

IV

(Teave)

TEAVE EUROOPA LIIDU INSTITUTSIOONIDELT, ORGANITELT JA ASUTUSTELT

NÕUKOGU

Nõukogu järelused maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta

(2020/C 64/03)

TULETADES MEELDE:

- nõukogu 25. mai 2016. aasta järeldusi maksustamise välisstrateegia ja maksulepingute kuritarvitamise vastaste meetmete kohta,
- nõukogu 8. novembri 2016. aasta järeldusi, mis käsitlevad kriteeriume ja protsessi, mille tulemusena koostatakse maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu,
- nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järeldusi maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta,
- nõukogu 12. märtsi 2019. aasta järeldusi maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu kohta,
- nõukogu 5. detsembri 2019. aasta järeldusi, mis käsitlevad käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) edusamme Soome eesistumise ajal,

Nõukogu,

1. PEAB TERVITATAVAKS maksuküsimustes tehtavat head koostööd ELi käitumisjuhendi tööühma (äriühingute maksustamine) („käitumisjuhendi tööühm“) ja enamiku maailma jurisdiktsioonide vahel;
2. PEAB TERVITATAVAKS asjaolu, et suurem osa asjaomastest jurisdiktsioonidest on tegutsenud aktiivselt selle nimel, et kokkulepitud tähtjaks kõrvaldada puudused, mis käitumisjuhendi tööühm tuvastas maksustamise läbipaistvuse ja õiglase maksustamise valdkonnas, ning LEIAB, et need jurisdiktsioonid on oma kohustused täitnud;
3. MÄRGIB siiski KAHETSUSEGA, et mitu jurisdiktsiooni ei ole astunud piisavaid samme, et täita oma kohustused kokkulepitud tähtjaks, ega alustanud sisulist dialoogi kohustuste täitmise eesmärgil;
4. KINNITAB sellest tulenevalt maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide muudetud ELi loetelu („ELi loetelu“), mis on esitatud I lisas;
5. KINNITAB II lisas esitatud ülevaate olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustustega;
6. TULETAB MEELDE käitumisjuhendi tööühmas kooskõlastatud kaitsemeetmetega seoses saavutatud kokkulepet;
7. TULETAB MEELDE, et I ja II lisa ajakohastatakse edaspidi maksimaalselt kaks korda aastas, ja seda silmas pidades NÄEB ETTE kõnealuse kahe lisa ajakohastamise 2020. aasta oktoobris;

