



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 20. veebruar 2024
(OR. en)

6776/24

FISC 40
ECOFIN 217

MENETLUSE TULEMUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Nõukogu
Eelmise dok nr:	6340/1/24 REV 1 FISC 27 ECOFIN 154
Teema:	Nõukogu järelused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta

Delegatsioonidele edastatakse lisas nõukogu järelused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta, mille üldasjade nõukogu kiitis heaks oma 20. veebruari 2024. aasta istungil.

Nõukogu järeldused

maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta

Euroopa Liidu Nõukogu

1. RÕHUTAB, et on oluline edendada ja tugevdada hea maksuhaldustava standardeid, sealhulgas õiglase maksustamise ja maksustamise läbipaistvuse ning maksupettuse, maksudest kõrvalehoidmise ja maksustamise vältimise vastase võitluse valdkonnas nii ELi kui ka ülemaailmsel tasandil;
2. TUNNUSTAB jätkuvat tulemuslikku koostööd maksuküsimustes käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) (edaspidi „käitumisjuhendi töörühm“) ja enamiku maailma jurisdiktsioonide vahel;
3. VÄLJENDAB HEAMEELT edu üle, mida asjaomastes jurisdiktsioonides on saavutatud kokkulepitud tähtaegade jooksul võetud aktiivsete meetmetega, eelkõige seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse, finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetuse, kahjulike maksusüsteemide ning majandusliku sisu nõuete täitmisega;

4. PEAB KAHETSUSVÄÄRSEKS, et mõned jurisdiktsioonid ei tee endiselt maksualast koostööd ja et mitu jurisdiktsiooni ei ole täitnud käitumisjuhendi töörühmale antud lubadusi, sealhulgas seoses finantskontosid käsitleva automaatse teabevahetusega (kriteerium 1.1), taotluse alusel toimuva teabevahetusega (kriteerium 1.2), kriteeriumi 2.1 kohase kahjulike maksusüsteemide reformiga või kriteeriumi 2.2 kohaste majandusliku sisu nõuete täitmisega; KUTSUB neid jurisdiktsioone ÜLES tegema käitumisjuhendi töörühmaga koostööd, et seni lahendamata küsimused lahendada;
5. PEAB KAHETUSVÄÄRSEKS, et Türgi ei ole teinud ühe liikmesriigiga tõhusa automaatse teabevahetuse valdkonnas mingeid edusamme; KORDAB oma üleskutset Türgile alustada tegelikke automaatse teabevahetuse alaseid suhteid ühe liikmesriigiga ning täita täielikult nõuded, mis on esitatud ECOFINi nõukogu 22. veebruari ja 5. oktoobri 2021. aasta, 24. veebruari ja 4. oktoobri 2022. aasta ning 14. veebruari ja 17. oktoobri 2023. aasta järelustes; KORDAB, et tegelik automaatne teabevahetus kõigi liikmesriikidega on tingimus, mille Türgi peab täitma, et vastata ELi loetelu kriteeriumile 1.1; KUTSUB töörühma ÜLES teavitama nõukogu selles valdkonnas toimunud arengutest ja jätkama lahendamata küsimuste käsitlemist, kui edusamme ei ole tehtud;
6. KIIDAB HEAKS dokumendis ST 6299/2024 esitatud käitumisjuhendi töörühma aruande;

7. KIIDAB vastavalt HEAKS maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu, mis on esitatud I lisas;
8. KINNITAB II lisas esitatud ülevaate olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava standardite rakendamiseks võetud kohustustega.

Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu**1. Ameerika Samoa**

Ameerika Samoa ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

2. Anguilla

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Anguillale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“. Samuti võimaldab Anguilla teha offshore-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on tuua kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, sest ta ei võta kõiki vajalikke meetmeid, et tagada kriteeriumi 2.2 kohaste sisuliste nõuete tõhus rakendamine.

3. Antigua ja Barbuda

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Antiguale ja Barbudale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“.

