

Bruxelles, 28. rujna 2020.
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

NAPOMENA O TOČKI „I”

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika
Br. preth. dok.:	11054/20
Predmet:	EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe – Izvješće Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 18. veljače 2020. – Odluka o primjeni pisanog postupka za donošenje

1. Prilikom ažuriranja EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe 18. veljače 2020. ministri ECOFIN-a složili su se da će se sljedeće ažuriranje provesti na sastanku Vijeća ECOFIN u listopadu 2020.
2. U tom su duhu fiskalni atašei, u skladu s mandatom Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja), pripremili izvješće u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 18. veljače 2020. Na sastanku poreznih atašea održanom 21. rujna 2020. nije uložen nijedan prigovor na sadržaj tog ažuriranja.
3. Budući da Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) ima jasno zadane rokove za jurisdikcije koje treba uvrstiti na popis ili ukloniti s njega, preporučuje se da se revidirani popis donese što prije kako bi se u Službenom listu mogao objaviti EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe koji odražava trenutačnu situaciju.
4. S obzirom na navedeno, Odbor stalnih predstavnika poziva se da:
 - potvrdi svoju suglasnost s izvješćem Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 18. veljače 2020., kako je navedeno u Prilogu ovoj napomeni i
 - u skladu s člankom 12. stavkom 1. prvim podstavkom Poslovnika Vijeća i člankom 1. Odluke Vijeća 2020/430, kako je produljena Odlukom Vijeća (EU) 2020/556, Odlukom Vijeća (EU) 2020/702 i Odlukom Vijeća (EU) 2020/970, odluči da će Vijeće za njezino donošenje primijeniti pisani postupak.

Izvješće Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 18. veljače 2020.

I. UVOD

5. Vijeće ECOFIN 18. veljače 2020. usvojilo je zaključke Vijeća¹ kojima su revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (Prilog I.) i trenutačno stanje u pogledu obveza koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja (Prilog II.) te koje je Vijeće ECOFIN prvotno podržalo 5. prosinca 2017.² i koje je Vijeće potom revidiralo 23. siječnja 2018.³, 13. ožujka 2018.⁴, 25. svibnja 2018.⁵, 2. listopada 2018.⁶, 6. studenoga 2018.⁷, 4. prosinca 2018.⁸, 12. ožujka 2019.⁹, 22. svibnja 2019.¹⁰, 14. lipnja 2019.¹¹, 17. listopada 2019.¹², 8. studenoga 2019.¹³ i 5. prosinca 2019.¹⁴
6. Kako je Vijeće dogovorilo u svojim zaključcima od 12. ožujka 2019., od 2020. nadalje EU-ov popis ne bi trebalo ažurirati više od dvaput godišnje. Prilikom ažuriranja 18. veljače 2020. dogovoreno je da će se sljedeće ažuriranje provesti u listopadu 2020.
7. Aktualna krizna situacija u vezi s javnim zdravljem uzrokovana bolešću COVID-19 utjecala je na metode rada i sposobnost mnogih jurisdikcija da preuzmu nove obveze ili ispune svoje prethodne obveze.

¹ SL C 64 2020., str. 8–14.

² SL C 438 2017., str. 5–24.

³ SL C 29 2018., str. 2.

⁴ SL C 100 2018., str. 4–5.

⁵ SL C 191 2018., str. 1–3.

⁶ SL C 359 2018., str. 3–5.

⁷ SL C 403 2018., str. 4–6.

⁸ SL C 441 2018., str. 3–4.

⁹ SL C 114 2019., str. 2–8.

¹⁰ SL C 176, 22.5.2019., str. 2.

¹¹ SL C 210, 21.6.2019., str. 8.

¹² SL C 351, 17.10.2019., str. 7.

¹³ SL C 386, 14.11.2019., str. 2.

¹⁴ SL C 416, 11.12.2019., str. 10.

8. U tom kontekstu Vijeće ECOFIN 17. lipnja 2020. usvojilo je Zaključke o napretku postignutom u poreznim pitanjima tijekom hrvatskog predsjedanja¹⁵. Dogovoreno je da će se zahtjevi za preuzimanje obveza u pogledu određenih pitanja¹⁶ odgoditi dok okolnosti ne dopuste da se od trećih jurisdikcija zatraži preuzimanje obveza za uklanjanje predmetnih nedostataka.
9. Nadalje, ministri su odlučili da će ažuriranje EU-ova popisa u listopadu 2020. služiti uklanjanju jurisdikcija koje su ispunile svoje obveze iz Priloga I.; prema potrebi, produljiti rokove iz Priloga II. te uzeti u obzir nove procjene istorazinskih ocjena Globalnog foruma u skladu s kriterijem 1.2.
10. U tom je duhu Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) (u nastavku teksta „Skupina”) putem djelovanja svoje izabrane predsjednice (Ljudmila Petkova) nastavila s interakcijom i dijalozima s relevantnim jurisdikcijama, uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i uz tehničku pomoć službi Komisije. Skupina je ovlastila porezne atašee da raspravljaju o hitnim pitanjima na sastancima 15. srpnja, 7. rujna i 21. rujna 2020.

