

Bruselj, 23. september 2020
(OR. en)

11054/20

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

DOPIS O TOČKI POD „I/A“

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Zadeva:	Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene – Poročilo Skupine za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) s predlogom sprememb prilog k sklepom Sveta z dne 18. februarja 2020

I. UVOD

1. Svet ECOFIN je 18. februarja 2020 sprejel sklepe Sveta¹, s katerimi je posodobil seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (Priloga I), in trenutno stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, dale v zvezi z izvajanjem načel dobrega davčnega upravljanja (Priloga II), ki jih je Svet ECOFIN prvotno potrdil 5. decembra 2017², nato pa jih je Svet posodobil 23. januarja 2018³, 13. marca 2018⁴, 25. maja 2018⁵, 2. oktobra 2018⁶, 6. novembra 2018⁷, 4. decembra 2018⁸, 12. marca 2019⁹, 22. maja 2019¹⁰, 14. junija 2019¹¹, 17. oktobra 2019¹², 8. novembra 2019¹³ in 5. decembra 2019¹⁴.
2. Kot se je Svet dogovoril v sklepih z dne 12. marca 2019, bi bilo treba od leta 2020 dalje seznam EU posodabljeni največ dvakrat letno. Ob posodobitvi 18. februarja 2020 je bilo dogovorjeno, da bo naslednja posodobitev opravljena oktobra 2020.
3. Trenutne izredne razmere na področju javnega zdravja zaradi COVID-19 so vplivale na delovne metode in zmožnost številnih jurisdikcij, da sprejmejo nove zaveze ali izpolnijo svoje pretekle zaveze.

¹ UL C 64, 2020, str. 8–14.

² UL C 438, 2017, str. 5–24.

³ UL C 29, 2018, str. 2.

⁴ UL C 100, 2018, str. 4–5.

⁵ UL C 191, 2018, str. 1–3.

⁶ UL C 359, 2018, str. 3–5.

⁷ UL C 403, 2018, str. 4–6.

⁸ UL C 441, 2018, str. 3–4.

⁹ UL C 114, 2019, str. 2–8.

¹⁰ UL C 176, 22.5.2019, str. 2.

¹¹ UL C 210, 21.6.2019, str. 8.

¹² UL C 351, 17.10.2019, str. 7.

¹³ UL C 386, 14.11.2019, str. 2.

¹⁴ UL C 416, 11.12.2019, str.10.

4. V zvezi s tem je Svet ECOFIN 17. junija 2020 sprejel sklepe o napredku, doseženem pri davčnih vprašanj med hrvaškim predsedovanjem¹⁵. Dogovorjeno je bilo, da se zahteve za zaveze v zvezi z nekaterimi vprašanji¹⁶ preložijo do tedaj, ko bodo okoliščine omogočale, da se tretje jurisdikcije pozove k sprejetju zavez za odpravo zadevnih pomanjkljivosti.
5. Poleg tega so se ministri in ministrice odločili, da se ob posodobitvi seznama EU oktobra 2020 iz Priloge I črtajo jurisdikcije, ki so izpolnile svoje zaveze, po potrebi podaljšajo roki iz Priloge II ter upoštevajo nove ocene medsebojnih strokovnih pregledov Svetovnega foruma v skladu z merilom 1.2.
6. V tem smislu je imela Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) (v nadaljnjem besedilu: skupina) prek svoje izvoljene predsednice (Ljudmile Petkove) ob podpori generalnega sekretariata Sveta in tehnični pomoči služb Komisije nadaljnje stike in dialoge z zadevnimi jurisdikcijami. Skupina je pooblastila davčne atašeje za razpravo o nujnih vprašanjih na sejah 15. julija, 7. septembra in 21. septembra 2020.

¹⁵ Dokument 8892/20.

¹⁶ Glej točko 4 sklepov Sveta:

- pregled jurisdikcij, ki imajo vzpostavljene režime oprostitve dohodkov iz tujega vira;
- spremljanje izvajanja poročanja po posameznih državah v okviru minimalnega standarda za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (merilo 3.2) ter
- preverjanje treh jurisdikcij, ki so bile v letu 2019 dodane geografskemu obsegu uvrščanja na seznam EU.

