



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 12. maaliskuuta 2019
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

YHTEENVETO ASIAN KÄSITTELYSTÄ

Lähettiläjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Valtuuskunnat
Ed. asiak. nro:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Asia:	Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva tarkistettu EU:n luettelo – Neuvoston päätelmät (12. maaliskuuta 2019)

Valtuuskunnille toimitetaan liitteessä neuvoston istunnossaan 12. maaliskuuta 2019 hyväksymät päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta.

Neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta

Neuvosto

1. PALAUTTAA MIELEEN verotusta koskevasta ulkoisesta strategiasta ja verosopimusten väärinkäytön vastaisista toimenpiteistä 25. toukokuuta 2016 annetut neuvoston päätelmät, kriteereistä ja menettelystä veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon laatimiseksi 8. marraskuuta 2016 annetut neuvoston päätelmät sekä veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta 5. joulukuuta 2017 annetut neuvoston päätelmät;
2. PANEE TYYTYVÄISENÄ MERKILLE yritysverotuksen käytännesääntöryhmän (jäljempänä 'käytännesääntöryhmä') neuvoston pääsihteeristön tukemana ja Euroopan komission yksiköiden avustamana tekemän työn lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamien sitoumusten täytäntöönpanon valvonnassa sekä OECD:n eri foorumeilla tehdyn työn arvioinnissa;
3. PANEE TYYTYVÄISENÄ MERKILLE, että suurin osa lainkäyttöalueista on tehnyt käytännesääntöryhmän kanssa yhteistyötä avoimella ja rakentavalla tavalla ja ratkaissut verotuksen avoimuuden, oikeudenmukaisen verotuksen ja BEPS-toimenpiteiden täytäntöönpanon osalta havaittuja puutteita toteuttamalla tarvittavat toimenpiteet sovitun määrääjän puitteissa;
4. PITÄÄ VALITETTAVANA, että osa lainkäyttöalueista ei ole toteuttanut vuoden 2018 loppuun mennessä kaikkia toimenpiteitä, joihin ne olivat sitoutuneet, ja että jotkut lainkäyttöalueet eivät ole sitoutuneet panemaan täytäntöön yhtäkään tai joitakin verotusalan hyvän hallintotavan periaatteista, minkä vuoksi niiden todettiin olevan yhteistyöhaluttomia;
5. VAHVISTAA näin ollen liitteessä I olevan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan tarkistetun EU:n luettelon;

6. KATSOO, että tietyissä tapauksissa voidaan pitää oikeutettuina joidenkin lainkäyttöalueiden esittämiä syitä sille, ettei kaikkia toimenpiteitä, joihin ne olivat sitoutuneet, ole tuntuvista ponnisteluista huolimatta täysin toteutettu, ja SOPII näin ollen, että sitoumusten täyttämisen määräaika olisi jatkettava liitteessä II esitetyllä tavalla;
7. KATSOO erityisesti, että
 1. tietyille kehitysmaille olisi annettava enemmän aikaa uudistaa haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiä, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, ottaen huomioon uudistusten raskaammat talousvaikutukset näissä maissa;
 2. lainkäyttöalueille, joilla oli todellisia institutionaalisia tai perustuslaillisia ongelmia, jotka estivät niitä täyttämästä sitoumuksiaan vuonna 2018, olisi myös myönnettävä kohtuullinen määräajan pidennys saattaa uudistukset päätökseen, kunhan lainkäyttöalue on toimittanut asianmukaisia lakialoitteita;
 3. lainkäyttöalueille, jotka osoittivat oikeusriitariskin olemassaolon tiettyjen haitallisten etuuksiin oikeuttavien verojärjestelmien poistamiseen liittyen, olisi myönnettävä pidempi voimassaoloaika saavutettujen etuuksien säilyttämislausekkeiden osalta;
 4. lainkäyttöalueille, jotka on luokiteltu osittain kriteerin mukaiseksi pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta ja jotka odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia, olisi myönnettävä jatkoaika, kunnes tarkistettu luokitus on saatavilla;
8. ILMAISEE tyytyväisyytensä siihen, että monet lainkäyttöalueet ovat toteuttaneet vuonna 2018 uudistuksia kriteerin 2.2 osalta ja ne voidaan poistaa liitteestä II, mutta PYYTÄÄ käytäntötyöryhmää valvomaan lainsäädännön ja täytäntöönpanon valvontasäännösten asianmukaista noudattamista vuosittain;

