



Briselē, 2018. gada 8. maijā
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Temats:	ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas <ul style="list-style-type: none">Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ierosināti grozījumi Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu pielikumos, tostarp divu jurisdikciju svītrotšana no saraksta

2017. gada 5. decembrī *ECOFIN* padome pieņēma Padomes secinājumus par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ¹. Konkrētāk, tā apstiprināja "ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas", kā arī ieteikumus attiecīgajām jurisdikcijām par pasākumiem, kas veicami, lai panāktu svītrotšanu no saraksta (I pielikums). Tajos ar gandarījumu tika norādītas arī jēgpilnās saistības, ko augstā politiskā līmenī bija paukušas citas jurisdikcijas (II pielikums), un noteiktas pamatnostādnes turpmākajam darbam šajā jomā (IV pielikums).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Turklāt Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos par atbilstošu tika uzskatīts tas, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupa "*iesaistās diskusijās ar sarakstā iekļautajām jurisdikcijām, lai vienotos par pasākumiem, kurus no jurisdikcijām sagaida, lai tās varētu svītrot no saraksta, un pārraudzītu šos pasākumus*" (10. punkts), tika atzīmēts, ka Grupai "*būtu jāierosina jebkurā laikā, pamatojoties uz jebkādām jaunām paustām saistībām, atjaunināt sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas*" (11. punkts) un apstiprināts, ka "*lēmumu par saraksta grozījumiem pieņems Padome, pamatojoties uz attiecīgo faktisko informāciju, ko Padomei darīs zināmu Rīcības kodeksa jautājumu grupa*" (24. punkts).
3. Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu IV pielikumā norādīts, ka ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, "*Padome vismaz reizi gadā pārskata, un to apstiprina, pamatojoties uz ziņojumu, ko Padomei iesniedz Rīcības kodeksa jautājumu grupa uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos, un norāda datumu, kurā sāk piemērot attiecīgās izmaiņas*".
4. ECOFIN padome 2018. gada 23. janvārī ² un 13. martā ³ pieņēma vairākus grozījumus Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu ⁴ I un II pielikumā.
5. Kopš tā laika Rīcības kodeksa jautājumu grupa un tās apakšgrupa trešo valstu jautājumos 2018. gada 12. aprīļa un 4. maija sanāksmēs ir vienojušās par šādiem grozījumiem Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos:
 - a) no Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu (svītrotšana no saraksta) I pielikuma uz II pielikumu būtu jāpārceļ Bahamu Salas un Sentkitsa un Nevisa, kuras 2018. gada 9. martā augstā politiskā līmenī parakstīja savus saistību rakstus. Līdz ar to Bahamu Salas būtu jāpievieno II pielikuma 1.1. punktam (1. daļai), 1.3. punktam (1. daļai) un 2.2. punktam, savukārt Sentkitsa un Nevisa būtu jāpievieno minētā pielikuma 2.1. un 3.1. punktam (1. daļai).

² *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 29 2018, 2. lpp.

³ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 100 2018, 4.–5. lpp.

⁴ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 438 2017, 5.–24. lpp.

- b) I pielikumā būtu jāpiemin, ka tiks pārraudzīta Samoa apņemšanās izpildīt 3. kritēriju un Trinidādas un Tobāgo apņemšanās izpildīt 1.2. kritēriju.
- c) Angilja būtu jāpievieno II pielikuma 1.2. punktam, savukārt Melnkalne, Mongolija un Serbija pēc savu apņemšanos izpildes būtu jāsvīturo no šā paša minētā punkta.
- d) Apvienotie Arābu Emirāti un Tērksas un Kaikosas Salas būtu jāpievieno II pielikuma 2.2. punktam.
- e) Maldīvija un Serbija pēc savu apņemšanos izpildes būtu jāsvīturo no II pielikuma 3.1. punkta.
6. Jāņem vērā, ka visas saistības, ko oficiāli ir uzņēmušās jurisdikcijas, kā arī to ieteikumu īstenošanu, ko Padome sniegusi saistībā ar vēl neatrisināto problēmu risināšanu, rūpīgi pārraudzīs Rīcības kodeksa jautājumu grupa ar Padomes Ģenerālsekretariāta atbalstu un Eiropas Komisijas tehnisko palīdzību, lai izvērtētu, cik efektīvi šīs saistības tiek pildītas (IV pielikums).
7. Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek attiecīgi aicināta ierosināt *ECOFIN* padomei 2018. gada maijā:
- kā darba kārtības "A" punktu pieņemt Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu grozīto I un II pielikumu, kuri pievienoti šīs piezīmes pielikumā un kuros atspoguļotas iepriekš izklāstītās izmaiņas,
 - vienoties par to publicēšanu *Oficiālajā Vēstnesī*.

Ar publicēšanas dienu *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu par ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ⁵, kuri grozīti 2018. gada janvārī ⁶ un martā ⁷, I un II pielikumu aizstāj ar šādu I un II pielikumu:

I PIELIKUMS

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 ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nepiemēro *BEPS* apkarošanas minimālos standartus un nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

2. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nepiemēro *BEPS* apkarošanas minimālos standartus un nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

⁵ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 438 2017, 5.–24. lpp.

