



Euroopan unionin  
neuvosto

**Bryssel, 14. helmikuuta 2023  
(OR. en)**

**6375/23**

**FISC 29  
ECOFIN 143**

### **YHTEENVETO ASIAN KÄSITTELYSTÄ**

---

|                 |  |
|-----------------|--|
| Lähtettäjä:     | Neuvoston pääsihteeristö   |
| Vastaanottaja:  | Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto   |
| Ed. asiak. nro: | 6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2   |
| Asia:           | Neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta |

---

Valtuuskunnille toimitetaan liitteessä Ecofin-neuvoston 14. helmikuuta 2023 hyväksymät päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta.

**Neuvoston päätelmät****veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta**

Euroopan unionin neuvosto

1. KOROSTAA, että on tärkeää edistää ja vahvistaa verotusalan hyvän hallintotavan normeja, myös oikeudenmukaisen verotuksen ja verotuksen avoimuuden alalla, ja torjua veropetoksia, verovilppiä ja veronkiertoa sekä EU:ssa että maailmanlaajuisesti;
2. PITÄÄ ARVOSSA tuloksellista veroasioiden yhteistyötä, jota tehdään jatkuvasti yritysverotuksen käytännesääntöryhmän, jäljempänä 'käytännesääntöryhmä', ja maailman lainkäyttöalueiden enemmistön välillä;
3. PANEE TYYTYVÄISENÄ MERKILLE edistymisen asiaankuuluvilla lainkäyttöalueilla näiden toteutettua sovittuihin määräaikoihin mennessä aktiivisia toimia ja annettua uusia sitoumuksia käytännesääntöryhmän havaitsemien puutteiden korjaamiseksi;
4. PANEE TYYTYVÄISENÄ MERKILLE finanssilitietojen automaattista vaihtoa koskevan kriteerin 1.1 päivityksen ja käytännesääntöryhmän kanssa tämän päivityksen yhteydessä vuoropuhelua käyneiden lainkäyttöalueiden antamat sitoumukset; PITÄÄ VALITETTAVANA, että jotkin lainkäyttöalueet eivät antaneet sitoumusta työryhmälle sovituissa määräajassa, minkä johdosta ne sisällytettiin veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevaan EU:n luetteloon tai maailmanlaajuinen foorumi alensi niiden luokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta;

5. PITÄÄ VALITETTAVANA, että jotkin lainkäyttöalueet ovat edelleen veroasioissa yhteistyöhaluttomia ja että useat lainkäyttöalueet eivät ole täyttäneet käytännesääntöryhmälle antamia sitoumuksia kriteerin 2.2 mukaisten taloudellista sisältöä koskevien vaatimusten osalta tai kriteerin 2.1 mukaisen haitallisten verojärjestelmien uudistuksen osalta; KEHOTTAÄ näitä lainkäyttöalueita tekemään yhteistyötä käytännesääntöryhmän kanssa jäljellä olevien kysymysten ratkaisemiseksi;
6. HYVÄKSY Y käytännesääntöryhmän EU:n luettelon yhteydessä tekemän arvioinnin Venäjän federaation muutetusta kansainvälisiä holdingyhtiöitä koskevasta järjestelmästä yritysverotuksen käytännesääntöjen teknisiin kriteereihin nähden, erityisesti arvioinnin teollis- ja tekijänoikeuksista saatujen tulojen kohtelusta ja voimassa olevien sääntöjen jatkamisesta, ja KATSOO, että Venäjän federaatio ei ole täyttänyt sitoumustaan muuttaa haitallista veroetusjärjestelmäänsä, minkä vuoksi se olisi sisällytettävä veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevaan EU:n luetteloon; KOROSTAA, että Venäjän federaation ilman edeltävää provokaatiota toteuttama sotilaallinen hyökkäys Ukrainaa vastaan, jonka Eurooppa-neuvosto on voimakkaasti tuominnut useaan kertaan<sup>1</sup>, estää käytännesääntöryhmää pitämästä yllä vuoropuhelua Venäjän viranomaisten kanssa;
7. PITÄÄ VALITETTAVANA, että Turkki ei ole edistynyt lainkaan yhden jäsenvaltion kanssa tosiasiallisessa automaattisessa tietojenvaihdossa; KEHOTTAÄ UUDESTAAN Turkkia käynnistämään puuttuvat automaattista tietojenvaihtoa koskevat suhteet yhden jäsenvaltion kanssa ja noudattamaan täysimääräisesti 22. helmikuuta 2021, 5. lokakuuta 2021, 24. helmikuuta 2022 ja 4. lokakuuta 2022 kokoontuneen Ecofin-neuvoston päätelmissä asetettuja vaatimuksia; TOISTAA, että tosiasiallinen automaattinen tietojenvaihto kaikkien jäsenvaltioiden kanssa on edellytys sille, että Turkki täyttää EU:n luettelon kriteerin 1.1; KEHOTTAÄ työryhmää tiedottamaan neuvostolle asian edistymisestä ja jatkamaan niiden avoinna olevien kysymysten käsittelyä, joissa ei ole edistytty;

