

V Bruseli 28. septembra 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

POZNÁMKA K BODU I

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov
Č. predch. dok.:	11054/20
Predmet:	Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely – správa skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov), v ktorej sa navrhujú zmeny príloh k záverom Rady z 18. februára 2020 – rozhodnutie použiť na účely prijatia písomný postup

1. Pri príležitosti aktualizácie zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, z 18. februára 2020 sa ministri Rady ECOFIN dohodli, že ďalšia aktualizácia sa uskutoční na zasadnutí Rady ECOFIN v októbri 2020.
2. Ataše pre daňové otázky na základe poverenia skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) vypracovali v tomto duchu správu, v ktorej navrhli zmeny príloh k záverom Rady z 18. februára 2020. Voči tejto aktualizácii neboli na zasadnutí ataše pre daňové otázky 21. septembra 2020 vznesené v zásade žiadne námietky.
3. Keďže skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) pracuje s jasnými lehotami pre jurisdikcie, ktoré majú byť zaradené do zoznamu alebo vyradené zo zoznamu, je veľmi žiaduce, aby sa revidovaný zoznam prijal čo najskôr, aby sa v úradnom vestníku mohol uverejniť zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, odrážajúci súčasnú situáciu.
4. Vzhľadom na uvedené sa Výbor stálych predstaviteľov vyzýva, aby:
 - potvrdil svoj súhlas so správou skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov), v ktorej sa navrhujú zmeny príloh k záverom Rady z 18. februára 2020, uvedenou v prílohe k tejto poznámke a
 - v súlade s článkom 12 ods. 1 prvým pododsekom rokovacieho poriadku Rady a článkom 1 rozhodnutia Rady 2020/430, ktoré sa predĺžilo rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/556, rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/702 a rozhodnutím Rady (EÚ) 2020/970, rozhodol, že Rada použije na jej prijatie písomný postup.

Správa skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov), v ktorej sa navrhujú zmeny príloh k záverom Rady z 18. februára 2020

I. ÚVOD

5. Rada ECOFIN prijala 18. februára 2020 závery Rady¹, ktorými sa zrevidoval zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely (príloha I) a upravil aktuálny stav, pokiaľ ide o záväzok spolupracujúcich jurisdikcií implementovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach (príloha II), ktoré pôvodne schválila Rada ECOFIN 5. decembra 2017² a ktoré Rada následne zrevidovala 23. januára 2018,³ 13. marca 2018,⁴ 25. mája 2018⁵, 2. októbra 2018,⁶ 6. novembra 2018,⁷ 4. decembra 2018,⁸ 12. marca 2019,⁹ 22. mája 2019,¹⁰ 14. júna 2019,¹¹ 17. októbra 2019,¹² 8. novembra 2019¹³ a 5. decembra 2019¹⁴.
6. Ako sa Rada dohodla vo svojich záveroch z 12. marca 2019, aktualizácia zoznamu EÚ by sa od roku 2020 mala vykonávať maximálne dvakrát ročne. Pri príležitosti aktualizácie z 18. februára 2020 sa dohodlo, že ďalšia aktualizácia sa uskutoční v októbri 2020.
7. Pretrvávajúca núdzová situácia v oblasti verejného zdravia v súvislosti s ochorením COVID-19 mala vplyv na pracovné metódy a schopnosť mnohých jurisdikcií prijímať nové záväzky alebo plniť svoje záväzky prijaté v minulosti.

¹ Ú. v. EÚ C 64, 2020, s. 8 – 14.
² Ú. v. EÚ C 438, 2017, s. 5 – 24.
³ Ú. v. EÚ C 29, 2018, s. 2.
⁴ Ú. v. EÚ C 100, 2018, s. 4 – 5.
⁵ Ú. v. EÚ C 191, 2018, s. 1 – 3.
⁶ Ú. v. EÚ C 359, 2018, s. 3 – 5.
⁷ Ú. v. EÚ C 403, 2018, s. 4 – 6.
⁸ Ú. v. EÚ C 441, 2018, s. 3 – 4.
⁹ Ú. v. EÚ C 114, 2019, s. 2 – 8.
¹⁰ Ú. v. EÚ C 176, 22.5.2019, s. 2.
¹¹ Ú. v. EÚ C 210, 21.6.2019, s. 8.
¹² Ú. v. EÚ C 351, 17.10.2019, s. 7.
¹³ Ú. v. EÚ C 386, 14.11.2019, s. 2.
¹⁴ Ú. v. EÚ C 416, 11.12.2019, s. 10.

