



Euroopa Liidu
Nõukogu

Brüssel, 12. märts 2019
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

MENETLUSE TULEMUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Delegatsioonid
Eelmise dok nr:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Teema:	Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu – Nõukogu järeldused (12. märts 2019)

Delegatsioonidele edastatakse lisas nõukogu järeldused, mis käsitlevad maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu ning mille nõukogu võttis vastu oma 12. märtsi 2019. aasta istungil.

**Nõukogu järeldused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi
loetelu kohta**

Nõukogu:

1. TULETAB MEELDE nõukogu 25. mai 2016. aasta järeldusi maksustamise välisstrateegia ja maksulepingute kuritarvitamise vastaste meetmete kohta, nõukogu 8. novembri 2016. aasta järeldusi, mis käsitlevad kriteeriume ja protsessi, mille tulemusena koostatakse maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu, ja nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järeldusi maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta;
2. VÄLJENDAB HEAMEELT töö üle, mida äriühingute maksustamise käitumisjuhendi töörühm, keda toetas nõukogu peasekretariaat ja abistasid Euroopa Komisjoni talitused, on teinud, jälgides jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava rakendamiseks võetud kohustuste täitmist ja tehes kokkuvõtte asjaomastel OECD foorumitel saavutatud tulemustest;
3. VÄLJENDAB HEAMEELT asjaolu üle, et enamik neist jurisdiktsioonidest on suhelnud käitumisjuhendi töörühmaga avatult ja konstruktiivselt ning kõrvaldanud puudujäägid, mis olid tuvastatud maksustamise läbipaistvuse, õiglase maksustamise ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete standardite rakendamise valdkonnas, kehtestades kokkulepitud tähtaja jooksul vajalikud meetmed;
4. VÄLJENDAB samal ajal KAHETSUST, et mitu jurisdiktsiooni ei olnud 2018. aasta lõpuks kehtestatud kõiki meetmeid, milleks nad olid end kohustanud, ning mõned jurisdiktsioonid ei olnud võtnud ühtegi või mõnda kohustust hea maksuhaldustava rakendamiseks, mille puhul oli otsustatud, et nad ei vasta nõuetele;
5. KINNITAB sellest tulenevalt maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu, mis on esitatud I lisas;

6. LEIAB, et mõne jurisdiktsiooni esitatud põhjusi, miks nad konkreetsetest jõupingutustest hoolimata ei rakendanud täielikult kõiki meetmeid, milleks nad olid kohustunud, võib mõningatel juhtudel pidada õigustatuks, ning ON seetõttu NÕUS, et nende kohustuste täitmise tähtaega tuleks pikendada vastavalt II lisas sätestatule;
7. ON eeskätt SEISUKOHAL, et:
 1. teatavatele arenguriikidele tuleks anda rohkem aega, et reformida oma kahjulikke soodustavaid maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, võttes arvesse nende reformide suuremat majanduslikku mõju sellistele riikidele;
 2. ka selliste jurisdiktsioonide puhul, kus oli tegemist tõeliste institutsiooniliste või põhiseaduslike küsimustega, mis ei võimaldanud neil oma kohustusi 2018. aastal täita, tuleks tähtaega mõistlikult pikendada, et nad saaksid oma reformid lõpule viia, tingimusel et jurisdiktsioon on esitanud piisavad õigusaktide eelnõud;
 3. jurisdiktsioonidele, kus esines teatavate kahjulike soodustavate maksukordade kaotamisega seoses kohtuvaidluse risk, tuleks võimaldada pikem varasemate õiguste kaitse periood;
 4. jurisdiktsioonidele, keda loetakse taotluse alusel toimuva teabevahetuse nõuetele osaliselt vastavaks ja kes ootavad ülemaailmse foorumi täiendavat analüüsi, tuleks anda ajapikendus seni, kuni on saadud uus reiting;
8. VÄLJENDAB rahulolu, et paljud kriteeriumi 2.2 alla kuuluvad jurisdiktsioonid on 2018. aastal rakendanud nõutud reformid ja on seega II lisast välja arvatud, kuid PALUB käitumisjuhendi töörühmal jälgida igal aastal nende seadusandlike ja jõustamissätete nõuetekohast rakendamist;