---

(1) <sup>1</sup> EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22 sekä ST 9873/22.

8. HYVÄKSYY asiakirjassa 5922/23 esitetyn käytännesääntöryhmän raportin;
  9. HYVÄKSYY näin ollen liitteessä I olevan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan tarkistetun EU:n luettelon, jäljempänä 'EU:n luettelo';
  10. VAHVISTAA liitteessä II olevan tilannekatsauksen yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista.
-

**Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo****1. Amerikan Samoa**

Amerikan Samoa ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, ei ole sitoutunut noudattamaan veropohjan rapautumista ja voitonsiirtoja koskevia vähimmäisstandardeja (BEPS-vähimmäisstandardit) eikä ole sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

**2. Anguilla**

Anguilla edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon varmistamiseksi.

Anguilla odottaa verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin, jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi', täydentävää arviointia pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon (kriteeri 1.2) osalta.

**3. Bahama**

Bahama edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon varmistamiseksi.

#### **4. Brittiläiset Neitsytsaaret**

Brittiläisillä Neitsytsaarilla ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

#### **5. Costa Rica**

Costa Ricalla on haitallinen ulkomaiseen tuloon sovellettava poikkeusjärjestely eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Costa Rica on sitoutunut ottamaan huomioon maailmanlaajuisen foorumin suositukset automaattisen tietojenvaihdon osalta (kriteeri 1.1) oikea-aikaisesti, jotta se voi saavuttaa ”käytössä, mutta vaatii parannusta” -vähimmäisluokituksen keskeisten vaatimusten 1 ja 2 osalta maailmanlaajuisen foorumin vertaisarviointiraportissa syksyllä 2024.

#### **6. Fidži**

Fidži ei ole maailmanlaajuisen foorumin jäsen, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia veroetusjärjestelmiä (vientirytykset, viestintäteknologian tuloja koskeva kannustustoimi, alueellisia tai maailmanlaajuisia päätoimipaikkoja koskeva alennettu verokanta), se ei ole liittynyt osallistavan kehyksen jäseneksi eikä ole pannut täytäntöön BEPS-vähimmäisstandardeja eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

#### **7. Guam**

Guam ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä ole sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

## **8. Marshallinsaaret**

Marshallinsaaret edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokkaan täytäntöönpanon varmistamiseksi.

## **9. Palau**

Palau ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

## **10. Panama**

Panamalla ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta, sillä on haitallinen ulkomaiseen tuloon sovellettava poikkeusjärjestely eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

Panama on sitoutunut ottamaan huomioon osallistavan kehyksen suositukset maakohtaista raportointia koskevan kriteerin 3.2 täytäntöönpanosta oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023.

## **11. Venäjän federaatio**

Venäjän federaatiolla on haitallinen veroetuusjärjestelmä (kansainväliset holdingyhtiöt) eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

## **12. Samoa**

Samoalla on haitallinen veroetuusjärjestelmä (offshore-yhtiöt) eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

### **13. Trinidad ja Tobago**

Trinidad ja Tobago ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, sillä ei ole maailmanlaajuisen foorumin antamaa ”suurelta osin kriteerin mukainen” -vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta, se ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia veroetusjärjestelmiä (vapaa-alueet) eikä se ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

Trinidad ja Tobago on sitoutunut ottamaan huomioon osallistavan kehyksen suositukset maakohtaista raportointia koskevan kriteerin 3.2 täytäntöönpanosta oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023.

Trinidad ja Tobago on myös sitoutunut ottamaan huomioon maailmanlaajuisen foorumin suositukset automaattisen tietojenvaihdon osalta (kriteeri 1.1) oikea-aikaisesti, jotta se voi saavuttaa ”käytössä, mutta vaatii parannusta” -vähimmäisluokituksen keskeisten vaatimusten 1 ja 2 osalta maailmanlaajuisen foorumin vertaisarviointiraportissa syksyllä 2024.

