

Briselē, 2023. gada 14. februārī
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

DARBA REZULTĀTI

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsēkretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Iepri. dok. Nr.:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
Temats:	Padomes secinājumi par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

Pielikumā pievienoti Padomes secinājumi par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas; *ECOFIN* padome tos apstiprināja 2023. gada 14. februāra sanāksmē.

Padomes secinājumi

par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

Eiropas Savienības Padome

1. UZSVER, ka ir svarīgi gan ES, gan globālā līmenī veicināt un stiprināt labas nodokļu pārvaldības standartus, tostarp taisnīgas nodokļu politikas un nodokļu pārredzamības jomā, un apkarot krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu;
2. ATZINĪGI VĒRTĒ pastāvīgi sekmīgo sadarbību nodokļu jautājumos starp Rīcības kodeksa jautājumu grupu uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos ("Rīcības kodeksa jautājumu grupa") un vairumu jurisdikciju visā pasaulē;
3. PAUŽ GANDARĪJUMU par progresu, kas attiecīgajās jurisdikcijās panākts, saskaņotajos termiņos aktīvi veicot pasākumus un uzņemoties jaunas saistības, lai novērstu Rīcības kodeksa jautājumu grupas konstatētos trūkumus;
4. ATZINĪGI VĒRTĒ 1.1. kritērija – informācijas par finanšu kontiem automātiska apmaiņa – atjaunināšanu un saistības, ko uzņēmušās jurisdikcijas, kuras šā atjauninājuma satvarā iesaistījušās dialogā ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu; PAUŽ NOŽĒLU par to, ka dažas jurisdikcijas noteiktajā termiņā nav uzņēmušās saistības pret grupu, kā rezultātā tās ir iekļautas ES sarakstā ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, vai arī Pasaules forums ir pazeminājis to reitingu attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma;

5. PAUŽ NOŽĒLU par to, ka dažas jurisdikcijas joprojām nesadarbojas nodokļu nolūkos un ka vairākas jurisdikcijas nav izpildījušas savas saistības pret Rīcības kodeksa jautājumu grupu attiecībā uz ekonomiskās būtības prasībām saskaņā ar 2.2. kritēriju vai kaitējošu nodokļu režīmu reformu saskaņā ar 2.1. kritēriju; AICINA šīs jurisdikcijas sadarboties ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu, lai atrisinātu atlikušos jautājumus;
6. APSTIPRINA Rīcības kodeksa jautājumu grupas veikto novērtējumu par Krievijas Federācijas grozīto starptautisko pārvaldītājsabiedrību režīmu, balstoties uz Rīcības kodeksā ietvertajiem uzņēmējdarbības nodokļu tehniskajiem kritērijiem ES saraksta kontekstā, jo īpaši novērtējumu par režīmu, ko piemēro ienākumiem no intelektuālā īpašuma, un noteikumiem par tiesībām saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus, un UZSKATA, ka Krievijas Federācija nav izpildījusi apņemšanos grozīt savu kaitējošo preferenciālo nodokļu režīmu un tādēļ tā būtu jāiekļauj ES sarakstā ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas; UZSVER, ka neprovocētā Krievijas Federācijas militārā agresija pret Ukrainu, ko Eiropadome ir vairākkārt stingri nosodījusi ¹, liedz Rīcības kodeksa jautājumu grupai uzturēt dialogu ar Krievijas iestādēm;
7. PAUŽ NOŽĒLU, ka Turcija nav panākusi nekādu progresu attiecībā uz vienu dalībvalsti efektīvas automātiskas informācijas apmaiņas jomā; ATKĀRTOTI aicina Turciju sākt neīstenotās automātiskās informācijas apmaiņas attiecības ar vienu dalībvalsti un pilnībā izpildīt prasības, kas izklāstītas *ECOFIN* padomes 2021. gada 22. februāra, 2021. gada 5. oktobra, 2022. gada 24. februāra un 2022. gada 4. oktobra secinājumos; ATKĀRTOTI NORĀDA, ka efektīva automātiska informācijas apmaiņa ar visām dalībvalstīm ir nosacījums tam, lai Turcija izpildītu ES saraksta 1.1. kritēriju; AICINA grupu informēt Padomi par norisēm šajā sakarā un turpināt risināt atlikušos jautājumus, kuros nav panākts nekāds progress;

