



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2019. gada 12. martā
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

DARBA REZULTĀTI

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	delegācijas
Iepr. dok. Nr.:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Temats:	ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas – Padomes secinājumi (2019. gada 12. marts)

Pielikumā ir iekļauti Padomes secinājumi par pārskatītu ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, ko Padome pieņēma 2019. gada 12. marta sanāksmē.

Padomes secinājumi par pārskatītu ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas

Padome:

1. ATGĀDINA Padomes 2016. gada 25. maija secinājumus par ārējo stratēģiju nodokļu uzlikšanai un pasākumiem pret nodokļu nolīgumu ļaunprātīgu izmantošanu, Padomes 2016. gada 8. novembra secinājumus par kritērijiem un procesu, kuru rezultātā izveido ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, un Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumus par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas;
2. ATZINĪGI VĒRTĒ darbu, ko ar Padomes Ģenerālsekretariāta atbalstu un Eiropas Komisijas dienestu palīdzību ir veikusi Rīcības kodeksa jautājumu grupa uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos ("Rīcības kodeksa jautājumu grupa"), pārtraugot to saistību izpildi, ko jurisdikcijas uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus, un izvērtējot darbu, kas paveikts attiecīgajos ESAO forumos;
3. ATZINĪGI VĒRTĒ to, ka vairums šo jurisdikciju, veicot vajadzīgos pasākumus apstiprinātajā termiņā, ir atklāti un konstruktīvi iesaistījušās sadarbībā ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu un novērsušas trūkumus, kas konstatēti tādās jomās kā nodokļu pārredzamība, taisnīga nodokļu politika un nodokļu bāzes samazināšanas un peļņas novirzīšanas (BEPS) apkarošanas standartu īstenošana;
4. vienlaikus PAUŽ NOŽĒLU, ka vairākas jurisdikcijas līdz 2018. gada beigām nav īstenojušas visus pasākumus, ko tās bija apņēmušās veikt, savukārt citas jurisdikcijas nav apņēmušās īstenot nevienu vai dažus no labas nodokļu pārvaldības principiem, attiecībā uz kuriem bija konstatēta šo jurisdikciju neatbilstība tiem;
5. attiecīgi APSTIPRINA I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas;

6. UZSKATA, ka iemeslus – ar kuriem dažas jurisdikcijas skaidro to, ka, neraugoties uz konkrētiem centieniem, tās nav pilnībā īstenojušas visus pasākumus, ko tās bija apņēmušas veikt, – dažos gadījumos varētu uzskatīt par pamatotiem, un tādēļ IR VIENISPRĀTIS, ka šo saistību izpildes termiņš būtu jāpagarina, kā izklāstīts II pielikumā;
7. jo īpaši UZSKATA, ka:
 1. dažām jaunattīstības valstīm būtu jādod vairāk laika, lai tās varētu reformēt savus kaitējošos preferenciālos nodokļu režīmus, kuri attiecas uz ražošanas darbībām un līdzīgām mazāk mobilām darbībām, ņemot vērā šo reformu nopietnāko ietekmi uz šādām valstīm;
 2. jurisdikcijām, kas saskārās ar īsti institucionāliem vai konstitucionāliem jautājumiem, kuri 2018. gadā neļāva tām izpildīt saistības, būtu jāpiešķir saprātīgs termiņa pagarinājums, lai tās pabeigtu savas reformas, ar nosacījumu, ka jurisdikcija ir nodrošinājusi adekvātu leģislatīvo projektu;
 3. jurisdikcijām, kas konstatēja tiesvedības riskus attiecībā uz dažu kaitējošu preferenciālo nodokļu režīmu atcelšanu, būtu jāpiešķir pagarināts termiņš tiesībām saglabāt iepriekš spēkā esošos nosacījumus;
 4. jurisdikcijām, kuras ieguvušas reitingu "daļēji atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma un gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums, būtu jāpiešķir pagarinājums līdz brīdim, kad būs pieejams pārskatītais reitings;
8. PAUŽ gandarījumu par to, ka daudzas jurisdikcijas 2018. gadā saskaņā ar 2.2. kritēriju ir īstenojušas vajadzīgās reformas un tādēļ ir svītrotas no II pielikuma, un LŪDZ Rīcības kodeksa jautājumu grupai ik gadu pārraudzīt pienācīgu tiesību aktu un izpildes nodrošināšanas noteikumu īstenošanu;

