

Bruxelles, 27. rujna 2018.
(OR. en)

11763/2/18
REV 2

FISC 335
ECOFIN 789

NAPOMENA O TOČKI „I/A”

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet:	EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe Izvešće Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017., uključujući uklanjanje s popisa jedne jurisdikcije

1. Vijeće ECOFIN 5. prosinca 2017. usvojilo je zaključke Vijeća o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe¹. Točnije, potvrdilo je „EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe”, kao i preporuke dotičnim jurisdikcijama o koracima koje trebaju poduzeti kako bi bile uklonjene s popisa (Prilog 1.). Također je sa zadovoljstvom primijetilo da su ostale jurisdikcije preuzele smislene obveze na visokoj političkoj razini (Prilog II.) te je utvrdilo smjernice za daljnji rad u tom području (Prilog IV.).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Nadalje, Vijeće je u zaključcima od 5. prosinca 2017. ocijenilo primjerenim da Skupina za Kodeks o postupanju „započne rasprave s jurisdikcijama stavljenima na popis s ciljem postizanja dogovora o koracima za koje se očekuje da ih te jurisdikcije poduzmu radi uklanjanja s popisa” (stavak 10.), napomenulo da bi Skupina trebala „u bilo kojem trenutku preporučiti ažuriranje popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe na temelju svih novih preuzetih obveza” (stavak 11.) te potvrdilo „da će odluku o izmjeni popisa donijeti Vijeće, na temelju relevantnih činjeničnih informacija koje Vijeću na raspolaganje stavlja Skupina za Kodeks o postupanju” (stavak 24.).
3. U Prilogu IV. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. navodi se da „Vijeće preispituje [EU-ov] popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe naveden u Prilogu I. barem jednom godišnje i potvrđuje ga na temelju izvješća koji Skupina za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja podnosi Vijeću, navodeći datum početka primjene te izmjene”.
4. Vijeće ECOFIN 23. siječnja², 13. ožujka³ i 25. svibnja⁴ 2018. donijelo je nekoliko izmjena priloga I. i II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017.⁵
5. Skupina za Kodeks o postupanju nakon toga je na sastancima 24. srpnja i 21. rujna 2018. postigla dogovor o sljedećim izmjenama zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017.:
 - a) Palau bi trebalo premjestiti iz Priloga I. u Prilog II. zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017. (uklanjanje s popisa) slijedom njegova pisma od 1. prosinca 2017. o preuzimanju obveza potpisanoga na visokoj političkoj razini te nedavnih pojašnjenja u vezi s usklađenošću s kriterijem 2.2. Zbog toga bi Palau trebalo dodati u odjeljke 1.1. (pododjeljak 1.), 1.2. (pododjeljak 1.), 1.3. (pododjeljak 1.) i 3.1. Priloga II.;
 - b) U Prilogu I. trebala bi se odražavati činjenica da su Trinidad i Tobago ispunili svoju obvezu u vezi s kriterijem 3.1.;

² *Službeni list Europske unije*, C 29 2018, str. 2.

³ *Službeni list Europske unije*, C 100 2018, str. 4–5.

⁴ *Službeni list Europske unije*, C 191 2018, str. 1-3.

⁵ *Službeni list Europske unije*, C 438 2017, str. 5-24.

- c) Bahame, Bahrein, Posebno upravno područje Hong Kong te Ujedinjene Arapske Emirate trebalo bi ukloniti iz odjeljka 1.1. Priloga II.;
 - d) Bosnu i Hercegovinu, Eswatini i Kabo Verde trebalo bi ukloniti iz odjeljka 1.2. Priloga II.;
 - e) Bahame, Bahrein, Grenadu, Peru, Posebno upravno područje Hong Kong, Posebno upravno područje Makao, Tursku i Ujedinjene Arapske Emirate trebalo bi ukloniti iz odjeljka 1.3. Priloga II.;
 - f) Armeniju, Lihtenštajn i Vijetnam trebalo bi ukloniti iz odjeljka 2.1. Priloga II.;
 - g) Bahrein, bivšu jugoslavensku republiku Makedoniju, Sveti Kristofor i Nevis, Svetu Luciju i Ujedinjene Arapske Emirate trebalo bi ukloniti iz odjeljka 3.1. Priloga II.
6. Slijedom toga, Lihtenštajn i Peru bili bi potpuno uklonjeni iz Priloga II. zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017.
7. Potrebno je napomenuti da će Skupina za Kodeks o postupanju, uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i uz tehničku pomoć Europske komisije, s ciljem evaluacije njihove učinkovite provedbe pažljivo pratiti sve obveze koje su jurisdikcije službeno preuzele kao i provedbu preporuka koje je dalo Vijeće u svrhu rješavanja otvorenih pitanja (Prilog IV.).
8. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da predloži Vijeću ECOFIN da u listopadu 2018.:
- donese kao točku „A” dnevnog reda izmijenjene priloge I. i II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. iz priloga ovoj napomeni, u kojima se odražavaju navedene izmjene,
 - postigne dogovor o njihovoj objavi u Službenom listu.