8. V tejto súvislosti prijala Rada ECOFIN 17. júna 2020 závery o pokroku dosiahnutom v daňových otázkach počas chorvátskeho predsedníctva¹⁵. Dohodlo sa, že žiadosti o záväzky týkajúce sa určitých otázok¹⁶ sa odložia dovtedy, kým okolnosti neumožnia žiadať od tretích jurisdikcií, aby prijali záväzky na riešenie príslušných nedostatkov.
9. Ministri okrem toho rozhodli, že aktualizácia zoznamu EÚ, ktorá sa uskutoční v októbri 2020, sa použije na vyňatie tých jurisdikcií z prílohy I, ktoré si splnili svoje záväzky; ďalej na predĺženie lehôt uvedených v prílohe II, ak je to potrebné; a na zohľadnenie nových partnerských hodnotení uskutočnených v rámci globálneho fóra podľa kritéria 1.2.
10. Na základe toho skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) (ďalej len „skupina“) prostredníctvom svojej zvolenej predsedníčky (Lyudmila Petkovová) pokračovala za podpory Generálneho sekretariátu Rady a za technickej pomoci útvarov Komisie v interakcii a dialógu s dotknutými jurisdikciami. Skupina poverila atašé pre daňové otázky, aby prerokovali naliehavé otázky na svojich zasadnutiach 15. júla, 7. septembra a 21. septembra 2020.

¹⁵ 8892/20.

¹⁶ Pozri bod 4 záverov Rady:

- preskúmania jurisdikcií, v ktorých je zavedený režim výnimky pre príjem zo zahraničných zdrojov,
- monitorovania podávania správ o jednotlivých krajinách, pokiaľ ide o minimálne štandardy zamerané proti BEPS (kritérium 3.2), a
- preskúmania troch jurisdikcií, ktoré sa v roku 2019 pridali do geografického rozsahu, z ktorého EÚ vychádza pri zostavovaní zoznamu.

II. AKTUALIZÁCIE PRÍLOHY I

a) Vyradenie zo zoznamu

11. Kajmanie ostrovy posilnili svoj rámec pre fondy kolektívneho investovania¹⁷. Skupina túto otázku preskúmala na svojich zasadnutiach 15. júla a 7. septembra, pričom 21. septembra 2020 dospela k záveru, že Kajmanie ostrovy splnili svoj záväzok týkajúci sa kritéria 2.2 a môžu sa vyňať z prílohy I.
12. Omán podpísal Dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach 26. novembra 2019. Dohovor bol ratifikovaný a ratifikačná listina bola uložená v OECD 7. júla 2020. Omán okrem toho 14. septembra 2020 prijal právne predpisy s cieľom umožniť automatickú výmenu informácií a OECD predložil oznámenie o aktivácii výmenného vzťahu so všetkými členskými štátmi EÚ¹⁸.

Skupina na svojom zasadnutí 21. septembra 2020 preskúmala pokrok dosiahnutý Ománom a dospela k záveru, že vzhľadom na to, že Omán splnil svoje záväzky podľa kritéria 1.3 a referenčnú hodnotu záväzkov požadovaných do konca roka 2019 podľa kritéria 1.1, možno ho z prílohy I vyňať.

b) Zaradenie do zoznamu

13. Globálne fórum uverejnilo 15. júla 2020 výsledok svojho procesu partnerského hodnotenia s cieľom posúdiť, či jurisdikcie dodržiavajú medzinárodné normy na výmenu informácií na požiadanie. V tejto súvislosti bolo hodnotenie Seychel a Barbadosu v rámci druhého kola¹⁹ znížené na „čiastočne spĺňa podmienky“. Skupina o tom rokovala na svojom zasadnutí 15. júla 2020 a zhodla sa na tom, že Seychely, ktoré sa už nachádzajú v prílohe I pre kritérium 2.1, by sa mali uviesť v prílohe I aj pre kritérium 1.2, zatiaľ čo Barbados by sa mal uviesť v prílohe I pre kritérium 1.2.

¹⁷ WK-R 9502/2020.

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ WK-R 7420/2020.

14. Podobne 21. septembra 2020 skupina posúdila hodnotenia uverejnené 1. septembra 2020. Anguilla získala hodnotenie²⁰ „nesplňa podmienky“, a preto by mala byť uvedená v prílohe I.

c) Ostatné

15. Skupina preskúmala aj usmernenia týkajúce sa ekonomickej podstaty, ktoré Bahrajn prijal 1. januára 2020²¹ a o ktorých nebola informovaná. Bahrajn prijal 17. septembra 2020 revidované usmernenia²², ktoré skupina 21. septembra 2020 vyhodnotila ako spĺňajúce požiadavky kritéria 2.2.
16. Bermudy prijali 7. júla 2020 usmerňujúce poznámky k požiadavkám na ekonomickú podstatu, ktoré vyvolali obavy v súvislosti s kritériom 2.2²³. Usmerňujúce poznámky boli zmenené 18. septembra 2020 a skupina rozhodla, že Bermudy spĺňajú požiadavky kritéria 2.2²⁴.

