



Briuselis, 2019 m. kovo 12 d.
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

POSĖDŽIO REZULTATAI

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Delegacijoms

Ankstesnio dokumento Nr.:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
------------------------------	-----------------------------

Dalykas:	Peržiūrėtas mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas – Tarybos išvados (2019 m. kovo 12 d.)
----------	---

Delegacijoms priede pateikiamos Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo, kurias Taryba priėmė 2019 m. kovo 12 d. surengtame posėdyje.

Tarybos išvados dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo

Taryba:

1. PRIMENA 2016 m. gegužės 25 d. Tarybos išvadas dėl apmokestinimo išorės strategijos ir kovos su piktnaudžiavimu mokesčių sutartimis priemonių, 2016 m. lapkričio 8 d. Tarybos išvadas dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo sudarymo kriterijų ir proceso ir 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadas dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo;
2. PALANKIAI VERTINA darbą, kurį Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) (toliau – Elgesio kodekso grupė), remiant Tarybos generaliniam sekretoriatui ir padedant Europos Komisijos tarnyboms, atliko stebėdama, kaip įgyvendinami jurisdikciją turinčių subjektų priimti įsipareigojimai įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus, ir vertindama atitinkamų ESBO forumų atliktą darbą;
3. PALANKIAI VERTINA tai, kad dauguma šių jurisdikciją turinčių subjektų atvirai ir konstruktyviai bendradarbiavo su Elgesio kodekso grupe ir pašalino trūkumus, kurie buvo nustatyti mokesčių skaidrumo, sąžiningo apmokestinimo ir kovos su BEPS standartų įgyvendinimo srityse, nes per sutartą terminą įvykdė būtinas priemones;
4. tuo pačiu metu APGAILESTAUJA, kad tam tikri jurisdikciją turintys subjektai iki 2018 m. pabaigos įvykdė ne visas priemones, kurias jie buvo įsipareigoję įvykdyti, o kai kurie jurisdikciją turintys subjektai neįsipareigojo įgyvendinti jokių arba kai kurių gero mokesčių srities valdymo principų, kurių atveju buvo nustatyta, kad jie jų nesilaiko;
5. atitinkamai PATVIRTINA peržiūrėtą mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą, pateiktą I priede;

6. MANO, kad kai kurių jurisdikciją turinčių subjektų nurodytos priežastys, dėl kurių jie, nepaisant realių pastangų, ne visiškai įvykdė visas priemones, kurias jie buvo įsipareigoję įvykdyti, kai kurias atvejais gali būti laikomos pagrįstomis, ir todėl SUTINKA, kad turėtų būti pratęstas terminas, per kurį turi būti įvykdyti jų įsipareigojimai, kaip nustatyta II priede;
7. visų pirma LAIKOSI NUOMONĖS, kad:
 1. tam tikroms besivystančioms šalims turėtų būti suteikta daugiau laiko reformuoti jų žalingus lengvatinius mokesčių režimus, apimančius gamybos veiklą ir panašią labai mobilią veiklą, atsižvelgiant į tokių reformų didesnę ekonominę poveikį tokioms šalims;
 2. jurisdikciją turintiems subjektams, kurie susidūrė su realiomis institucinėmis ar konstitucinėmis problemomis, kurios jiems sukliudė įvykdyti savo įsipareigojimus 2018 m., taip pat turėtų būti pagrįsta trukme pratęstas terminas, kad jie galėtų užbaigti savo reformas, su sąlyga, kad atitinkamas jurisdikciją turintis subjektas pateiks tinkamus teisės aktų projektus;
 3. jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įrodymais pagrindė dėl tam tikrų žalingų lengvatinių mokesčių režimų panaikinimo kilusią bylinėjimosi riziką, turėtų būti nustatytas pratęstas tęstinumo užtikrinimo laikotarpis;
 4. jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įvertinti kaip iš dalies atitinkantys reikalavimus, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą, ir laukia Pasaulinio forumo atliekamos papildomos peržiūros, terminas turėtų būti pratęstas iki to laiko, kol bus pateiktas peržiūrėtasis jų įvertinimas;
8. REIŠKIA pasitenkinimą, kad daugelis jurisdikciją turinčių subjektų, kuriems taikomas 2.2 kriterijus, 2018 m. įvykdė reikiamas reformas ir todėl yra išbraukti iš II priedo, tačiau PRAŠO Elgesio kodekso grupės kiekvienais metais stebėti, ar tinkamai vykdomos jų teisėkūros ir vykdymo užtikrinimo nuostatos;