9. TOTEAA, että lisätoimia tarvitaan riittävää taloudellista sisältöä koskevien vaatimusten määrittämiseksi kollektiivisia sijoitusrahastoja varten kriteerin 2.2 puitteissa, ja PYYTÄÄ työryhmää jatkamaan vuoropuhelua ja tarjoamaan asianomaisille lainkäyttöalueille lisää teknistä ohjausta vuoden 2019 puoliväliin mennessä;
10. PANEE HUOLESTUNEENA MERKILLE haitallisten etuuksiin oikeuttavien verojärjestelmien korvaamisen vaikutuksiltaan vastaavilla toimenpiteillä joillakin lainkäyttöalueilla, PITÄÄ VALITETTAVANA, että yksi näistä lainkäyttöalueista ei ole antanut riittävää sitoumusta muuttaa näitä toimenpiteitä tai poistaa ne vuoden 2019 loppuun mennessä, ja PAINOTTAA, että arvioitaessa pyydettyjen sitoumusten täytäntöönpanoa vuoden 2020 alussa minkäänlaista korvaamista vaikutuksiltaan vastaavilla toimenpiteillä tai minkäänlaisia viivytyksiä ei tulla hyväksymään;
11. PANEE MERKILLE, että käytännesääntötyöryhmä pyrkii edelleen saamaan sitoumuksia niiltä lainkäyttöalueilta, jotka eivät ole vielä sitoutuneet korjaamaan todettuja puutteita;
12. PANEE MERKILLE, että käytännesääntötyöryhmä valvoo edelleen niiden kehitysmaiden, joilla ei ole rahoitusalan keskusta, sitoumusten todellista täytäntöönpanoa vuoden 2019 loppuun mennessä verotuksen avoimuuden ja BEPS-torjuntatoimien vähimmäisstandardien osalta sekä asiaankuuluvien avoimuuden ja BEPS-torjuntatoimien vähimmäisstandardien täytäntöönpanoa niillä lainkäyttöalueilla, jotka eivät voi tai halua liittyä maailmanlaajuiseen foorumiin tai OECD:n osallistavaan BEPS-kehykseen;
13. ON TYYTYVÄINEN käytännesääntötyöryhmän työhön, jossa se on tarkastellut joillakin lainkäyttöalueilla äskettäin todettuja etuuksiin oikeuttavia järjestelmiä ja valvonut lainkäyttöalueiden sitoumuksia poistaa näiden järjestelmien haitalliset käytännöt;
14. ANTAA HYVÄKSYNTÄNSÄ liitteessä II olevalle tilannekatsaukselle yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista;

15. PYYTÄÄ käytäntöryhmää ja sen puheenjohtajaa neuvoston pääsihteeristön tukemana ja Euroopan komission yksiköiden teknisellä avustuksella jatkamaan yhteydenpitoa ja vuoropuhelua asiaankuuluvien lainkäyttöalueiden kanssa, myös ottaen huomioon yleisen "kaksi kolmesta" -lähestymistavan päättymisen kesäkuun 2019 lopulla;
16. Palauttaen mieleen veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien 11 kohdan VAHVISTAA, että käytäntöryhmän olisi suositeltava neuvostolle, että tämä päivittäisi milloin tahansa ja vähintään kerran vuodessa liitteessä I olevaa EU:n luetteloa ja liitteessä II olevaa tilannekatsausta minkä tahansa annetun uuden sitoumuksen tai sen täytäntöönpanon perusteella; tällaisia EU:n luettelon päivityksiä olisi kuitenkin tehtävä vuodesta 2020 lähtien enintään kaksi kertaa vuodessa, ja niiden yhteydessä on varattava jäsenvaltioille riittävästi aikaa tarkistaa tarvittaessa kansallista lainsäädäntöään;
17. PALAUTTAA MIELEEN, että vuonna 2018 päätettiin EU:n seulonnan maantieteellisen soveltamisalan laajentamisesta uusille lainkäyttöalueille, ja PYYTÄÄ käytäntöryhmää tarkastelemaan lainkäyttöalueiden valinnassa vuonna 2020 käytettäviä taloustietoja, joita aletaan soveltaa vuodesta 2021 lähtien;
18. VAHVISTAA, että kriteerin 3.2 (maakohtaisen raportoinnin täytäntöönpano – maakohtaiset raportoinnin vähimmäisstandardi) soveltaminen on aloitettu, ja TOISTAA käytäntöryhmälle esittämänsä pyynnön viimeistellä keskustelut tulevasta kriteeristä 1.4 (tosialliseen omistajaan ja edunsaajaan liittyvä avoimuus);

