



Briuselis, 2019 m. gegužės 7 d.
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas • Elgesio kodekso grupės (verslo apmokestinimas) ataskaita, kurioje siūlomi 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimai, įskaitant jurisdikciją turinčių subjektų išbraukimą iš sąrašo

1. 2019 m. kovo 12 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadas¹, kuriose peržiūrėtas Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašas (I priedas) ir dabartinė padėtis, susijusi su mokesčių tikslais bendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų priimtais įsipareigojimais įgyvendinti gero mokesčių srities valdymo principus (II priedas), kuriuos iš pradžių 2017 m. gruodžio 5 d. patvirtino ECOFIN taryba², o vėliau Taryba iš dalies pakeitė / atnaujino 2018 m. sausio 23 d.³, 2018 m. kovo 13 d.⁴, 2018 m. gegužės 25 d.⁵, 2018 m. spalio 2 d.⁶, 2018 m. lapkričio 6 d.⁷ ir 2018 m. gruodžio 4 d.⁸

¹ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 114/2019 3 26, p. 2–8.

² *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 438/2017, p. 5–24.

³ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 29/2018, p. 2.

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

⁵ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 191/2018, p. 1–3.

⁶ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 359/2018, p. 3–5.

⁷ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 403/2018, p. 4–6.

⁸ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 441/2018, p. 3–4.

2. Be to, primenant 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų 11 punktą 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadose patvirtinta, kad Elgesio kodekso grupė „*turėtų rekomenduoti Tarybai bet kuriuo metu ir bent kartą per metus atnaujinti I priede pateiktą ES sąrašą ir II priede pateiktą dalį dėl dabartinės padėties, remiantis priimtais naujais įsipareigojimais arba jų įgyvendinimu; tačiau nuo 2020 m. ES sąrašas turėtų būti taip atnaujinamas ne dažniau kaip du kartus per metus, paliekant pakankamai laiko, kai tikslinga, valstybėms narėms iš dalies pakeisti jų nacionalinės teisės aktus*“ (16 punktas) tuo sutinkant išlaikyti dinamišką procesą visus 2019 m.

3. 2019 m. balandžio 2 d. ir 9 d.⁹ Barbadoso tarptautinio verslo ir pramonės ministras Elgesio kodekso grupei (toliau – EKG) nusiuntė laiškus, kuriuose įsipareigojo iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti panašaus poveikio priemonę, kuria buvo pakeistas Barbadoso žalingas lengvatinis mokesčių režimas, ir kurią 2019 m. sausio 30 d. EKG nustatė atitinkant 2.2 kriterijų¹⁰.

2019 m. balandžio 11 d. posėdyje EKG susitarė, kad Barbadoso įsipareigojimo laišškai turėtų būti laikomi pakankamai, todėl Barbadosas turėtų būti perkeltas iš 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų I priedo į II priedo (išbraukimas iš sąrašo) naują 2.2 skirsnio poskirsnį.

4. 2019 m. kovo 4 d. Bermuda priėmė papildomus savo Ekonominio turinio reglamento pakeitimus ir taip pašalino paskutinę susirūpinimą keliančią sritį, t. y. formuluotę, susijusią su pagrindine pajamas duodančia veikla intelektinės nuosavybės turto srityje. Šis teisės aktų pakeitimas buvo priimtas po galutinio termino, dėl kurio susitarė EKG (2019 m. vasario 24 d.)¹¹, todėl negalėjo būti laiku išnagrinėtas techniniu lygmeniu, norint pasirengti 2019 m. kovo 12 d. ECOFIN tarybos posėdžiui.

2019 m. kovo 27 d. posėdyje EKG pogrupis trečiųjų valstybių klausimais išnagrinėjo pirmiau minėtus teisės aktų pakeitimus ir padarė išvadą, kad Bermuda įvykdė savo įsipareigojimą nustatyti turinio reikalavimus pagal 2.2 kriterijų, todėl gali būti išbraukta iš I priedo (išbraukimas iš sąrašo). 2019 m. balandžio 11 d. posėdyje EKG šią išvadą patvirtino.

⁹ Antrame laiške buvo patikslintas numatytos reformos tvarkaraštis.

¹⁰ Dok. 5981/19.

¹¹ Dok. 7212/19 DCL 1.

Tačiau Bermuda turėtų būti įtraukta į II priedo 2.2 skirsnį dėl jos įsipareigojimo iki 2019 m. pabaigos išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu kolektyvinio investavimo fondų srityje.