9. PRIPAŽĮSTA, kad reikės tęsti darbą siekiant nustatyti priimtinus ekonominių sandorių turinio reikalavimus, taikytinus kolektyvinio investavimo fondams pagal 2.2 kriterijų, ir PRAŠO grupės tęsti dialogą, taip pat iki 2019 m. vidurio pateikti atitinkamiems jurisdikciją turintiems subjektams papildomas technines gaires;
10. SUSIRŪPINUSI PAŽYMI, kad tam tikruose jurisdikciją turinčiuose subjektuose žalingi lengvatiniai mokesčių režimai pakeisti panašaus poveikio priemonėmis, APGAILESTAUJA, kad vienas iš šių jurisdikciją turinčių subjektų neprisiėmė pakankamų įsipareigojimų iš dalies pakeisti arba panaikinti tas priemones iki 2019 m. pabaigos, ir PABRĖŽIA, kad 2020 m. pradžioje vertinant, ar buvo įgyvendinti prašomi įsipareigojimai, nebus priimtini jokie tolesni pakeitimo panašaus poveikio priemonėmis atvejai arba vėlavimai;
11. PAŽYMI, kad Elgesio kodekso grupė toliau sieks, kad jurisdikciją turintys subjektai, kurie dar nėra įsipareigoję šalinti nustatytų trūkumų, atitinkamus įsipareigojimus prisiimty;
12. PAŽYMI, kad Elgesio kodekso grupė toliau stebės, ar iki 2019 m. pabaigos bus veiksmingai įgyvendinti besivystančių šalių, kuriose nėra finansų centro, prisiimti įsipareigojimai dėl mokesčių skaidrumo ir kovos su BEPS minimaliųjų standartų įgyvendinimo, taip pat stebės, kaip atitinkami skaidrumo ir kovos su BEPS minimalieji standartai įgyvendinami tuose jurisdikciją turinčiuose subjektuose, kurie negali arba nenori prisijungti prie Pasaulinio forumo arba EBPO kovos su BESP įtraukios sistemos;
13. PALANKIAI VERTINA darbą, kurį Elgesio kodekso grupė atliko, kad peržiūrėtų naujai nustatytus lengvatinius režimus kai kuriuose jurisdikciją turinčiuose subjektuose ir kad stebėtų, kaip įgyvendinami tų jurisdikciją turinčių subjektų prisiimti įsipareigojimai pašalinti žalingus tų režimų aspektus;
14. PATVIRTINA dalį dėl dabartinės padėties, susijusią su mokesčių tikslais bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų prisiimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus, pateiktą II priede;

15. PRAŠO Elgesio kodekso grupės ir jos pirmininko, remiant Tarybos generaliniam sekretariatui, o Komisijos tarnyboms teikiant techninę pagalbą, tęsti bendravimą ir dialogus su atitinkamais jurisdikciją turinčiais subjektais, be kita ko, atsižvelgiant į tai, kad 2019 m. birželio mėn. pabaigoje nustos būti taikomas bendras požiūris „du iš trijų“;
16. primindama 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo 11 punktą, PATVIRTINA, kad Elgesio kodekso grupė turėtų rekomenduoti Tarybai bet kuriuo metu ir bent kartą per metus atnaujinti I priede pateiktą ES sąrašą ir II priede pateiktą dalį dėl dabartinės padėties, remiantis priimtais naujais įsipareigojimais arba jų įgyvendinimu; tačiau nuo 2020 m. ES sąrašas turėtų būti taip atnaujinamas ne dažniau kaip du kartus per metus, paliekant pakankamai laiko, kai tikslinga, valstybėms narėms iš dalies pakeisti jų nacionalinės teisės aktus;
17. PRIMENA, kad 2018 m. buvo susitarta išplėsti ES tikrinimo procedūros geografinę aprėptį, įtraukiant ir kitus jurisdikciją turinčius subjektus, ir PRAŠO Elgesio kodekso grupės peržiūrėti ekonominius duomenis, kuriais 2020 m. naudotasi atrenkant jurisdikciją turinčius subjektus, kad juos būtų galima taikyti nuo 2021 m.;
18. PATVIRTINA, kad pradedamas taikyti 3.2 kriterijus (ataskaitų teikimo pagal šalis įgyvendinimas – ataskaitų teikimo pagal šalis minimalusis standartas), ir PAKARTOJA, kad prašo Elgesio kodekso grupės užbaigti diskusijas dėl būsimo 1.4 kriterijaus (galutinės tikrosios nuosavybės skaidrumas);

