



Bryssel, 8. toukokuuta 2018
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähettäjä: Neuvoston pääsihteeristö

Vastaanottaja: Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto

Asia: Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo

- Käytännesääntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin, mukaan lukien kahden lainkäyttöalueen luettelosta poistaminen

1. Ecofin-neuvosto hyväksyi 5. joulukuuta 2017 neuvoston päätelmät veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta¹. Tarkemmin sanoen neuvosto vahvisti "Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon" sekä asianomaisille lainkäyttöalueille osoitetut suositukset toimista luettelosta poistamiseksi (liite I). Niissä pantiin myös tyytyväisenä merkille toisilla lainkäyttöalueilla annetut merkitykselliset korkean tason poliittiset sitoumukset (liite II) ja määriteltiin ohjeet tällä alalla tehtävää työtä varten (liite IV).

¹ Asiak. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Lisäksi 5. joulukuuta 2017 annetuissa neuvoston päätelmissä katsottiin asianmukaiseksi, että käytännesääntöryhmä *"aloittaa keskustelut luetteloon merkittyjen lainkäyttöalueiden kanssa sopiakseen toimista, joihin lainkäyttöalueiden odotetaan ryhtyvän tullakseen poistetuksi luettelosta, sekä valvoakseen näitä toimia"* (10 kohta), ja todettiin, että työryhmän olisi *"annettava milloin tahansa suosituksia veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan luettelon päivittämiseksi mahdollisten uusien sitoumusten perusteella"* (11 kohta), sekä vahvistettiin, että *"neuvosto tekee päätöksen luettelon muuttamisesta käytännesääntöryhmän neuvostolle toimittaman asiaankuuluvan tiedon pohjalta"* (24 kohta).
3. Neuvoston 5. joulukuuta 2017 antamien päätelmien liitteessä IV todetaan, että *"neuvosto tarkistaa vähintään kerran vuodessa"* veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevan EU:n luettelon *"ja vahvistaa sen yritysverotuksen käytännesääntöryhmän neuvostolle toimittaman raportin perusteella sekä ilmoittaa päivämäärän, josta alkaen muutosta sovelletaan"*.
4. Ecofin-neuvosto hyväksyi 23. tammikuuta² ja 13. maaliskuuta 2018³ useita muutoksia 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien⁴ liitteisiin I ja II.
5. Sen jälkeen käytännesääntöryhmä ja sen kolmansiä maita käsittelevä alaryhmä sopivat kokouksissaan 12. huhtikuuta ja 4. toukokuuta 2018 seuraavista muutoksista 5. joulukuuta 2017 annettuihin neuvoston päätelmiin:
 - a) Bahama ja Saint Kitts ja Nevis olisi siirrettävä 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien liitteestä I liitteeseen II (luettelosta poistaminen) sen jälkeen, kun niiltä saatiin 9. maaliskuuta 2018 korkealla poliittisella tasolla allekirjoitetut sitoumuskirjeet. Näin ollen Bahama olisi lisättävä liitteessä II olevaan 1.1 kohtaan (ensimmäinen alakohta), 1.3 kohtaan (ensimmäinen alakohta) ja 2.2 kohtaan, ja Saint Kitts ja Nevis olisi lisättävä siinä olevaan 2.1 kohtaan ja 3.1 kohtaan (ensimmäinen alakohta).

² Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

³ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

⁴ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5–24.

- b) Liitteessä I olisi mainittava, että kriteerin 3 noudattamista koskevaa Samoan sitoumusta ja kriteerin 1.2 noudattamista koskevaa Trinidad ja Tobagon sitoumusta aiotaan seurata.
- c) Anguilla olisi lisättävä liitteessä II olevaan 1.2 kohtaan, kun taas Mongolia, Montenegro ja Serbia olisi poistettava kyseisestä kohdasta niiden täytettyä sitoumuksensa.
- d) Turks- ja Caicossaaret ja Yhdistyneet arabiemiraatit olisi lisättävä liitteessä II olevaan 2.2 kohtaan.
- e) Malediivit ja Serbia olisi poistettava liitteessä II olevasta 3.1 kohdasta niiden täytettyä sitoumuksensa.
6. On pantava merkille, että tehokkaan täytäntöönpanon arvioimiseksi käytännesääntöryhmä seuraa tarkoin lainkäyttöalueiden virallisesti antamia sitoumuksia sekä neuvoston antamien suositusten täytäntöönpanoa avoinna olevien kysymysten ratkaisemiseksi; neuvoston pääsihteeristö tukee työryhmää tässä tehtävässä, ja Euroopan komissio antaa teknistä apua (liite IV).
7. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan Ecofin-neuvostolle toukokuussa 2018, että tämä
- hyväksyy esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä olevat, 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien muutetut liitteet I ja II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - päättää niiden julkaisemisesta Euroopan unionin virallisessa lehdessä.

