

Briselē, 2019. gada 7. maijā
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsekretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
Temats:	ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas Rīcības kodeksa jautājumu grupas (uzņēmējdarbības nodokļi) ziņojums, kurā ierosināti grozījumi Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu pielikumos, tostarp jurisdikciju svītrotšana no saraksta

1. *ECOFIN* padome 2019. gada 12. martā pieņēma Padomes secinājumus ¹, ar kuriem ir pārskatīts ES saraksts ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas (I pielikums) un pašreizējais stāvoklis attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus (II pielikums), kurus vispirms apstiprināja *ECOFIN* padome 2017. gada 5. decembrī ² un pēc tam mainīja/atjaunināja Padome 2018. gada 23. janvārī ³, 2018. gada 13. martā ⁴, 2018. gada 25. maijā ⁵, 2018. gada 2. oktobrī ⁶, 2018. gada 6. novembrī ⁷ un 2018. gada 4. decembrī ⁸.

¹ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 114, 26.3.2019., 2.–8. lpp.

² *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 438 2017, 5.–24. lpp.

³ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 29 2018, 2. lpp.

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

⁵ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 191 2018, 1.–3. lpp.

⁶ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 359 2018, 3.–5. lpp.

⁷ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 403 2018, 4.–6. lpp.

⁸ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 441 2018, 3.–4. lpp.

2. Turklāt, atgādinot 11. punktu Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumos, Padomes 2019. gada 12. marta secinājumos ir apstiprināts, ka Rīcības kodeksa jautājumu grupai *"vajadzētu ieteikt Padomei jebkurā laikā, un vismaz reizi gadā, atjaunināt I pielikumā izklāstīto ES sarakstu, kā arī II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli, pamatojoties uz jebkādam paustām jaunām saistībām vai to īstenošanu; bet, sākot no 2020. gada, šāds ES saraksta atjauninājums būtu jāveic ne biežāk kā divas reizes gadā, vajadzības gadījumā dodot dalībvalstīm pietiekamu laiku grozīt savus vietējos tiesību aktus"* (16. punkts), ar to vienojoties saglabāt dinamisku procesu visa 2019. gada laikā.

3. Barbadosas starptautiskās uzņēmējdarbības un rūpniecības ministrs 2019. gada 2. un 9. aprīlī nosūtīja saistību rakstus Rīcības kodeksa jautājumu grupas (turpmāk "RKJG") priekšsēdētājam ⁹, kuros apņemas līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt pasākumu ar līdzīgu iedarbību, kurš aizstāja tās kaitīgos preferenciālos režīmus un kuru RKJG bija konstatējusi 2019. gada 30. janvārī kā tādu, kas atbilst 2.2. kritērijam ¹⁰.

RKJG savā 2019. gada 11. aprīļa sanāsmē vienojās, ka Barbadosas saistību raksti būtu jāuzskata par pietiekamiem un ka tādēļ Barbadosa būtu jāpārceļ no Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu I pielikuma uz II pielikumu (svītrosana no saraksta), jaunā 2.2. iedaļas apakšiedaļā.

4. Bermudu Salas 2019. gada 4. martā pieņēma papildu grozījumus savā Ekonomiskās būtības regulā, ar to atcisinot pēdējo jautājumu, kas radīja bažas, proti, formulējumu saistībā ar darbībām, kuras rada pamatienākumus, attiecībā uz intelektuālā īpašuma aktīviem. Šīs leģislatīvās izmaiņas tika pieņemtas pēc termiņa beigu datuma, par ko vienojās RKJG (2019. gada 24. februārī) ¹¹, un kuras tādēļ nevarēja laikus izskatīt tehniskā līmenī 2019. gada 12. marta *ECOFIN* padomē.

RKJG apakšgrupa trešo valstu jautājumos izskatīja minētos leģislatīvos grozījumus savā 2019. gada 27. marta sanāsmē un secināja, ka Bermudu Salas ir izpildījušas saistības ieviest būtības prasības saskaņā ar 2.2. kritēriju un tādēļ tās varētu svītrot no I pielikuma (svītrosana no saraksta). RKJG 2019. gada 11. aprīļa sanāsmē apstiprināja šo secinājumu.