19. ON TYYTYVÄINEN, että Euroopan komissio ottaa EU:n rahoitus- ja investointitoimien toteutuksessa huomioon näiden neuvoston päätelmien liitteen I sekä 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien jälkeen vahvistetut yhteisymmärrykset yhteistyöhaluttomiin lainkäyttöalueisiin sovellettavista koordinoituista suojatoimenpiteistä muilla kuin verotuksen aloilla¹;
20. TOISTAA samalla käytäntösääntöryhmälle antamansa kehotuksen saattaa päätökseen uusista koordinoituista suojatoimenpiteistä käytävät keskustelut, sanotun kuitenkin rajoittamatta jäsenvaltioiden EU:n ja kansainvälisen oikeuden mukaisia velvoitteita;
21. PYYTÄÄ EU:n toimielimiä ja jäsenvaltioita ottamaan liitteessä I olevan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan tarkistetun EU:n luettelon tarvittaessa huomioon ulkopoliitikassa, taloussuhteissa ja kehitysyhteistyössä kyseisten kolmansien maiden kanssa pyrkiäkseen laaja-alaiseen toimintatapaan kriteerien noudattamiseen liittyvässä kysymyksessä, sanotun kuitenkin vaikuttamatta perussopimusten mukaiseen jäsenvaltioiden ja unionin toimivaltajakoon;
22. TOISTAA, että käytäntösääntöryhmän olisi neuvoston pääsihteeristön tukemana ja Euroopan komission yksiköiden teknisellä avustuksella jatkettava EU:n seulonta-, luetteloon merkitsemis- ja valvontaprosessien toteuttamista ja valvomista koordinoitusti korkean tason verotustyöryhmän kanssa.

¹ Asetus (EU) 2017/2402 yleisestä arvopaperistamiskehyksestä, asetus (EU) 2017/2396 Euroopan strategisten investointien rahastosta, asetus (EU) 2017/2396 Euroopan strategisten investointien rahastosta ja Euroopan investointineuvontakeskuksesta, päätös (EU) 2018/412 EU:n takuun myöntämisestä Euroopan investointipankille EU:n ulkopuolella toteutettavia investointihankkeita tukevista rahoitustoimista aiheutuvien tappioiden varalta sekä asetus (EU, Euratom) 2018/1046 EU:n yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä.

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. Aruba

Aruba ei ole vielä muuttanut yhtä haitallista etuuksiin oikeuttavaa verojärjestelmää eikä poistanut sitä.

3. Barbados

Barbados on korvannut haitallisen etuuksiin oikeuttavan verojärjestelmän vaikutuksiltaan vastaavalla toimenpiteellä eikä sitoutunut muuttamaan sitä tai poistamaan sitä vuoden 2019 loppuun mennessä.

4. Belize

Belize ei ole vielä muuttanut yhtä haitallista etuuksiin oikeuttavaa verojärjestelmää eikä poistanut sitä.

Belizen sitoumusta muuttaa äskettäin todettua etuuksiin oikeuttavaa verojärjestelmäänsä tai poistaa se vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

5. Bermuda

Bermuda helpottaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Bermudan sitoumusta puuttua kollektiivisten investointirahastojen taloudelliseen sisältöön liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

6. Dominica

Dominica 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.