8. PALUB käitumisjuhendi töörühmal nõukogu peasekretariaadi toetusel ja Euroopa Komisjoni talituste tehnilist abi kasutades jätkata järgmisi tegevusi:
- jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmise jälgimine ja kokkuvõtete tegemine asjaomaste OECD foorumite raames tehtud tööst,
 - püüdlemine selle poole, et need jurisdiktsioonid, kes ei ole veel võtnud kohustusi tuvastatud puudustega tegelemiseks, teeksid seda,
 - avatud ja konstruktiivse dialoogi pidamine kõigi asjaomaste jurisdiktsioonidega;
9. LEIAB, et mõne jurisdiktsiooni esitatud põhjusi, miks nad oma valitsuse konkreetsetest jõupingutustest hoolimata ei rakendanud täielikult kõiki meetmeid, milleks nad olid kohustunud, võib mõningatel juhtudel pidada õigustatuks, ning ON NÕUS, et nende kohustuste täitmise tähtaega tuleks pikendada vastavalt II lisas sätestatule;
10. ON SEISUKOHAL, et:
- a) arvestades, et Türgi on vastu võtnud automaatset teabevahetust võimaldava siseriikliku õigusakti ning et ta on OECDle teatanud kõik ELi liikmesriigid, välja arvatud Küprose, tuleks Türgile anda rohkem aega kõigi lahendamata küsimuste käsitlemiseks, et tõhusalt rakendada automaatne teabevahetus kõigi ELi liikmesriikidega. Kui Türgi ei sea sisse korda, mis võimaldab automaatse teabevahetuse tõhusat rakendamist kõigi ELi liikmesriikidega, tuleks ta loetelu järgmisel ajakohastamisel kanda I lissasse;
 - b) vastavalt majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 5. detsembri 2019. aasta istungil kokkulepitule peaksid finantskeskusetega arenguriigid, kelle reitingut on ülemaailmsel foorumil alandatud seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse (EOIR) standardiga (kriteerium 1.2) ja kes on võtnud kõrgel poliitilisel tasandil kohustuse taotleda 18 kuu jooksul ülemaailmselt foorumilt täiendavat hindamist, jääma II lissasse seni, kuni nad saavad sellise uue reitingu;
 - c) finantskeskusetega arenguriikidele, kes on teinud sisulisi edusamme oma kohustuste täitmisel, tuleks samuti anda rohkem aega kriteeriumi 1.3 täitmiseks, nagu on sätestatud II lisas. Kui need jurisdiktsioonid ei ole II lisas märgitud tähtjaks allkirjastanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolset konventsiooni (muudetud kujul) („vastastikuse haldusabi konventsioon“), kantakse nad järgmise ajakohastamise ajal I lissasse. Peale selle peaksid need jurisdiktsioonid pärast allakirjutamist esitama kõrgel poliitilisel tasandil vastastikuse haldusabi konventsiooni ratifitseerimise ajakava, mille käitumisjuhendi töörühm peab heaks kiitma. Kui jurisdiktsioonid ei ratifitseeri vastastikuse haldusabi konventsiooni hiljemalt II lisas märgitud tähtjaks, kantakse nad järgmise ajakohastamise ajal I lissasse;
 - d) jurisdiktsioonide poolt oma kahjulike maksukordade muutmiseks või kaotamiseks võetud kohustuste täitmise (kriteerium 2.1) jälgimisel tuleks arvesse võtta OECD kahjulike maksutavade foorumi tööst tingitud menetluslike viivitusi;
11. KORDAB TAAS, et neid jurisdiktsioone, keda puudutab kriteerium 2.2, julgustatakse käitumisjuhendi töörühmale teatama oma õigusraamistikus või seonduvates suunistes teha kavatsesavatest muudatustest enne nende vastuvõtmist, ning TULETAB MEELDE, et kui selliste muudatustega seoses peaks tekkima mureküsimusi, tuleks õigusraamistikku või seonduvaid suuniseid muuta ja need tuleks viia nõuetega kooskõlla kolme kuu jooksul pärast nende vastuvõtmist;
12. LEIAB, et käitumisjuhendi töörühm peaks püüdma viia oma kriteeriumi 2.1 kohased hindamis- ja varasemate õiguste kaitseks ette nähtud perioodid vastavusse kahjulike maksutavade foorumi kehtiva tavaga ja võtma arvesse protsessis esineda võivaid viivitusi, mis võivad perioodi pikendada kuni ühe aasta võrra või mis võivad olla iga üksikjuhtumi puhul erinevad, tingimusel et sellega ei kaasne ülemäära pikendamist;
13. KUTSUB käitumisjuhendi töörühma ÜLES jätkama:
- nende jurisdiktsioonide sõelumist, kes on kehtestanud välistulu maksuvabastuse korrad, kooskõlas majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu 10. oktoobri ja 5. detsembri 2019. aasta istungil kokku lepitud lähenemisega,
 - riigipõhise aruandluse nõuete kui maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardi rakendamise (kriteerium 3.2) jälgimist,

- 2019. aastal ELi loetelu geograafilisse kohaldamisalasse lisatud kolme jurisdiktsiooni sõelumist, pidades silmas otsuse tegemist I ja II lisa järgmise ajakohastamise ajal;
14. KUTSUB käitumisjuhendi tööühma ÜLES vaatama 2020. aastal läbi ELi loetelu geograafilisse kohaldamisalasse lisatavate jurisdiktsioonide valimisel kasutatava lähenemisviisi, et keskenduda kõige asjakohasematele jurisdiktsioonidele, võttes arvesse geograafilise kohaldamisala laiendamiseks kokkulepitud tegevust, mis määrati kindlaks 2018. aastal;
 15. PALUB käitumisjuhendi tööühmal teha tööd eesmärgiga tugevdada ELi hea maksuhaldustava põhimõtteid neid vajaduse korral ajakohastades, sealhulgas tehes tööd tulevase kriteeriumiga 1.4 (tegelikke tulusaajaid käsitleva teabe vahetamine) ning võttes arvesse rahvusvahelisel tasandil toimuvaid arenguid;
 16. KUTSUB ELi institutsioone ja liikmesriike ÜLES võtma I lisa esitatud muudetud ELi loetelu vajaduse korral arvesse välispoliitika, majandussuhete ja arengukoostöös asjaomaste kolmandate riikidega, ilma et see piiraks liikmesriikide ja liidu aluslepingutest tulenevaid vastavaid pädevusi.
-

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. Kaimanisaared

Kaimanisaared ei ole kehtestanud asjakohaseid meetmeid, mis on seotud majandusliku sisuga investeerimisfondide valdkonnas.

