

Brusel 21. září 2018
(OR. en)

11763/18

LIMITE

FISC 335
ECOFIN 789

POZNÁMKA K BODU „I/A“

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 včetně vyřazení jedné jurisdikce ze seznamu

- Dne 5. prosince 2017 přijala Rada ECOFIN závěry Rady o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti¹. Konkrétněji potvrdila „Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti“, jakož i doporučení dotčeným jurisdikcím ohledně kroků, jež mají učinit, aby byly ze seznamu vyřazeny (příloha I). Rovněž s uspokojením poukázala na smysluplné závazky učiněné na vysoké politické úrovni ze strany jiných jurisdikcí (příloha II) a stanovila pokyny pro další postup v této oblasti (příloha IV).

¹ Dokument 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. V závěrech Rady ze dne 5. prosince 2017 Rada uvedla, že považuje za vhodné, aby Skupina pro kodex chování „*vedla s jurisdikcemi na seznamu diskuse s cílem dohodnout a monitorovat kroky, které mají přijmout za účelem vyřazení ze seznamu*“ (bod 10), konstatovala, že by skupina měla „*kdykoli doporučit aktualizaci seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti na základě případných nových závazků*“ (bod 11), a potvrdila, že „*rozhodnutí upravit seznam přijme Rada na základě relevantních faktických informací, které jí dá k dispozici Skupina pro kodex chování*“ (bod 24).
3. V příloze IV závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 je uvedeno, že unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti „*alespoň jednou ročně přezkoumá a potvrdí Rada na základě zprávy Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) předložené Radě, přičemž uvede počáteční datum použití příslušné úpravy*“.
4. Ve dnech 23. ledna², 13. března³ a 25. května⁴ 2018 přijala Rada ECOFIN řadu změn příloh I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017⁵.
5. Od té doby se Skupina pro kodex chování dohodla na zasedáních ve dnech 24. července a 21. září 2018 na těchto změnách závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017:
 - a) Palau by v návaznosti na svůj dopis se závazky ze dne 1. prosince 2017 podepsaný na vysoké politické úrovni a nedávné vysvětlení ohledně jeho dodržování kritéria 2.2 mělo být přesunuto z přílohy I do přílohy II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 (vyřazení ze seznamu). V důsledku toho by Palau mělo být doplněno do oddílů 1.1 (pododdíl 1), 1.2 (pododdíl 1), 1.3 (pododdíl 1) a 3.1 přílohy II;
 - b) v příloze I by mělo být zohledněno, že Trinidad a Tobago splnil svůj závazek ve vztahu ke kritériu 3.1;

² Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

³ Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4 a 5.

⁴ Úřední věstník Evropské unie, C 191, 2018, strany 1–3.

⁵ Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5-24.

- c) Bahamy, Bahrajn, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong a Spojené arabské emiráty by měly být vyřazeny z oddílu 1.1 přílohy II;
 - d) Bosna a Hercegovina, Kapverdy a Svazijsko by měly být vyřazeny z oddílu 1.2 přílohy II;
 - e) Bahamy, Bahrajn, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Peru, Turecko a Spojené arabské emiráty by měly být vyřazeny z oddílu 1.3 přílohy II;
 - f) Arménie, Lichtenštejnsko a Vietnam by měly být vyřazeny z oddílu 2.1 přílohy II;
 - g) Bahrajn, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie a Spojené arabské emiráty by měly být vyřazeny z oddílu 3.1 přílohy II.
6. V důsledku toho by Lichtenštejnsko a Peru byly z přílohy II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 zcela vyřazeny.
7. Je třeba uvést, že veškeré závazky, které jurisdikce oficiálně přijaly, jakož i provádění doporučení Rady v zájmu řešení otevřených otázek budou za účelem posouzení jejich účinného provádění důkladně monitorovány Skupinou pro kodex chování za podpory generálního sekretariátu Rady a s technickou pomocí Evropské komise (příloha IV).
8. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v říjnu 2018:
- přijala jako bod „A“ pořadu jednání pozměněné přílohy I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 uvedené v příloze této poznámky, v nichž se odrážejí výše popsané změny,
 - dohodla se na jejich zveřejnění v Úředním věstníku.
-

S účinností ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se přílohy I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti⁶, ve znění pozdějších změn z ledna⁷ a března⁸ 2018, nahrazují těmito novými přílohami I a II:

PŘÍLOHA I

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, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

2. 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, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

⁶ Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5-24.

⁷ Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

⁸ Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4-5.

3. Namibie

Namibie není členem Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech, nepodepsala ani neratifikovala Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy do 31. prosince 2019 vyřešit. Navíc má Namibie škodlivé preferenční daňové režimy a nezavázala se je do 31. prosince 2018 upravit či zrušit.

4. Samoa

Samoa má jeden škodlivý preferenční daňový režim a nezavázala se tento problém do 31. prosince 2018 vyřešit.

Závazek Samoy dodržovat kritérium 3 bude monitorován.

5. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech v platném znění, má jeden škodlivý preferenční daňový režim a nezavázal se tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

Závazek Trinidadu a Tobaga dodržovat kritéria 1.1 a 1.2 bude monitorován.

6. 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 a jasně se nezavázaly je upravit či zrušit, neuplatňují minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné v zájmu provádění 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

K zavedení automatické výměny informací do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Omán, Palau, Katar a Tchaj-wan

K zavedení automatické výměny informací do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Turecko

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech a dosažení uspokojivého hodnocení

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou uspokojivého hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Anguilla, Curaçao, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Omán a Palau

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou dostatečného hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Fidži, Indonésie, Jordánsko, Turecko a Vietnam

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

K podpisu a ratifikaci Mnohostranné úmluvy nebo k zavedení sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Dominika, Nová Kaledonie, Omán, Palau, Katar a Tchaj-wan

K podpisu a ratifikaci Mnohostranné úmluvy nebo k zavedení sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Arménie, Bosna a Hercegovina, Botswana, Kapverdy, Fidži, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Jamajka, Jordánsko, Maledivy, Mongolsko, Černá Hora, Maroko, Srbsko, Svazijsko, Thajsko a Vietnam

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

K úpravě či zrušení zjištěných režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Andorra, Antigua a Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kapverdy, Cookovy ostrovy, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong, Jordánsko, Korea (Korejská republika), Labuan, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Malajsie, Maledivy, Mauricius, Maroko, Panama, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie, Svatý Vincenc a Grenadiny, San Marino, Seychely, Švýcarsko, Tchaj-wan, Thajsko, Tunisko, Turecko a Uruguay

2.2 Existence daňových režimů podporujících offshorové struktury, jež lákají zisky bez skutečné ekonomické činnosti

K odstranění problematických prvků souvisejících s ekonomickou podstatou do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Anguilla, Bahamy, Bahrajn, Bermudy, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Guernsey, Ostrov Man, Jersey, Marshallovy ostrovy, Ostrovy Turks a Caicos, Spojené arabské emiráty a Vanuatu

3. Opatření proti BEPS

3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo zavedení minimálních standardů v oblasti BEPS

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Aruba, Antigua a Barbuda, Cookovy ostrovy, Dominika, Faerské ostrovy, Grónsko, Grenada, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Palau, Svatý Vincenc a Grenadiny, Tchaj-wan a Vanuatu

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Albánie, Arménie, Bosna a Hercegovina, Kapverdy, Fidži, Jordánsko, Černá Hora, Maroko a Svazijsko

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

Nauru, Niue