

Brüssel, 15. mai 2019
(OR. en)

8828/1/19
REV 1

FISC 244
ECOFIN 440

I/A-PUNKTI MÄRKUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Teema:	Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu Käitumisjuhendi töörühma (äriühingute maksustamine) aruanne, milles soovitatakse teha muudatusi nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste lisades ning muu hulgas jätta loetelust välja mitu jurisdiktsiooni

1. Majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu võttis 12. märtsil 2019 vastu nõukogu järeldused¹, millega muudeti maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu (I lisa) ja tehti kokkuvõtte olukorrast seoses kohustustega, mida ELiga koostööd tegevad jurisdiktsioonid on võtnud hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks (II lisa), mille majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu kiitis esialgu heaks 5. detsembril 2017² ning mida nõukogu on seejärel 23. jaanuaril 2018³, 13. märtsil 2018⁴, 25. mail 2018⁵, 2. oktoobril 2018⁶, 6. novembril 2018⁷ ja 4. detsembril 2018⁸ muutnud/ajakohastanud.

¹ *Euroopa Liidu Teataja*, C 114, 26.3.2019, lk 2–8.

² *Euroopa Liidu Teataja*, C 438, 2017, lk 5–24.

³ *Euroopa Liidu Teataja*, C 29, 2018, lk 2.

⁴ *Euroopa Liidu Teataja*, C 100, 2018, lk 4-5.

⁵ *Euroopa Liidu Teataja*, C 191, 2018, lk 1-3.

⁶ *Euroopa Liidu Teataja*, C 359, 2018, lk 3-5.

⁷ *Euroopa Liidu Teataja*, C 403, 2018, lk 4-6.

⁸ *Euroopa Liidu Teataja*, C 441, 2018, lk 3-4.

2. Lisaks tuletati nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldestes meelde nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järeldeste punkti 11 ning kinnitati, et käitumisjuhendi töörühm „*peaks soovitama nõukogul ajakohastada igal ajal ja vähemalt kord aastas I lisas esitatud ELi loetelu, samuti II lisas esitatud ülevaadet olukorrast, et võtta arvesse mis tahes uusi võetud kohustusi või nende täitmist; kuid alates 2020. aastast ei tohiks ELi loetelu ajakohastada rohkem kui kaks korda aastas, jättes vajaduse korral liikmesriikidele piisavalt aega oma riiklike õigusaktide muutmiseks*“ (punkt 16), nõustudes sellega jätkama dünaamilist protsessi kogu 2019. aasta jooksul.

3. Barbadose rahvusvahelise ettevõtluse ja tööstuse minister saatis 2. ja 9. aprillil 2019 käitumisjuhendi töörühma (edaspidi „töörühm“) esimehele kirjad⁹, milles võeti kohustus muuta või tühistada 2019. aasta lõpuks samalaadse mõjuga meede, mis asendas Barbadoses kahjulikud sooduskorrad, ning mille töörühm tuvastas 30. jaanuaril 2019 kriteeriumi 2.2 alla kuuluvaks¹⁰.

Töörühma 11. aprilli 2019. aasta koosolekul lepidi kokku, et Barbadoses kinnituskirju tuleks pidada piisavaks ja seetõttu tuleks Barbados viia nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldeste I lisast üle II lisa jao 2.2 uude alajaotisesse (loetelust kõrvaldamine).

4. Bermuda võttis 4. märtsil 2019 vastu majandusliku sisu määrase täiendavad muudatused, millega lahendati viimane murevaldkond, st sõnastus seoses põhitulu tekitava tegevusega intellektuaalse omandi varade puhul. See seadusandlik muudatus võeti vastu pärast töörühma heakskiidetud tähtaega (24. veebruar 2019)¹¹, mistõttu ei olnud seda võimalik õigeaegselt analüüsida tehnilisel tasandil majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu istungi jaoks, mis toimus 12. märtsil 2019.

Töörühma kolmandate riikide allrühm vaatas eespool nimetatud seadusandlikud muudatused oma 27. märtsi 2019. aasta koosolekul läbi ning jõudis järeldusele, et Bermuda on täitnud oma kohustuse kehtestada kriteeriumi 2.2. alusel sisulised nõuded ja seetõttu võib ta I lisast välja jätta (loetelust kõrvaldamine). Töörühm kinnitas seda järeldust 11. aprilli 2019. aasta koosolekul.