3. Fidži

Fidži ei ole maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“) liige, ei ole alla kirjutanud maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, on kehtestanud kahjulikud soodustavad maksukorrad, ei ole ühinenud maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise alase kõikehõlmava raamistikuga ega rakendanud OECD maksubaasi kahanemise ja kasumi ümberpaigutamise vastaste meetmete miinimumstandardeid ning ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

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. 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.

6. Belau

Palau 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. Panama

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Panamale seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“ ning riik ei ole seda küsimust veel lahendanud.

8. Samoa

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

Peale selle võttis Samoa kohustuse saavutada 2018. aasta lõpuks vastavus kriteeriumile 3.1, kuid ei ole seda küsimust veel lahendanud.

9. Seišellid

Seišellidel kehtivad kahjulikud soodustavad maksukorrad ja riik ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

10. Trinidad ja Tobago

Trinidad ja Tobago ei kohalda mingisugust finantsteabe automaatset vahetamist, maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum on andnud talle seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingu „nõudeid mittejärgiv“, Trinidad ja Tobago ei ole alla kirjutanud OECD maksuküsimustes vastastikuse haldusabi andmise mitmepoolsele konventsioonile (muudetud kujul) ega seda ratifitseerinud, rakendab kahjulikke soodustavaid maksukordasid ning ei ole neid küsimusi 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

Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmne foorum ei ole andnud Vanuatule seoses taotluse alusel toimuva teabevahetuse standardiga reitingut vähemalt „suures osas vastav“, riik võimaldab kasutada offshore-struktuure ja -kokkuleppeid, mille eesmärk on saada kasumit ilma tegeliku majandusliku sisuta, ja ei ole neid küsimusi veel lahendanud.

II LISA

Ülevaade olukorrast seoses koostööd tegevate jurisdiktsioonide poolt hea maksuhaldustava põhimõtete rakendamiseks võetud kohustuste täitmisel ELiga tehtava koostööga**1. Läbipaistvus****1.1 Kohustus kohaldada automaatset teabevahetust kas pädevate asutuste mitmepoolse kokkuleppe allkirjastamise või kahepoolsete kokkulepete abil**

Järgmisele jurisdiktsioonile, kellelt oodatakse reaalseid edusamme automaatse teabevahetuse tõhusal rakendamisel kõikide ELi liikmesriikidega, anti selleks aega kuni 31. detsembrini 2020:

Türgi**1.2 Maksualase läbipaistvuse ja teabevahetuse ülemaailmse foorumi („ülemaailmne foorum“) 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, Türgi

Järgmine finantskeskuseta arenguriik, kes võttis kohustuse saavutada 2019. aasta lõpuks piisav reiting, ootab ülemaailmse foorumi poolset täiendavat läbivaatamist:

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

Järgmistele finantskeskuseta arenguriikidele, kes on teinud sisulisi edusamme oma kohustuste täitmisel, anti vastastikkuse haldusabi konventsiooni allkirjastamiseks aega kuni 31. augustini 2020 ning vastastikuse haldusabi konventsiooni ratifitseerimiseks on neil aega kuni 30. augustini 2021:

Bosnia ja Hertsegoviina, Botswana, Eswatini, Jordaania, Maldiivid, Mongoolia, Namiibia ja Tai**2. Õiglane maksustamine****2.1 Kahjuliku maksukorra olemasolu**

Järgmine jurisdiktsioon, kes võttis kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma välistulu maksuvabastuse korda või see selleks ajaks tühistada, on kooskõlas oma kohustustega võtnud vastu piisavad muudatused ning võtnud kohustuse lahendada ülejäänud küsimused 31. augustiks 2020:

Saint Lucia

Järgmistele jurisdiktsioonidele, kes võtsid kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi või need selleks ajaks tühistada, kuid ei saanud seda teha OECD kahjulike maksutavade foorumi töös tekkinud viivituste tõttu, anti oma õigusaktide kohandamiseks aega kuni 2020. aasta lõpuni:

Austraalia ja Maroko

Järgmisele jurisdiktsioonile, kes võttis kohustuse muuta 2019. aasta lõpuks oma kahjulikke maksukordi, mis hõlmavad tootmistegevust ja sarnaseid tegevusi, mis ei ole väga liikuvad, või need 2019. aasta lõpuks tühistada, ning kes tõendas reaalseid edusamme oma reformide algatamisel 2019. aastal, anti kuni 31. augustini 2020 aega oma õigusakte kohandada:

Namiibia

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

Jordania