II. POSODOBITVE PRILOGE I

a) Črtanje s seznama

7. Kajmanski otoki so okrepili svoj okvir za kolektivne investicijske sklade¹⁷. Skupina je to vprašanje preučila na sejah 15. julija in 7. septembra 2020 ter 21. septembra 2020 ugotovila, da so Kajmanski otoki izpolnili svojo zavezo glede merila 2.2, zaradi česar se lahko črtajo iz Priloge I.
8. Oman je 26. novembra 2019 podpisal večstransko konvencijo OECD o medsebojni upravni pomoči v davčnih zadevah. Konvencija je bila ratificirana, listina o ratifikaciji pa je bila 7. julija 2020 deponirana pri OECD. Poleg tega je Oman 14. septembra 2020 sprejel zakonodajo za omogočanje avtomatične izmenjave informacij in OECD predložil uradno obvestilo o začetku izmenjave z vsemi državami članicami EU¹⁸.

Skupina je na sestanku 21. septembra 2020 preučila napredek Omana in ugotovila, da se Oman lahko črta iz Priloge I, saj je izpolnil svoje zaveze v skladu z merilom 1.3 in dosegel nivo zavez, ki ga je bilo treba uresničiti do konca leta 2019 v skladu z merilom 1.1.

b) Uvrstitev na seznam

9. Svetovni forum je 15. julija 2020 objavil izid svojega postopka medsebojnega strokovnega pregleda, v katerem je ocenil skladnost jurisdikcij z mednarodnimi standardi za izmenjavo informacij na zahtevo. V zvezi s tem so bili Sejšeli in Barbados v okviru drugega kroga pregleda uvrščeni v nižji razred, tj. v razred „delno skladna“ (ang. *Partially Compliant*)¹⁹. Skupina je o tem razpravljala na seji 15. julija 2020 in se dogovorila, da bi bilo treba Sejše, ki so na podlagi merila 2.1 že uvrščeni v Prilogo I, v Prilogo I uvrstiti tudi na podlagi merila 1.2; Barbados bi bilo treba v Prilogo I uvrstiti na podlagi merila 1.2.

¹⁷ Dokument WK-R 9502/2020.

¹⁸ Dokument WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ Dokument WK-R 7420/2020.

10. Skupina se je 21. septembra 2020 seznaniła z ocenami, objavljenimi 1. septembra 2020. Angvila je prejela oceno „neskladna“²⁰, zato bi jo bilo treba uvrstiti v Prilogo I.

c) Drugo

11. Skupina je preučila tudi smernice o ekonomski vsebini, ki jih je Bahrajn sprejel 1. januarja 2020²¹ in o katerih ni bila obveščena. Bahrajn je 17. septembra 2020 sprejel posodobljene smernice²², ki jih je skupina 21. septembra 2020 ocenila kot skladne z zahtevami merila 2.2.
12. Bermudi so 7. julija 2020 sprejeli smernice o zahtevah glede ekonomske vsebine, ki so sprožile pomisleke glede merila 2.2²³. Smernice so bile spremenjene 18. septembra 2020 in skupina se je odločila, da Bermudi izpolnjujejo zahteve merila 2.2²⁴.

III. POSODOBITVE PRILOGE II

13. Mongolija ter Bosna in Hercegovina sta listino o ratifikaciji spremenjene večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči deponirali 19. februarja 2020²⁵ oziroma 21. septembra 2020²⁶, zato se je skupina 15. julija in 21. septembra 2020 dogovorila, da ju je treba črtati iz oddelka 1.3 Priloge II.

²⁰ Dokument WK-R 9506/2020.

²¹ Dokument WK-R 9599/2020.

²² Dokument WK 9926/2020.

²³ Dokument WK-R 9599/2020.

²⁴ Dokument WK 9927/20.

²⁵ Dokument WK 7424/2020.

²⁶ Dokument WK 9928/2020.

14. Skupina je 21. septembra 2020 razpravljala o podaljšanju rokov za zaveze zaradi pandemije COVID-19²⁷ in se dogovorila o podaljšanju rokov za podpis in ratifikacijo večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči do 31. decembra 2020 oziroma 31. decembra 2021, za Namibijo in Sveto Lucijo pa za njune zaveze v skladu z merilom 2.1 do 31. decembra 2020. Te spremembe so razvidne v Prilogi II. Drugi roki ostajajo nespremenjeni.

IV. NADALJNI KORAKI

15. Odbor stalnih predstavnikov naj na podlagi navedenega Svetu ECOFIN predlaga, da oktobra 2020:
- kot točko pod „A“ dnevnega reda sprejme posodobljeni prilogi I in II k sklepom Sveta z dne 18. februarja 2020, ki sta priloženi temu dopisu in odražata zgoraj opisan razvoj dogodkov;
 - se dogovori, da se prilogi objavita v Uradnem listu.