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

8. APSTIPRINA Rīcības kodeksa jautājumu grupas ziņojumu, kas izklāstīts dokumentā 5922/23;
 9. attiecīgi APSTIPRINA I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ("ES saraksts");
 10. APSTIPRINA II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības standartus.
-

ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

1. ASV Samoa

ASV Samoa nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas apkarošanas standartus (*BEPS* apkarošanas minimālie standarti) un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Angilja

Angilja veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

Angilja gaida, kad Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā veiks papildu pārskatīšanu attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma (1.2. kritērijs).

3. Bahamu Salas

Bahamu salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

4. Britu Virdžīnu Salas

Britu Virdžīnu Salām Pasaules forums nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

5. Kostarika

Kostarikai ir kaitējošs atbrīvojuma režīms ārvalstu izcelsmes ienākumiem, un tā vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

Kostarika ir apņēmusies savlaicīgi īstenot Pasaules foruma ieteikumus attiecībā uz automātisku informācijas apmaiņu (1.1. kritērijs), lai panāktu, ka Pasaules foruma salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā 2024. gada rudenī par 1. un 2. pamatprasību tai piešķirtais vērtējums būtu vismaz "ieviests, bet jāuzlabo".

6. Fidži

Fidži nepiedalās Pasaules forumā, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), Fidži ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi (eksportējošie uzņēmumi, ienākumu komunikācijas tehnoloģiju atvieglojums, koncesionāras nodokļu likmes reģionālām vai globālām galvenajām mītnēm), tā nav kļuvusi par iekļaujošā satvara locekli, ne arī īstenojusi minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

7. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

8. Māršala Salas

Māršala Salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

9. Palau

Palau nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

10. Panama

Panamai Pasaules forums nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tai ir kaitējošs atbrīvojuma režīms ārvalstu izcelsmes ienākumiem, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

Panama ir apņēmusies savlaicīgi ievērot iekļaujošā satvara ieteikumus par 3.2. kritērija īstenošanu attiecībā uz *CbCR*, lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots iekļaujošā satvara 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā.

11. Krievijas Federācija

Krievijas Federācijai ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms (starptautiskās pārvaldītājsabiedrības), un tā šo jautājumu nav atrisinājusi.

12. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms (ārzonas uzņēmumi), un tā vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

13. Trinidāda un Tobāgo

Trinidāda un Tobāgo nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga", tā nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tai ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi (brīvās zonas), un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

Trinidāda un Tobāgo ir apņēmusies savlaicīgi ievērot iekļaujošā satvara ieteikumus par 3.2. kritērija īstenošanu attiecībā uz *CbCR*, lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots iekļaujošā satvara 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā.

Trinidāda un Tobāgo ir arī apņēmusies savlaicīgi īstenot Pasaules foruma ieteikumus attiecībā uz automātisku informācijas apmaiņu (1.1. kritērijs), lai panāktu, ka Pasaules foruma salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā 2024. gada rudenī par 1. un 2. pamatprasību tai piešķirtais vērtējums būtu vismaz "ieviests, bet jāuzlabo".

14. Tērksas un Kaikosas Salas

Tērksas un Kaikosas Salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, neveicot visus vajadzīgos pasākumus, lai nodrošinātu 2.2. kritērijā noteikto būtības prasību efektīvu īstenošanu.

15. ASV Virdžīnu Salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tās ir atkarīgas) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi (ekonomiskās attīstības programma, atbrīvojumi uzņēmumiem, starptautiskā banku darbības centra regulējuma akts), un tās nav apņēmušās piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmušās pievērsties šiem jautājumiem.

