

Brusel 8. listopadu 2016
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel: Generální sekretariát Rady

Datum: 8. listopadu 2016

Příjemce: Delegace

Č. předchozího dokumentu: 13918/16 FISC 182 ECOFIN 991

Předmět: Kritéria a postup pro sestavení unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti
– závěry Rady (8. listopadu 2016)

Delegace naleznou v příloze závěry Rady o kritériích a postupu pro sestavení unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, jež přijala Rada na svém 3495. zasedání, konaném dne 8. listopadu 2016.

ZÁVĚRY RADY

o kritériích a postupu pro sestavení unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (*)

(*) Rada se dohodla, že tyto závěry pro informaci zveřejní v Úředním věstníku.

Rada:

1. **POTVRZUJE** svůj prvořadý závazek pokračovat v boji proti daňovým podvodům, daňovým únikům, vyhýbání se daňovým povinnostem a proti praní peněz, jež způsobují erozi základu daně v členských státech;
2. **ZASTÁVÁ NÁZOR**, že koordinované politické úsilí v této oblasti na úrovni EU i v celosvětovém měřítku, jako například stanovení objektivních kritérií k určení jurisdikcí nespolutracujících v daňové oblasti, je součástí účinných opatření, která přispějí k hospodářskému růstu a daňové jistotě;
3. **PŘIPOMÍNÁ** závěry Rady ze dne 25. května o vnější strategii pro zdanění a opatřeních proti zneužívání daňových úmluv, a zejména pak body 6 až 10 uvedených závěrů;
4. **ROZHODLA**, že unijní seznam nespolutracujících jurisdikcí bude Radou stanoven v roce 2017;
5. **VÍTÁ** v této souvislosti dosavadní přípravnou činnost, kterou provedla Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) a Evropská komise;
6. **SCHVALUJE** přílohu těchto závěrů a **PŘIPOMÍNÁ**, že budoucí práce v této oblasti by měly být koordinovány s Globálním fórem pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely a s inkluzivním rámcem OECD pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku a měly by z vývoje na těchto platformách vycházet;

7. VYZÝVÁ k vysokým mezinárodním standardům řádné správy v oblasti daní týkajícím se daňové transparentnosti, spravedlivého zdanění a opatření pro boj proti erozi základu daně a přesouvání zisku (BEPS), a to zejména pokud jde o daňovou transparentnost;
8. pokud jde o daňovou transparentnost, BERE NA VĚDOMÍ závazek více než 100 jurisdikcí provádět společný standard pro oznamování a bere ohled na pokračující monitorování ze strany Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely, jakož i na hodnocení mezinárodních standardů pro automatickou výměnu informací a výměnu informací na základě žádosti;
9. pokud jde o spravedlivé zdanění a opatření pro boj proti erozi základu daně a přesouvání zisku (BEPS), BERE NA VĚDOMÍ pokračující práce v inkluzivním rámci OECD pro boj proti erozi základu daně a přesouvání zisku, včetně práce Fóra o škodlivých daňových praktikách jako součásti inkluzivního rámce;
10. ŽÁDÁ Skupinu pro kodex chování (zdanění podniků) a její příslušnou podskupinu, aby do ledna 2017 dokončily na základě srovnávacího přehledu vypracovaného Evropskou komisí práce na výběru jurisdikcí k cílenému prověření a v souladu se závěry Rady z května 2016 pokračovaly v prozkoumávání možných obranných opatření na úrovni EU, která by měla Rada potvrdit.

I. Kritéria pro cílené prověření jurisdikcí za účelem sestavení unijního seznamu nespolupracujících jurisdikcí

Následující kritéria týkající se řádné správy v oblasti daní by měla být použita k cílenému prověření jurisdikcí za účelem sestavení unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, a to v souladu s pokyny pro provádění cíleného prověřování. Plnění požadavků týkajících se daňové transparentnosti, spravedlivého zdanění a provádění opatření proti erozi základu daně a přesouvání zisku (BEPS) ze strany jurisdikcí bude v procesu cíleného prověřování posuzováno souhrnně.

Pokud jde o budoucí cílená prověřování, tato kritéria budou podle nutnosti Radou upravena s ohledem na vývoj v oblasti mezinárodních standardů a jejich budoucí hodnocení a s ohledem na význam trvalého a rychlého pokroku dosahovaného ve všech příslušných jurisdikcích v těchto oblastech.