⁹ Teises kirjas täpsustati kavandatud reformi ajakava.

¹⁰ Dok 5981/19.

¹¹ Dok 7212/19 DCL 1.

Bermuda tuleks siiski lisada II lisa jaosse 2.2 seoses tema kohustusega lahendada 2019. aasta lõpuks probleemid, mis on seotud majandusliku sisuga ühisinvesteeringisfondide valdkonnas.

5. Aruba võttis 4. aprillil 2019 vastu riikliku määruse, millega kehtestatakse sisunõuded riigi läbipaistvuskorra jaoks (AW013), samal ajal kui vastav üksikasjalikke sisunõudeid sisaldav riiklik dekreet avaldati ametlikult 10. aprillil 2019 ning see jõustus järgmisel päeval pärast selle avaldamist.

Töörühma kolmandate riikide allrühm vaatas eespool nimetatud seadusandlikud muudatused oma 6. mai 2019. aasta koosolekul läbi ning jõudis järeldusele, et Aruba on täitnud oma kohustuse kõrvaldada oma läbipaistvuskorra kahjulikud elemendid ja seetõttu võib ta I lisast välja jätta (loetelust kõrvaldamine). Töörühm kinnitas seda järeldust 7. mail 2019, kasutades vaikiva nõusoleku menetlust.

6. Maroko ühines 2019. aasta märtsis maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistikuga ning töörühm leppis 11. aprillil 2019 kokku, et Maroko tuleks II lisa jaost 3.1 välja arvata.
7. Lisaks ratifitseeris Dominica 30. aprillil 2019 OECD mitmepoolse konventsiooni vastastikuse haldusabi kohta selle muudetud kujul ning töörühma kolmandate riikide allrühm leppis 6. mai 2019. aasta koosolekul kokku, et I lisa tuleks vastavalt ajakohastada, kuid Dominica peaks jääma loetelusse, kuni ta vastab kriteeriumile 1.1. Töörühm kinnitas seda järeldust 7. mail 2019, kasutades vaikiva nõusoleku menetlust.
8. Tuleb märkida, et kõigi jurisdiktsioonide poolt ametlikult võetud kohustuste elluviimist hakkab hoolikalt jälgima töörühm, keda toetab nõukogu peasekretariaat ning tehnilise abi osas Euroopa Komisjon, eesmärgiga hinnata nende kohustuste tõhusat rakendamist (vt nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste IV lisa ja 15. veebruari 2018. aasta menetlusuunised¹²).

¹² Dok 6213/18.

9. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2019. aasta mais kogunev ECOFINi nõukogu:
- võtaks päevakorra A-punktina vastu nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste muudetud I ja II lisa, mis on lisatud käesolevale märkusele ja mis kajastavad eespool nimetatud muudatusi,
 - annaks nõusoleku nende avaldamiseks *Euroopa Liidu Teatajas*.
-

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta¹³) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisaga:

Maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu

1. Ameerika Samoa

Ameerika Samoa ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

2. Belize

Belize ei ole ühte kahjulikku soodustavat maksukorda veel muutnud ega tühistanud.

Jälgitakse Belize kohustust 2019. aasta lõpuks oma uuesti määratletud kahjulikku soodustavat maksukorda muuta või see selleks ajaks tühistada.

3. Dominica

Dominica ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist ning ei ole seda küsimust veel lahendanud.

¹³ *Euroopa Liidu Teataja*, C 114, 26.3.2019, lk 2–8.

4. Fidži

Fidži ei ole oma kahjulikke soodustavaid maksukordasid veel muutnud ega tühistanud.

Jätkuvalt jälgitakse Fidži kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.2, 1.3 ja 3.1.

5. Guam

Guam ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

6. Marshalli saared

Marshalli saared võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

Jätkuvalt jälgitakse Marshalli saarte kohustust vastata kriteeriumile 1.2: oodatakse ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist.

7. Omaan

Omaan ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

8. Samoa

Samoaas kehtib kahjulik soodustav maksukord ja riik ei võtnud kohustust seda küsimust käsitleda.

Samoa võttis kohustuse vastata 2018. aasta lõpuks kriteeriumile 3.1, kuid ei ole seda küsimust lahendanud.

9. Trinidad ja Tobago

Trinidadile ja Tobagole on maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum andnud taotluse alusel toimuva teabevahetuse raames reitingu „nõudeid mittejärgiv“.