### **14. Turks- ja Caicossaaret**

Turks- ja Caicossaaret edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, koska se ei toteuta kaikkia tarvittavia toimia, joilla varmistetaan kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tehokas täytäntöönpano.

### **15. Yhdysvaltain Neitsytsaaret**

Yhdysvaltain Neitsytsaaret ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut – myöskään sen lainkäyttöalueen kautta, josta se on riippuvainen – veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallisia veroetusjärjestelmiä (talouden kehitysohjelma, verovapaat yhtiöt, kansainvälistä pankkikeskusta koskeva sääntelytoimi), se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä ole sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

## 16. Vanuatu

Vanuatu edistää veroparatiisirakenteita ja -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Vanuatu odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

**Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamien sitoumusten osalta**

**1. Avoimuus**

*1.1 Automaattinen tietojenvaihto*

Seuraavan lainkäyttöalueen odotetaan vaihtavan tosiasiallisesti tietoja kaikkien 27 jäsenvaltion kanssa 22. helmikuuta 2021 annettujen neuvoston päätelmien 6 kohdassa, 5. lokakuuta 2021 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa, 24. helmikuuta 2022 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa ja 4. lokakuuta 2022 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa tarkoitetun aikataulun mukaisesti:

**Turkki**

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ottamaan huomioon maailmanlaajuisen foorumin suositukset automaattisen tietojenvaihdon osalta oikea-aikaisesti, jotta ne voivat saavuttaa ”käytössä, mutta vaatii parannusta” -vähimmäisluokituksen keskeisten vaatimusten 1 ja 2 osalta maailmanlaajuisen foorumin vertaisarviointiraportissa syksyllä 2024:

**Aruba, Belize, Curaçao ja Israel**

*1.2 Maailmanlaajuisen foorumin jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta*

Seuraavat lainkäyttöalueet odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

**Botswana, Dominica ja Seychellit**

## **Oikeudenmukainen verotus**

### *2.1 Haitalliset verojärjestelmät*

Seuraavalla lainkäyttöalueella, joka sitoutui muuttamaan haitallista ulkomaiseen tuloon sovellettavaa poikkeusjärjestelyään tai poistamaan sen vuoden 2022 loppuun mennessä, oli perustuslain uudistukseen liittyviä rajoitteita ja se osoitti konkreettista edistymistä vuonna 2022, ja sille myönnettiin 31. maaliskuuta 2023 saakka aikaa mukauttaa lainsäädäntöään väärinkäytöksiä koskevien sääntöjen ja taloudellista sisältöä koskevien vaatimusten osalta. Tämä lainkäyttöalue sitoutui soveltamaan muutettua lainsäädäntöä 1. tammikuuta 2023 alkaen:

#### **Qatar**

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeusjärjestelyjään tai poistamaan ne vuoden 2022 loppuun mennessä ja jotka osoittivat konkreettista edistymistä näissä uudistuksissa vuonna 2022, myönnettiin vuoden 2023 loppuun saakka aikaa mukauttaa lainsäädäntöään pääomavoittojen kohtelun osalta:

#### **Hongkong ja Malesia**

Seuraavalle lainkäyttöalueelle, joka sitoutui muuttamaan haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin soveltamisalaan kuuluvaa veroetuusjärjestelmää tai poistamaan sen 31. joulukuuta 2022 mennessä, myönnettiin huhtikuun 2023 loppuun saakka aikaa mukauttaa lainsäädäntöään:

#### **Jordania (Aqaban erityistalousalue)**

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin soveltamisalaan kuuluvia veroetuusjärjestelmiä tai poistamaan ne 31. joulukuuta 2023 mennessä:

#### **Albania (teollisuuden kannustinjärjestelmät), Armenia (vapaat talousalueet ja tietotekniikkahankkeet) ja Eswatini (erityistalousalue)**

### **3. Veropohjan rapautumisen ja voitonsiirtojen ehkäiseminen**

#### *3.2 Maakohtaista raportointia koskevan vähimmäisstandardin täytäntöönpano (BEPS-toimi 13)*

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat panemaan täytäntöön maakohtaista raportointia koskevan vähimmäisstandardin ottamalla huomioon osallistavan kehyksen suositukset oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023, ja/tai käynnistämällä maakohtaista raportointia koskevan tietojenvaihdon kaikkien EU:n jäsenvaltioiden kanssa sovittun määrääjän mukaisesti:

**Belize, Israel, Montserrat, Thaimaa, Vietnam**

---