1. Kritéria týkající se daňové transparentnosti

Kritéria, která by jurisdikce měla splňovat, aby byla považována za jurisdikci splňující požadavky v oblasti daňové transparentnosti:

- 1.1. prvotní kritérium s ohledem na standard OECD pro automatickou výměnu informací (AEOI) (tzv. společný standard pro oznamování – CRS): jurisdikce by měla být zavázána k účinnému provádění CRS a zahájit legislativní proces za tímto účelem, přičemž první výměny informací by se měly uskutečnit nejpozději v roce 2018 (údaje týkající se roku 2017) a měla by mít do konce roku 2017 zavedeny mechanismy umožňující výměnu informací se všemi členskými státy, a to buď na základě podepsání vícestranné dohody mezi příslušnými orgány (MCAA) nebo prostřednictvím dvoustranných dohod;

budoucí kritérium týkající se CRS od roku 2018: jurisdikce by měla mít v souvislosti s AEOI CRS alespoň hodnocení „z velké míry splňuje“ (hodnocení uděluje Globální fórum),

1.2. jurisdikce by měla mít v souvislosti se standardem OECD pro výměnu informací na základě žádosti (EOIR) alespoň hodnocení „z velké míry splňuje“ (hodnocení uděluje Globální fórum) s řádným zohledněním postupu zrychleného řízení a

1.3. jurisdikce by (v případě svrchovaných států) měla:

- i) mít ratifikovánu Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech (MCMAA) v platném znění, nebo by měla s její ratifikací souhlasit, nebo by v ní měl proces ratifikace probíhat, nebo by měla být zavázána z hlediska jejího vstupu v platnost v přiměřeném časovém horizontu, nebo
- ii) mít nejpozději k 31. prosinci 2018 síť platných ujednání o výměně, která je dostatečně široká, aby pokrývala všechny členské státy, a tím účinně umožňovala EOIR i AEOI;

jurisdikce by (v případě jiných než svrchovaných jurisdikcí) měla:

- i) být účastníkem úmluvy MCMAA v platném znění předpisů, která buď již je v platnosti, nebo se její vstup v platnost očekává v přiměřeném časovém horizontu, nebo
- ii) mít síť platných ujednání o výměně nebo mít provedeny kroky nezbytné k tomu, aby takové dohody o výměně vstoupily v platnost v přiměřeném časovém horizontu, která je dostatečně široká, aby pokrývala všechny členské státy, a tím umožňovala EOIR i AEOI;

- 1.4. budoucí kritérium: s ohledem na iniciativu týkající se budoucí globální výměny informací o skutečném vlastnictví bude aspekt skutečného vlastnictví začleněn v pozdější fázi jako čtvrté kritérium týkající se transparentnosti uplatňované při cíleném prověřování.

Do 30. června 2019 by měla platit tato výjimka:

- jurisdikce by mohla být považována za dodržující daňovou transparentnost, pokud splňuje alespoň dvě z kritérií 1.1, 1.2 nebo 1.3.

Tato výjimka neplatí pro jurisdikce, které mají u kritéria 1.2 hodnocení „nesplňuje“ nebo které u tohoto kritéria nezískají do 30. června 2018 alespoň hodnocení „z velké míry splňuje“.

U zemí a jurisdikcí, jež budou zahrnuty v seznamu nespolupracujících jurisdikcí, který v současné době připravují členové OECD a skupiny G20, bude zváženo zařazení na unijní seznam, bez ohledu na to, zda byly vybrány k cílenému prověření.

2. Spravedlivé zdanění

Kritéria, která by jurisdikce měla splňovat, aby byla považována za jurisdikci splňující požadavky v oblasti spravedlivého zdanění:

- 2.1. jurisdikce by neměla mít žádná preferenční daňová opatření, která by mohla být považována za škodlivá podle kritérií stanovených v usnesení Rady a zástupců vlád členských států zasedajících v Radě ze dne 1. prosince 1997 o kodexu chování pro zdaňování podniků¹, a
- 2.2. jurisdikce by neměla podporovat offshorové struktury nebo uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky neodrážející skutečnou ekonomickou činnost v dané jurisdikci.

¹ Úř. věst. C 2, 6. ledna 1998, s. 2.

3. Provádění opatření pro boj proti BEPS

3.1. Prvotní kritérium, které by jurisdikce měla splňovat, aby byla považována za jurisdikci splňující požadavky, pokud jde o provádění opatření pro boj proti BEPS:

- jurisdikce by se měla do konce roku 2017 zavázat k dodržování dohodnutých minimálních standardů OECD pro boj proti BEPS a k jejich důslednému provádění.

3.2. Budoucí kritérium, které by jurisdikce měla splňovat, aby byla považována za jurisdikci splňující požadavky, pokud jde o provádění opatření pro boj proti BEPS (bude uplatňováno po dokončení přezkumů dohodnutých minimálních standardů ze strany inkluzivního rámce):

- jurisdikce by měla získat kladné hodnocení² z hlediska účinného provádění dohodnutých minimálních standardů OECD pro boj proti BEPS.

