

## IV

*(Paziņojumi)*

## EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU UN STRUKTŪRU SNIEGTI PAZIŅOJUMI

## PADOME

**Padomes secinājumi****par pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas**

(2021/C 66/10)

EIROPAS SAVIENĪBAS PADOME

1. ATZINĪGI VĒRTĒ nepārtraukto auglīgo sadarbību nodokļu jautājumos starp ES Rīcības kodeksa jautājumu grupu uzņēmējdarbības nodokļu jautājumos ("Rīcības kodeksa jautājumu grupa") un vairumu jurisdikciju visā pasaulē, kuras mērķis ir globālā mērogā popularizēt labas nodokļu pārvaldības principus;
2. PAUŽ GANDARĪJUMU par progresu, kas attiecīgajās jurisdikcijās panākts, saskaņotajos termiņos aktīvi veicot pasākumus, lai novērstu Rīcības kodeksa jautājumu grupas konstatētos trūkumus, un UZSVER, ka šādi pasākumi palīdz stiprināt labas nodokļu pārvaldības mehānismus, nodokļu taisnīgumu, globālu nodokļu pārredzamību un cīņu pret krāpšanu nodokļu jomā, izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un nodokļu apiešanu – gan ES, gan pasaules mērogā;
3. ATZĪST, ka pašreizējā Covid-19 pandēmija turpina ietekmēt daudzu jurisdikciju spēju uzņemties jaunas saistības vai pildīt savas iepriekšējās saistības, kā arī turpina ietekmēt Rīcības kodeksa jautājumu grupas vispārējās darba metodes;
4. AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu turpināt virzību darbā pie visiem neatrisinātajiem jautājumiem, kurus skārusi Covid-19 pandēmija, lai tos pēc iespējas ātrāk pabeigtu, un attiecīgā gadījumā sākt diskusiju par iespējamiem jurisdikciju saistību pieprasījumiem;
5. PAUŽ NOŽĒLU, ka dažas jurisdikcijas nav veikušas pietiekamus pasākumus, lai saskaņotajā termiņā īstenotu savas saistības, vai nav iesaistījušās jēgpilnā dialogā, kas varētu novest pie šādām saistībām, un AICINA šīs jurisdikcijas sadarboties ar Rīcības kodeksa jautājumu grupu, lai atrisinātu atlikušos jautājumus;
6. PAUŽ NOŽĒLU īpaši par to, ka Turcija nav panākusi būtisku progresu automātiskās informācijas apmaiņas efektīvā īstenošanā ar visām ES dalībvalstīm un tādēļ vēl nav izpildījusi visas saistības, ko tā uzņēmas, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus, kā izklāstīts Rīcības kodeksa jautājumu grupas ziņojumā; ŅEM VĒRĀ, ka informācijas apmaiņa ir iedarbināta ar 21 ES dalībvalsti un ir plānots, ka 2022. gadā tā sāksies ar piecām ES dalībvalstīm; PAUŽ NOŽĒLU, ka nav sniegti pierādījumi par to, ka Turcija būtu efektīvi īstenojusi datu apmaiņu ar kādu no dalībvalstīm; UZSVER, ka attiecībā uz informācijas apmaiņu ar vienu dalībvalsti nav panākts nekāds progress; ATKĀRTOTI NORĀDA, ka efektīva informācijas apmaiņa ar visām dalībvalstīm ir nosacījums tam, lai Turcija saskaņā ar Padomes 2020. gada februāra secinājumiem izpildītu ES saraksta 1.1. kritēriju; AICINA Turciju līdz 2021. gada 31. maijam augstā politiskā līmenī pilnībā apņemties līdz 2021. gada 30. jūnijam efektīvi iedarbināt savas automātiskās informācijas apmaiņas attiecības ar atlikušajām sešām dalībvalstīm; visām 27 dalībvalstīm informācija par 2019. fiskālo gadu ir jānosūta, vēlākais, līdz 2021. gada 1. septembrim un informācija par 2020. un 2021. fiskālo

gadu jānosūta saskaņā ar automātiskai informācijas apmaiņai paredzēto ESAO grafiku un jebkurā gadījumā, vēlākais, līdz attiecīgi 2021. gada 30. septembrim un 2022. gada 30. septembrim; NORĀDA, ka, neievērojot kādu no pieciem iepriekš minētajiem termiņiem, tiktu izpildīti nosacījumi, lai Turciju iekļautu I pielikumā saskaņā ar 1.1. kritēriju; AICINA Rīcības kodeksa jautājumu grupu paziņot šo lūgumu Turcijai, turpināt uzraudzīt progresu attiecībā uz efektīvu informācijas apmaiņu ar visām dalībvalstīm un informēt Padomi par notikumu attīstību šajā sakarā, vienlaikus uzturot dialogu ar Turciju šajā jautājumā, un NORĀDA, ka Padome nepieciešamo lēmumu par iekļaušanu sarakstā pieņems 2021. gada oktobrī, pamatojoties uz Rīcības kodeksa jautājumu grupas analīzi par Turcijas atbilstību, un pēc minētā atlikušā termiņa šo lēmumu pārskatīs;

7. APSTIPRINA Rīcības kodeksa jautājumu grupas ziņojumu, kas izklāstīts dokumentā 6223/21;
8. attiecīgi APSTIPRINA I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu ar jurisdikcijām, kas nodokļu nolūkos nesadarbojas ("ES saraksts");
9. APSTIPRINA II pielikumā izklāstīto pašreizējo stāvokli attiecībā uz saistībām, ko jurisdikcijas, kuras sadarbojas, ir uzņēmušās, lai īstenotu labas nodokļu pārvaldības principus;
10. AICINA attiecīgi ES iestādes un dalībvalstis ārpolitikā, ekonomiskajās attiecībās un attīstības sadarbībā ar attiecīgajām trešām valstīm turpināt ņemt vērā I pielikumā izklāstīto pārskatīto ES sarakstu, neskarot attiecīgās dalībvalstu un Savienības kompetences jomas, kas izriet no Līgumiem.

