

Brüssel, 6. juuni 2019
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

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 üks jurisdiktsioon

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 ELT C 114, 26.3.2019, lk 2–8.
² ELT C 438, 2017, lk 5–24.
³ ELT C 29, 2018, lk 2.
⁴ ELT C 100, 2018, lk 4-5.
⁵ ELT C 191, 2018, lk 1-3.
⁶ ELT C 359, 2018, lk 3-5.
⁷ ELT C 403, 2018, lk 4-6.
⁸ ELT 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. Pärast käitumisjuhendi töörühma 11. aprilli 2019. aasta koosolekut ja mõningaid arenguid 2019. aasta mai alguses muutis majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 17. mail 2019 maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu (dokument 8828/1/19 REV 1) ning jättis Aruba, Barbadosse ja Bermuda loetelust välja. Samal ajal ajakohastati täiendavalt nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldeste I ja II lisa. Eelkõige võttis majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu teadmiseks asjaolu, et Dominica on täitnud oma kohustuse seoses 1.3. kriteeriumiga (OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolse konventsiooni ratifitseerimine), mistõttu ajakohastati I lisa vastavalt.
4. Alates sellest ajast on Dominica teatanud käitumisjuhendi töörühmale, et on 30. aprillil 2019 allkirjastanud pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe, viinud 1. mail 2019 lõpule oma siseriiklikud sammud ning andnud 9. mail 2019 hoiule kavatssetavate teabevahetuspartnerite loetelu ühise aruandlusstandardi raames, kus kõik ELi liikmesriigid on märgitud kavatssetavate teabevahetuspartneritena. Dominica vahetab teavet mittevastastikuse jurisdiktsioonina ja alustab teabevahetust alates 2019. aasta detsembrist.

Käitumisjuhendi töörühma 20. mai 2019. aasta koosolekul vaadati need arengud läbi ja jõuti järeldusele, et Dominica on samuti täitnud oma 1.1. kriteeriumi järgimise kohustuse ning seetõttu saaks ta nüüd I lisast välja jätta (loetelust kõrvaldamine).

5. Käitumisjuhendi töörühma 20. mai 2019. aasta koosolekul lepidi lisaks kokku, et ajakohastatakse nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste II lisa punkti 2.2 pärast seda, kui on saavutatud kokkulepe seoses tehniliste juhistega, mis käsitlevad ühisinvesteeringisfondide sisu nõudeid⁹. Kõnealused tehnilised juhised kiidetakse heaks 2019. aasta keskpaigaks kooskõlas nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste punktiga 9 ning Bahama, Bermuda, Briti Neitsisaarte ja Kaimanisaarte puhul kinnitati tähtajaks 2019. aasta lõpp, et käsitleda käitumisjuhendi töörühma muret seoses ühisinvesteeringisfondide majandusliku sisuga.
6. Sellest tulenevalt palutakse alaliste esindajate komiteel soovitada, et 2019. aasta juunis kogunev majandus- ja rahandusküsimuste 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*.
-

⁹ Vt käitumisjuhendi töörühma 6 kuu eduaruannet majandus- ja rahandusküsimuste nõukogule (dok 9652/19).

Alates *Euroopa Liidu Teatajas* avaldamise päevast asendatakse nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järelduste (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta¹⁰) (muudetud 2019. aasta mais¹¹) I ja II lisa järgmiste uute I ja II lisaga:

I LISA**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.

¹⁰ ELT C 114, 26.3.2019, lk 2–8.

¹¹ ELT C 176, 22.5.2019, lk 2–5.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. Trinidad ja Tobago

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

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

9. 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.

10. 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.

11. 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:

Namibia.

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:

Jordan.

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, anti kuni 2019. aasta lõpuni 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.

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.
