

Brusel 28. září 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

POZNÁMKA K BODU „I“

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců
Č. předchozího dokumentu:	11054/20
Předmět:	Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti – zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady ze dne 18. února 2020 – rozhodnutí použít k přijetí písemný postup

1. U příležitosti aktualizace unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti ze dne 18. února 2020 se ministři pro hospodářské a finanční věci dohodli, že příští aktualizace bude provedena na zasedání Rady ECOFIN v říjnu 2020.
2. V tomto duchu a na základě pověření Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) vypracovali ataše pro fiskální věci zprávu obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady ze dne 18. února 2020. Na zasedání ataše pro fiskální věci konaném dne 21. září 2020 nebyly vůči obsahu této aktualizace vzneseny žádné námitky.
3. Vzhledem k tomu, že Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) pracuje s jasnými lhůtami pro jurisdikce, které mají být na seznam doplněny nebo ze seznamu vyřazeny, je velmi žádoucí, aby byl revidovaný seznam co nejdříve přijat, tak aby unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti odrážející aktuální situaci mohl být zveřejněn v Úředním věstníku.
4. S ohledem na výše uvedené skutečnosti se Výbor stálých zástupců vyzývá, aby:
 - potvrdil svůj souhlas se zprávou Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady ze dne 18. února 2020 ve znění uvedeném v příloze této poznámky, a
 - v souladu s čl. 12 odst. 1 prvním pododstavcem jednacího řádu Rady a s článkem 1 rozhodnutí Rady 2020/430 prodlouženého rozhodnutím Rady (EU) 2020/556, rozhodnutím Rady (EU) 2020/702 a rozhodnutím Rady (EU) 2020/970 rozhodl, že Rada použije k přijetí písemný postup.

**Zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny
příloh závěrů Rady ze dne 18. února 2020**

I. ÚVOD

5. Dne 18. února 2020 přijala Rada pro hospodářské a finanční věci (ECOFIN) závěry Rady,¹ jejichž prostřednictvím byl proveden přezkum unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (příloha I) a aktuálního stavu, co se týče závazků přijatých spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu provádění zásad řádné správy v oblasti daní (příloha II), jež byly Radou ECOFIN prvotně potvrzeny dne 5. prosince 2017² a následně Radou revidovány dne 23. ledna 2018,³ 13. března 2018,⁴ 25. května 2018⁵, 2. října 2018,⁶ 6. listopadu 2018,⁷ 4. prosince 2018,⁸ 12. března 2019,⁹ 22. května 2019,¹⁰ 14. června 2019,¹¹ 17. října 2019,¹² 8. listopadu 2019¹³ a 5. prosince 2019¹⁴.
6. Jak se Rada dohodla ve svých závěrech ze dne 12. března 2019, aktualizace unijního seznamu by od roku 2020 neměly být prováděny častěji než dvakrát ročně. U příležitosti aktualizace ze dne 18. února 2020 bylo dohodnuto, že příští aktualizace bude provedena v říjnu 2020.
7. Probíhající mimořádná situace v oblasti veřejného zdraví způsobená onemocněním COVID-19 má dopad na pracovní metody a na schopnost mnoha jurisdikcí přijímat nové závazky nebo plnit své závazky přijaté v minulosti.

¹ Úř. věst. C 64, 2020, s. 8–14.

² Úř. věst. C 438, 2017, s. 5–24.

³ Úř. věst. C 29, 2018, s. 2.

⁴ Úř. věst. C 100, 2018, s. 4-5.

⁵ Úř. věst. C 191, 2018, s. 1-3.

⁶ Úř. věst. C 359, 2018, s. 3-5.

⁷ Úř. věst. C 403, 2018, s. 4-6.

⁸ Úř. věst. C 441, 2018, s. 3-4.

⁹ Úř. věst. C 114, 2019, s. 2-8.

¹⁰ Úř. věst. C 176, 22.5.2019, s. 2.

¹¹ Úř. věst. C 210, 21.6.2019, s. 8.

¹² Úř. věst. C 351, 17.10.2019, s. 7.

¹³ Úř. věst. C 386, 14.11.2019, s. 2.

¹⁴ Úř. věst. C 416, 11.12.2019, s. 10.