9. ATZĪST, ka būs vajadzīgs papildu darbs, lai noteiktu pieņemamas ekonomiskās būtības prasības kolektīvajiem investīciju fondiem saskaņā ar 2.2. kritēriju, un AICINA grupu turpināt dialogu un līdz 2019. gada vidum sniegt attiecīgajām jurisdikcijām papildu tehniskās norādes;
10. AR BAŽĀM NORĀDA, ka dažās jurisdikcijās kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi ir aizstāti ar līdzīgas iedarbības pasākumiem, PAUŽ NOŽĒLU, ka viena no šīm jurisdikcijām nav uzņēmusies pietiekamas saistības, lai līdz 2019. gada beigām grozītu vai atceltu šos pasākumus, un UZSVER, ka 2020. gada sākumā, izvērtējot, vai ir īstenotas prasītās saistības, netiks akceptēta nekāda turpmāka aizstāšana ar līdzīgas iedarbības pasākumiem vai novēlošanās;
11. ATZĪMĒ, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupa arī turpmāk aicinās uzņemties saistības tām jurisdikcijām, kuras vēl nav tās uzņēmušās, lai novērstu konstatētos trūkumus;
12. NORĀDA, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupa turpinās pārraudzīt to saistību efektīvu īstenošanu līdz 2019. gada beigām, ko uzņēmušās jaunattīstības valstis bez finanšu centra attiecībā uz nodokļu pārredzamību un minimālo BEPS apkarošanas standartu īstenošanu, kā arī attiecīgo pārredzamības un minimālo BEPS apkarošanas standartu īstenošanu jurisdikcijās, kas nevar vai nevēlas pievienoties Pasaules forumam vai EASO Iekļauošajam satvaram BEPS apkarošanai;
13. ATZINĪGI VĒRTĒ darbu, ko veic Rīcības kodeksa jautājumu grupa, pārskatot preferenciālos režīmus, kas dažās jurisdikcijās ir konstatēti no jauna, un pārraugot saistības, ko šīs jurisdikcijas uzņēmušās, lai novērstu kaitējošos šo režīmu elementus;
14. APSTIPRINA pašreizējo stāvokli attiecībā uz saistībām, ko sadarbīgās jurisdikcijas uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus, kas izklāstīti II pielikumā;

15. AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu un tās priekšsēdētāju ar Padomes Ģenerālsekretariāta atbalstu un Eiropas Komisijas dienestu tehnisko palīdzību turpināt mijiedarbību un dialogu ar attiecīgajām jurisdikcijām, tostarp attiecībā uz vispārējās "divas no trim" pieejas izbeigšanu 2019. gada jūnijā beigās;
16. Atgādinot 11. punktu Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, APSTIPRINA, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupai vajadzētu ieteikt Padomei jebkurā laikā, un vismaz reizi gadā, atjaunināt I pielikumā izklāstīto ES sarakstu, kā arī II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli, pamatojoties uz jebkādam paustām jaunām saistībām vai to īstenošanu; bet, sākot no 2020. gada, šāds ES saraksta atjauninājums būtu jāveic ne biežāk kā divas reizes gadā, vajadzības gadījumā dodot dalībvalstīm pietiekamu laiku grozīt savus vietējos tiesību aktus;
17. ATGĀDINA par ES pārbaudes procedūras ģeogrāfiskās piemērošanas jomas paplašināšanu, to attiecinot arī uz citām jurisdikcijām, par ko vienojās 2018. gadā, un AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu pārskatīt ekonomiskos datus, kas izmantojami jurisdikciju atlasei 2020. gadā, paredzot piemērošanu no 2021. gada;
18. APSTIPRINA 3.2. kritērija piemērošanas sākšanu (pārskatu sniegšanas par katru valsti īstenošana – minimālais standarts pārskatu sniegšanai par katru valsti) un ATKĀRTOTI aicina Rīcības kodeksa jautājumu grupu pabeigt diskusijas par turpmāko 1.4. kritēriju (galīgo faktisko īpašnieku pārredzamība);