9. TUNNISTAB, et vaja on teha veel tööd vastuvõetava majandusliku sisu nõuete kindlaksmääramiseks kriteeriumi 2.2 alla kuuluvate ühisinvesteeringisfondide jaoks, ning KUTSUB töörühma ÜLES jätkama dialoogi ja andma 2019. aasta keskpaigaks uusi tehnilisi suuniseid asjaomastele jurisdiktsioonidele;
10. MÄRGIB MUREGA, et teatavad jurisdiktsioonid on kahjulike soodustavate maksukordade asemel kehtestanud samalaadse mõjuga meetmed, VÄLJENDAB KAHETSUST, et üks neist jurisdiktsioonidest ei ole võtnud piisavat kohustust nende meetmete muutmiseks või tühistamiseks hiljemalt 2019. aasta lõpuks, ja RÕHUTAB, et kui 2020. aasta alguses hinnatakse, kas nõutud kohustused on ellu viidud, ei aktsepteerita järjekordset asendamist samalaadse mõjuga meetmetega ega viivitusi;
11. MÄRGIB, et käitumisjuhendi töörühm püüab jätkuvalt saavutada kohustuste võtmise jurisdiktsioonide poolt, kes ei ole veel kohustunud tegelema tuvastatud puudustega;
12. MÄRGIB, et käitumisjuhendi töörühm jätkab seiret järgmistes valdkondades: finantskeskusteta arenguriikide võetud kohustuste tulemuslik täitmine 2019. aasta lõpuks seoses maksustamise läbipaistvusega ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste miinimumstandardite rakendamisega, samuti asjakohaste läbipaistvuse ning maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardite rakendamine jurisdiktsioonides, kes ei saa või ei soovi ühineda ülemaailmse foorumi või OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise kaasava raamistikuga;
13. PEAB TERVITATAVAKS käitumisjuhendi töörühma tööd mõne jurisdiktsiooni uuesti määratletud soodustavate kordade läbivaatamisel ja nende jurisdiktsioonide poolt selliste kordade kahjulike joonte kõrvaldamiseks võetud kohustuste jälgimisel;
14. KINNITAB ülevaate olukorrast seoses kohustustega, mille koostööd tegevad jurisdiktsioonid on võtnud hea maksuhaldustava rakendamiseks, nagu on esitatud II lisas;

15. KUTSUB käitumisjuhendi töörühma ja selle esimeest, keda toetab nõukogu peasekretariaat ja kes saavad tehnilist abi komisjoni talitustelt, jätkama suhtlemist ja dialooge vastavate jurisdiktsioonidega, sealhulgas mis puudutab üldise „kaks kolmest“ lähenemisviisi lõppemist 2019. aasta juuni lõpus;
16. tuletades meelde maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu käsitlevate nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste punkti 11, KINNITAB, et käitumisjuhendi töörühm peaks soovutama nõukogul ajakohastada igal ajal ja vähemalt kord aastas I lisas esitatud ELi loetelu, samuti II lisas esitatud ülevaadet olukorrast, et võtta arvesse mis tahes uusi võetud kohustusi või nende täitmist; kuid alates 2020. aastast ei tohiks ELi loetelu ajakohastada rohkem kui kaks korda aastas, jättes vajaduse korral liikmesriikidele piisavalt aega oma riiklike õigusaktide muutmiseks;
17. TULETAB MEELDE ELi sõelumisprotsessi geograafilise ulatuse laiendamist teistele jurisdiktsioonidele, milles lepiti kokku 2018. aastal, ja KUTSUB käitumisjuhendi töörühma ÜLES vaatama läbi majandusandmed, mida kasutatakse 2020. aastal jurisdiktsioonide valimiseks, et neid saaks kohaldada alates 2021. aastast;
18. KINNITAB kriteeriumi 3.2 (riikidepõhise aruandluse miinimumstandardi rakendamine) kohaldamise algust ja KORDAB oma üleskutset käitumisjuhendi töörühmale viia lõpule arutelud seoses tulevase kriteeriumiga 1.4 (lõplike tegelike tulusaajate läbipaistvus);

19. PEAB TERVITATAVAKS asjaolu, et Euroopa Komisjon võtab käesolevate nõukogu järelduste I lisa arvesse, rakendades ELi rahastamis- ja investeerimistehinguid, samuti kokkuleppeid, mis on sõlmitud koostööd mittetegevate jurisdiktsioonidega seoses kooskõlastatud kaitsemeetmetega maksundusvälistes valdkondades, alates nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järeldustest¹;
20. KORDAB samal ajal oma üleskutset käitumisjuhendi töörühmale viia lõpule arutelud edasiste kooskõlastatud kaitsemeetmete kohta, ilma et see piiraks liikmesriikide kohustusi tulenevalt ELi ja rahvusvahelisest õigusest;
21. KUTSUB ELi institutsioone ja liikmesriike ÜLES võtma I lisa esitatud maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu vajaduse korral arvesse välispoliitikas, majandussuhetes ja arengukoostöös asjaomaste kolmandate riikidega, et püüda saavutada terviklik lähenemisviis kriteeriumidele vastavuse küsimuses, ilma et see piiraks liikmesriikide ja liidu aluslepingutest tulenevaid vastavaid pädevusi;
22. KORDAB, et käitumisjuhendi töörühm peaks nõukogu peasekretariaadi toetusel ja Euroopa Komisjoni talituste tehnilist abi kasutades jätkama ELi sõelumise, loetelude koostamise ja seiramise protsessi läbiviimist ja jälgimist, kooskõlastades oma tegevust maksuküsimuste kõrgetasemelise töörühmaga.