## 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 savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos BEPS apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

2. **Angilja**

Angiljai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

3. **Dominika**

Dominikai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

4. **Fidži**

Fidži nepiedalās Pasaules forumā par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā ("Pasaules forums"), nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), Fidži ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, tā nav kļuvusi par BEPS jomā izveidotā iekļaujošā satvara loceklis vai īstenojusi ESAO minimālos BEPS apkarošanas standartus, un šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

5. **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 savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), nav apņēmusies piemērot minimālos BEPS apkarošanas standartus un nav apņēmusies pievērsties šiem jautājumiem.

6. **Palau**

Palau nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem) un vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

7. **Panama**

Panamai Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tā šo jautājumu vēl nav atrisinājusi.

8. **Samoa**

Samoa ir kaitējošs preferenciāls nodokļu režīms, un tā vēl nav atrisinājusi šos jautājumus.

9. **Seišelas**

Seišelām ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tās vēl nav atrisinājušas šos jautājumus.

Turklāt Seišelām Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, un tās šo jautājumu vēl nav atrisinājušas.

#### 10. **Trinidāda un Tobāgo**

Trinidāda un Tobāgo nepiemēro nekādu automātisku finanšu informācijas apmaiņu, Trinidādai un Tobāgo Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu vismaz "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā nav parakstījusi un ratificējusi ESAO daudzpusējo Konvenciju par savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tai ir kaitējoši preferenciāli nodokļu režīmi, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

#### 11. **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 savstarpējo administratīvo palīdzību (ar grozījumiem), tām ir kaitējoši preferenciālie nodokļu režīmi un tās nav apņēmušas piemērot minimālos *BEPS* apkarošanas standartus, un nav apņēmušas pievērsties šiem jautājumiem.

#### 12. **Vanuatu**

Vanuatu Pasaules forums par pārredzamības un informācijas apmaiņas jautājumiem nodokļu jomā nav piešķīris reitingu "lielā mērā atbilstīga" attiecībā uz informācijas apmaiņu pēc pieprasījuma, tā veicina tādas ārzonas struktūras un procedūras, kuru nolūks ir piesaistīt peļņu bez reālas ekonomiskās būtības, un tā šos jautājumus vēl nav atrisinājusi.

---

## II PIELIKUMS

**Pašreizējais stāvoklis sadarbībā ar ES attiecībā uz paustajām saistībām, ko uzņēmušās jurisdikcijas, kuras sadarbojas, nolūkā īstenot labas nodokļu pārvaldības principus****1. Pārredzamība**

- 1.1. *Apņemšanās īstenot automatisku informācijas apmaiņu, vai nu parakstot Daudzpusēju kompetentās iestādes nolīgumu, vai slēdzot divpusējus nolīgumus*

Paredzams, ka šāda jurisdikcija līdz 2021. gada 31. maijam augstā politiskā līmenī apņemsies un līdz 2021. gada 30. jūnijam efektīvi iedarbinās savas automatiskās informācijas apmaiņas attiecības ar visām 27 dalībvalstīm saskaņā ar šo Padomes secinājumu 6. punktā minēto grafiku.

**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*

Šāda jurisdikcija, kura bija apņēmusies iegūt pietiekamu reitingu līdz 2018. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

**Turcija**

Šāda jaunattīstības valsts bez finanšu centra, kura bija apņēmusies iegūt pietiekamu reitingu līdz 2019. gada beigām, gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

**Botsvāna**

Šāda jurisdikcija gaida papildu pārskatīšanu, ko veiks Pasaules forums:

**Barbadosa**

- 1.3. *Parakstīta un ratificēta ESAO daudzpusējā Konvencija par savstarpējo administratīvo palīdzību (MAC) vai nolīgumu tīkls, kas aptver visas ES dalībvalstis*

Šādām jaunattīstības valstīm bez finanšu centra, kuras ir sasniegušas būtisku progresu savu saistību izpildē, tika dots laiks līdz 2020. gada 31. decembrim parakstīt MAC un līdz 2021. gada 31. decembrim to ratificēt:

**Botsvāna, Svatini, Jordānija, Taizeme**

Šādai jaunattīstības valstij bez finanšu centra, kura ir sasniegusi progresu savu saistību izpildē, tika dots laiks līdz 2021. gada 30. aprīlim parakstīt MAC un līdz 2021. gada 31. decembrim to ratificēt:

**Maldīvija****2. Taisnīga nodokļu politika**

- 2.1. *Kaitējošu nodokļu režīmu esamība*

Šādai jurisdikcijai, kura bija apņēmusies līdz 2019. gada beigām grozīt vai atcelt savu kaitējošo nodokļu režīmu, bet kura to nevarēja izdarīt tādas procedurālas kavēšanās dēļ, kuras iemesls ir ESAO Kaitējošas nodokļu prakses jautājumu forums, tika dots laiks līdz 2021. gada beigām pielāgot savus tiesību aktus:

**Austrālija**

Šādai jurisdikcijai, kura ir sasniegusi būtisku progresu, pildot savas saistības grozīt vai atcelt savu kaitējošo nodokļu režīmu, tika dots laiks to darīt līdz 2021. gada 31. decembrim:

**Jordānija**

Šādai jurisdikcijai, kas apņēms grozīt vai atcelt savu kaitējošo nodokļu režīmu, tika dots laiks līdz 2022. gada 31. decembrim pielāgot savus tiesību aktus:

**Jamaika**  

---