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta EU:n luettelosta 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien⁵ liitteet I ja II, sellaisena kuin ne ovat muutettuina tammikuussa⁶ ja maaliskuussa⁷ 2018, seuraavilla uusilla liitteillä I ja II; muutokset tulevat voimaan päivänä, jona ne julkaistaan *Euroopan unionin virallisesta lehdessä*:

LIITE I

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, ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

2. 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, ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

⁵ Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5–24.

⁶ Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

⁷ Euroopan unionin virallinen lehti C 100, 2018, s. 4–5.

3. Namibia

Namibia ei ole verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin jäsen, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2019 mennessä. Lisäksi Namibialla on haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiä. Se ei sitoutunut muuttamaan tai poistamaan niitä 31. joulukuuta 2018 mennessä.

4. Palau

Palau helpottaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, ja se kieltäytyi merkityksellisestä vuoropuhelusta kriteerin 2.2 noudattamisen varmistamiseksi.

Palaun sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1, 1.2, 1.3 ja 3 valvotaan.

5. Samoa

Samoalla on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Samoan sitoumusta noudattaa kriteeriä 3 valvotaan.

6. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, sillä on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

Trinidad ja Tobagon sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1, 1.2 ja 3 valvotaan.

7. 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 verojärjestelmiä eikä se sitoutunut selkeästi muuttamaan tai poistamaan niitä. Se ei noudata BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin 31. joulukuuta 2018 mennessä.

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 2018 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Bahama, Bahrain, Curaçao, Dominica, Grenada, Hongkongin erityishallintoalue, Macaon erityishallintoalue, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Oman, Qatar, Taiwan ja Yhdistyneet arabiemiraatit

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

Turkki

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin jäsenyys ja tyydyttävä luokitus

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään maailmanlaajuisen foorumin jäseniksi ja/tai hankkimaan tyydyttävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä:

Anguilla, Curaçao, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia ja Oman

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

Bosnia ja Hertsegovina, Kap Verde, Fidži, Jordania, Swazimaa, Turkki ja Vietnam

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen 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 2018 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Bahama, Bahrain, Dominica, Grenada, Hongkongin erityishallintoalue, Macaon erityishallintoalue, Uusi-Kaledonia, Oman, Qatar, Taiwan ja Yhdistyneet arabiemiraatit

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, Fidži, entinen Jugoslavian tasavalta Makedonia, Jamaika, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Marokko, Peru, Serbia, Swazimaa, Thaimaa, Turkki ja Vietnam

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan todettuja järjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä:

Andorra, Antigua ja Barbuda, Armenia, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kap Verde, Cookinsaaret, Curaçao, Dominica, Fidži, Grenada, Hongkongin erityishallintoalue, Jordania, Korea (Korean tasavalta), Labuanin saari, Liechtenstein, Macaon erityishallintoalue, Malesia, Malediivit, Mauritius, Marokko, Panama, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinit, San Marino, Seychellit, Sveitsi, Taiwan, Thaimaa, Tunisia, Turkki, Uruguay ja Vietnam

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

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet puuttumaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2018 loppuun mennessä:

Anguilla, Bahama, Bahrain, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret, Caymansaaret, Guernsey, Mansaari, Jersey, Marshallinsaaret, Turks- ja Caicossaaret, Yhdistyneet arabiemiraatit ja Vanuatu

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai BEPS-vähimmäisstandardien noudattaminen

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet ryhtymään osallistavan kehyksen jäseniksi tai noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja vuoden 2018 loppuun mennessä:

Aruba, Antigua ja Barbuda, Bahrain, Cookinsaaret, Dominica, Färsaaret, Grönlanti, Grenada, Marshallinsaaret, Uusi-Kaledonia, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent ja Grenadiinit, Taiwan, Yhdistyneet arabiemiraatit ja Vanuatu

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

Albania, Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Kap Verde, Fidži, entinen Jugoslavian tasavalta Makedonia, Jordania, Montenegro, Marokko ja Swazimaa

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

Nauru ja Niue