4. Fidži

Fidži ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid (eksportivad ettevõtted, soodustus seoses tuluga, mida saab info- ja kommunikatsioonitehnoloogia (IKT) valdkonna ettevõtja, soodus maksumäär piirkondlikele või ülemaailmsetele peakorteritele), ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistikuga ega rakendanud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

5. Guam

Guam ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

6. Belau

Belau ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

7. Panama

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Panamale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“, riigis kehtib kahjulik välistulu maksuvabastuse kord ning riik ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

8. Venemaa Föderatsioon

Venemaa Föderatsioonis kehtib kahjulik soodustav maksukord (rahvusvahelised valdusettevõtjad) ja riik ei ole seda küsimust lahendanud.

9. Samoa

Samoaal kehtib kahjulik soodustav maksukord (offshore-äriühingute lubamine) ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

10. Trinidad ja Tobago

Ülemaailmne foorum ei ole andnud Trinidadile ja Tobagole seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega reitingut vähemalt „suures osas vastav“, Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid (vabatsoonid), ei rakenda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardit riikide lõikes toimuva aruandluse kohta ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

Trinidad ja Tobago on samuti võtnud kohustuse käsitleda õigeaegselt ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega (kriteerium 1.1), et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“.

11. USA Neitsisaared

USA Neitsisaared ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla nad kuuluvad, rakendavad kahjulikke soodustavaid maksukordasid (majandusarengu programm, maksuvabastused ettevõtetele, rahvusvahelist panganduskeskust reguleeriv seadus), ei ole võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ega ole võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

12. Vanuatu

Vanuatu võimaldab teha offshore-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta, ja riik ei ole seda küsimust veel lahendanud. Vanuatu ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega.

Ülevaade olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmisel ELiga tehtava koostööga

1. Läbipaistvus

1.1 Automaatne teabevahetus

Järgmiselt jurisdiktsioonilt oodatakse tegelikku teabevahetust kõigi 27 liikmesriigiga vastavalt nõukogu 22. veebruari 2021. aasta järelduste punktis 6, nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta järelduste punktis 4, nõukogu 24. veebruari 2022. aasta järelduste punktis 4, nõukogu 4. oktoobri 2022. aasta järelduste punktis 4, nõukogu 14. veebruari 2023. aasta järelduste punktis 7 ja nõukogu 17. oktoobri 2023. aasta järelduste punktis 7 osutatud ajakavale:

Türgi

Järgmised jurisdiktsioonid kohustusi õigeaegselt käsitlema ülemaailmse foorumi soovitusi seoses automaatse teabevahetusega, et saavutada 2024. aasta sügisel esitatavas ülemaailmse foorumi vastastikuse hindamise aruandes põhinõuete 1 ja 2 osas vähemalt reiting „kehtestatud, kuid vajab parandamist“:

Costa Rica ja Curaçao

1.2 Ülemaailmse foorumi liikmesus ja rahuldav reiting seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega

Järgmised jurisdiktsioonid ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Belize, Briti Neitsisaared ja Seišellid

2. Õiglane maksustamine

2.1 *Kahjuliku maksukorra olemasolu*

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes kohustus 2022. aasta lõpuks oma kahjuliku välistulu maksuvabastuse korda muutma või selle tühistama ja tegi 2022. ja 2023. aastal nende reformide elluviimisel käegakatsutavaid edusamme, anti kuni 31. märtsini 2024 aega kohandada oma õigusakte seoses kapitalikasumi käsitlemisega:

Malaisia

Järgmised jurisdiktsioonid, kes võtsid kahjulike maksutavade foorumil kohustuse 31. detsembriks 2023 oma soodustavaid maksukordasid muuta või need tühistada, ootavad kahjulike maksutavade foorumi lõpphinnangut:

Armeenia (vabamajandustsoonid) ja Eswatini (erimajandustsoon)

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vältimine

3.2 *Riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandardi rakendamine (maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistiku 13. meede)*

Järgmine jurisdiktsioon võttis kohustuse rakendada riikide lõikes toimuva aruandluse miinimumstandard ja aktiveerida kõnealuse aruandlusega seotud teabevahetuse alased suhted kõigi ELi liikmesriikidega kokkulepitud tähtajaks (31. augustiks 2024):

Vietnam
