



Bryssel, 7. toukokuuta 2019
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähettiläjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto
Asia:	Veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo Käytännösääntöryhmän (yritysverotus) raportti, jossa ehdotetaan muutoksia 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteisiin, mukaan lukien tiettyjen lainkäyttöalueiden luettelosta poistaminen

1. Ecofin-neuvosto antoi 12. maaliskuuta 2019 neuvoston päätelmät¹, joissa tarkistettiin veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskeva EU:n luettelo (liite I) ja tilannekatsaus yhteistyöhaluisten lainkäyttöalueiden verotusalan hyvän hallintotavan periaatteiden täytäntöönpanosta antamista sitoumuksista (liite II). Ecofin-neuvosto hyväksyi päätelmät alun perin 5. joulukuuta 2017², ja neuvosto muutti/päivitti niitä sen jälkeen 23. tammikuuta 2018³, 13. maaliskuuta 2018⁴, 25. toukokuuta 2018⁵, 2. lokakuuta 2018⁶, 6. marraskuuta 2018⁷ ja 4. joulukuuta 2018⁸.

¹ Euroopan unionin virallinen lehti C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

² Euroopan unionin virallinen lehti C 438, 2017, s. 5–24.

³ Euroopan unionin virallinen lehti C 29, 2018, s. 2.

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

⁵ Euroopan unionin virallinen lehti C 191, 2018, s. 1–3.

⁶ Euroopan unionin virallinen lehti C 359, 2018, s. 3–5.

⁷ Euroopan unionin virallinen lehti C 403, 2018, s. 4–6.

⁸ Euroopan unionin virallinen lehti C 441, 2018, s. 3–4.

2. Neuvoston 12. maaliskuuta 2019 antamissa päätelmissä palautettiin mieleen 5. joulukuuta 2017 annettujen neuvoston päätelmien 11 kohta ja vahvistettiin, että käytännesääntöryhmän *"olisi suositeltava neuvostolle, että tämä päivittäisi milloin tahansa ja vähintään kerran vuodessa liitteessä I olevaa EU:n luetteloa ja liitteessä II olevaa tilannekatsausta minkä tahansa annetun uuden sitoumuksen tai sen täytäntöönpanon perusteella; tällaisia EU:n luettelon päivityksiä olisi kuitenkin tehtävä vuodesta 2020 lähtien enintään kaksi kertaa vuodessa, ja niiden yhteydessä on varattava jäsenvaltioille riittävästi aikaa tarkistaa tarvittaessa kansallista lainsäädäntöään"* (16 kohta). Näin sovittiin, että dynaaminen prosessi pidetään yllä koko vuoden 2019 ajan.

3. Barbadosin kansainvälisestä liiketoiminnasta ja teollisuudesta vastaava ministeri lähetti käytännesääntöryhmän puheenjohtajalle 2. ja 9. huhtikuuta 2019 kirjeet⁹, joissa Barbados sitoutui muuttamaan tai poistamaan vuoden 2019 loppuun mennessä haitallisen etuuksiin oikeuttavan verojärjestelmänsä korvanneen, vaikutuksiltaan vastaavan toimenpiteen, jonka käytännesääntöryhmä oli 30. tammikuuta 2019 todennut kuuluvan kriteerin 2.2 piiriin¹⁰.

Käytännesääntöryhmä sopi kokouksessaan 11. huhtikuuta 2019, että Barbadosin sitoumuskirjeet olisi katsottava riittäviksi ja että Barbados olisi näin ollen siirrettävä 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteestä I liitteeseen II (luettelosta poistaminen) 2.2 kohdan uuteen alakohtaan.

4. Bermuda hyväksyi 4. maaliskuuta 2019 liiketoiminnan taloudellista sisältöä koskevaan asetukseensa lisämuutoksia ja ratkaisi täten viimeisen huolenaiheen eli teollis- ja tekijänoikeuksiin liittyviin tuloja tuottaviin ydintoimintoihin liittyvän sanamuodon. Tämä lainsäädäntömuutos hyväksyttiin käytännesääntöryhmän sopiman määräpäivän (24. helmikuuta 2019) jälkeen¹¹, eikä sitä sen vuoksi ehditty tarkastella teknisellä tasolla ennen 12. maaliskuuta 2019 pidettyä Ecofin-neuvoston istuntoa.

Käytännesääntöryhmän kolmansia maita käsittelevä alaryhmä tarkasteli edellä mainittuja lainsäädäntömuutoksia kokouksessaan 27. maaliskuuta 2019 ja totesi, että Bermuda oli pannut täytäntöön sitoumuksensa ottaa käyttöön sisältöä koskevia vaatimuksia kriteerin 2.2 puitteissa, minkä vuoksi se voitiin poistaa liitteestä I (luettelosta poistaminen).

Käytännesääntöryhmä vahvisti tämän johtopäätöksen kokouksessaan 11. huhtikuuta 2019.

⁹ Jälkimmäisessä kirjeessä selkeytettiin suunnitellun uudistuksen aikataulua.

¹⁰ Asiak. 5981/19.