19. PALANKIAI VERTINA tai, kad Europos Komisija, įgyvendindama ES finansavimo ir investavimo operacijas, atsižvelgia į šių Tarybos išvadų I priedą, taip pat nuo tada, kai 2017 m. gruodžio 5 d. buvo priimtos Tarybos išvados, pasiektus susitarimus dėl suderintų apsaugos priemonių su mokesčiais nesusijusioje srityje nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų atžvilgiu¹;
20. tuo pačiu metu PAKARTOJA, kad prašo Elgesio kodekso grupės užbaigti diskusijas dėl papildomų suderintų apsaugos priemonių, nedarant poveikio valstybių narių pareigoms pagal ES ir tarptautinę teisę;
21. PRAŠO ES institucijų ir valstybių narių atitinkamai atsižvelgti į I priede pateiktą peržiūrėtą nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą vykdant užsienio politiką, palaikant ekonominius santykius ir plėtojant vystomąjį bendradarbiavimą su atitinkamomis trečiosiomis šalimis, siekti taikyti visapusišką požiūrį, kiek tai susiję su atitiktimi kriterijams, nedarant poveikio atitinkamoms valstybių narių ir Sąjungos kompetencijos sritims pagal Sutartis;
22. PAKARTOJA, kad Elgesio kodekso grupė, remiant Tarybos generaliniam sekretoriatui, o Europos Komisijos tarnyboms teikiant techninę pagalbą, turėtų toliau vykdyti ir prižiūrėti ES tikrinimo, įtraukimo į sąrašą ir stebėsenos procesus, koordinuojant veiksmus su Mokesčių klausimų aukšto lygio darbo grupe.

¹ Reglamentas (ES) 2017/2402 dėl bendrosios pakeitimo vertybiniais popieriais sistemos, Reglamentas (ES) 2017/2396 dėl Europos strateginių investicijų fondo ir Europos investavimo konsultacijų centro, Sprendimas (ES) 2018/412, kuriuo Europos investicijų bankui suteikiama ES garantija finansavimo operacijų, kuriomis remiami investiciniai projektai ne Sąjungoje, nuostoliams atlyginti, ir Reglamentas (ES, Euratomas) 2018/1046 dėl ES bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių.

Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas

1. Amerikos Samoa

Amerikos Samoa netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio ji priklausoma, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

2. Aruba

Aruba iki šiol nei iš dalies pakeitė, nei panaikino vieną žalingą lengvatinį mokesčių režimą.

3. Barbadosas

Barbadosas pakeitė žalingą lengvatinį mokesčių režimą panašaus poveikio priemone ir neįsipareigojo jos iš dalies pakeisti arba panaikinti iki 2019 m. pabaigos.]

4. Belizas

Belizas iki šiol nei iš dalies pakeitė, nei panaikino vieną žalingą lengvatinį mokesčių režimą.

Bus stebima, ar Belizas vykdo įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti neseniai identifikuotą žalingą lengvatinį mokesčių režimą.

5. Bermuda

Bermuda padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

Bus stebima, ar Bermuda vykdo įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu kolektyvinio investavimo fondų srityje.

6. Dominika

Dominika netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar neišsprendė šių klausimų.

7. Fidžis

Fidžis iki šiol nei iš dalies pakeitė, nei panaikino savo žalingus lengvatinius mokesčių režimus.

Bus toliau stebima, ar Fidžis vykdys įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos pradėti laikytis 1.2, 1.3 ir 3.1 kriterijų.