⁶ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 29 2018, 2. lpp.

⁷ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 100 2018, 4.–5. lpp.

3. Namībija

Namībija nav locekle Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nepiemēro *BEPS* apkarošanas minimālos standartus un nav apņēmusies līdz 2019. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus. Turklāt Namībijā pastāv kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tā nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim tos grozīt vai atcelt.

4. Palau

Palau veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un ir atteikusies iesaistīties jēgpilnā dialogā, kura mērķis ir pārliecināties par tās atbilstību 2.2. kritērijam.

Palau apņemšanās izpildīt 1.1., 1.2., 1.3. un 3. kritēriju tiks pārraudzīta.

5. Samoa

Samoa pastāv kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šo jautājumu.

Samoa apņemšanās izpildīt 3. kritēriju tiks pārraudzīta.

6. Trinidāda un Tobāgo

Trinidāda un Tobāgo nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību nodokļu jomā (ar grozījumiem), tajā pastāv kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

Trinidādas un Tobāgo apņemšanās izpildīt 1.1., 1.2. un 3. kritēriju tiks pārraudzīta.

7. ASV Virdžīnu Salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, tās nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras valsts ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tajās pastāv kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tās nav skaidri apņēmušās tos grozīt vai atcelt, ASV Virdžīnu Salas nepiemēro *BEPS* apkarošanas minimālos standartus un nav apņēmušās līdz 2018. gada 31. decembrim atrisināt šos jautājumus.

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 2018. gadam īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Antigva un Barbuda, Apvienotie Arābu Emirāti, Bahamu Salas, Bahreina, Dominika, Grenāda, Honkongas Īpašās Pārvaldes Apgabals, Jaunkaledonija, Katara, Kirasao, Makao Īpašās Pārvaldes Apgabals, Māršala Salas, Omāna un Taivāna

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

Turcija

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā un apmierinošs reitings

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam kļūt par Pasaules foruma locekļiem un/vai iegūt apmierinošu reitingu:

Angilja, Jaunkaledonija, Kirasao, Māršala Salas un Omāna

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

Bosnija un Hercegovina, Fidži, Jordānija, Kaboverde, Svazilenda, 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 2018. gadam parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Antigva un Barbuda, Apvienotie Arābu Emirāti, Bahamu Salas, Bahreina, Dominika, Grenāda, Honkongas Īpašās Pārvaldes Apgabals, Jaunkaledonija, Katara, Makao Īpašās Pārvaldes Apgabals, Omāna un Taivāna

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

Armēnija, bijusī Dienvidslāvijas Maķedonijas Republika, Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Fidži, Jamaika, Jordānija, Kaboverde, Maldīvija, Maroka, Melnkalne, Mongolija, Peru, Serbija, Svazilenda, Taizeme, Turcija un Vjetnama

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam grozīt vai atcelt identificētos režīmus:

Andora, Antigva un Barbuda, Armēnija, Aruba, Barbadosa, Beliza, Botsvāna, Dominika, Fidži, Grenāda, Honkongas Īpašās Pārvaldes Apgabals, Jordānija, Kaboverde, Kirasao, Koreja (Korejas Republika), Kuka Salas, Labuanas sala, Lihtenšteina, Makao Īpašās Pārvaldes Apgabals, Malaizija, Maldīvija, Maroka, Maurīcija, Panama, Sanmarīno, Seišelas, Sentkitsa un Nevisa, Sentlūsija, Sentvinsenta un Grenadīnas, Šveice, Taivāna, Taizeme, Tunisija, Turcija, Urugvaja un Vjetnama

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

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību:

Angilja, Apvienotie Arābu Emirāti, Bahamu Salas, Bahreina, Bermudu Salas, Britu Virdžīnu Salas, Džērsija, Gērnija, Kaimanu Salas, Māršala Salas, Menas Sala, Tērksas un Kaikosas Salas un Vanuatu

3. BEPS apkarošanas pasākumi

3.1. *Dalība BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvarā vai BEPS apkarošanas minimālo standartu īstenošana*

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās līdz 2018. gadam kļūt par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekļiem vai īstenot *BEPS* apkarošanas minimālos standartus:

Antigva un Barbuda, Apvienotie Arābu Emirāti, Aruba, Bahreina, Dominika, Fēru Salas, Grenāda, Grenlande, Jaunkaledonija, Kuka Salas, Māršala Salas, Sentkitsa un Nevisa, Sentlūsija, Sentvinsenta un Grenadīnas, Taivāna un Vanuatu

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

Albānija, Armēnija, bijusī Dienvidslāvijas Maķedonijas Republika, Bosnija un Hercegovina, Fidži, Jordānija, Kaboverde, Maroka, Melnkalne un Svazilenda

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

Nauru, Niue