19. ATZINĪGI VĒRTĒ to, ka Eiropas Komisija, īstenojot ES finansēšanas un investīciju operācijas, ņem vērā Padomes secinājumu I pielikumu, kā arī vienošanās, kas kopš 2017. gada 5. decembra Padomes secinājumu ¹ pieņemšanas panāktas attiecībā uz saskaņotiem aizsardzības pasākumiem ar nodokļiem nesaistītā jomā attiecībā pret jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas;
20. vienlaikus ATKĀRTOTI aicina Rīcības kodeksa jautājumu grupu pabeigt diskusijas par turpmākiem saskaņotiem aizsardzības pasākumiem, neskarot dalībvalstu pienākumus saskaņā ar ES tiesību aktiem un starptautiskajām tiesībām;
21. AICINA attiecīgi ES iestādes un dalībvalstis ārpolitikā, ekonomiskajās attiecībās un attīstības sadarbībā ar attiecīgajām trešām valstīm ņemt vērā pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, ar mērķi panākt visaptverošu pieeju attiecībā uz jautājumu par kritēriju izpildi, neskarot attiecīgās dalībvalstu un Savienības kompetences jomas, kas izriet no Līgumiem;
22. VĒLREIZ NORĀDA, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupai ar Padomes Ģenerālsekretariāta atbalstu un Eiropas Komisijas dienestu tehnisko palīdzību, koordinējot darbības ar Augsta līmeņa darba grupu (ALDG) nodokļu jautājumos, būtu jāturpina vadīt un pārraudzīt pārbaudes, saraksta veidošanas un pārraudzības procesus.

¹ Regula (ES) 2017/2402, ar ko nosaka vispārēju regulējumu vērtspapīrošanai, Regula (ES) 2017/2396 par Eiropas Stratēģisko investīciju fondu, Regula (ES) 2017/2396 par Eiropas Stratēģisko investīciju fondu un par Eiropas Investīciju konsultāciju centru, Lēmums (ES) 2018/412 par ES garantijas piešķiršanu Eiropas Investīciju bankai attiecībā uz zaudējumiem no finansēšanas darījumiem, ar kuriem atbalsta ieguldījumu projektus ārpus ES, un Regula (ES, Euratom) 2018/1046 par finanšu noteikumiem, ko piemēro ES vispārējam budžetam.

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 savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos BEPS apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Aruba

Aruba vēl nav grozījusi vai atcēlusi vienu kaitējošu preferenciālo nodokļu režīmu.

3. Barbadosa

Barbadosa ir aizstājusi kaitējošu preferenciālo nodokļu režīmu ar līdzīgas iedarbības pasākumu un nav apņēmusies to līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt.

4. Beliza

Beliza vēl nav grozījusi vai atcēlusi vienu kaitējošu preferenciālo nodokļu režīmu.

Belizas apņemšanās līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt tās no jauna konstatēto kaitējošo preferenciālo nodokļu režīmu tiks pārraudzīta.

5. Bermudu salas

Bermudu Salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājušas.

Bermudu Salu apņemšanās līdz 2019. gadam pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību kolektīvo investīciju fondu jomā tiks pārraudzīta.

6. Dominika

Dominika nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

7. Fidži

Fidži vēl nav grozījusi vai atcēlusi savus kaitējošos preferenciālos nodokļu režīmus.

Tiks turpināts pārraudzīt Fidži apņemšanos līdz 2019. gada beigām izpildīt 1.2., 1.3. un 3.1. kritēriju.

8. 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 savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos BEPS apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

9. Māršala salas

Māršala Salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājušas.

