

Briuselis, 2023 m. vasario 14 d.  
(OR. en)

6375/23

FISC 29  
ECOFIN 143

## POSĖDŽIO REZULTATAI

---

nuo: Tarybos generalinio sekretoriato

kam: Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai

---

Ankstesnio  
dokumento Nr.: 6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2

---

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 ECOFIN taryba patvirtino  
2023 m. vasario 14 d. surengtame posėdyje.

**Tarybos išvados**

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

Europos Sąjungos Taryba

1. PABRĖŽIA, kad svarbu skatinti ir stiprinti gero mokesčių srities valdymo standartus, be kita ko, sąžiningo apmokestinimo bei mokesčių skaidrumo srityje, ir kovoti su mokestiniu sukčiavimu, mokesčių slėpimu ir vengimu tiek ES lygmeniu, tiek pasauliniu mastu;
2. ITIN VERTINA nuolatinį produktyvų Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) (toliau – Elgesio kodekso grupė) ir daugumos visame pasaulyje esančių jurisdikciją turinčių subjektų bendradarbiavimą mokesčių klausimais;
3. PALANKIAI VERTINA pažangą atitinkamuose jurisdikciją turinčiuose subjektuose, pasiektą aktyviais veiksmais, kurių imtasi laikantis sutartų terminų, ir naujais įsipareigojimais, prisiimtais siekiant pašalinti Elgesio kodekso grupės nustatytus trūkumus;
4. PALANKIAI VERTINA tai, kad atnaujintas kriterijus Nr. 1.1 dėl automatinio keitimosi finansinių sąskaitų informacija ir jurisdikciją turinčių subjektų, dalyvaujančių dialoge su Elgesio kodekso grupe vykdant šį atnaujinimą, prisiimti įsipareigojimai; APGAILESTAUJA, kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai per nustatytą terminą nepriėmė įsipareigojimo grupei, todėl jie buvo įtraukti į mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą arba Pasaulinis forumas sumažino jų reitingą, susijusį su keitimusi informacija gavus prašymą;

5. APGAILESTAUJA, kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai ir toliau mokesčių tikslais nebendradarbiauja ir kad kai kurie jurisdikciją turintys subjektai neįvykdė savo įsipareigojimų Elgesio kodekso grupei, susijusių su ekonominio turinio reikalavimais pagal kriterijų Nr. 2.2 arba žalingų mokesčių režimų reforma pagal kriterijų Nr. 2.1; PRAŠO tokių jurisdikciją turinčių subjektų dirbti kartu su Elgesio kodekso grupe siekiant išspręsti likusius klausimus;
  
6. PRITARIA Elgesio kodekso grupės atliktam Rusijos Federacijos iš dalies pakeisto tarptautinių kontroliuojančiųjų bendrovių režimo vertinimui pagal Verslo apmokestinimo elgesio kodekso techninius kriterijus ES sąrašo kontekste, visų pirma pajamų iš intelektinės nuosavybės traktavimo ir tęstinumo nuostatų vertinimui, ir MANO, kad Rusijos Federacija neįvykdė savo įsipareigojimo iš dalies pakeisti savo žalingą lengvatinių mokesčių režimą ir todėl turėtų būti įtraukta į mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą; PABRĖŽIA, kad neišprovokuota Rusijos Federacijos karinė agresija prieš Ukrainą, kurią Europos Vadovų Taryba ne kartą griežtai pasmerkė<sup>1</sup>, užkerta kelią Elgesio kodekso grupei palaikyti dialogą su Rusijos valdžios institucijomis;
  
7. APGAILESTAUJA, kad Turkija nepadarė jokios pažangos su viena valstybe nare veiksmingo automatinio keitimosi informacija srityje; PAKARTOJA savo raginimą Turkijai pradėti trūkstamus automatinio keitimosi informacija santykius su viena valstybe nare ir visapusiškai laikytis reikalavimų, nustatytų 2021 m. vasario 22 d., 2021 m. spalio 5 d., 2022 m. vasario 24 d. ir 2022 m. spalio 4 d. ECOFIN tarybos išvadose; PAKARTOJA, kad veiksmingas automatinis keitimasis informacija su visomis valstybėmis narėmis – tai ES sąrašo kriterijaus Nr. 1.1 įvykdymo sąlyga Turkijai; RAGINA grupę informuoti Tarybą apie pokyčius šioje srityje ir toliau spręsti likusius klausimus, kuriais pažangos nepadaryta;

---

1) <sup>1</sup> Dok. EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22, taip pat ST 9873/22.