7. Fidži

Fidži ei ole vielä muuttanut haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiään eikä poistanut niitä.

Fidžin sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.2, 1.3 ja 3.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan edelleen.

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

9. Marshallinsaaret

Marshallinsaaret helpottaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Marshallinsaarten sitoumusta noudattaa kriteeriä 1.2 valvotaan edelleen; maa odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia.

10. Oman

Oman 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.

11. Samoa

Samoalla on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se ole sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan.

Tämän lisäksi Samoa oli sitoutunut noudattamaan kriteeriä 3.1 vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta ei ole ratkaissut tätä kysymystä.

12. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobagolla on verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antama "ei kriteerien mukainen" -luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

Trinidad ja Tobagon sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

13. Yhdistyneet arabiemiraatit

Yhdistyneet arabiemiraatit tarjoaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

14. 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 etuuksiin oikeuttavia verojärjestelyjä, se ei sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

15. Vanuatu

Vanuatu tarjoaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Tilannekatsaus EU:n kanssa tehtävästä yhteistyöstä verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta annettujen sitoumusten alalla

1. Avoimuus

1.1 Sitoumus toteuttaa automaattista tietojenvaihtoa joko allekirjoittamalla monenvälinen toimivaltaisten viranomaisten sopimus tai kahdenvälisten järjestelyjen avulla

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet toteuttamaan automaattisen tietojenvaihdon vuoden 2019 loppuun mennessä:

Palau ja Turkki.

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

Seuraavat lainkäyttöalueet, jotka sitoutuivat hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä, odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Anguilla ja Curaçao.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Jordania, Namibia, Palau, Turkki ja Vietnam.

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') tai kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden allekirjoittaminen ja ratifioiminen

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet allekirjoittamaan ja ratifioimaan monenkeskisen yleissopimuksen tai varmistamaan kaikki EU:n jäsenvaltiot kattavan sopimuskokonaisuuden toteuttamisen vuoden 2019 loppuun mennessä:

Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Swazimaa, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Marokko, Namibia, Pohjois-Makedonia, Palau, Serbia, Thaimaa ja Vietnam.

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä ja jotka osoittivat tuntuva edistymistä näiden uudistusten aloittamisessa vuonna 2018, myönnettiin jatkoaikaa vuoden 2019 loppuun muuttaa lainsäädäntöään:

Costa Rica ja Marokko.

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta joilla oli todellisia institutionaalisia tai perustuslaillisia ongelmia, jotka estivät niitä täyttämästä sitoumuksiaan vuonna 2018 saavutetusta tuntuva edistymisestä huolimatta, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Cookinsaaret, Malediivit ja Sveitsi.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan todettuja haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne 9. marraskuuta 2019 mennessä:

Namibia.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Australia, Curaçao, Mauritius, Marokko, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ja Seychellit.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2020 loppuun mennessä:

Jordania.

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

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat puuttumaan kollektiivisten investointirahastojen taloudelliseen sisältöön liittyviin huolenaiheisiin ja ovat käyneet myönteistä vuoropuhelua työryhmän kanssa ja olleet yhteistyöhaluisia mutta tarvitsevat lisää teknistä ohjausta, myönnettiin vuoden 2019 loppuun² jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Bahama, Brittiläiset Neitsytsaaret ja Caymansaaret.

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai sitoumus noudattaa OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan BEPS-kehyksen jäseniksi tai noudattamaan OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja vuoden 2019 loppuun mennessä:

Albania, Bosnia ja Hertsegovina, Swazimaa, Jordania, Montenegro, Marokko ja Namibia.

² Tätä määräaikaa voidaan tarkistaa työryhmän hyväksymästä teknisestä ohjauksesta ja asianomaisten lainkäyttöalueiden kanssa käytävästä vuoropuhelusta riippuen.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan BEPS-kehyksen jäseniksi tai noudattamaan OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja, jos ja kun tällainen sitoumus tulee ajankohtaiseksi:

Nauru, Niue ja Palau.
