

Bruselj, 8. november 2016
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Datum:	8. november 2016
Prejemnik:	delegacije
Št. predh. dok.:	13918/16 FISC 182 ECOFIN 991
Zadeva:	Merila in postopek za oblikovanje seznama EU z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene – Sklepi Sveta (8. november 2016)

V prilogi vam pošiljamo sklepe Sveta o merilih in postopku za oblikovanje seznama EU z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene, ki jih je Svet sprejel na 3495. seji 8. novembra 2016.

SKLEPI SVETA

**o merilih in postopku za oblikovanje seznama EU
z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene (*)**

(*) Svet je sklenil, da se ti sklepi v informativne namene objavijo v Uradnem listu.

Svet:

1. POTRJUJE svojo prednostno zavezanost nadaljnjemu boju proti davčnim goljufijam, utaji in izogibanju davkom ter pranju denarja, ki povzročajo erozijo davčnih osnov držav članic;
2. MENI, da so usklajena prizadevanja politike na tem področju na ravni EU in na svetovni ravni, kakršno je določitev objektivnih meril za opredelitev nekooperativnih jurisdikcij v davčne namene, del učinkovitih ukrepov, ki bodo prispevali h gospodarski rasti in varnosti na davčnem področju;
3. SE SKLICUJE na sklepe Sveta o zunanji strategiji za obdavčenje in ukrepih za preprečevanje zlorab davčnih sporazumov z dne 25. maja 2016 ter zlasti na točke od 6 do 10 teh sklepov;
4. JE ODLOČEN, da bo Svet leta 2017 določil seznam EU z nekooperativnimi jurisdikcijami;
5. v zvezi s tem POZDRAVLJA doslej opravljeno pripravljalno delo Skupine za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) in Evropske komisije;
6. POTRJUJE Prilogo k tem sklepom in OPOZARJA, da bi morale biti prihodnje delo na tem področju usklajeno z napredkom v okviru Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene ter vključujočim okvirom OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter nadgrajevano na podlagi tega napredka;

7. POZIVA k visokim mednarodnim standardom dobrega davčnega upravljanja glede davčne preglednosti, pravičnega obdavčevanja ter ukrepov proti eroziji davčne osnove in preusmerjanju dobička, zlasti na področju davčne preglednosti;
8. UGOTAVLJA, da se je na področju davčne preglednosti več kot 100 jurisdikcij zavezalo k uresničevanju skupnega standarda poročanja, ter se seznanja s spremljanjem, ki ga trenutno izvaja Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene, ter oceno mednarodnih standardov o avtomatični izmenjavi informacij in izmenjavi informacij na zahtevo;
9. SE v zvezi s pravičnim obdavčevanjem ter ukrepi proti eroziji davčne osnove in preusmerjanju dobička SEZNANJA s prizadevanji, ki potekajo v vključujočem okviru OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, vključno z delom Foruma o škodljivih davčnih praksah, ki je del navedenega okvira;
10. POZIVA Skupino za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) in njeno zadevno podskupino, naj do januarja 2017 na podlagi preglednice Evropske komisije dokončno izbere jurisdikcije, ki jih je treba preveriti, ter v skladu s sklepi Sveta iz maja 2016 nadaljuje preučevanje zaščitnih ukrepov na ravni EU, ki naj bi jih odobril Svet.

I. Merila za preverjanje jurisdikcij z namenom oblikovanja seznama EU z nekooperativnimi jurisdikcijami

Pri preverjanju jurisdikcij z namenom oblikovanja seznama EU z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene bi bilo v skladu s smernicami za preverjanje treba uporabiti naslednja merila dobrega davčnega upravljanja. V postopku preverjanja bo kumulativno ocenjeno zagotavljanje davčne preglednosti in pravične obdavčitve ter izvajanje ukrepov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička s strani jurisdikcij.

Kar zadeva prihodnja preverjanja, bo Svet navedena merila po potrebi prilagodil ter pri tem upošteval razvoj mednarodnih standardov, prihodnje ocene teh standardov ter pomen stalnega in hitrega napredka vseh zadevnih jurisdikcij na teh področjih.