¹⁵ 8892/20

¹⁶ Vidjeti stavak 4. zaključaka Vijeća:

- pregled jurisdikcija koje imaju režime izuzeća prihoda iz inozemnih izvora;
- praćenje provedbe izvješćivanja po zemljama (CbCR) u pogledu minimalnog standarda protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (kriterij 3.2) i
- pregled triju jurisdikcija koje su 2019. dodane zemljopisnom području primjene postupka uspostave EU-ova popisa.

II. AŽURIRANJA PRILOGA I.

a) Brisanje s popisa

11. Kajmanski otoci poboljšali su svoj okvir za zajedničke investicijske fondove¹⁷. Skupina je to pitanje razmotrila na sastancima održanima 15. srpnja i 7. rujna te je 21. rujna 2020. zaključila da su Kajmanski otoci ispunili svoju obvezu u pogledu kriterija 2.2. i da se mogu ukloniti iz Priloga I.
12. Oman je 26. studenoga 2019. potpisao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima (Multilateralna konvencija). Konvencija je ratificirana, a isprava o ratifikaciji položena je kod OECD-a 7. srpnja 2020. Osim toga, Oman je 14. rujna 2020. donio zakonodavstvo kojim se omogućuje automatska razmjena informacija i dostavio obavijest OECD-u o aktivaciji odnosa razmjene sa svim državama članicama EU-a¹⁸.

Skupina je na sastanku 21. rujna 2020. ispitala napredak Omana i zaključila da ga se može ukloniti s popisa iz Priloga I., s obzirom na to da je ispunio svoje obveze u skladu s kriterijem 1.3. i referentne vrijednosti obveza koje se zahtijevalo do kraja 2019. u skladu s kriterijem 1.1.

b) Uvrštavanje na popis

13. Svjetski forum objavio je 15. srpnja 2020. ishod svojeg postupka istorazinske ocjene kako bi se ocijenila usklađenost jurisdikcija s međunarodnim standardima za razmjenu informacija na zahtjev. U tom je kontekstu Sejšelima i Barbadosu u drugom krugu revizije ocjena snižena na „djelomično usklađen”¹⁹. Skupina je o tome raspravljala na sastanku 15. srpnja 2020. i složila se da bi Sejšeli, koji su već na popisu u Prilogu I. za kriterij 2.1., trebali biti uvršteni na popis u Prilogu I. i za kriterij 1.2., dok bi Barbados trebao biti uvršten na popis u Prilogu I. za kriterij 1.2.

¹⁷ WK-R 9502/2020.

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ WK-R 7420/2020.

14. Slično tome, skupina je 21. rujna 2020. razmotrila ocjene objavljene 1. rujna 2020. Angvila je dobila ocjenu „neusklađen”²⁰ te bi je stoga trebalo uvrstiti na popis u Prilogu I.

c) Ostalo

15. Skupina je pregledala i smjernice o gospodarskom sadržaju koje je Bahrein donio 1. siječnja 2020.²¹, a o čemu nije bila obaviještena. Bahrein je 17. rujna 2020. donio revidirane smjernice²² za koje je Skupina 21. rujna 2020. procijenila da su u skladu sa zahtjevima kriterija 2.2.
16. Bermudi su 7. srpnja 2020. donijeli smjernice o zahtjevima u pogledu ekonomskog sadržaja zbog kojih je izražena zabrinutost u pogledu kriterija 2.2.²³ Smjernice su izmijenjene 18. rujna 2020. i Skupina je odlučila da Bermudi ispunjavaju zahtjeve iz kriterija 2.2.²⁴

III. AŽURIRANJA PRILOGA II.

17. Budući da su Mongolija i Bosna i Hercegovina 19. veljače 2020.²⁵ odnosno 21. rujna 2020.²⁶ položile isprave o ratifikaciji Multilateralne konvencije, kako je izmijenjena, Skupina je na sastancima 15. srpnja i 21. rujna 2020. postigla dogovor da bi ih trebalo izbrisati iz Priloga II. odjeljka 1.3.

²⁰ WK-R 9506/2020.

²¹ WK-R 9599/2020.

²² WK 9926/2020.

²³ WK-R 9599/2020.

²⁴ WK 9927/20.

