



Briselē, 2022. gada 24. februārī
(OR. fr)

6437/22

FISC 50
ECOFIN 156

DARBA REZULTĀTI

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Delegācijas
Iepr. dok. Nr.:	5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + COR1
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; Padome tos apstiprināja 2022. gada 24. 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 mehānismus, taisnīgu nodokļu uzlikšanu, globālu nodokļu pārredzamību un cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā, cīņu pret izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu;
2. ATZINĪGI VĒRTĒ pastāvīgi sekmīgo sadarbību nodokļu jautājumos starp ES 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. ŅEM VĒRĀ to, ka faktiski ir aktivizētas automātiskās informācijas apmaiņas attiecības starp Turciju un visām dalībvalstīm, izņemot vienu; UZSKATA, ka Turcijas panāktais progress joprojām pilnībā neatbilst saistībām, kas noteiktas *ECOFIN* Padomes 2021. gada 22. februāra un 5. oktobra secinājumos; AICINA Turciju sākt vai turpināt tehnisko darbu pie efektīvas Turcijas datu apmaiņas ar visām dalībvalstīm, lai nodrošinātu atbilstību saskaņotajiem starptautiskajiem standartiem un pilnībā ievērotu prasības, kas noteiktas minētajos *ECOFIN* padomes secinājumos; ATKĀRTOTI NORĀDA, ka efektīva automātiska informācijas apmaiņa ar visām dalībvalstīm saskaņā ar ESAO grafiku un standartiem ir nosacījums, lai Turcija izpildītu ES saraksta 1.1. kritēriju un pilnībā ievērotu minētajos Padomes secinājumos izklāstītās prasības; AICINA grupu informēt Padomi par norisēm šajā sakarā un turpināt uzturēt un stiprināt dialogu par efektīvas datu apmaiņas īstenošanu starp Turciju un visām dalībvalstīm, un risināt neatrisinātos jautājumus, kuros nav panākts nekāds progress;
5. PAUŽ NOŽĒLU par to, ka dažas jurisdikcijas joprojām nesadarbojas nodokļu nolūkos, un AICINA šīs jurisdikcijas sadarboties ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu, lai atrisinātu atlikušos jautājumus;
6. APSTIPRINA Rīcības kodeksa jautājumu grupas ziņojumu, kas izklāstīts dokumentā 5723/22;
7. attiecīgi APSTIPRINA I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ("ES saraksts");

8. APSTIPRINA II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus.
-

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 *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Fidži

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

3. 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.

4. 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.

5. Panama

Panamai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi. Panamai ir kaitējošs atbrīvojuma režīms ārvalstu izcelsmes ienākumiem, un tā vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

Panama apņēma savlaicīgi īstenot *BEPS* iekļaujošā satvara (*BEPS IF*) ieteikumus par 3.2. kritērija īstenošanu attiecībā uz pārskatu sniegšanu par katru valsti (*CbCR*), lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots *BEPS IF* 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā.

6. Samoa

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

7. Trinidāda un Tobāgo

Trinidāda un Tobāgo nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, 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 apņēma savlaicīgi īstenot *BEPS IF* ieteikumus par 3.2. kritērija īstenošanu attiecībā uz pārskatu sniegšanu par katru valsti (*CbCR*), lai tas 2023. gada rudenī tiktu atspoguļots *BEPS IF* 13. darbības salīdzinošās izvērtēšanas ziņojumā.

8. 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 apņēmušas piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un nav apņēmušas pievērsties šiem jautājumiem.

9. Vanuatu

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 papildu Pasaules foruma pārskatu 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. Apņemšanās īstenot automatisku informācijas apmaiņu, vai nu parakstot Daudzpusēju kompetentās iestādes nolīgumu, vai slēdzot divpusējus nolīgumus

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 un Padomes 2022. gada 24. februāra secinājumu 4. punktā.

Turcija

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums") un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

Šādas jurisdikcijas gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Angilja, Barbadosa, Botsvāna, Dominika, Seišelas un Turcija

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1 *Kaitējošu nodokļu režīmu esamība*

Šādas jurisdikcijas līdz 2022. gada 31. decembrim apņēmas grozīt vai atcelt kaitējošus atbrīvojuma režīmus ārvalstu izcelsmes ienākumiem:

Honkonga, Katara, Kostarika, Malaizija un Urugvaja

Šādas jurisdikcijas līdz 2022. gada 31. decembrim apņēmas grozīt vai atcelt preferenciālus nodokļu režīmus, kas ir Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu foruma (FHTP) darbības jomā:

Jamaika (speciālās ekonomiskās zonas), Jordānija (Akabas speciālā ekonomiskā zona), Kostarika (brīvas tirdzniecības zona) un Ziemeļmaķedonija (tehnoloģiskā rūpniecības attīstības zona)

Šāda jurisdikcija apņēmas līdz 2022. gada 31. decembrim grozīt preferenciālo nodokļu režīmu:

Krievijas Federācija (starptautiskās pārvaldītājsabiedrības)

2.2 *Tādu nodokļu sistēmu esamība, kas sekmē ārzonas struktūras, kuras piesaista peļņu bez reālas ekonomiskās darbības*

Lai *FHTP* nākamajā sanāksmē 2022. gadā varētu secināt, ka ieteikums(-i) ir ņemts(-i) vērā, šādas jurisdikcijas apņēmas laikus ievērot *FHTP* ieteikumus attiecībā uz 2.2. kritērija būtības prasību efektīvu īstenošanu:

Angilja, Bahamu salas, Barbadosa, Bermudu Salas, Tērksas un Kaikosas Salas

3. Nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas novēršana

3.2 Pārskatu sniegšanas par katru valsti (CbCR) minimālā standarta īstenošana (BEPS 13. darbība)

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

Bahamu Salas, Barbadosa, Beliza, Britu Virdžīnu Salas, Izraēla, Montserrata, Taizeme, Tunisija, Vjetnama