5. 2019 m. balandžio 4 d. Aruba priėmė nacionalinį potvarkį, kuriuo nustatomi jos skaidrumo režimui (AW013) keliama turinio reikalavimai, o atitinkamas nacionalinis dekretas, kuriame išdėstyti išsamūs turinio reikalavimai, oficialiai paskelbtas 2019 m. balandžio 10 d. ir įsigaliojo kitą dieną po jo paskelbimo.

2019 m. gegužės 6 d. posėdyje EKG pogrupis trečiųjų valstybių klausimais išnagrinėjo pirmiau minėtus teisės aktų pakeitimus ir padarė išvadą, kad Aruba įvykdė savo įsipareigojimą pašalinti žalingus savo skaidrumo režimo aspektus, todėl gali būti išbraukta iš I priedo (išbraukimas iš sąrašo). 2019 m. gegužės 7 d. taikydama supaprastintą rašytinę procedūrą EKG šią išvadą patvirtino.

6. 2019 m. kovo mėn. Marokui prisijungus prie BEPS įtraukios sistemos, 2019 m. balandžio 11 d. posėdyje Elgesio kodekso grupė susitarė, kad Marokas turėtų būti išbrauktas iš II priedo 3.1 skirsnio.
7. Be to, kadangi Dominika 2019 m. balandžio 30 d. ratifikavo EBPO daugiašalę Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais, 2019 m. gegužės 6 d. posėdyje EKG pogrupis trečiųjų valstybių klausimais susitarė, kad I priedas turėtų būti atitinkamai atnaujintas, tačiau Dominika ir toliau turėtų būti įtraukta į sąrašą, kol atitiks 1.1 kriterijų. 2019 m. gegužės 7 d. taikydama supaprastintą rašytinę procedūrą EKG šią išvadą patvirtino.
8. Pažymėtina, kad Elgesio kodekso grupė, padedama Tarybos generalinio sekretoriato, Europos Komisijai teikiant techninę pagalbą, atidžiai stebi visų jurisdikciją turinčių subjektų oficialiai priimtų įsipareigojimų vykdymą, siekdama įvertinti jų tinkamą įgyvendinimą (žr. 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų IV priedą ir 2018 m. vasario 15 d. Procedūrines gaires¹²).

¹² Dok. 6213/18.

9. Todėl Nuolatinių atstovų komiteto prašoma pasiūlyti ECOFIN tarybai 2019 m. gegužės mėn.:
- darbotvarkės A punktu priimti prie šio pranešimo pridedamus iš dalies pakeistus 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų I ir II priedus, kuriuose atspindėti pirmiau išdėstyti pakeitimai,
 - pritarti jų paskelbimui Oficialiajame leidinyje.
-

Pakeitimams įsigaliojant jų paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* dieną, 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų dėl peržiūrėto mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo I ir II priedai¹³ 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, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

2. Belizas

Belizas iki šiol nei iš dalies pakeitė, nei panaikino vieną žalingą lengvatinių mokesčių režimą.

Bus stebima, ar Belizas vykdo įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti neseniai identifikuotą žalingą lengvatinių mokesčių režimą.

3. Dominika

Dominika netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija ir dar neišsprendė šio klausimo.

¹³ *Europos Sąjungos oficialusis leidinys*, C 114 2019 3 26, p. 2–8.

4. Fidžis

Fidžis iki šiol nei iš dalies pakeitė, nei panaikino savo žalingus lengvatinius mokesčių režimus.

Bus toliau stebima, ar Fidžis vykdys įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos pradėti laikytis 1.2, 1.3 ir 3.1 kriterijų.

5. 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, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

6. Maršalo Salos

Maršalo Salos padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

Bus toliau stebima, ar Maršalo Salos vykdys įsipareigojimą pradėti laikytis 1.2 kriterijaus: laukiama Pasaulinio forumo atliekamos papildomos peržiūros.

7. Omanas

Omanas netaiko jokio automatinio keitimosi finansine informacija, nepasirašė ir neratifikavo EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje su pakeitimais ir dar neišsprendė šių klausimų.

8. Samoa

Samoa taiko žalingą lengvatinį mokesčių režimą ir neįsipareigojo išspręsti šį klausimą.

Be to, Samoa įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos pradėti laikytis 3.1 kriterijaus, bet neišsprendė šio klausimo.

