



Briuselis, 2018 m. gegužės 8 d.
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinųjų atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas <ul style="list-style-type: none">• Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, kurioje siūlomi 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai, įskaitant dviejų jurisdikciją turinčių subjektų išbraukimą iš sąrašo

1. 2017 m. gruodžio 5 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadas dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo¹. Konkrečiau, ji patvirtino „Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą“ ir rekomendacijas atitinkamiems jurisdikciją turintiems subjektams dėl veiksmų, kurių jie turi imtis, kad būtų išbraukti iš sąrašo (I priedas). Jose taip pat buvo palankiai įvertinti kitų jurisdikciją turinčių subjektų aukštu politiniu lygmeniu prisiimti prasmingi įsipareigojimai (II priedas) ir nustatytos tolesnio darbo šioje srityje gairės (IV priedas).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Be to, 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadose laikomasi nuomonės, kad Elgesio kodekso grupei būtų tikslinga „*vesti diskusijas su į sąrašą įtrauktais jurisdikciją turinčiais subjektais, siekiant susitarti dėl veiksmų, kurių tie jurisdikciją turintys subjektai turėtų imtis, kad būtų išbraukti iš sąrašo, ir tuos veiksmus stebėti*“ (10 punktas), pažymima, kad grupė „*turėtų bet kuriuo metu rekomenduoti atnaujinti mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų sąrašą, remdamasi naujais priimtais įsipareigojimais*“ (11 punktas), ir patvirtinama, kad „*sprendimą iš dalies keisti sąrašą Taryba priims remdamasi atitinkama faktine informacija, kurią Tarybai pateiks Elgesio kodekso grupė*“ (24 punktas).
3. 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų IV priede išdėstyta, kad mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą „*Taryba bent kartą per metus peržiūri ir jis patvirtinamas remiantis Tarybai pateikta Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, nurodant to pakeitimo taikymo pradžios datą*“.
4. 2018 m. sausio 23 d.² ir kovo 13 d.³ ECOFIN taryba priėmė kelis 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų I ir II priedų pakeitimus⁴.
5. Nuo to laiko Elgesio kodekso grupė ir jos pogrupis trečiųjų valstybių klausimais 2018 m. balandžio 12 d. ir gegužės 4 d. posėdžiuose susitarė dėl šių 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų pakeitimų:
 - a) Bahamos ir Sent Kitsas ir Nevis turėtų būti perkelti iš 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų I priedo į II priedą (išbraukimas iš sąrašo) atsižvelgiant į jų 2018 m. kovo 9 d. įsipareigojimo laiškus, pasirašytus aukštu politiniu lygmeniu. Todėl Bahamos turėtų būti įrašytos į II priedo 1.1 skirsnį (1 poskirsnį), 1.3 skirsnį (1 poskirsnį) ir 2.2 skirsnį, o Sent Kitsas ir Nevis turėtų būti įrašytas į to priedo 2.1 skirsnį ir 3.1 skirsnį (1 poskirsnį).

² *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 29/2018, p. 2.

³ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 100/2018, p. 4–5.

⁴ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 438/2017, p. 5–24.

- b) I priede turėtų būti paminėta, kad bus stebima, ar Samoa vykdys įsipareigojimą laikytis 3 kriterijaus ir ar Trinidadas ir Tobagas vykdys įsipareigojimą laikytis 1.2 kriterijaus.
 - c) Angilija turėtų būti įrašyta į II priedo 1.2 skirsnį, o Mongolija, Juodkalnija ir Serbija turėtų būti išbrauktos iš minėto skirsnio, kadangi savo įsipareigojimą įvykdė.
 - d) Terkso ir Kaikoso Salos ir Jungtiniai Arabų Emyratai turėtų būti įrašyti į II priedo 2.2 skirsnį.
 - e) Maldyvai ir Serbija turėtų būti išbraukti iš II priedo 3.1 skirsnio, kadangi savo įsipareigojimą įvykdė.
6. Pažymėtina, kad Elgesio kodekso grupė, padedama Tarybos generalinio sekretoriato, o Europos Komisijai teikiant techninę paramą, vykdys atidžią visų jurisdikciją turinčių subjektų oficialiai priimtų įsipareigojimų ir Tarybos pateiktų rekomendacijų dėl neišspręstų klausimų sprendimo įgyvendinimo stebėseną, kad būtų galima įvertinti, ar jie tinkamai įgyvendinami (IV priedas).
7. Todėl Nuolatinių atstovų komiteto prašoma pasiūlyti ECOFIN tarybai 2018 m. gegužės mėn.:
- darbotvarkės A punktu priimti iš dalies pakeistus 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų I ir II priedus, pridedamus prie šio pranešimo, kuriuose atspindėti pirmiau išdėstyti pakeitimai,
 - pritarti jų paskelbimui Oficialiajame leidinyje.