8. PATVIRTINA Elgesio kodekso grupės ataskaitą, pateiktą dok. 5922/23;
  9. atitinkamai PATVIRTINA peržiūrėtą mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą (toliau – ES sąrašas), pateiktą I priede;
  10. PATVIRTINA II priede nurodytą dabartinę padėtį, susijusią su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo standartus.
-

**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, nėra įsipareigojusi taikyti mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo minimaliųjų standartų (BEPS minimaliųjų standartų) ir nėra įsipareigojusi išspręsti šių klausimų.

**2. Angilija**

Angilija padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdama visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

Angilija laukia, kol Pasaulinis skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumas (Pasaulinis forumas) atliks papildomą peržiūrą, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą (kriterijus Nr. 1.2).

**3. Bahamos**

Bahamos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdamos visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

#### **4. Didžiosios Britanijos Mergelių Salos**

Didžiosios Britanijos Mergelių Salos Pasaulinio forumo nėra įvertintos bent kaip „iš esmės atitinkančios reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

#### **5. Kosta Rika**

Kosta Rika taiko žalingą iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimą ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

Kosta Rika yra įsipareigojusi laiku įgyvendinti Pasaulinio forumo rekomendacijas, susijusias su automatiniu keitimusi informacija (kriterijus Nr. 1.1), kad 2024 m. rudenį Pasaulinio forumo tarpusavio peržiūros ataskaitoje 1 ir 2 pagrindinių reikalavimų atžvilgiu būtų nustatytas bent „įdiegta, bet reikia patobulinti“ įvertinimas.

#### **6. Fidžis**

Fidžis nėra Pasaulinio skaidrumo narys, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus (eksportuojančios bendrovės, pranešimo apie pajamas technologijų srities paskata, sumažintas mokesčio tarifas regioninių ar pasaulinių būstinių atžvilgiu), nėra tapęs įtraukios sistemos nariu, taip pat nėra įdiegęs BEPS minimaliųjų standartų ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

#### **7. 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, nėra įsipareigojęs taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir nėra įsipareigojęs išspręsti šių klausimų.

## **8. Maršalo Salos**

Maršalo Salos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdamos visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

## **9. 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.

## **10. Panama**

Panama Pasaulinio forumo nėra įvertinta bent kaip „iš esmės atitinkanti reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, taiko žalingą iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimą ir dar nėra išsprendusi šių klausimų.

Panama yra įsipareigojusi laiku įgyvendinti įtraukios sistemos rekomendacijas, susijusias su kriterijaus Nr. 3.2 dėl ataskaitų pagal šalis teikimo įgyvendinimu, kad 2023 m. rudenį tai būtų atspindėta tarpusavio peržiūros ataskaitoje dėl įtraukios sistemos 13 veiksmo.

## **11. Rusijos Federacija**

Rusijos Federacija taiko žalingą lengvatinių mokesčių režimą (tarptautinės kontroliuojančiosios bendrovės) ir nėra išsprendusi šio klausimo.

## **12. Samoa**

Samoa taiko žalingą lengvatinių mokesčių režimą (lengvatinio apmokestinimo bendrovės) ir dar nėra išsprendusi šio klausimo.

### **13. Trinidadas ir Tobagas**

Trinidadas ir Tobagas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, Pasaulinio forumo nėra įvertintas bent kaip „iš esmės atitinkantis reikalavimus“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, nėra pasirašęs ir ratifikavęs EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus (laisvosios zonos) ir dar nėra išsprendęs šių klausimų.

Trinidadas ir Tobagas yra įsipareigojęs laiku įgyvendinti įtraukios sistemos rekomendacijas, susijusias su kriterijaus Nr. 3.2 dėl ataskaitų pagal šalis teikimo įgyvendinimu, kad 2023 m. rudenį tai būtų atspindėta tarpusavio peržiūros ataskaitoje dėl įtraukios sistemos 13 veiksmo.

Trinidadas ir Tobagas taip pat yra įsipareigojęs laiku įgyvendinti Pasaulinio forumo rekomendacijas, susijusias su automatiniu keitimusi informacija (kriterijus Nr. 1.1), kad 2024 m. rudenį Pasaulinio forumo tarpusavio peržiūros ataskaitoje 1 ir 2 pagrindinių reikalavimų atžvilgiu būtų nustatytas bent „įdiegta, bet reikia patobulinti“ įvertinimas.

### **14. Terkso ir Kaikoso Salos**

Terkso ir Kaikoso Salos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, nesiimdamos visų būtinų veiksmų, kad užtikrintų veiksmingą turinio reikalavimų pagal kriterijų Nr. 2.2 įgyvendinimą.