8. V této souvislosti Rada ECOFIN přijala dne 17. června 2020 závěry o pokroku, jehož bylo během chorvatského předsednictví dosaženo v daňových otázkách¹⁵. Bylo dohodnuto odložit žádosti o závazky týkající se určitých otázek¹⁶ do doby, než okolnosti umožní požádat třetí jurisdikce, aby přijaly závazky k řešení daných nedostatků.
9. Ministři dále rozhodli, že aktualizace unijního seznamu v říjnu 2020 povede k vynětí jurisdikcí, které splnily své závazky, z přílohy I, k prodloužení (v případě potřeby) lhůt stanovených v příloze II a ke zohlednění nových vzájemných hodnocení provedených v rámci Globálního fóra podle kritéria 1.2.
10. V tomto duchu pokračovala Skupina pro kodex chování (zdanění podniků) (dále jen „Skupina pro kodex chování“) prostřednictvím své zvolené předsedkyně (Lyudmila Petkova) za podpory generálního sekretariátu Rady a s technickou pomocí útvarů Evropské komise i nadále v interakcích a dialozích s příslušnými jurisdikcemi. Skupina pověřila ataše pro fiskální věci, aby projednali naléhavé otázky na svých zasedáních ve dnech 15. července, 7. září a 21. září 2020.

¹⁵ Dokument 8892/20.

¹⁶ Viz bod 4 závěrů Rady:

- cílené prověřování jurisdikcí, které mají zaveden režim osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí,
- monitorování dodržování minimálního standardu pro boj proti BEPS týkajícího se podávání zpráv podle jednotlivých zemí (kritérium 3.2) a
- cílené prověření tří jurisdikcí doplněných do zeměpisné působnosti tohoto unijního procesu v roce 2019.

II. AKTUALIZACE PŘÍLOHY I

a) Vyřazení ze seznamu

11. Kajmanské ostrovy posílily svůj rámec pro fondy kolektivního investování¹⁷. Skupina pro kodex chování se touto otázkou zabývala na svých zasedáních ve dnech 15. července a 7. září a dne 21. září 2020 dospěla k závěru, že Kajmanské ostrovy splnily svůj závazek podle kritéria 2.2 a mohou být vyňaty z přílohy I.
12. Dne 26. listopadu 2019 podepsal Omán Úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech (dále jen „úmluva“). Úmluva byla ratifikována a ratifikační listina byla uložena u OECD dne 7. července 2020. Kromě toho Omán dne 14. září 2020 přijal právní předpisy, které mají umožnit automatickou výměnu informací, a předložil OECD oznámení o aktivaci výměny informací se všemi členskými státy EU¹⁸.

Skupina pro kodex chování na svém zasedání dne 21. září 2020 posoudila pokrok dosažený Ománem a dospěla k závěru, že jelikož Omán splnil své závazky podle kritéria 1.3 a nezbytný minimální rozsah závazků, jejichž přijetí je požadováno do konce roku 2019 podle kritéria 1.1, lze jej z přílohy I vyjmout.

b) Zařazení na seznam

13. Dne 15. července 2020 zveřejnilo Globální fórum výsledek svého procesu vzájemného hodnocení, jehož cílem bylo posoudit, zda jurisdikce dodržují mezinárodní standardy pro výměnu informací na základě žádosti. V této souvislosti bylo hodnocení Seychel a Barbadosu v rámci druhého kola hodnocení¹⁹ sníženo na „částečně splňuje“. Skupina pro kodex chování tuto záležitost projednala na svém zasedání dne 15. července 2020 a dohodla se, že Seychely, které již byly uvedeny v příloze I v souvislosti s kritériem 2.1, by měly být v příloze I uvedeny rovněž v souvislosti s kritériem 1.2, zatímco Barbados by měl být v příloze I uveden v souvislosti s kritériem 1.2.

¹⁷ Dokument WK-R 9502/2020.

¹⁸ Dokument WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ Dokument WK-R 7420/2020.

14. Obdobně dne 21. září 2020 Skupina pro kodex chování vyhodnotila hodnocení zveřejněná dne 1. září 2020. Anguilla obdržela hodnocení „nesplňuje“²⁰, a měla by proto být uvedena v příloze I.

C) Ostatní

15. Skupina pro kodex chování rovněž přezkoumala pokyny týkající se ekonomické podstaty, které dne 1. ledna 2020 přijal Bahrajn²¹ a o nichž nebyla informována. Bahrajn přijal dne 17. září 2020 revidované pokyny²², které Skupina pro kodex chování dne 21. září 2020 vyhodnotila jako vyhovující požadavkům podle kritéria 2.2.
16. Bermudy přijaly dne 7. července 2020 pokyny ohledně požadavků týkajících se ekonomické podstaty, které vzbudily obavy, pokud jde o kritérium 2.2²³. Pokyny byly dne 18. září 2020 pozměněny a Skupina pro kodex chování rozhodla, že Bermudy požadavky podle kritéria 2.2 splňují²⁴.