Jätakuvalt jälgitakse Trinidad ja Tobago kohustust vastata 2019. aasta lõpuks kriteeriumidele 1.1, 1.2, 1.3 ja 2.1.

10. Araabia Ühendemiraadid

Araabia Ühendemiraadid võimaldavad teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

11. USA Neitsisaared

USA Neitsisaared ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, kaasa arvatud selle jurisdiktsiooni kaudu, mille alla ta kuulub, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid, ei võtnud kohustust kohaldada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ja ei võtnud kohustust neid küsimusi käsitleda.

12. Vanuatu

Vanuatu võimaldab teha *offshore*-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole seda küsimust veel lahendanud.

**Olukord seoses ELiga tehtava koostööga hea maksuhaldustava rakendamiseks võetud
kohustuste osas**

1. Läbipaistvus

*1.1 Kohustus kohaldada automaatset teabevahetust kas pädevate asutuste mitmepoolse
kokkuleppe allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil*

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kohaldada 2019. aasta lõpuks automaatset
teabevahetust:

Palau ja Türgi.

*1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmesus ning rahuldava
reitingu saavutamine seoses taotluse alusel toimuva teabevahetusega*

Järgmised jurisdiktsioonid, kes võtsid kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks piisav reiting,
ootavad ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

Anguilla ja Curaçao.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksualase läbipaistvuse
ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi liikmeks ja/või saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting:

Jordaania, Namiibia, Palau, Türgi ja Vietnam.

1.3 OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni allkirjastamine ja ratifitseerimine või kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse kirjutada 2019. aasta lõpuks alla OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile ja see ratifitseerida või luua 2019. aasta lõpuks kõiki ELi liikmesriike hõlmav kokkulepete võrgustik:

Armeenia, Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Cabo Verde, Eswatini, Jordaania, Maldiivid, Maroko, Mongoolia, Montenegro, Namiibia, Palau, Põhja-Makedoonia Vabariik, Serbia, Tai ja Vietnam.

2. Õiglane maksustamine

2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, või need 2018. aasta lõpuks tühistada, ning kes tõendasid reaalseid edusamme nende reformide algatamisel 2018. aastal, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Costa Rica ja Maroko.

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2018. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need 2018. aasta lõpuks tühistada, kuid ei saanud seda teha tõelistel institutsioonilistel või põhiseaduslikel põhjustel vaatamata 2018. aastal tehtud reaalsetele edusammudele, anti kuni 2019. aasta lõpuni aega oma õigusakte kohandada:

Cooki saared, Maldiivid ja Šveits.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse muuta 9. novembriks 2019 oma kahjulikke maksukordi või need selleks kuupäevaks tühistada:

Namiibia.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Antigua ja Barbuda, Austraalia, Curaçao, Maroko, Mauritius, Saint Kitts ja Nevis, Saint Lucia ning Seišellid.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse muuta 2020. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada:

Jordaania.

2.2 Selliste maksukordade olemasolu, mis võimaldavad teha offshore-struktuure, mis toovad kasumit ilma tegeliku majandustegevuseta

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse lahendada probleemid, mis on seotud majandusliku sisuga ühisinvesteeringufondide valdkonnas, on pidanud töörühmaga positiivset dialoogi ja on jäänud koostööle avatuks, kuid vajavad uusi tehnilisi suuniseid, anti kuni 2019. aasta lõpuni¹⁴ aega oma õigusakte kohandada:

Bahama, Bermuda, Briti Neitsisaared ja Kaimanisaared.

Järgmine jurisdiktsioon on võtnud kohustuse käsitleda 2019. aasta lõpuks probleeme, mis on seotud majandusliku sisuga:

Barbados.

3. Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastased meetmed

3.1 Maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmesus või kohustus rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada 2019. aasta lõpuks maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada 2019. aasta lõpuks OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid:

Albaania, Bosnia ja Hertsegoviina, Eswatini, Jordaania, Montenegro ja Namiibia.

¹⁴ See tähtaeg võidakse läbi vaadata, võttes arvesse töörühma poolt kokku lepitavaid tehnilisi suuniseid ja käimasolevat dialoogi asjaomaste jurisdiktsioonidega.

Järgmised jurisdiktsioonid on võtnud kohustuse saada maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistiku liikmeks või rakendada OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardid, juhul ja siis kui selline kohustus muutub asjakohaseks:

Nauru, Niue ja Palau.