1. Merila v zvezi z davčno preglednostjo

Merila, ki bi jih morala jurisdikcija izpolnjevati, da bi se štela za skladno na področju davčne preglednosti:

- 1.1. izhodiščno merilo v zvezi s standardom OECD za avtomatično izmenjavo informacij (skupni standard poročanja): jurisdikcija bi morala biti zavezana, da bo učinkovito izvajala skupni standard poročanja, in tudi že sprožiti zakonodajni postopek v ta namen, pri čemer bi bilo treba prve izmenjave izvesti najpozneje leta 2018 (v zvezi z letom 2017) in imeti vzpostavljeno ureditev za izmenjavo informacij z vsemi državami članicami do konca leta 2017, in sicer s podpisom večstranskega sporazuma med pristojnimi organi ali prek dvostranskih sporazumov;

nadaljnje merilo v zvezi s skupnim standardom poročanja, ki se uporablja od leta 2018: jurisdikcija bi morala s strani Svetovnega foruma pridobiti vsaj oceno „pretežno skladna“, kar zadeva standard za avtomatično izmenjavo informacij (skupni standard poročanja), in

- 1.2. jurisdikcija bi morala s strani Svetovnega foruma pridobiti vsaj oceno „pretežno skladna“, kar zadeva standard OECD za izmenjavo informacij na zahtevo, pri čemer bi se moral ustrezno upoštevati skrajšani postopek, in
- 1.3. (v primeru suverenih držav) jurisdikcija bi morala bodisi:
- (i) že ratificirati večstransko Konvencijo OECD o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah, kakor je bila spremenjena, doseči dogovor o ratifikaciji te konvencije, biti v postopku ratifikacije ali se zavezati, da bo konvencija v razumnem časovnem okviru začela veljati, ali
 - (ii) do 31. decembra 2018 vzpostaviti mrežo za ureditev izmenjav, ki je dovolj obsežna, da zajema vse države članice, ter omogoča učinkovito izmenjavo informacij na zahtevo in avtomatično izmenjavo informacij;
- (v primeru nesuverenih jurisdikcij) jurisdikcija bi morala bodisi:
- (i) sodelovati pri večstranski Konvenciji o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah, kakor je bila spremenjena, ki zanjo že velja oziroma naj bi zanjo začela veljati v razumnem časovnem okviru, ali
 - (ii) imeti vzpostavljeno mrežo za ureditev izmenjav ali že sprejeti potrebne ukrepe za uveljavitev takšnih ureditev v razumnem časovnem okviru, mreža pa bi morala biti dovolj obsežna, da zajema vse države članice, ter omogoča izmenjavo informacij na zahtevo in avtomatično izmenjavo informacij.

- 1.4. nadaljnje merilo: glede na pobudo za prihodnjo mednarodno izmenjavo informacij v zvezi z dejanskim lastništvom bo vidik dejanskega lastništva vključen v eni od poznejših faz kot četrto merilo preglednosti pri preverjanju.

Do 30. junija 2019 bi morala veljati naslednja izjema:

- jurisdikcija, ki izpolnjuje vsaj dve od meril 1.1., 1.2. ali 1.3., se lahko šteje kot skladna na področju davčne preglednosti.

Ta izjema ne velja za jurisdikcije, ki so v zvezi z merilom 1.2. dobile oceno „neskladna“ ali ki do 30. junija 2018 v zvezi s tem merilom ne bodo dobile vsaj ocene „pretežno skladna“.

Države in jurisdikcije, ki bodo uvrščene na seznam nekooperativnih jurisdikcij, ki ga pripravljajo OECD in članice skupine G-20, bodo v izboru za morebiten vnos na seznam EU, ne glede na to, ali so bili izbrane za preverjanje ali ne.

2. Pravična obdavčitev

Merila, ki bi jih morala jurisdikcija izpolnjevati, da bi štela za skladno na področju pravične obdavčitve:

- 2.1. jurisdikcija ne bi smela uporabljati preferenčnih davčnih ukrepov, ki bi se lahko šteli za škodljive v skladu z merili iz Resolucije Sveta in predstavnikov vlad držav članic, ki so se sestali v okviru Sveta, z dne 1. decembra 1997 o Kodeksu ravnanja na področju obdavčitve podjetij¹, in
- 2.2. jurisdikcija ne bi smela spodbujati struktur ali ureditev *off-shore*, katerih namen je pritegovanje dobička, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti jurisdikcije.

¹ UL C 2, 6.1.1998, str. 2.

3. Izvajanje ukrepov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.1. Izhodiščno merilo, ki bi ga jurisdikcija morala izpolnjevati, da bi se štela za skladno, kar zadeva izvajanje ukrepov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička:

- jurisdikcija bi se morala do konca leta 2017 zavezati, da bo spoštovala dogovorjene minimalne standarde OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter jih dosledno izvajala.

3.2. Nadaljnje merilo, ki bi ga jurisdikcija morala izpolnjevati, da bi se štela za skladno, kar zadeva izvajanje ukrepov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (ki se začne uporabljati, ko bodo zaključeni pregledi dogovorjenih minimalnih standardov v okviru vključujočega okvira):

- jurisdikcija bi morala prejeti pozitivno oceno² glede učinkovitega izvajanja dogovorjenih minimalnih standardov OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička.