III. AKTUALIZACE PŘÍLOHY II

17. Poté, co Mongolsko uložilo listinu o ratifikaci úmluvy v pozměněném znění dne 19. února 2020²⁵ a Bosna a Hercegovina tak učinila dne 21. září 2020²⁶, se Skupina pro kodex chování na svých zasedáních ve dnech 15. července a 21. září 2020 dohodla, že uvedené země by měly být vyřazeny z oddílu 1.3 přílohy 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.

18. Skupina pro kodex chování dne 21. září 2020 projednala prodloužení lhůt pro splnění závazků v důsledku pandemie COVID-19²⁷ a dohodla se na prodloužení lhůt pro podpis a ratifikaci úmluvy do 31. prosince 2020, respektive do 31. prosince 2021, jakož i na prodloužení lhůt pro Namibii a Svatou Lucii, pokud jde o jejich závazky podle kritéria 2.1, do 31. prosince 2020. Tyto změny jsou zohledněny v příloze II. Ostatní lhůty zůstávají nezměněny.

IV. DALŠÍ POSTUP

19. Rada se vyzývá, aby:
- přijala jako bod „A“ pořadu jednání aktualizované přílohy I a II závěrů Rady ze dne 18. února 2020 uvedené v příloze I této poznámky, v nichž jsou zohledněny výše popsané změny,
 - rozhodla o zveřejnění příloh v Úředním věstníku.

²⁷ Dokument WK 9500/2020.

S účinností ode dne zveřejnění v Úředním věstníku Evropské unie se přílohy I a II závěrů Rady ze dne 18. února 2020 (Úř. věst. C 64, 2020, s. 8–14) o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti nahrazují těmito novými přílohami I a II:

Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsala ani neratifikovala – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislá – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázala se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Anguilla

Anguilla neobdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešila.

3. Barbados

Barbados neobdržel od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešil.

4. Fidži

Fidži není členem Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech (dále jen „Globální fórum“), nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy, není členem inkluzivního rámce pro řešení BEPS ani nezavedlo minimální standard v oblasti BEPS a tyto problémy zatím nevyřešilo.

5. Guam

Guam neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislý – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázal se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy řešit.

6. Palau

Palau neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešilo.

7. Panama

Panama neobdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešila.

8. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim a tento problém zatím nevyřešila.

Samoa se navíc zavázala splnit kritérium 3.1 do konce roku 2018, ale tento problém zatím nevyřešila.

9. Seychely

Seychely mají škodlivé preferenční daňové režimy a tyto problémy zatím nevyřešily.

Seychely navíc neobdržely od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešily.

10. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, obdržel od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech hodnocení „nesplňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy a tyto problémy zatím nevyřešil.

11. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňují žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsaly ani neratifikovaly – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž jsou závislé – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, mají škodlivé preferenční daňové režimy, nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

12. Vanuatu

Vanuatu neobdrželo od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a tyto problémy zatím nevyřešilo.

Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní

1. Transparentnost

1.1 Závazek zavést automatickou výměnu informací, a to buď na základě podepsání vícestranné dohody mezi příslušnými orgány nebo prostřednictvím dvoustranných dohod

Čas do 31. prosince 2020 má tato jurisdikce, od níž se očekává dosažení hmatatelného pokroku v účinném provádění automatické výměny informací se všemi členskými státy EU:

Turecko

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech („Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které čekají na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Turecko

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2019 se zavázala tato rozvojová země bez finančního centra, která čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Botswana

1.3 Podpis a ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci nebo sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU

Čas do 31. prosince 2020 na podpis Mnohostranné úmluvy a do 31. prosince 2021 na její ratifikaci mají tyto rozvojové země bez finančního centra, které při plnění svých závazků dosáhly smysluplného pokroku:

Botswana, Svazijsko, Jordánsko, Maledivy, Namibie, Thajsko

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

Dostatečné úpravy v souladu se svými závazky učinila a k vyřešení zbývajících problémů do 31. prosince 2020 se zavázala tato jurisdikce, která se zavázala k úpravě či zrušení svého režimu osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí do konce roku 2019:

Svatá Lucie

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce, které tak nemohly učinit z důvodu zpoždění procesu na úrovni Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách a kterým byl ponechán čas do konce roku 2020 na úpravu jejich právních předpisů:

Austrálie, Maroko

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů v oblasti výroby a v oblasti činností, jejichž mobilita podobně jako v případě výroby není vysoká, do konce roku 2019 se zavázala tato jurisdikce, která v roce 2019 vykazovala hmatatelný pokrok v zahájení těchto reforem a byl jí ponechán čas do 31. prosince 2020 k úpravě jejich právních předpisů:

Namibie

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2020 se zavázala tato jurisdikce:

Jordánsko.
