. oktoobri 2022. aasta järelduste punktis 4 osutatud ajakavale.

Türgi

Järgmised jurisdiktsioonid kohustusid õigeaegselt käsitlema ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega, et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“.

Aruba, Belize, Curaçao ja Iisrael*1.2 Ülemaailmse foorumi liikmesus ja rahuldav reiting seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega*

Järgmised jurisdiktsioonid ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Botswana, Dominica ja Seišellid

2. Õiglane maksustamine

2.1 *Kahjuliku maksukorra olemasolu*

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes kohustus 2022. aasta lõpuks muutma või tühistama oma kahjuliku välistulu maksuvabastuse korra, pidi 2022. aastal toime tulema põhiseadusliku reformi piirangutega ja tegi käegakatsutavaid edusamme, anti kuni 31. märtsini 2023 aega kohandada oma õigusakte kuritarvituste vastaste normide ja majandusliku sisu nõuete osas. See jurisdiktsioon kohustus muudetud õigusakte kohaldama alates 1. jaanuarist 2023:

Katar

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes kohustusid 2022. aasta lõpuks oma kahjuliku välistulu maksuvabastuse korda muutma või selle tühistama ja tegid 2022. aastal nende reformide elluviimisel käegakatsutavaid edusamme, anti kuni 2023. aasta lõpuni aega kohandada oma õigusakte seoses kapitalikasumi käsitlemisega:

Hongkong ja Malaisia

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes võttis kahjulike maksutavade foorumil kohustuse 31. detsembriks 2022 oma soodustavat maksukorda muuta või see tühistada, anti kuni 2023. aasta aprilli lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Jordaania (Aqaba erimajandustsoon)

Järgmised jurisdiktsioonid võtsid kahjulike maksutavade foorumil kohustuse 31. detsembriks 2023 oma soodustavaid maksukordasid muuta või need tühistada:

Albaania (tööstussoodustused), Armeenia (vabamajandustsoonid ja infotehnoloogiaprojektid) ja Eswatini (erimajandustsoon)

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vältimine

3.2 Riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandardi rakendamine (maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku 13. meede)

Järgmised jurisdiktsioonid võtsid kohustuse rakendada riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandardit, käsitledes õigeaegselt maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku soovitusi, et see kajastuks 2023. aasta sügisel esitatavas kaasava raamistiku 13. meetme vastastikuse hindamise aruandes, ja/või aktiveerides kokkulepitud tähtjaks riikide lõikes toimuva aruandlusega seotud teabevahetuse alased suhted kõigi ELi liikmesriikidega:

Belize, Iisrael, Montserrat, Tai, Vietnam
