



Brüssel, 8. mai 2018  
(OR. en)

8304/1/18  
REV 1

LIMITE

FISC 178  
ECOFIN 356

## I/A-PUNKTI MÄRKUS

---

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Teema:	Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu <ul style="list-style-type: none"><li>Käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) aruanne, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste lisades ning muu hulgas jätta loetelust välja kaks jurisdiktsiooni</li></ul>

---

1. ECOFINi nõukogu võttis 5. detsembril 2017 vastu nõukogu järeldused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta<sup>1</sup>. Täpsemalt kinnitas nõukogu maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu ning soovitused asjaomastele jurisdiktsioonidele loetelust väljaarvamiseks vajalike sammude kohta (I lisa). Samuti märkis nõukogu rahuloluga, et mitu muud jurisdiktsiooni on võtnud kõrgel poliitilisel tasandil sisulisi kohustusi (II lisa), ning määras kindlaks suunised edasiseks tööks kõnealuses valdkonnas (IV lisa).

---

<sup>1</sup> Dok 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisaks leidis nõukogu oma 5. detsembri 2017. aasta järeldustes, et käitumisjuhendi töörühmal on asjakohane „*pidada arutelusid loetellu kantud jurisdiktsioonidega, et leppida kokku sammudes, mille võtmist jurisdiktsioonidelt nende loetelust väljaarvamiseks oodatakse*“ (punkt 10) ja et töörühm „*peaks saama igal ajal soovitada maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu ajakohastada, võttes aluseks mis tahes uued võetud kohustused*“ (punkt 11), ning kinnitas, et „*loetelu muutmise otsuse teeb nõukogu, tuginedes talle käitumisjuhendi töörühma poolt kättesaadavaks tehtud asjakohasele faktilisele teabele*“ (punkt 24).
3. Nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste IV lisa märgitakse, et nõukogu muudab maksualast „*koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide loetelu kord aastas ning see kinnitatakse äriühingute maksustamise käitumisjuhendi töörühma poolt nõukogule esitatud aruande põhjal, märkides ära asjaomase muudatuse kohaldamise alguskuupäeva*“.
4. ECOFINi nõukogu võttis 23. jaanuaril<sup>2</sup> ja 13. märtsil<sup>3</sup> 2018 vastu mitu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste<sup>4</sup> I ja II lisa muudatust.
5. Pärast seda leppisid käitumisjuhendi töörühm ja selle kolmandate riikide alatöörühm oma 12. aprilli ja 4. mai 2018. aasta koosolekul kokku järgmistes nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste muudatustes:
  - a) Bahama ja Saint Kitts ja Nevis tuleks viia nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste I lisast üle II lissasse (loetelust välja jätmine), sest nad kirjutasid 9. märtsil 2018 kõrgel poliitilisel tasandil alla kohustusi käsitlevatele kirjadele. Seetõttu tuleks lisada Bahama II lisa jagudesse 1.1 (alajagu 1), 1.3 (alajagu 1) ja 2.2, kusjuures Saint Kitts ja Nevis tuleks lisada selle lisa jagudesse 2.1 ja 3.1 (alajagu 1),

---

<sup>2</sup> *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.

<sup>3</sup> *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.

<sup>4</sup> *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5–24.

- b) I lisas tuleks märkida, et jälgitakse Samoa võetud kohustust järgida 3. kriteeriumi ja Trinidadi ja Tobago võetud kohustust järgida 1.2. kriteeriumi täitmist,
- c) Anguilla tuleks lisada II lisa jakku 1.2, kusjuures sellest jaost tuleks välja jätta Mongoolia, Montenegro ja Serbia, sest nad on täitnud oma kohustused,
- d) Turksi ja Caicose saared ja Araabia Ühendemiraadid tuleks lisada II lisa jakku 2.2,
- e) Maldiivid ja Serbia tuleks II lisa jaost 3.1 välja jätta, sest nad on täitnud oma kohustused.
6. Tuleb märkida, et kõiki jurisdiktsioonide poolt ametlikult võetud kohustusi ning lahendamata probleemide käsitlemiseks nõukogu poolt esitatud soovituste elluviimist hakkab hoolikalt jälgima käitumisjuhendi töörühm, keda toetab nõukogu peasekretariaat ning tehnilise abi osas Euroopa Komisjon, eesmärgiga hinnata nende soovituste tõhusat rakendamist (IV lisa).
7. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2018. aasta mais kogunev ECOFINi nõukogu:
- võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste muudetud I ja II lisa, mis on lisatud käesolevale märkusele ja mis kajastavad eespool nimetatud muudatusi,
  - annaks nõusoleku nende avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*.