¹ Määrus (EL) 2017/2402 väärtpaberistamise üldnormide kohta, määrus (EL) 2017/2396 Euroopa Strateegiliste Investeeringute Fondi ja Euroopa investeerimisnõustamise keskuse kohta, otsus (EL) 2018/412, millega antakse Euroopa Investeerimispankale ELi tagatis liiduväliste investeerimisprojektide toetamiseks sõlmitud finantseerimistehingutest tekkida võiva kahjumi puhuks, ning määrus (EL, Euratom) 2018/1046, mis käsitleb liidu üldeelarve suhtes kohaldatavaid finantsreegleid.

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 võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

2. Aruba

Aruba ei ole ühte kahjulikku soodustavat maksukorda veel muutnud ega tühistanud.

3. Barbados

Barbados on kahjuliku soodustava maksukorra asemel kehtestanud samalaadse mõjuga meetme ning ei ole võtnud kohustust seda 2019. aasta lõpuks muuta või see selleks ajaks tühistada.

4. Belize

Belize ei ole ühte kahjulikku soodustavat maksukorda veel muutnud ega tühistanud.

Jälgitakse Belize kohustust 2019. aasta lõpuks oma uuesti määratletud kahjulikku soodustavat maksukorda muuta või see selleks ajaks tühistada.

5. Bermuda

Bermuda võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Jälgitakse Bermuda kohustust lahendada 2019. aasta lõpuks probleemid, mis on seotud majandusliku sisuga ühisinvesteeringisfondide valdkonnas.

6. Dominica

Dominica 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. Fidži

Fidži ei ole oma kahjulikke soodustavaid maksukordasid veel muutnud ega tühistanud.

Jätkuvalt jälgitakse Fidži kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.2, 1.3 ja 3.1.

8. 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 võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

9. Marshalli saared

Marshalli saared võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Jätkuvalt jälgitakse Marshalli saarte kohustust vastata kriteeriumile 1.2: oodatakse ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist.

10. Omaan

Omaan 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.

11. Samoa

Samoa kehtib kahjulik soodustav maksukord ja riik ei võtnud kohustust seda küsimust käsitleda.

Samoa võttis kohustuse vastata 2018. aasta lõpuks kriteeriumile 3.1, kuid ei ole seda küsimust lahendanud.

12. Trinidad ja Tobago

Trinidadile ja Tobagole on maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum andnud taotluse alusel toimuva teabevahetuse raames reitingu „nõudeid mittejärgiv“.

Jätkuvalt jälgitakse Trinidad ja Tobago kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1.

13. Araabia Ühendemiraadid

Araabia Ühendemiraadid võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

14. 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 ta kuulub, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

15. Vanuatu

Vanuatu võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Olukord seoses ELiga tehtava koostööga hea maksuhaldustava rakendamiseks võetud kohustuste osas

1. Läbipaistvus

1.1 Kohustus kohaldada automaatset teabevahetust kas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aasta lõpuks automaatset teabevahetust:

Palau ja Türgi.

1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava reitingu saavutamine seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega

Järgmised jurisdiktsioonid, kes võtsid kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting, ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Anguilla ja Curaçao.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting:

Jordaania, Namiibia, Palau, Türgi ja Vietnam.

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni allkirjastamine ja ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2019. aasta lõpuks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2019. aasta lõpuks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, Eswatini, Jordaania, Maldiivid, Maroko, Mongoolia, Montenegro, Namiibia, Palau, Põhja-Makedoonia, Serbia, Tai ja Vietnam.

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, või need 2018. aasta lõpuks tühistada, ning kes tõendasid reaalseid edusamme nende reformide algatamisel 2018. aastal, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Costa Rica ja Maroko.

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need 2018. aasta lõpuks tühistada, kuid ei saanud seda teha tõelistel institutsioonilistel või põhiseaduslikel põhjustel vaatamata 2018. aastal tehtud reaalsele edusammudele, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Cooki saared, Maldiivid ja Šveits.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse muuta 9. novembriks 2019 oma kahjulikke maksukordi või need selleks kuupäevaks tühistada:

Namiibia.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Antigua ja Barbuda, Austraalia, Curaçao, Maroko, Mauritius, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ning Seišellid.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse muuta 2020. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Jordaania.

2.2. Selliste maksukordade olemasolu, mis võimaldavad teha offshore-struktuure, mis toovad kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse lahendada probleemid, mis on seotud majandusliku sisuga ühisinvesteeringisfondide valdkonnas, on pidanud töörühmaga positiivset dialoogi ja on jäänud koostööle avatuks, kuid vajavad uusi tehnilisi suuniseid, anti kuni 2019. aasta lõpuni² aega oma õigusakte kohandada:

Bahama, Briti Neitsisaared ja Kaimanisaared.

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või kohustus rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aasta lõpuks OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid:

Albaania, Bosnia ja Hertsegoviina, Eswatini, Jordaania, Maroko, Montenegro ja Namiibia.

² See tähtaeg võidakse läbi vaadata, võttes arvesse töörühma poolt kokku lepitavaid tehnilisi suuniseid ja käimasolevat dialoogi asjaomaste jurisdiktsioonidega.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid, juhul ja siis kui selline kohustus muutub asjakohaseks:

Nauru, Niue ja Palau.