²⁵ WK 7424/2020.

²⁶ WK 9928/2020.

18. Skupina je 21. rujna 2020. raspravljala o produljenju rokova za preuzimanje obveza zbog pandemije bolesti COVID-19²⁷ i postigla dogovor o produljenju rokova za potpisivanje i ratifikaciju Multilateralne konvencije na 31. prosinca 2020. odnosno 31. prosinca 2021., kao i za Namibiju i Svetu Luciju u pogledu njihovih obveza na temelju kriterija 2.1. na 31. prosinca 2020. Te su izmjene navedene u Prilogu II. Ostali rokovi ostaju nepromijenjeni.

IV. DALJNI KORACI

19. Vijeće se poziva da:
- kao točku „A” dnevnog reda donese ažurirane priloge I. i II. zaključcima Vijeća od 18. veljače 2020. iz Priloga 1. ovoj napomeni, u kojima se odražava navedeni razvoj događaja te
 - postigne dogovor o objavi prilogâ u Službenom listu.

²⁷ WK 9500/2020.

Prilozi I. i II. zaključcima Vijeća od 18. veljače 2020. o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe zamjenjuju se sljedećim novim prilogima I. i II. (SL C 64 2020, str. 8–14.) te počinju proizvoditi učinke od dana objave u *Službenom listu Europske unije*:

PRILOG I.

EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

1. Američka Samoa

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala i ratificirala, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezala primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja.

2. Angvila

Angvili Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te Angvila još nije riješila to pitanje.

3. Barbados

Panami Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te Panama još nije riješila to pitanje.

4. Fidži

Fidži nije član Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”), nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime, nije postao član Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a niti proveo minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a te još nije riješio ta pitanja.

5. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezao primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezao na rješavanje tih pitanja.

6. Palau

Palau ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješio ta pitanja.

7. Panama

Panama Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te još nije riješila to pitanje.

8. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim te još nije riješila to pitanje.

Nadalje, Samoa je preuzela obvezu o usklađivanju s kriterijem 3.1. do kraja 2018., ali još nije riješila to pitanje.

9. Sejšeli

Sejšeli imaju štetne povlaštene porezne režime te još nisu riješili ta pitanja.

Nadalje, Sejšelima Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađeni” za razmjenu informacija na zahtjev te još nisu riješili to pitanje.

10. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago ne primjenjuje automatsku razmjenu informacija, ima ocjenu „neusklađen” od Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe u pogledu razmjene informacija na zahtjev, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime te još nije riješio to pitanje.

11. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali i ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime, nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja.

12. Vanuatu

Vanuatu Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „velike usklađen” za razmjenu informacija na zahtjev, Vanuatu pogoduje offshore strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nije riješio to pitanje.

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja

1. Transparentnost

1.1. Obveza provedbe automatske razmjene informacija, bilo potpisivanjem Multilateralnog sporazuma između nadležnih tijela, bilo putem bilateralnih sporazuma

Sljedećoj jurisdikciji za koju se očekuje da će ostvariti konkretan napredak u učinkovitoj provedbi automatske razmjene informacija sa svim državama članicama EU-a omogućeno je da to učini do 31. prosinca 2020.:

Turska

1.2. Članstvo u Svjetskom forumu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”) i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev

Sljedeća jurisdikcija koja se obvezala imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

Turska

Sljedeća zemlja u razvoju bez financijskog središta koja se obvezala imati prolaznu ocjenu do kraja 2019. očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

Bocvana

1.3. Potpisivanje i ratifikacija Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili mreža sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a

Sljedećim zemljama u razvoju bez financijskog središta koje su ostvarile smislen napredak u ispunjenju svojih obveza omogućeno je da Multilateralnu konvenciju potpišu do 31. prosinca 2020. te da je ratificiraju do 31. prosinca 2021.:

Bocvana, Esvatini, Jordan, Maldivi, Namibija, Tajland

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedeća jurisdikcija, koja se obvezala izmijeniti ili ukinuti svoj režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora do kraja 2019. donijela je dostatne izmjene u skladu sa svojim obvezama te se obvezala riješiti preostalo pitanje do 31. prosinca 2020.:

Sveta Lucija

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2019. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime, ali su bile u tome spriječene zbog odgoda u postupku Foruma o štetnim poreznim praksama OECD-a, omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2020.:

Australija, Maroko

Sljedećoj jurisdikciji, koja se obvezala do kraja 2019. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne te je u 2019. pokazala konkretan napredak u pokretanju tih reformi, omogućeno je da prilagodi svoje zakonodavstvo do 31. prosinca 2020.:

Namibija

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2020.:

Jordan
