



EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 21.6.2017
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

LISA

järgmise dokumendi juurde:

Ettepanek: nõukogu direktiiv,

**millega muudetakse direktiivi 2011/16/EL seoses kohustusliku automaatse
teabevahetusega maksustamise valdkonnas avalikustatavate piiriüleste skeemide puhul**

{SWD(2017) 236 final}

{SWD(2017) 237 final}

„IV LISA TUNNUSED

B kategooria kohaseid üldisi tunnuseid ja spetsiifilisi tunnuseid võib arvesse võtta üksnes siis, kui need vastavad nn peamise eelise kriteeriumidele.

Peamise eelise kriteeriumid

Kriteeriumid on täidetud, kui skeemi või skeemide seeria rakendamise tulemusel saadav peamine eelis on maksusoodustus, kui on võimalik kindlaks teha, et soodustuse näol on tegemist sellise tulemusega, mida on võimalik skeemi või skeemide seeria rakendamisel eeldada, sh kasutades ära seda, kuidas konkreetne skeem või skeemide seeria on üles ehitatud.

A. Üldised tunnused

1. Skeem või skeemide seeria, mille raames maksumaksja kohustub täitma konfidentsiaalsuse tingimust, millega võidakse ette näha, et ta ei või avaldada seda, kuidas skeem talle teiste vahendajate ja maksumaksjate ees maksusoodustuse annab.
2. Skeem või skeemide seeria, mille raames on vahendajal õigus saada skeemi või skeemide seeria eest tasu (või intressi või rahastamiskulude ja muude kulude hüvitisi) ja tasu määratakse kindlaks järgmiselt:
 - (a) skeemi või skeemide seeria alusel saadud maksusoodustuse suuruse alusel; või
 - (b) selle alusel, kas skeemi või skeemide seeria alusel maksusoodustust tegelikult saadi. See hõlmaks vahendaja kohustust tasu osaliselt või tervikuna tagasi maksta, kui skeemi või skeemide seeria alusel oodatud maksusoodustust osaliselt või täielikult ei saadud.
3. Skeem või skeemide seeria, mille raames kasutatakse standarditud dokumente, sh tüüpvorme. Dokumendid on üldjuhul kättesaadavad enam kui ühele maksumaksjale ja need ei pea selleks, et maksumaksja neid kasutada saaks, olema teatavatele vajadustele kohandatud.

B. Spetsiifilised tunnused, mis võivad olla peamise eelise kriteeriumidega seotud

1. Skeem või skeemide seeria, mille raames maksumaksja kasutab kahjumi maksukoormuse vähendamiseks, sh kahjumi ülekandmisega teise jurisdiktsiooni või kahjumi kiirendatud kasutamisega.
2. Skeem või skeemide seeria, mis annab võimaluse näidata saadud tulu kapitali, kinke või muu tulukategooriana, mida maksustatakse vähemal määral.
3. Skeem või skeemide seeria, mis hõlmab ringlevaid tehinguid, mille tulemus on vahendite edasi-tagasi paigutamine nt vahendavate üksuste kaudu ilma muu esmase ärilise eesmärgita, või tehinguid, millel on vastastikku tasaarveldav või tühistav mõju, või tehinguid, millel on muud sarnased omadused.

C. Piiriüleste tehingutega seotud spetsiifilised tunnused

1. Skeem või skeemide seeria, mis hõlmab mahaarvatavaid piiriüleseid makseid, mille on teinud kaks või enam seotud isikut, kui esineb vähemalt üks järgmistest asjaoludest:
 - (a) makse saaja ei ole ühegi maksujurisdiktsiooni maksuresident;
 - (b) juhul, kui makse saaja ka on mõne maksujurisdiktsiooni maksuresident, siis:
 - i. selles jurisdiktsioonis ei kehti mingisugust äriühingu tulumaksu; või
 - ii. selles jurisdiktsioonis kohaldatakse nullmääraga äriühingu tulumaksu või seadusjärgset äriühingu tulumaksu määras, mis on madalam kui pool liidu piires kehtivast keskmisest äriühingu tulumaksust eelmise kalendriaasta lõpu seisuga; või
 - iii. see jurisdiktsioon on kantud nende kolmandatest riikidest jurisdiktsioonide loetellu, mida kõikide liikmeriikide poolt või rahvusvahelise organisatsiooni raames peetakse jurisdiktsioonideks, kus kehtib kahjulik maksustamiskord;
 - (c) makse suhtes kohaldatakse osalist või täielikku maksuvabastust selles jurisdiktsioonis, kus makse saaja on maksuresident;
 - (d) makse suhtes kohaldatakse soodsamat maksustamiskorda jurisdiktsioonis, kus makse saaja on maksuresident;
 - (e) nõukogu direktiivi, millega muudetakse direktiivi (EL) 2016/1164 kolmandate riikidega seotud hübriidsete ebakõlade osas (mille nõukogu võttis vastu 23. mail 2017) kohaldamisalas on mittevastavusi.
2. Sama vara on enam kui ühes jurisdiktsioonis amortiseeruv.
3. Rohkem kui ühel maksumaksjal on võimalik taotleda sama tuluartikli suhtes topeltmaksustamisest vabastamist erinevates jurisdiktsioonides.
4. On olemas skeem või skeemide seeria, mis hõlmab vara ülekandmist ja mille puhul on neis jurisdiktsioonides vara eest makstava summa suurus märkimisväärselt erinev.

D. Spetsiaalsed tunnused, mis puudutavad automaatse teabevahetuse kokkuleppeid liidus

Skeem või skeemide seeria, mis võimaldab liidu õigusnormide või automaatse teabevahetuse kokkulepete (sh kolmandate riikidega sõlmitud kokkulepped) täitmisest kõrvale hiilida ja mille mõjul on võimalik hoiduda tulu deklareerimisest riigis, kus maksumaksja on maksuresident. Need skeemid võivad hõlmata:

- (a) selliste jurisdiktsioonide valimist, kelle suhtes ei ole siduvad liidu õigusnormid ega automaatse teabevahetuse kokkulepped;
- (b) tululiikide ümberklassifitseerimist sellisteks kategooriateks, mille suhtes ei kehti automaatse teabevahetuse süsteem;
- (c) selliste juriidiliste isikute ja struktuuride kasutamist, kelle suhtes ei kehti ei liidu õigusnormid ega automaatse teabevahetuse kokkulepped;
- (d) selliste jurisdiktsioonide valimist, kus rahapesuvastaste õigusaktide täitmise tagamine on ebapiisav või nõrk. See hõlmab olukordi, kus puuduvad eeskirjad juriidilise isiku (sh usaldusfondid, sihtasutused ja eriotstarbelised

varakogumid) tegelikult kasu saava omaniku tuvastamiseks või kus tegeliku tulusaaja varjamiseks kasutatakse variisikuid või volikirju.

E. Siirdehindu puudutavad spetsiifilised tunnused

1. Skeem või skeemide seeria, mis ei ole vastavuses reaalturuväärtuse põhimõtte või OECD siirdehindade alaste suunistega, sh kasumijaotus ühe ja sama grupi liikmete vahel.
2. Skeem või skeemide seeria, mille suhtes kohaldatakse piiriüleseid eelotsuseid käsitlevat automaatse teabevahetuse süsteemi, kuid millest ei ole teatatud või mille kohta ei ole teavet vahetatud.“