⁹ Otrajā saistību rakstā tika precizēts paredzētās reformas grafiks.

¹⁰ Dok. 5981/19.

¹¹ Dok. 7212/19 DCL 1.

Tomēr Bermudu Salas būtu jāpievieno II pielikuma 2.2. iedaļai saistībā ar tās apņemšanos līdz 2019. gada beigām atrisināt bažas attiecībā uz ekonomisko būtību kolektīvo investīciju fondu jomā.

5. Aruba 2019. gada 4. aprīlī pieņēma Valsts rīkojumu, ar ko ievieš būtības prasības attiecībā uz tās pārredzamības režīmu (AW013), savukārt attiecīgais Valsts dekrēts, kurā ir sīki izklāstītas būtības prasības, tika oficiāli publicēts 2019. gada 10. aprīlī un stājās spēkā nākamajā dienā pēc publikācijas.

RKJG apakšgrupa trešo valstu jautājumos izskatīja minētos leģislatīvos grozījumus savā 2019. gada 6. maija sanāksmē un secināja, ka Aruba ir izpildījusi saistības novērst elementus, kas kaitē tās pārredzamības režīmam, un tādēļ to varētu svītrot no I pielikuma (svītrosana no saraksta). RKJG apstiprināja šo secinājumu ar klusēšanas procedūru 2019. gada 7. maijā.

6. Tā kā Maroka 2019. gada martā kļuva par *BEPS* jomā izveidotā iekļaujošā satvara locekli, Rīcības kodeksa jautājumu grupa 2019. gada 11. aprīlī vienojās, ka Maroka būtu jāsvītrot no II pielikuma 3.1. iedaļas.
7. Turklāt, tā kā Dominika ir 2019. gada 30. aprīlī ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), RKJG apakšgrupa trešo valstu jautājumos savā 2019. gada 6. maija sanāksmē vienojās, ka I pielikums būtu attiecīgi jāatjaunina, tomēr Dominikai būtu jāpaliek sarakstā līdz tam, kad tā būs izpildījusi 1.1. kritēriju. RKJG apstiprināja šo secinājumu ar klusēšanas procedūru 2019. gada 7. maijā.
8. Jāņem vērā, ka visas saistības, ko oficiāli ir uzņēmušās jurisdikcijas, rūpīgi pārrauga Rīcības kodeksa jautājumu grupa ar Padomes Ģenerālsekretariāta atbalstu un Eiropas Komisijas tehnisko palīdzību, lai izvērtētu, cik efektīvi šīs saistības tiek pildītas (skatīt Padomes 2017. gada 5. decembra secinājumu IV pielikumu un 2018. gada 15. februāra procesuālās pamatnostādnes ¹²).

¹² Dok. 6213/18.

9. Tādēļ Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta ierosināt *ECOFIN* padomei 2019. gada maijā:
- kā darba kārtības "A" punktu pieņemt Padomes 2019. gada 12. marta secinājumos 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 2019. gada 12. marta secinājumu par pārskatītu ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas, I un II pielikumu ¹³ 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 tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. Beliza

Beliza vēl nav grozījusi vai atcēlusi vienu kaitējošu preferenciālo nodokļu režīmu.

Belizas apņemšanās līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt tās no jauna konstatēto kaitējošo preferenciālo nodokļu režīmu tiks pārraudzīta.

3. Dominika

Dominika nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu un vēl nav atrisinājusi šo jautājumu.

¹³ *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, C 114, 26.3.2019., 2.–8. lpp.

4. Fidži

Fidži vēl nav grozījusi vai atcēlusi savus kaitējošos preferenciālos nodokļu režīmus.

Tiks turpināts pārraudzīt Fidži apņemšanos līdz 2019. gada beigām izpildīt 1.2., 1.3. un 3.1. kritēriju.

5. Guama

Guama nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tā ir atkarīga) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

6. Māršala salas

Māršala Salas veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājušas.

Tiks turpināts pārraudzīt Māršala Salu apņemšanos izpildīt 1.2. kritēriju: tās gaida, ka Pasaules forums veiks papildu pārskatīšanu.

7. Omāna

Omāna nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

8. Samoa

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā nav apņēmusies pievērsties šim jautājumam.

