

Briuselis, 2019 m. birželio 6 d.
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

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 vieno jurisdikciją turinčio subjekto išbraukimą iš sąrašo

1. 2019 m. kovo 12 d. ECOFIN taryba priėmė Tarybos išvadą¹, 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 ir (arba) 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 OL C 114, 2019 3 26, p. 2–8.

² OL C 438, 2017, p. 5–24.

³ OL C 29, 2018, p. 2.

⁴ OL C 100, 2018, p. 4-5.

⁵ OL C 191, 2018, p. 1-3.

⁶ OL C 359, 2018, p. 3-5.

⁷ OL C 403, 2018, p. 4-6.

⁸ OL 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. Po 2019 m. balandžio 11 d. Elgesio kodekso grupės posėdžio ir kai kurių tolesnių 2019 m. gegužės mėn. pradžioje įvykusių pokyčių, 2019 m. gegužės 17 d. ECOFIN taryba iš dalies pakeitė Mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašą (dok. 8828/1/19 REV 1), iš sąrašo išbraukdama Arubą, Barbadosą ir Bermudą. Tuo pačiu buvo atnaujinti ir 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų I bei II priedai. Konkrečiai, ECOFIN taryba atkreipė dėmesį į tai, kad Dominika įvykdė savo įsipareigojimą, susijusį su 1.3 kriterijumi (EBPO daugiašalės konvencijos dėl savitarpio administracinės pagalbos mokesčių srityje ratifikavimas), taigi buvo atitinkamai atnaujintas I priedas.
 4. Nuo tada Dominika informavo Elgesio kodekso grupę, kad 2019 m. balandžio 30 d. ji pasirašė daugiašalį kompetentingų institucijų susitarimą, 2019 m. gegužės 1 d. užbaigė savo nacionalinius veiksmus ir 2019 m. gegužės 9 d. pagal bendrą duomenų teikimo standartą pateikė savo numatomų keitimosi informacija partnerių sąrašą, kuriame visos ES valstybės narės nurodytos kaip keitimosi informacija partnerės. Dominika keisis informacija kaip neabipusio keitimosi jurisdikciją turintis subjektas ir pradės ją keisti nuo 2019 m. gruodžio mėn.
- 2019 m. gegužės 20 d. Elgesio kodekso grupė peržiūrėjo šiuos pokyčius ir padarė išvadą, kad Dominika taip pat įvykdė savo įsipareigojimą dėl 1.1 kriterijaus, todėl dabar gali būti išbraukta iš I priedo (išbraukimas iš sąrašo).

5. Be to, pasiekus susitarimą dėl techninių gairių dėl kolektyviniams investavimo fondams taikomų turinio reikalavimų⁹, Elgesio kodekso grupė 2019 m. gegužės 20 d. posėdyje sutarė atnaujinti 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų II priedo 2.2 punktą. Kadangi laikantis 2019 m. kovo 12 d. Tarybos išvadų 9 punkto dėl šių techninių gairių susitarta 2019 m. viduryje, patvirtinta, kad Bahamos, Didžiosios Britanijos Mergelių Salos ir Kaimanų salos turi iki 2019 m. pabaigos išspręsti Elgesio kodekso grupei susirūpinimą keliančius klausimus, susijusius su ekonominiu turiniu kolektyvinio investavimo fondų srityje.
6. Todėl Nuolatinių atstovų komiteto prašoma pasiūlyti ECOFIN tarybai 2019 m. birželio 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.
-

⁹ Žr. Elgesio kodekso grupės 6 mėnesių pažangos ataskaitą ECOFIN tarybai: dok. 9652/19.

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 priedai¹⁰, iš dalies pakeisti 2019 m. gegužės mėn.¹¹, 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 lengvatinį mokesčių režimą.

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

¹⁰ OL C 114, 2019 3 26, p. 2–8.

¹¹ OL C 176, 2019 5 22, p. 2–5.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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 priimtais 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. 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, suteikta laiko iki 2019 m. pabaigos 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.

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.