² Ko bo metodologija dogovorjena, bo Svet ustrezno revidiral besedilo merila.

II. Merila za postopek preverjanja jurisdikcij z namenom oblikovanja seznama EU z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene

1. Preverjanje ustreznih jurisdikcij v Skupini za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) na podlagi meril iz dela I te priloge bi se moralo začeti hitro, da bi lahko Svet pred koncem leta 2017 odobril seznam EU z nekooperativnimi jurisdikcijami.
2. Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) bo ob podpori generalnega sekretariata Sveta izvajala in nadzorovala postopek preverjanja. Tej skupini bodo pomagale službe Komisije tako, da bodo izvedle potrebne priprave za postopek preverjanja v skladu z vlogami, kot so trenutno opredeljene v okviru procesa kodeksa ravnanja za obdavčitev podjetij, zlasti ob navezavi na prejšnje in trenutne dialoge s tretjimi državami.
3. V postopku preverjanja bi bilo treba upoštevati dosedanje delo v okviru Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene ter vključujoč okvir OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička.
4. Jurisdikcijam, izbranim za preverjanje, bi bilo treba do januarja 2017 poslati pisma, v katerih bi jih pozvali k sodelovanju v postopku, ob zagotovitvi ustrezne preglednosti tega postopka.
5. Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) bi morala do februarja 2017 imenovati države članice in/ali njihove strokovnjake ali skupine strokovnjakov, kakor je ustrezno, ki bi s Komisijo sodelovali pri preverjanju ustreznih jurisdikcij.

6. Do poletja 2017 bi morali biti z zadevnimi jurisdikcijami vzpostavljeni pisni stiki, po potrebi pa bi morali potekati tudi dvostranski pogovori, namenjeni krepitvi dialoga in iskanju rešitev za težave, s katerimi se te jurisdikcije srečujejo na področju davčnih sistemov, ter sprejetju potrebnih zavez. Skupino za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) bi bilo treba o tem postopku obveščati in jo vanj dejavno vključiti.
7. Rezultate dvostranskih razprav in napredek v teh razpravah bi bilo treba do septembra 2017 predstaviti Skupini za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij).
8. Svet bi moral do konca leta 2017, tj. potem ko bodo na ravni Skupine za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) v sodelovanju z Delovno skupino na visoki ravni za davčna vprašanja izvedeni potrebni pripravljalni ukrepi, odobriti seznam EU z nekooperativnimi jurisdikcijami.
9. Pravočasno bi bilo treba končati preučevanje zaščitnih ukrepov na ravni EU v skladu s sklepi Sveta iz maja 2016. Morebitni zaščitni ukrepi ne bi smeli posegati v področja pristojnosti držav članic, kakršno je uporaba dodatnih ukrepov ali vzdrževanje seznamov z nekooperativnimi jurisdikcijami na nacionalni ravni ali širše.
10. Takoj ko bo postopek oblikovanja seznama zaključen, bi bilo treba na seznam uvrščenim nekooperativnim jurisdikcijam poslati pismo z jasno obrazložitvijo njihove uvrstitve na seznam in opisom ukrepov, ki se od zadevne jurisdikcije pričakujejo, da bo s seznamom odstranjena.
11. Glede na to, da države v razvoju morda nimajo zadostnih zmogljivosti, da bi standarde v zvezi z davčno preglednostjo in minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička uveljavile v istem časovnem okviru kot razvite države, bi bilo treba to dejstvo v postopku preverjanja posebej upoštevati, pod pogojem, da take jurisdikcije nimajo znatne finančne dejavnosti in nimajo finančnih središč.

12. Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) bi morala še naprej razvijati ustrezne ureditve glede praktičnih metod in načinov za uresničevanje teh smernic z namenom učinkovitega izvajanja postopka preverjanja jurisdikcij, da bi lahko Svet oblikoval seznam EU z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene.
13. Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) bi morala med drugim do januarja 2017 na podlagi objektivnih meril opredeliti razumni časovni okvir iz merila 1.3. in področje uporabe merila 2.2. V zvezi z merilom 2.2. bi morala ta skupina oceniti neobstoje sistema obdavčitve dohodkov pravnih oseb ali uporabo nominalne stopnje davka od dohodkov pravnih oseb, ki je enaka ali se približuje nič odstotkom, kot morebitnega kazalnika.
14. Svet bi moral seznam jurisdikcij po potrebi redno posodabljati v skladu s temi smernicami in na podlagi informacij, ki bodo na voljo Komisiji in/ali Skupini za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij).