### **15. 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 (ekonominio vystymosi programa, bendrovių atleidimas nuo mokesčių, Tarptautinių bankų centrų reguliavimo aktas), nėra įsipareigojusios taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir nėra įsipareigojusios išspręsti šių klausimų.

## 16. Vanuatu

Vanuatu padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar nėra išsprendęs šio klausimo.

Vanuatu laukia, kol Pasaulinis forumas atliks papildomą peržiūrą, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

**Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų prisiimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus**

**1. Skaidrumas**

*1.1 Automatinis keitimasis informacija*

Numatoma, kad toliau nurodytas jurisdikciją turintis subjektas veiksmingai keisis informacija su visomis 27 valstybėmis narėmis laikydamasis 2021 m. vasario 22 d. Tarybos išvadų 6 punkte, 2021 m. spalio 5 d. Tarybos išvadų 4 punkte, 2022 m. vasario 24 d. Tarybos išvadų 4 punkte ir 2022 m. spalio 4 d. Tarybos išvadų 4 punkte nurodytų terminų.

**Turkija**

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo laiku įgyvendinti Pasaulinio forumo rekomendacijas, susijusias su automatiniu keitimusi informacija, kad 2024 m. rudenį Pasaulinio forumo tarpusavio peržiūros ataskaitoje 1 ir 2 pagrindinių reikalavimų atžvilgiu būtų nustatytas bent „įdiegta, bet reikia patobulinti“ įvertinimas:

**Aruba, Belizas, Kiurasao ir Izraelis**

*1.2 Narystė Pasauliniame forume ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą*

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

**Botsvana, Dominika ir Seišeliai**

## **Sąžiningas apmokestinimas**

### *2.1 Žalingų mokesčių režimų buvimas*

Toliau nurodytam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris įsipareigojo ne vėliau kaip 2022 m. pabaigoje iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingą iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimą, susidūrė su konstitucinės reformos apribojimais ir 2022 m. pademonstravo apčiuopiamą pažangą, suteikta laiko iki 2023 m. kovo 31 d. pritaikyti savo teisės aktus, susijusius su kovos su piktnaudžiavimu taisyklėmis ir ekonominio turinio reikalavimais. Šis jurisdikciją turintis subjektas įsipareigojo nuo 2023 m. sausio 1 d. taikyti iš dalies pakeistus teisės aktus:

#### **Kataras**

Toliau nurodytiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo ne vėliau kaip 2022 m. pabaigoje iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus iš užsienio gaunamų pajamų neapmokestinimo režimus ir 2022 m. pademonstravo apčiuopiamą pažangą vykdydami šias reformas, suteikta laiko iki 2023 m. pabaigos pritaikyti savo teisės aktus, susijusius su kapitalo prieaugio apmokestinimu:

#### **Honkongas ir Malaizija**

Toliau nurodytam jurisdikciją turinčiam subjektui, kuris įsipareigojo ne vėliau kaip 2023 m. gruodžio 31 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti lengvatinį mokesčių režimą Žalingos mokesčių praktikos forumo kontekste, suteikta laiko iki 2023 m. balandžio mėn. pabaigos pritaikyti savo teisės aktus:

#### **Jordanija (Akabos specialioji ekonominė zona)**

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo ne vėliau kaip 2023 m. gruodžio 31 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti lengvatinius mokesčių režimus Žalingos mokesčių praktikos forumo kontekste:

**Albanija (pramonės paskatos), Armėnija (laisvosios ekonominės zonos ir informacinių technologijų projektai) ir Esvatinis (specialioji ekonominė zona)**

### **3. Mokesčių bazės erozijos ir pelno perkėlimo prevencija**

#### *3.2 Ataskaitų pagal šalis teikimo minimaliojo standarto (BEPS 13 veiksmas) įgyvendinimas*

Toliau nurodyti jurisdikciją turintys subjektai įsipareigojo įgyvendinti ataskaitų pagal šalis teikimo minimalųjį standartą, laiku įgyvendindami įtraukios sistemos rekomendacijas, kad 2023 m. rudenį tai būtų atspindėta tarpusavio peržiūros ataskaitoje dėl įtraukios sistemos 13 veiksmo, ir (arba) aktyvuodami keitimosi ataskaitomis pagal šalis santykius su visomis ES valstybėmis narėmis laikantis sutarto termino:

**Belizas, Izraelis, Montseratas, Tailandas, Vietnamas**

---