9. Trinidadas ir Tobagas

Trinidadas ir Tobagas Pasaulinio skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forumo yra įvertintas kaip „neatitinkantis reikalavimų“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą.

Bus stebima, ar Trinidadas ir Tobagas vykdys įsipareigojimą iki 2019 m. pabaigos pradėti laikytis 1.1, 1.2, 1.3 ir 2.1 kriterijų.

10. Jungtiniai Arabų Emyratai

Jungtiniai Arabų Emyratai padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

11. JAV Mergelių Salos

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, neįsipareigojo taikyti BEPS minimaliųjų standartų ir neįsipareigojo išspręsti šiuos klausimus.

12. Vanuatu

Vanuatu padeda lengvatinių mokesčių struktūroms ir priemonėms, kuriomis siekiama pritraukti pelno be realaus ekonominio turinio, ir dar neišsprendė šio klausimo.

**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 daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą arba pagal dvišalius susitarimus

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

Palau ir Turkija.

1.2. Narystė Pasauliniame skaidrumo ir keitimosi informacija mokesčių tikslais forume (toliau – Pasaulinis forumas) ir įvertinimas „pakankama“, kiek tai susiję su keitimusi informacija gavus prašymą

Šie jurisdikciją turintys subjektai, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos būti įvertinti „pakankama“, laukia papildomos Pasaulinio forumo peržiūros:

Angilija ir Kiurasao.

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

Jordanija, Namibija, Palau, Turkija ir Vietnamas.

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 2019 m. pabaigos pasirašyti arba ratifikuoti Konvenciją dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje arba būti sudarę visas ES valstybes nares apimančių susitarimų tinklą:

Armėnija, Bosnija ir Hercegovina, Botsvana, Esvatinis, Jordanija, Juodkalnija, Maldyvai, Marokas, Mongolija, Namibija, Palau, Serbija, Šiaurės Makedonijos Respublika, Tailandas, Vietnamas ir Žaliasis Kyšulys.

2. Sąžiningas apmokestinimas

2.1. Žalingų mokesčių režimų buvimas

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, apimančius gamybos veiklą ir panašią nelabai mobilią veiklą, ir pademonstravo apčiuopiamą pažangą 2018 m. pradėdami šias reformas, suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Kosta Rika ir Marokas.

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo iki 2018 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti savo žalingus mokesčių režimus, bet negalėjo to padaryti dėl realių institucinių ar konstitucinių problemų, nepaisant apčiuopiamos pažangos 2018 m., suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos pakoreguoti savo teisės aktus:

Kuko Salos, Maldyvai ir Šveicarija.

Šis jurisdikciją turintis subjektas yra įsipareigojęs iki 2019 m. lapkričio 9 d. iš dalies pakeisti arba panaikinti identifikuotus žalingus mokesčių režimus:

Namibija.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2019 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Antigva ir Barbuda, Australija, Kiurasao, Marokas, Mauricijus, Seišeliai, Sent Kitsas ir Nevis ir Sent Lusija.

Šie jurisdikciją turintys subjektai yra įsipareigoję iki 2020 m. pabaigos iš dalies pakeisti arba panaikinti žalingus mokesčių režimus:

Jordanija.

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

Šiems jurisdikciją turintiems subjektams, kurie įsipareigojo išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu kolektyvinio investavimo fondų srityje, palaikė pozityvų dialogą su Elgesio kodekso grupe ir toliau bendradarbiavo, bet jiems reikia papildomų techninių gairių, suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos¹⁴ pakoreguoti savo teisės aktus:

Bahamos, Bermuda, Mergelių Salos (Didžioji Britanija) ir Kaimanų Salos.

Šis jurisdikciją turintis subjektas yra įsipareigojęs iki 2019 m. pabaigos išspręsti susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu:

Barbadosas.

3. Kovos su BEPS priemonės

3.1. Narystė BEPS įtraukioje sistemoje arba įsipareigojimas įgyvendinti EBPO kovos su BEPS minimaliuosius standartus

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

Albanija, Bosnija ir Hercegovina, Esvatinis, Jordanija, Juodkalnija ir Namibija.

¹⁴ Šis terminas gali būti peržiūrėtas priklausomai nuo techninių gairių, dėl kurių susitars grupė, ir vedamo dialogo su atitinkamais jurisdikciją turinčiais subjektais.

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

Nauru, Niujė ir Palau.