Pakeitimams įsigaliojant jų paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dieną, 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo ⁵ I ir II priedai su pakeitimais, padarytais 2018 m. sausio mėn.⁶ ir kovo mėn.⁷, pakeičiami šiais naujais I ir II priedais:

I PRIEDAS

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, netaiko BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

2. 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, netaiko BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

⁵ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 438/2017, p. 5–24.

⁶ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 29/2018, p. 2.

⁷ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 100/2018, p. 4–5.

3. Namibija

Namibija nėra Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo narė, nepasirašė ir neratifikavo EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, netaiko BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2019 m. gruodžio 31 d. Be to, Namibija taiko žalingus lengvatinius mokesčių režimus ir neįsipareigojo juos pakeisti ar panaikinti iki 2018 m. gruodžio 31 d.

4. Palau

Palau padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno, neatspindinčio realios ekonominės veiklos, ir atsisako vesti realų dialogą, kad būtų įsitikinta, jog laikomasi 2.2 kriterijaus.

Bus stebima, ar Palau vykdys įsipareigojimą laikytis 1.1, 1.2, 1.3 ir 3 kriterijų.

5. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir neįsipareigojo išspręsti šį klausimą iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Bus stebima, ar Samoa vykdys įsipareigojimą laikytis 3 kriterijaus.

6. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas nepasirašė ir neratifikavo EBPO daugiašalės Konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

Bus stebima, ar Trinidadas ir Tobagas vykdys įsipareigojimą laikytis 1.1, 1.2 ir 3 kriterijų.

7. Mergelių Salos (JAV)

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 ir nepateikė aiškaus įsipareigojimo jų pakeisti ar panaikinti, netaiko BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus iki 2018 m. gruodžio 31 d.

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

1. Skaidrumas

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

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos įgyvendinti automatinį keitimąsi informacija:

Antigva ir Barbuda, Bahamos, Bahreinas, Dominika, Grenada, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Honkongas, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Makao, Jungtiniai Arabų Emyratai, Kataras, Kiurasao, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija, Omanas ir Taivanas

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

Turkija

1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume ir įvertinimas „patenkinama“

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos tapti Pasaulinio forumo nariais ir (arba) būti įvertinti „patenkinama“:

Angilija, Kiurasao, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija ir Omanas

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

Bosnija ir Hercegovina, Fidžis, Jordanija, Svazilandas, Turkija, Vietnamas ir Žalioji Kyšulys

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 2018 m. pabaigos pasirašyti ir ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

Antigva ir Barbuda, Bahamos, Bahreinas, Dominika, Grenada, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Honkongas, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Makao, Jungtiniai Arabų Emyratai, Kataras, Naujoji Kaledonija, Omanas ir Taivanas

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

Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Botsvana, buvusioji Jugoslavijos Respublika Makedonija, Fidžis, Jamaika, Jordanija, Juodkalnija, Maldyvai, Marokas, Mongolija, Peru, Serbija, Svazilandas, Tailandas, Turkija, Vietnamas ir Žalioji Kyšulys

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos pakeisti arba panaikinti nustatytus mokesčių režimus:

Andora, Antigva ir Barbuda, Armėnija, Aruba, Barbadosas, Belizas, Botsvana, Dominika, Fidžis, Grenada, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Honkongas, Ypatingasis Administracinis Kinijos Regionas Makao, Jordanija, Kiurasao, Korėjos Respublika, Kuko Salos, Labuano sala, Lichtenšteinas, Malaizija, Maldyvai, Marokas, Mauricijus, Panama, San Marinas, Seišeliai, Sent Kitsas ir Nevis, Sent Lusija, Sent Vinsentas ir Grenadinai, Šveicarija, Tailandas, Taivanas, Tunisas, Turkija, Urugvajus, Vietnamas ir Žalioji Kyšulys

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

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu:

Angilija, Bahamos, Bahreinas, Bermuda, Didžiosios Britanijos Mergelių Salos, Džersis, Gernsis, Jungtiniai Arabų Emyratai, Kaimanų Salos, Maršalo Salos, Meno Sala, Terkso ir Kaikoso Salos ir Vanuatu

3. Kovos su BEPS priemonės

3.1. Narystė BEPS įtraukioje sistemoje arba BEPS minimaliųjų standartų įgyvendinimas

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2018 m. pabaigos tapti įtraukios sistemos nariais arba įgyvendinti BEPS minimaliuosius standartus:

Antigva ir Barbuda, Aruba, Bahreinas, Dominika, Farerų Salos, Grenada, Grenlandija, Jungtiniai Arabų Emyratai, Kuko Salos, Maršalo Salos, Naujoji Kaledonija, Sent Kitsas ir Nevis, Sent Lusija, Sent Vinsentas ir Grenadinai, Taivanas ir Vanuatu

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

Albanija, Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, buvusioji Jugoslavijos Respublika Makedonija, Fidžis, Jordanija, Juodkalnija, Marokas, Svazilandas ir Žalioji Kyšulys

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

Nauru, Niujė