Turklāt Samoa bija apņēmusies līdz 2018. gada beigām izpildīt 3.1. kritēriju, bet nav atrisinājusi šo jautājumu.

9. Trinidāda un Tobāgo

Trinidadai un Tobago Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ir piešķīris reitingu "neatbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma.

Trinidadas un Tobago apņemšanās līdz 2019. gada beigām izpildīt 1.1., 1.2., 1.3. un 2.1. kritēriju tiks pārraudzīta.

10. Apvienotie Arābu Emirāti

Apvienotie Arābu Emirāti veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājuši.

11. ASV Virdžīnu salas

ASV Virdžīnu Salas nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījušas un ratificējušas (tostarp ar tās jurisdikcijas starpniecību, no kuras tās ir atkarīgas) ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi, un tās nav apņēmušās piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus un nav apņēmušās pievērsties šiem jautājumiem.

12. Vanautu

Vanuatu veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un šo jautājumu vēl nav atrisinājuši.

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 2019. gada beigām īstenot automātisku informācijas apmaiņu:

Palau un Turcija.

1.2. Dalība Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums") un apmierinošs reitings attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma

Šādas jurisdikcijas, kuras bija apņēmušās iegūt pietiekamu reitingu līdz 2018. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

Angilja un Kirasao.

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

Jordānija, Namībija, Palau, 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 2019. gada beigām parakstīt un ratificēt ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpēju administratīvo palīdzību vai ieviest nolīgumu tīklu, kas aptver visas ES dalībvalstis:

Armēnija, Bosnija un Hercegovina, Botsvāna, Jordānija, Kaboverde, Maldīvija, Maroka, Melnkalne, Mongolija, Namībija, Palau, Serbija, Svatini, Taizeme, Vjetnama un Ziemeļmaķedonijas Republika.

2. Taisnīga nodokļu politika

2.1. Kaitējošu nodokļu režīmu esamība

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, kas attiecas uz ražošanas darbībām un līdzīgām mazāk mobilām darbībām, un kuras 2018. gadā uzrādīja reālu progresu šo reformu iniciēšanā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Kostarika un Maroka.

Šādām jurisdikcijām, kuras bija apņēmušās līdz 2018. gada beigām grozīt vai atcelt savus kaitējošos nodokļu režīmus, bet kuras to nevarēja izdarīt sakarā ar īstiem institucionāliem vai konstitucionāliem jautājumiem, neraugoties uz reālu progresu 2018. gadā, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

Kuka Salas, Maldīvija un Šveice.

Šī jurisdikcija ir apņēmusies grozīt vai atcelt identificētos kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2019. gada 9. novembrim:

Namībija.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2019. gada beigām:

Antigva un Barbuda, Austrālija, Kirasao, Maroka, Maurīcija, Seišelas, Sentkitsa un Nevisa un Sentlūsija.

Šādas jurisdikcijas ir apņēmušās grozīt vai atcelt kaitējošos nodokļu režīmus līdz 2020. gada beigām:

Jordānija.

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

Šādām jurisdikcijām, kuras ir apņēmušās pievērsties bažām saistībā ar ekonomisko būtību kolektīvo investīciju fondu jomā, ir iesaistījušās pozitīvā dialogā ar grupu un joprojām sadarbojas, bet kurām ir vajadzīgas papildu tehniskās norādes, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām ¹⁴ pielāgot savus tiesību aktus.

Bahamu Salas, Bermudu Salas, Britu Virdžīnu Salas un Kaimanu Salas.

Šāda jurisdikcija ir apņēmusies līdz 2019. gadam pievērsties bažām attiecībā uz ekonomisko būtību:

Barbadosa.

3. BEPS apkarošanas pasākumi

3.1. Dalība BEPS jomā izveidotajā iekļaujošajā satvarā vai apņemšanās īstenot EASO minimālos BEPS apkarošanas standartus

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

Albānija, Bosnija un Hercegovina, Jordānija, Melnkalne, Namībija un Svatini.

¹⁴ Šo termiņu var pārskatīt atkarībā no tehniskajām norādēm, par kurām grupa vienosies, un no pašreizējā dialoga ar attiecīgajām jurisdikcijām.

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

Nauru, Niue un Palau.