16. Vanautu

Vanuatu veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu tā vēl nav atrisinājusi.

Vanuatu gaida, kad Pasaules forums veiks papildu pārskatīšanu attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām, ko uzņēmušās jurisdikcijas, kuras sadarbojas, nolūkā īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

1.1 Automātiska informācijas apmaiņa

Paredzams, ka turpmāk minētā jurisdikcija efektīvi apmainīsies ar informāciju ar visām 27 dalībvalstīm saskaņā ar grafiku, kas minēts Padomes 2021. gada 22. februāra secinājumu 6. punktā, Padomes 2021. gada 5. oktobra secinājumu 4. punktā, Padomes 2022. gada 24. februāra secinājumu 4. punktā un Padomes 2022. gada 4. oktobra secinājumu 4. punktā:

Turcija

Turpmāk minētās jurisdikcijas ir apņēmušās savlaicīgi īstenot Pasaules foruma ieteikumus attiecībā uz automātisku informācijas apmaiņu, lai panāktu, ka Pasaules foruma salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā 2024. gada rudenī par 1. un 2. pamatprasību tām piešķirtais vērtējums būtu vismaz "ieviests, bet jāuzlabo":

Aruba, Beliza, Izraēla un Kirasao

1.2 Dalība Pasaules forumā un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

Šādas jurisdikcijas gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Botsvāna, Dominika un Seišelas

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1 *Kaitējošu nodokļu režīmu esamība*

Turpmāk minētajai jurisdikcijai, kura apņēma līdz 2022. gada beigām grozīt vai atcelt savu kaitējošo atbrīvojuma režīmu ārvalstu izcelsmes ienākumiem, saskārās ar ierobežojumiem konstitucionālās reformas dēļ un 2022. gadā parādīja jūtamu progresu, tika atļauts līdz 2023. gada 31. martam pielāgot savus tiesību aktus attiecībā uz ļaunprātīgas izmantošanas apkarošanas noteikumiem un ekonomiskās būtības prasībām. Šī jurisdikcija apņēma piemērot grozītus tiesību aktus no 2023. gada 1. janvāra:

Katara

Turpmāk minētajām jurisdikcijām, kuras apņēma līdz 2022. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos atbrīvojuma režīmus ārvalstu izcelsmes ienākumiem un 2022. gadā parādīja jūtamu progresu šo reformu īstenošanā, tika atļauts līdz 2023. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus attiecībā uz kapitāla pieauguma režīmu:

Honkonga un Malaizija

Turpmāk minētajai jurisdikcijai, kura apņēma līdz 2022. gada 31. decembrim grozīt vai atcelt preferenciālu nodokļu režīmu, kas ir Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu foruma (*FHTP*) darbības jomā, tika atļauts līdz 2023. gada aprīļa beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Jordānija (Akabas speciālā ekonomiskā zona)

Šādas jurisdikcijas līdz 2023. gada 31. decembrim apņēma grozīt vai atcelt preferenciālus nodokļu režīmus, kas ir Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu foruma (*FHTP*) darbības jomā:

Albānija (rūpniecības stimuli), Armēnija (brīvas ekonomikas zonas un informācijas tehnoloģiju projekti) un Svatini (speciālā ekonomiskā zona)

3. Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas novēršana

3.2 CbCR minimālā standarta īstenošana (BEPS 13. darbība)

Šādas jurisdikcijas apņēms īstenot *CbCR* minimālo standartu, savlaicīgi pievēršoties iekļaujošā satvara ieteikumiem, lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots iekļaujošā satvara 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā, un/vai atbilstoši saskaņotajam termiņam aktivizējot *CbCR* apmaiņas attiecības ar visām ES dalībvalstīm:

Beliza, Izraēla, Montserrata, Taizeme, Vjetnama
