



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 24. helmikuuta 2022
(OR. fr)

6437/22

FISC 50
ECOFIN 156

YHTEENVETO ASIAN KÄSITTELYSTÄ

Lähettiläjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Valtuuskunnat
Ed. asiak. nro:	5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + COR1
Asia:	Neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta

Valtuuskunnille toimitetaan liitteessä neuvoston istunnossaan 24. helmikuuta 2022 hyväksymät päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta.

Neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta

Euroopan unionin neuvosto, joka

1. KOROSTAA, että on tärkeää edistää ja vahvistaa verotusalan hyvän hallintotavan mekanismeja, oikeudenmukaista verotusta, maailmanlaajuisesta verotuksen avoimuutta ja veropetosten, verovilpin ja veronkierron torjuntaa sekä EU:ssa että maailmanlaajuisesti;
2. PITÄÄ ARVOSSA tuottoisaa veroasioiden yhteistyötä, jota jatkuvasti tehdään EU:n yritysverotuksen käytännesääntöryhmän, jäljempänä 'käytännesääntöryhmä', ja maailman lainkäyttöalueista suurimman osan 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 MERKILLE automaattisen tietojenvaihdon tosiasiallisen käynnistämisen Turkin ja kaikkien muiden paitsi yhden jäsenvaltion välillä; KATSOO, että Turkin edistyminen ei vieläkään ole täysin Ecofin-neuvoston 22. helmikuuta 2021 ja 5. lokakuuta 2021 antamissa päätelmissä edellytettyjen sitoumusten mukaista; KEHOTTAÄ Turkia aloittamaan teknisen työn, joka koskee tosiasiallista tietojenvaihtoa Turkin ja kaikkien jäsenvaltioiden välillä sovittujen kansainvälisten normien täyttämiseksi ja edellä mainituissa Ecofin-neuvoston päätelmissä esitettyjen vaatimusten noudattamiseksi täysimääräisesti, tai jatkamaan tällaista työtä; TOISTAA, että tosiasiallinen automaattinen tietojenvaihto kaikkien jäsenvaltioiden kanssa OECD:n aikataulun ja vaatimusten mukaisesti on edellytys sille, että Turkki täyttää EU:n luettelon kriteerin 1.1 ja noudattaa täysimääräisesti edellä mainituissa neuvoston päätelmissä esitettyjä vaatimuksia; KEHOTTAÄ työryhmää tiedottamaan neuvostolle asiassa tapahtuvasta kehityksestä ja samalla pitämään edelleen yllä ja lujittamaan vuoropuhelua Turkin ja kaikkien jäsenvaltioiden välisen tosiasiallisen tietojenvaihdon toteuttamisesta sekä käsittelemään jäljellä olevia kysymyksiä, joissa ei ole edistytty;
5. PITÄÄ VALITETTAVANA, että jotkin lainkäyttöalueet ovat edelleen yhteistyöhaluttomia veroasioissa ja KEHOTTAÄ niitä toimimaan käytännesääntötyöryhmän kanssa jäljellä olevien kysymysten ratkaisemiseksi;
6. HYVÄKSYY asiakirjassa 5723/22 esitetyn käytännesääntötyöryhmän raportin;
7. HYVÄKSYY näin ollen liitteessä I olevan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan tarkistetun EU:n luettelon (jäljempänä 'EU:n luettelo');

8. 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, eikä se ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä puuttumaan näihin seikkoihin.

2. Fidži

Fidži ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') 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 (vientiyrietykset, viestintäteknologian tuloja koskeva kannustustoimi, alueellisia tai maailmanlaajuisia päätoimipaikkoja koskeva alennettu verokanta), se ei ole liittynyt BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäseneksi eikä noudata OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

3. 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 sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

4. 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.

5. Panama

Panamalla ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antamaa "suurelta osin kriteerin mukainen"

-vähimmäisluokitusta pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä. Panamalla on haitallinen ulkomaiseen tuloon sovellettava poikkeusjärjestely, eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Panama on sitoutunut ottamaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen suositukset maakohtaista raportointia koskevan kriteerin 3.2 täytäntöönpanon osalta oikea-aikaisesti siten, että tämä otetaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023.

6. Samoa

Samoalla on haitallinen veroetusjärjestelmä (offshore-yhtiö), eikä se ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

7. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvvaihtoon, sillä ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän 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 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen suositukset maakohtaista raportointia koskevan kriteerin 3.2 täytäntöönpanon osalta oikea-aikaisesti, jotta tämä otetaan huomioon BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen toimen 13 vertaisarviointiraportissa syksyllä 2023.

8. 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 puuttumaan näihin seikkoihin.

9. Vanuatu

Vanuatu tarjoaa veroparatiisirakenteita tai -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. Sitoumus toteuttaa automaattista tietojenvaihtoa joko allekirjoittamalla monenvälinen toimivaltaisten viranomaisten sopimus tai kahdenvälisten sopimusten avulla

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 ja 24. helmikuuta 2022 annettujen neuvoston päätelmien 4 kohdassa tarkoitetun aikataulun mukaisesti:

Turkki

1.2. Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta

Seuraavat lainkäyttöalueet odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Anguilla, Barbados, Botswana, Dominica, Seychellit, Turkki

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan haitallisia ulkomaiseen tuloon sovellettavia poikkeusjärjestelyjään tai poistamaan ne 31. joulukuuta 2022 mennessä:

Costa Rica, Hongkong, Malesia, Qatar, Uruguay

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat muuttamaan haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin soveltamisalaan kuuluvia veroetuusjärjestelmiä tai poistamaan ne 31. joulukuuta 2022 mennessä:

Costa Rica (vapaakauppa-alue), Jamaika (erityistalousalueet), Jordania (Aqaban erityistalousalue), Pohjois-Makedonia (teknologisen teollisen kehityksen vyöhyke)

Seuraava lainkäyttöalue sitoutui muuttamaan veroetuusjärjestelmää 31. joulukuuta 2022 mennessä:

Venäjän federaatio (kansainväliset holdingyhtiöt)

2.2 Verojärjestelmät, jotka helpottavat veroparatiisirakenteita, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa

Seuraavat lainkäyttöalueet sitoutuivat ottamaan huomioon haitallisia verokäytäntöjä käsittelevän foorumin suositukset kriteerin 2.2 mukaisten sisältövaatimusten tosiasiallisen täytäntöönpanon osalta hyvissä ajoin, jotta haitallisia verokäytäntöjä käsittelevä foorumi voi todeta seuraavassa kokouksessaan vuonna 2022, että suositukset on otettu huomioon:

Anguilla, Bahama, Barbados, Bermuda, Turks- ja Caicossaaret

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 BEPS-toimenpiteitä koskevan 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 sovitun määräajan mukaisesti:

Bahama, Barbados, Belize, Brittiläiset Neitsytsaaret, Israel, Monserrat, Thaimaa, Tunisia, Vietnam