8. Guamas

Guamas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jis priklausomas, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

9. Maršalo Salos

Maršalo Salos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

Bus toliau stebima, ar Maršalo Salos vykdys įsipareigojimą pradėti laikytis 1.2 kriterijaus: laukiama Pasaulinio forumo atliekamos papildomos peržiūros.

10. Omanas

Omanas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar neišsprendė šių klausimų.

11. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir neįsipareigojo išspręsti šį klausimą.

Be to, Samoa įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos pradėti laikytis 3.1 kriterijaus, bet neišsprendė šio klausimo.

12. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo yra įvertintas kaip „neatitinkantis reikalavimų“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

Bus stebima, ar Trinidadas ir Tobagas vykdys įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos pradėti laikytis 1.1, 1.2, 1.3 ir 2.1 kriterijų.

13. Jungtiniai Arabų Emyratai

Jungtiniai Arabų Emyratai padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

14. JAV Mergelių Salos

Mergelių Salos (JAV) netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo, be kita ko, per jurisdikciją turintį subjektą, nuo kurio jos priklausomos, EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

15. Vanuatu

Vanuatu padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

Dabartinė bendradarbiavimo su ES padėtis, susijusi su priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus

1. Skaidrumas

1.1. Įsipareigojimas įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija pasirašant daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą arba pagal dvišalius susitarimus

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija:

Palau ir Turkija.

1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume (toliau – Pasaulinis forumas) ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą

Šie jurisdikciją turintys subjektai, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos būti įvertinti „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Angilija ir Kiurasao.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos tapti Pasaulinio forumo nariais ir (arba) būti įvertinti „pakankama“:

Jordanija, Namibija, Palau, Turkija ir Vietnamas.

1.3. EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje pasirašymas ir ratifikavimas arba visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklas

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos pasirašyti arba ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Botsvana, Esvatinis, Jordanija, Juodkalnija, Maldyvai, Marokas, Mongolija, Namibija, Palau, Serbija, Šiaurės Makedonija, Tailandas, Vietnamas ir Žaliasis Kyšulys.

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, apimančius gamybos veiklą ir panašią nelabai mobilią veiklą, ir pademonstravo apčiuopiamą pažangą 2018 m. pradėdami šias reformas, suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Kosta Rika ir Marokas.

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, bet negalėjo to padaryti dėl realių institucinių ar konstitucinių problemų, nepaisant apčiuopiamos pažangos 2018 m., suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Kuko Salos, Maldyvai ir Šveicarija.

Šis jurisdikciją turintis subjektas yra įsipareigojęs iki 2019 m. lapkričio 9 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti identifikuotus žalingus mokesčių režimus:

Namibija.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Antigva ir Barbuda, Australija, Kiurasao, Marokas, Mauricijus, Seišeliai, Sent Kitsas ir Nevis ir Sent Lusija.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2020 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Jordanija.

2.2. Mokesčių režimų, padedančių lengvatinių mokesčių struktūroms, kurios pritraukia pelno be realios ekonominės veiklos, buvimas

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu kolektyvinio investavimo fondų srityje, palaikė pozityvų dialogą su Elgesio kodekso grupe ir toliau bendradarbiavo, bet jiems reikia papildomų techninių gairių, suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos² pakoreguoti savo teisės aktus:

Bahamos, Mergelių Salos (Didžioji Britanija) ir Kaimanų Salos.

3. Kovos su BEPS priemonės

3.1. Narystė BEPS įtraukioje sistemoje arba įsipareigojimas įgyvendinti EBPO kovos su BEPS minimaliuosius standartus

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos tapti BEPS įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti EBPO kovos su BEPS minimaliuosius standartus:

Albanija, Bosnija ir Hercegovina, Esvatinis, Jordanija, Juodkalnija, Marokas ir Namibija.

² Šis terminas gali būti peržiūrėtas priklausomai nuo techninių gairių, dėl kurių susitars grupė, ir vedamo dialogo su atitinkamais jurisdikciją turinčiais subjektais.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję tapti BEPS įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti EBPO kovos su BEPS minimaliuosius standartus, jeigu ir kai toks įsipareigojimas taps aktualus:

Nauru, Niujė ir Palau.