¹¹ Asiak. 7212/19 DCL 1.

Bermuda olisi kuitenkin lisättävä liitteessä II olevaan 2.2 kohtaan siltä osin, että se on antanut sitoumuksen puuttua kollektiivisten sijoitusrahastojen taloudelliseen sisältöön liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2019 loppuun mennessä.

5. Aruba hyväksyi 4. huhtikuuta 2019 kansallisen määräyksen, jossa otetaan käyttöön sen avoimuusjärjestelmään liittyvät sisältöä koskevat vaatimukset (AW013). Yksityiskohtaiset sisältöä koskevat vaatimukset sisältävä vastaava kansallinen asetus julkaistiin virallisesti 10. huhtikuuta 2019, ja se tuli voimaan seuraavana päivänä sen jälkeen, kun se oli julkaistu.

Käytännesääntöryhmän kolmansia maita käsittelevä alaryhmä tarkasteli edellä mainittuja lainsäädäntömuutoksia kokouksessaan 6. toukokuuta 2019 ja totesi, että Aruba oli pannut täytäntöön sitoumuksensa poistaa avoimuusjärjestelmänsä haitalliset piirteet, minkä vuoksi se voitiin poistaa liitteestä I (luettelosta poistaminen). Käytännesääntöryhmä vahvisti tämän johtopäätöksen hiljaisen hyväksynnän menettelyllä 7. toukokuuta 2019.

6. Käytännesääntöryhmä päätti 11. huhtikuuta 2019, että Marokko, joka on liittynyt BEPS-toimenpiteitä koskevaan osallistavaan kehukseen maaliskuussa 2019, olisi poistettava liitteessä II olevasta 3.1 kohdasta.
7. Lisäksi käytännesääntöryhmän kolmansia maita käsittelevä alaryhmä päätti kokouksessaan 6. toukokuuta 2019, että koska Dominica on ratifioinut 30. huhtikuuta 2019 OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen keskinäisestä virka-avusta, jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus', sellaisena kuin se on muutettuna, liite I olisi päivitettävä sen mukaisesti, mutta että Dominican olisi pysyttävä luettelossa, kunnes se täyttää kriteerin 1.1. Käytännesääntöryhmä vahvisti tämän johtopäätöksen hiljaisen hyväksynnän menettelyllä 7. toukokuuta 2019.
8. On pantava merkille, että tehokkaan täytäntöönpanon arvioimiseksi käytännesääntöryhmä seuraa tarkoin kaikkia lainkäyttöalueiden virallisesti antamia sitoumuksia; neuvoston pääsihteeristö tukee työryhmää tässä tehtävässä ja Euroopan komissio antaa teknistä apua (ks. neuvoston 5. joulukuuta 2017 antamien päätelmien liite IV ja 15. helmikuuta 2018 annetut menettelyohjeet¹²).

¹² Asiak. 6213/18.

9. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen ehdottamaan Ecofin-neuvostolle, että tämä toukokuussa 2019
- hyväksyisi esityslistan A-kohtana tämän ilmoituksen liitteessä olevat 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien muutetut liitteet I ja II, joissa on huomioitu edellä esitetyt muutokset,
 - päättäisi niiden julkaisemisesta Euroopan unionin virallisessa lehdessä.
-

Korvataan veroasioissa yhteistyöhaluttomia lainkäyttöalueita koskevasta tarkistetusta EU:n luettelosta 12. maaliskuuta 2019 annettujen neuvoston päätelmien liitteet I ja II¹³ seuraavilla uusilla liitteillä I ja II; muutokset tulevat voimaan päivänä, jona ne julkaistaan *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*:

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, eikä se ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä puuttumaan näihin seikkoihin.

2. Belize

Belize ei ole vielä muuttanut yhtä haitallista etuuksiin oikeuttavaa verojärjestelmää eikä poistanut sitä.

Belizen sitoumusta muuttaa äskettäin todettua etuuksiin oikeuttavaa verojärjestelmäänsä tai poistaa se vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

3. Dominica

Dominica ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

¹³ Euroopan unionin virallinen lehti C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

4. Fidži

Fidži ei ole vielä muuttanut haitallisia etuuksiin oikeuttavia verojärjestelmiään eikä poistanut niitä.

Fidžin sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.2, 1.3 ja 3.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan edelleen.

5. 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, sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

6. Marshallinsaaret

Marshallinsaaret helpottaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

Marshallinsaarten sitoumusta noudattaa kriteeriä 1.2 valvotaan edelleen; maa odottaa maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia.

7. Oman

Oman ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvaihtoon, ei ole allekirjoittanut eikä ratifioinut veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehtyä OECD:n monenkeskistä yleissopimusta, sellaisena kuin se on muutettuna, eikä ole vielä ratkaissut näitä kysymyksiä.

8. Samoa

Samoaalla on haitallinen etuuksiin oikeuttava verojärjestelmä eikä se ole sitoutunut puuttumaan tähän seikkaan.

Tämän lisäksi Samoa oli sitoutunut noudattamaan kriteeriä 3.1 vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta ei ole ratkaissut tätä kysymystä.

9. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobagolla on verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin antama "ei kriteerien mukainen" -luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta.

Trinidad ja Tobagon sitoumusta noudattaa kriteereitä 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1 vuoden 2019 loppuun mennessä valvotaan.

10. Yhdistyneet arabiemiirikunnat

Yhdistyneet arabiemiirikunnat tarjoaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

11. Yhdysvaltain Neitsytsaaret

Yhdysvaltain Neitsytsaaret ei osallistu mihinkään verotustarkoituksissa tapahtuvaan automaattiseen tietojenvvaihtoon, 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 verojärjestelyjä, se ei ole sitoutunut noudattamaan BEPS-vähimmäisstandardeja eikä sitoutunut puuttumaan näihin seikkoihin.

12. Vanuatu

Vanuatu tarjoaa veroparatiisirakenteita tai -järjestelyjä, joiden tarkoituksena on saada todellista taloudellista toimintaa vastaamatonta voittoa, eikä ole vielä ratkaissut tätä kysymystä.

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 2019 loppuun mennessä:

Palau ja Turkki.

1.2 Verotusta koskevaa avoimuutta ja tietojenvaihtoa käsittelevän maailmanlaajuisen foorumin (jäljempänä 'maailmanlaajuinen foorumi') jäsenyys ja tyydyttävä luokitus pyynnöstä tapahtuvan tietojenvaihdon osalta

Seuraavat lainkäyttöalueet, jotka sitoutuivat hankkimaan riittävän luokituksen vuoden 2018 loppuun mennessä, odottavat maailmanlaajuisen foorumin täydentävää arviointia:

Anguilla ja Curaçao.

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

Jordania, Namibia, Palau, Turkki ja Vietnam.

1.3 Veroasioissa annettavasta keskinäisestä virka-avusta tehdyn OECD:n monenkeskisen yleissopimuksen (jäljempänä 'monenkeskinen yleissopimus') 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 2019 loppuun mennessä:

Armenia, Bosnia ja Hertsegovina, Botswana, Kap Verde, Swazimaa, Jordania, Malediivit, Mongolia, Montenegro, Marokko, Namibia, Pohjois-Makedonian tasavalta, Palau, Serbia, Thaimaa ja Vietnam.

2. Oikeudenmukainen verotus

2.1 Haitalliset verojärjestelmät

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään, jotka kattavat tuotantotoiminnan ja vastaavia ei erityisen siirrettävissä olevia toimintoja, tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä ja jotka osoittivat tuntuva edistymistä näiden uudistusten aloittamisessa vuonna 2018, myönnettiin jatkoaikaa vuoden 2019 loppuun muuttaa lainsäädäntöään:

Costa Rica ja Marokko.

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat muuttamaan haitallisia verojärjestelmiään tai poistamaan ne vuoden 2018 loppuun mennessä, mutta joilla oli todellisia institutionaalisia tai perustuslaillisia ongelmia, jotka estivät niitä täyttämästä sitoumuksiaan vuonna 2018 saavutetusta tuntuva edistymisestä huolimatta, myönnettiin vuoden 2019 loppuun jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Cookinsaaret, Malediivit ja Sveitsi.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut muuttamaan todettuja haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne 9. marraskuuta 2019 mennessä:

Namibia.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2019 loppuun mennessä:

Antigua ja Barbuda, Australia, Curaçao, Mauritius, Marokko, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ja Seychellit.

Seuraavat lainkäyttöalueet ovat sitoutuneet muuttamaan haitallisia verojärjestelmiä tai poistamaan ne vuoden 2020 loppuun mennessä:

Jordania.

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

Seuraaville lainkäyttöalueille, jotka sitoutuivat puuttamaan kollektiivisten investointirahastojen taloudelliseen sisältöön liittyviin huolenaiheisiin ja ovat käyneet myönteistä vuoropuhelua työryhmän kanssa ja olleet yhteistyöhaluisia mutta tarvitsevat lisää teknistä ohjausta, myönnettiin vuoden 2019 loppuun¹⁴ jatkoaikaa lainsäädäntönsä muuttamiseksi:

Bahama, Bermuda, Brittiläiset Neitsytsaaret ja Caymansaaret.

Seuraava lainkäyttöalue on sitoutunut puuttamaan taloudelliseen toimintaan liittyviin huolenaiheisiin vuoden 2019 loppuun mennessä:

Barbados.

3. BEPS-torjuntatoimenpiteet

3.1 BEPS-toimenpiteitä koskevan osallistavan kehyksen jäsenyys tai sitoumus noudattaa OECD:n BEPS-torjuntatoimenpiteiden vähimmäisstandardeja

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

Albania, Bosnia ja Hertsegovina, Swazimaa, Jordania, Montenegro ja Namibia.

¹⁴ Tätä määräaikaa voidaan tarkistaa työryhmän hyväksymästä teknisestä ohjauksesta ja asianomaisten lainkäyttöalueiden kanssa käytävästä vuoropuhelusta riippuen.

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

Nauru, Niue ja Palau.
