

Briselē, 2019. gada 6. jūnijā
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

"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 vienas jurisdikcijas svītrosana 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), ko 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 OV C 114, 26.3.2019., 2.–8. lpp.

² OV C 438, 2017., 5.–24. lpp.

³ OV C 29, 2018., 2. lpp.

⁴ OV C 100, 2018., 4.–5. lpp.

⁵ OV C 191, 2018., 1.–3. lpp.

⁶ OV C 359, 2018., 3.–5. lpp.

⁷ OV C 403, 2018., 4.–6. lpp.

⁸ OV 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. Pēc Rīcības kodeksa jautājumu grupas (RKJG) 2019. gada 11. aprīļa sanāksmes un dažiem citiem notikumiem 2019. gada maija sākumā *ECOFIN* padome 2019. gada 17. maijā grozīja ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas (dok. 8828/1/19 REV 1) un svītvoja no saraksta Arubu, Barbadosu un Bermudu Salas. Tai pašā laikā tika veikti citi atjauninājumi Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu I un II pielikumā. *ECOFIN* padome jo īpaši ņēma vērā to, ka Dominika ir izpildījusi savas saistības attiecībā uz 1.3. kritēriju (ESAO daudzpusējās Konvencijas par savstarpējo administratīvo palīdzību ("*MAC*") ratifikācija), un attiecīgi tika atjaunināts I pielikums.
4. Kopš tā laika Dominika ir informējusi RKJG, ka ir 2019. gada 30. aprīlī parakstījusi Daudzpusējo kompetentās iestādes nolīgumu (*MCAA*), ir 2019. gada 1. maijā pabeigusi savus iekšējos pasākumus un ir 2019. gada 9. maijā deponējusi paredzamo apmaiņas partneru sarakstu *CRS* vajadzībām, kurā visas ES dalībvalstis ir norādītas kā paredzamie apmaiņas partneri. Dominika veiks informācijas apmaiņu kā nesavstarpēja jurisdikcija un sāks informācijas apmaiņu no 2019. gada decembra.

RKJG 2019. gada 20. maija sanāsmē pārskatīja šos notikumus un secināja, ka Dominika ir arī īstenojusi saistības attiecībā uz 1.1. kritēriju un tādēļ tagad to varētu svītrot no I pielikuma (svītrošana no saraksta).

5. Turklāt RKJG 2019. gada 20. maija sanāksmē vienojās atjaunināt Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu II pielikuma 2.2. iedaļu, ņemot vērā vienošanos, kas panākta par tehniskajām norādēm attiecībā uz būtības prasībām kolektīvajiem investīciju fondiem (CIV) ⁹. Tā kā saskaņā ar Padomes 2019. gada 12. marta secinājumu 9. punktu vienošanās par šīm tehniskajām norādēm ir panākta līdz 2019. gada vidum, tad Bahamu Salām, Bermudu Salām, Britu Virdžīnu Salām un Kaimanu Salām tika apstiprināts termiņš – 2019. gada beigas –, lai novērstu RKJG bažas attiecībā uz ekonomisko būtību CIV jomā.
6. Tādēļ Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta ierosināt *ECOFIN* padomei 2019. gada jūnijā:
- 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*.
-

⁹ Skatīt RKJG 6 mēnešu progresu ziņojumu *ECOFIN*: dok. 9652/19.

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 ¹⁰, kā grozīts 2019. gada maijā ¹¹, 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.

¹⁰ OV C 114, 26.3.2019., 2.–8. lpp.

¹¹ OV C 176, 22.5.2019., 2.–5. lpp.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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, tika dots laiks līdz 2019. gada beigām 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.

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.