² Jakmile bude metodika dohodnuta, Rada znění tohoto kritéria odpovídajícím způsobem upraví.

II. Pokyny pro proces cíleného prověřování jurisdikcí za účelem sestavení unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

1. Cílené prověřování příslušných jurisdikcí Skupinou pro kodex chování (zdanění podniků) na základě kritérií uvedených v části I této přílohy by mělo být zahájeno rychle, tak aby Rada mohla unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti potvrdit do konce roku 2017.
2. Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) proces cíleného prověřování za podpory generálního sekretariátu Rady povede a bude na něj dohlížet. Útvary Komise budou nápomocny Skupině pro kodex chování (zdanění podniků) prováděním nezbytných přípravných prací pro proces cíleného prověřování v souladu s úlohami, jak jsou v současné době vymezeny v rámci procesu kodexu chování pro zdaňování podniků, a to se zvláštním zřetelem na předchozí i probíhající dialogy se třetími zeměmi.
3. Při procesu cíleného prověřování by se měla zohlednit práce vykonaná Globálním fórem pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely a inkluzivním rámcem pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku.
4. Do ledna 2017 by měly být jurisdikcím vybraným k cílenému prověření zaslány dopisy s výzvou, aby se do tohoto procesu zapojily, přičemž by u tohoto procesu měla být zajištěna patřičná transparentnost.
5. Do února 2017 by měla Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) v příslušných případech jmenovat členské státy nebo jejich odborníky či skupiny odborníků, kteří budou s Komisí spolupracovat na cíleném prověření příslušných jurisdikcí.

6. Do léta 2017 by se měly uskutečnit písemné kontakty a v případě potřeby dvoustranná jednání s dotyčnými jurisdikcemi s cílem dále vést dialog, prozkoumat řešení obav spojených s daňovými systémy těchto jurisdikcí a získat potřebné závazky. Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) by měla být pravidelně informována a do tohoto procesu aktivně zapojena.
7. Do září 2017 by měly být výsledky dvoustranných jednání a jejich aktuální stav prezentovány Skupině pro kodex chování (zdanění podniků).
8. Do konce roku 2017 by Rada v návaznosti na nezbytné přípravné kroky ve Skupině pro kodex chování (zdanění podniků) a v koordinaci s Pracovní skupinou na vysoké úrovni pro daňové otázky měla potvrdit unijní seznam nespolupracujících jurisdikcí.
9. Práce na prozkoumání možných obranných opatření na úrovni EU v souladu se závěry Rady z května 2017 by měly být včas dokončeny. Případnými obrannými opatřeními by neměly být dotčeny příslušné oblasti pravomoci členských států, jako například pravomoc uplatňovat další opatření nebo udržovat na národní úrovni seznam nespolupracujících jurisdikcí širšího rozsahu.
10. Jakmile bude proces sestavování seznamu dokončen, měly by být nespolupracujícím jurisdikcím zařazeným na seznam neprodleně zaslány dopisy obsahující jasné vysvětlení důvodů pro jejich zařazení na seznam a kroky, které jsou od dotyčné jurisdikce očekávány za účelem jejího vyjmutí ze seznamu.
11. S ohledem na skutečnost, že rozvojové země nemusejí mít kapacitu pro provádění standardů týkajících se daňové transparentnosti a minimálních standardů boje proti BEPS podle stejného harmonogramu jako rozvinuté země, by měla být této situaci během procesu cíleného prověřování věnována zvláštní pozornost, za předpokladu, že dané jurisdikce nezaouvímají přední místa z hlediska finanční činnosti a nemají finanční centra.

12. Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) by měla dále rozvíjet vhodná ujednání o praktických metodách a postupech provádění těchto pokynů s cílem efektivního provádění procesu cíleného prověřování jurisdikcí, aby Rada stanovila unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti.
13. Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) by měla mimo jiné do ledna 2017 na základě objektivních kritérií vymezit délku přiměřeného časového horizontu uvedeného v kritériu 1.3 a rozsah působnosti kritéria 2.2. V souvislosti s kritériem 2.2 by Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) měla posoudit použití neexistence systému daně z příjmu právnických osob nebo uplatňování nulové nebo téměř nulové sazby této daně jako možného ukazatele.
14. Unijní seznam nespolupracujících jurisdikcí by měl být pravidelně podle potřeby aktualizován Radou, a to v souladu s těmito pokyny a na základě informací, které budou Komisi nebo Skupině pro kodex chování (zdanění podniků) k dispozici.