III. AKTUALIZÁCIE PRÍLOHY II

17. Keďže Mongolsko uložila ratifikačné listiny k Dohovoru o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení neskorších zmien 19. februára 2020²⁵ a Bosna a Hercegovina 21. septembra 2020²⁶, skupina sa na svojich zasadnutiach 15. júla a 21. septembra 2020 dohodla, že by sa tieto krajiny mali vyňať z oddielu 1.3 prílohy II.

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 21. septembra 2020 rokovala o predĺžení lehôt záväzkov z dôvodu pandémie COVID-19²⁷ a dohodla sa, že lehota na podpis Dohovoru o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach sa predlžuje do 31. decembra 2020 a lehota na jeho ratifikáciu do 31. decembra 2021, pokiaľ ide o záväzky Namíbie a Svätej Lucie podľa kritéria 2.1, lehota sa predlžuje do 31. decembra 2020. Tieto zmeny sú uvedené v prílohe II. Ostatné lehoty zostávajú nezmenené.

IV. ĎALŠÍ POSTUP

19. Rada sa vyzýva, aby:
- ako bod A programu prijala aktualizované prílohy I a II k záverom Rady z 18. februára 2020 uvedené v prílohe 1 k tejto poznámke, ktoré zohľadňujú vyššie uvedený vývoj,
 - súhlasila s uverejnením príloh v úradnom vestníku.

²⁷ WK 9500/2020.

S účinnosťou odo dňa uverejnenia v Úradnom vestníku Európskej únie sa prílohy I a II k záverom Rady z 18. februára 2020 (Ú. v. EÚ C 64, 2020, s. 8 – 14) o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, nahrádzajú týmito novými prílohami I a II:

Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísala a neratifikovala, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislá, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmto otázkam venovať.

2. Anguilla

Anguilla nezískala, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

3. Barbados

Barbados nezískal, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešil.

4. Fidži

Fidži nie je členom Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (ďalej len „globálne fórum“), nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy, nie je členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS ani nevykonáva minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

5. Guam

Guam neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísal a neratifikoval, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislý, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

6. Palau

Palau neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

7. Panama

Panama nezískala, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

8. Samoa

Samoa má škodlivé preferenčné daňové režimy a tieto otázky zatiaľ nevyriešila.

Samoa sa okrem toho zaviazala splniť do konca roka 2018 kritérium 3.1, ale zatiaľ svoj záväzok nesplnila.

9. Seychely

Seychely majú škodlivé preferenčné daňové režimy a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

Seychely okrem toho nezískali, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešili.

10. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie ich Globálne fórum pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely ohodnotilo ako „nesplňajúce podmienky“, nepodpísali a neratifikovali mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení neskorších zmien, majú škodlivý preferenčný daňový režim a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

11. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísali a neratifikovali, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej sú závislé, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy, nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

12. Vanuatu

Vanuatu nezískalo, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“, podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie, ktoré spolupracujú na daňové účely, s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach

1. Transparentnosť

1.1 Záväzok uplatňovať automatickú výmenu informácií buď na základe podpísania Mnohostrannej dohody medzi príslušnými orgánmi (MCAA), alebo na základe dvojstranných dohôd

Tejto jurisdikcii sa umožnilo, aby do 31. Decembra 2020 dosiahla hmatateľný pokrok pri účinnom vykonávaní automatickej výmeny informácií vo vzťahu ku všetkým členským štátom EÚ:

Turecko

1.2 Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (Globálne fórum) a uspokojivé hodnotenie v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto jurisdikcia, ktorá sa zaviazala dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2018:

Turecko

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto rozvojová krajina bez finančného centra, ktorá sa zaviazala dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2019:

Botswana

1.3 Podpis a ratifikácia mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci alebo súboru dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ

Lehota na podpísanie mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci sa stanovila do 31. decembra 2020 a na jeho ratifikáciu do 31. decembra 2021 pre tieto rozvojové krajiny bez finančného centra, ktoré pri plnení svojich záväzkov dosiahli dostatočný pokrok:

Botswana, Eswatini, Jordánsko, Maldivy, Namíbia, Thajsko

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

Táto jurisdikcia, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoj režim oslobodenia príjmov zo zahraničných zdrojov do konca roka 2019, prijala v súlade so svojimi záväzkami dostatočné pozmeňujúce opatrenia a zaviazala sa, že zostávajúcu otázku vyrieši do 31. decembra 2020:

Svätá Lucia

Lehota na úpravu právnych predpisov sa stanovila do konca roka 2020 pre tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy do konca roka 2019, ale tak nemohli urobiť z dôvodu oneskorenia procesu v rámci Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách:

Austrália, Maroko

V prípade tejto jurisdikcie, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy vzťahujúce sa na výrobnú činnosť a podobné málo mobilné činnosti do konca roka 2019 a preukázala v roku 2019 hmatateľný pokrok v súvislosti so začatím týchto reforiem, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov na 31. decembra 2020:

Namíbia

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť škodlivé daňové režimy do konca roka 2020:

Jordánsko