Tiks turpināts pārraudzīt Māršala Salu apņemšanos izpildīt 1.2. kritēriju: tās gaida, ka Pasaules forums veiks papildu pārskatīšanu.

10. Omāna

Omāna nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

11. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies pievērsties šim jautājumam.

Turklāt Samoa bija apņēmusies līdz 2018. gada beigām izpildīt 3.1. kritēriju, bet nav atrisinājusi šo jautājumu.

12. Trinidāda un Tobāgo

Trinidadai un Tobago Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ir piešķīris reitingu "neatbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

Trinidadas un Tobago apņemšanās līdz 2019. gada beigām izpildīt 1.1., 1.2., 1.3. un 2.1. kritēriju tiks pārraudzīta.

13. Apvienotie Arābu Emirāti

Apvienotie Arābu Emirāti veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājuši.

14. 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 savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi, un tās nav apņēmušās piemērot minimālos BEPS apkarošanas standartus un nav apņēmušās pievērsties šiem jautājumiem.

15. Vanautu

Vanuatu veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājuši.

Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām īstenot labas nodokļu pārvaldības principus

1. Pārredzamība

1.1. Apņemšanās īstenot automātisku informācijas apmaiņu, vai nu parakstot Daudzpusējo kompetentās iestādes nolīgumu, vai slēdzot divpusējus nolīgumus

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Palau un 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, kuras bija apņēmušās iegūt pietiekamu reitingu līdz 2018. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Angilja un Kirasao.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām kļūt par Pasaules foruma locekļiem un/vai iegūt pietiekamu reitingu:

Jordānija, Namībija, Palau, Turcija un Vjetnama.

1.3. Parakstīta un ratificēta ESAO daudzpusējā Konvencija par savstarpēju administratīvo palīdzību vai nolīgumu tīkls, kas aptver visas ES dalībvalstis

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Armēnija, Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Jordānija, Kaboverde, Maldīvija, Maroka, Melnkalne, Mongolija, Namībija, Palau, Serbija, Svatini, Taizeme, Vjetnama un Ziemeļmaķedonija.

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, kas attiecas uz ražošanas darbībām un līdzīgām mazāk mobilām darbībām, un kuras 2018. gadā uzrādīja reālu progresu šo reformu iniciēšanā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Kostarika un Maroka.

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, bet kuras to nevarēja izdarīt sakarā ar īstiem institucionāliem vai konstitucionāliem jautājumiem, neraugoties uz reālu progresu 2018. gadā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Kuka Salas, Maldīvija un Šveice.

Šī jurisdikcija ir apņēmusies grozīt vai atcelt identificētos kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2019. gada 9. novembrim:

Namībija.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2019. gada beigām:

Antigva un Barbuda, Austrālija, Kirasao, Maroka, Maurīcija, Seišelas, Sentkitsa un Nevisa un Sentlūsija.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2020. gada beigām:

Jordānija.

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

Šādām jurisdikcijām, kuras ir apņēmušās pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību kolektīvo investīciju fondu jomā, ir iesaistījušās pozitīvā dialogā ar grupu un joprojām sadarbojas, bet kurām ir vajadzīgas papildu tehniskās norādes, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām ² pielāgot savus tiesību aktus.

Bahamu Salas, Britu Virdžīnu Salas un Kaimanu Salas.

3. BEPS apkarošanas pasākumi

3.1. Dalība BEPS jomā izveidotajā iekļaujošajā satvarā vai apņemšanās īstenot EASO minimālos BEPS apkarošanas standartus

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2019. gada beigām kļūt par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot EASO minimālos BEPS apkarošanas standartus:

Albānija, Bosnija un Hercegovina, Jordānija, Maroka, Melnkalne, Namībija un Svatini.

² Šo termiņu var pārskatīt atkarībā no tehniskajām norādēm, par kurām grupa vienosies, un no pašreizējā dialoga ar attiecīgajām jurisdikcijām.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās kļūt par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot ESAO minimālos BEPS apkarošanas standartus tad, kad un ja šāda apņemšanās kļūs relevanta:

Nauru, Niue un Palau.