²⁷ Dokument WK 9500/2020.

Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

1. Ameriška Samoa

Ameriška Samoa ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisala in ratificirala – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisna – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Angvila

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Angvili ni dodelil ocene, ki bi bila najmanj na ravni „pretežno skladna“ v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, in Angvila tega vprašanja še ni rešila.

3. Barbados

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Barbadosu ni dodelil ocene, ki bi bila najmanj na ravni „pretežno skladna“ v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, in Barbados tega vprašanja še ni rešil.

4. Fidži

Fidži ni član Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime, ni postal član vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ali uveljavil minimalni standard OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter še ni rešil teh vprašanj.

5. Guam

Guam ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisen – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezal, da bo uporabljal minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil.

6. Palau

Palau ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

7. Panama

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Panami ni dodelil ocene, ki bi bila najmanj na ravni „pretežno skladna“ v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, in Panama tega vprašanja še ni rešila.

8. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim in tega vprašanja še ni rešila.

Poleg tega se je zavezala, da bo do konca leta 2018 izpolnila merilo 3.1, vendar pa tega vprašanja še ni rešila.

9. Sejšeli

Sejšeli imajo škodljive preferenčne davčne režime in tega vprašanja še niso rešili.

Poleg tega Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Sejšedom ni dodelil ocene, ki bi bila najmanj na ravni „pretežno skladni“ v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, in Sejšeli tega vprašanja še niso rešili.

10. Trinidad in Tobago

Trinidad in Tobago ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene ga je ocenil kot „neskladnega“, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime in teh vprašanj še ni rešil.

11. Ameriški Deviški otoki

Ameriški Deviški otoki ne izvajajo nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, niso podpisali in ratificirali – niti prek jurisdikcije, od katere so odvisni – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime, se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili.

12. Vanuatu

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Vanuatuju ni dodelil ocene, ki bi bila najmanj na ravni „pretežno skladen“ v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in teh vprašanj še ni rešil.

Trenutno stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, ki so jih jurisdikcije, pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja

1. Preglednost

1.1 Zavezanost izvajanju avtomatične izmenjave informacij, bodisi na podlagi podpisa večstranskega sporazuma med pristojnimi organi bodisi na podlagi dvostranskih sporazumov

Naslednji jurisdikciji, ki naj bi dosegla konkreten napredek pri učinkovitem izvajanju avtomatične izmenjave informacij z vsemi državami članicami EU, je bilo odobreno, da ima do 31. decembra 2020 čas, da to izpolni:

Turčija

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (Svetovni forum) ter zadovoljiva ocena skladnosti, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2018 imeli zadostno oceno skladnosti, čakata na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Turčija

Naslednja država v razvoju, ki nima finančnega središča in se je zavezala, da bo do konca leta 2019 imela zadostno oceno skladnosti, čaka na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Bocvana

1.3 Podpis in ratifikacija večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči ali vzpostavitev mreže sporazumov, ki zajema vse države članice EU

Naslednjim državam v razvoju, ki nimajo finančnega središča in so dosegle pomemben napredek pri izpolnjevanju svojih zavez, je bilo odobreno, da imajo do 31. decembra 2020 čas za podpis večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči in do 31. decembra 2021 za njeno ratifikacijo:

Bocvana, Esvatini, Jordanija, Maldivi, Namibija, Tajska

2. Pravična obdavčitev

2.1. Obstoj škodljivih davčnih režimov

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2019 spremenila ali odpravila ureditev oprostitve dohodkov iz tujih virov, je sprejela zadostne spremembe v skladu s svojimi zavezami in se je zavezala, da bo še odprto vprašanje rešila do 31. decembra 2020:

Sveta Lucija

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2019 spremenili ali odpravili svoje škodljive davčne režime, vendar tega zaradi zamud v postopku v okviru foruma OECD o škodljivih davčnih praksah nista storili, imata do konca leta 2020 čas, da prilagodita svojo zakonodajo:

Avstralija, Maroko

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2019 spremenila ali odpravila svoje škodljive davčne režime, ki zajemajo proizvodne dejavnosti in podobne, ne zelo mobilne dejavnosti, in ki je v letu 2019 dokazala, da je pri sprožitvi tozadevnih reform dosegla konkreten napredek, ima do 31. decembra 2020 čas, da prilagodi svojo zakonodajo:

Namibija

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do konca leta 2020 spremenila ali odpravila škodljive davčne režime:

Jordanija