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta)<sup>5</sup> (muudetud 2018. aasta jaanuaris<sup>6</sup> ja märtsis<sup>7</sup>) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisadega:

I LISA

**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 kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrist 2018.

**2. 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 kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrist 2018.

---

<sup>5</sup> *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5–24.

<sup>6</sup> *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.

<sup>7</sup> *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4–5.

### **3. Namiibia**

Namiibia ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liige, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, ei kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrist 2019. Peale selle kehtivad Namiibias kahjulikud soodustavad maksukorrad ja ta ei võtnud endale kohustust neid 31. detsembriks 2018 muuta või neid selleks kuupäevaks tühistada.

### **4. Palau**

Palau võimaldab teha offshore-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ning keeldus osalemast sisulises dialoogis, et kinnitada oma vastavust kriteeriumile 2.2.

Jälgitakse Palau kohustust järgida kriteeriumeid 1.1, 1.2, 1.3 ja 3.

### **5. Samoa**

Samoal kehtib kahjulik soodustav maksukord ja ta ei võtnud endale kohustust käsitleda seda küsimust enne 31. detsembrist 2018.

Jälgitakse Samoa kohustust järgida kriteeriumit 3.

### **6. Trinidad ja Tobago**

Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, seal kehtib kahjulik soodustav maksukord ning ta ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrist 2018.

Jälgitakse Trinidad ja Tobago kohustust järgida kriteeriumeid 1.1, 1.2 ja 3.

## 7. 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, seal kehtivad kahjulikud soodustavad maksukorrad, ta ei võtnud endale selget kohustust seda muuta või seda tühistada, ei kohalda maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud endale kohustust käsitleda neid küsimusi enne 31. detsembrist 2018.

## **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 2018. aastaks automaatset teabevahetust:

**Antigua ja Barbuda, Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein, Curaçao, Dominica, Grenada, Hongkongi erihalduspiirkond, Katar, Macau erihalduspiirkond, Marshalli saared, Omaan, Taiwan ja Uus-Kaledoonia**

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aastaks automaatset teabevahetust:

**Türgi**

*1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava taseme saavutamine*

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutavad 2018. aastaks rahuldava taseme:

**Anguilla, Curaçao, Marshalli saared, Omaan ja Uus-Kaledoonia**

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aastaks maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutavad 2019. aastaks piisava taseme:

**Bosnia ja Hertsegoviina, Cabo Verde, Fidži, Jordaania, Svaasimaa, Türgi ja Vietnam**

*1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile alla kirjutamine ja selle ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik*

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2018. aastaks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2018. aastaks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

**Antigua ja Barbuda, Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein, Dominica, Grenada, Hongkongi erihalduspiirkond, Katar, Macau erihalduspiirkond, Omaan, Taiwan ja Uus-Kaledoonia**

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

**Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, endine Jugoslaavia Makedoonia vabariik, Fidži, Jamaica, Jordaania, Maldiivid, Maroko, Mongoolia, Montenegro, Peruu, Serbia, Svaasimaa, Tai, Türgi ja Vietnam**

## **2. Õiglane maksustamine**

### *2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu*

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse tuvastatud kordi 2018. aastaks muuta või need 2018. aastaks tühistada:

**Andorra, Antigua ja Barbuda, Armeenia, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cabo Verde, Cooki saared, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongi erihalduspiirkond, Jordaania, Korea (Vabariik), Labuani saar, Liechtenstein, Macau erihalduspiirkond, Malaisia, Maldiivid, Mauritius, Maroko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinid, San Marino, Seišellid, Šveits, Taiwan, Tai, Tuneesia, Türgi, Uruguay ja Vietnam**

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

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse käsitleda 2018. aastaks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

**Anguilla, Araabia Ühendemiraadid, Bahama, Bahrein, Bermuda, Briti Neitsisaared, Guernsey, Jersey, Kaimani saared, Mani saar, Marshalli saared, Turks ja Caicos ja Vanuatu**

### **3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed**

*3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardite rakendamine*

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2018. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2018. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

**Aruba, Antigua ja Barbuda, Araabia Ühendemiraadid, Bahrein, Cooki saared, Dominica, Fääri saared, Grenada, Gröönimaa, Marshalli saared, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinid, Taiwan, Uus-Kaledoonia ja Vanuatu**

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aastaks kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aastaks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid:

**Albaania, Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Cabo Verde, endine Jugoslaavia Makedoonia vabariik, Fidži, Jordaania, Maroko, Montenegro ja Svaasimaa**

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

**Nauru, Niue**