Prilozi I. i II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe⁶, kako su izmijenjeni u siječnju⁷ i ožujku⁸ 2018., zamjenjuju se sljedećim novim prilogima I. i II. te stupaju na snagu 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 niti ratificirala, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ne primjenjuje minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

2. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ne primjenjuje minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nije obvezao na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

⁶ *Službeni list Europske unije*, C 438 2017, str. 5-24.

⁷ *Službeni list Europske unije*, C 29 2018, str. 2.

⁸ *Službeni list Europske unije*, C 100 2018, str. 4–5.

3. Namibija

Namibija nije članica Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe, nije potpisala niti ratificirala Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ne primjenjuje minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2019. Nadalje, Namibija ima štetne povlaštene porezne režime te se nije obvezala na njihovu izmjenu niti ukidanje do 31. prosinca 2018.

4. Samoa

Samoa ima štetan povlaštenu porezni režim i nije se obvezala na rješavanje tog pitanja do 31. prosinca 2018.

Pratit će se predanost Samoe u pogledu usklađivanja s kriterijem 3,1.

5. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago nije potpisao niti ratificirao Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ima štetan povlaštenu porezni režim i nije se obvezao na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

Pratit će se predanost Trinidada i Tobaga u pogledu usklađivanja s kriterijima 1.1. i 1.2.

6. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali niti ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime te se nisu jasno obvezali na njihovu izmjenu niti ukidanje i ne primjenjuju minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze preuzete s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja

1. Transparentnost

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

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se provesti automatsku razmjenu informacija do 2018.:

Antigva i Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Katar, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija, Oman, Palau, Posebno upravno područje Makao i Tajvan.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se provesti automatsku razmjenu informacija do 2019.:

Turska.

1.2. Članstvo u Globalnom formu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe i zadovoljavajuća ocjena

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Globalnog foruma i/ili dobiti zadovoljavajuću ocjenu do 2018.:

Angvila, Curaçao, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija, Oman i Palau.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Globalnog foruma i/ili dobiti prolaznu ocjenu do 2019.:

Fidži, Jordan, Turska i Vijetnam.

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

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do 2018.:

Antigva i Barbuda, Dominika, Katar, Nova Kaledonija, Oman, Palau i Tajvan.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do 2019.:

Armenija, bivša jugoslavenska republika Makedonija, Bocvana, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Eswatini, Fidži, Jamajka, Jordan, Kabo Verde, Maldivi, Maroko, Mongolija, Srbija, Tajland i Vijetnam.

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti utvrđene režime do 2018.:

Andora, Antigva i Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Bocvana, Cookovi Otoci, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Jordan, Kabo Verde, Koreja (Republika), Malezija, Maldivi, Mauricijus, Maroko, otok Labuan, Panama, Posebno upravno područje Hong Kong, Posebno upravno područje Makao, San Marino, Sejšeli, Sveta Lucija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Švicarska, Tajvan, Tajland, Tunis, Turska i Urugvaj.

2.2. Postojanje poreznih režima koji pogoduju offshore strukturama kojima se privlači dobit bez stvarne gospodarske aktivnosti

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se ukloniti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem do 2018.:

Angvila, Bahami, Bahrein, Bermuda, Britanski Djevičanski Otoci, Guernsey, Jersey, Kajmanski Otoci, Maršalovi Otoci, Otok Man, Otoci Turks i Caicos, Ujedinjeni Arapski Emirati i Vanuatu.

3. Mjere protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti

3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti ili provedba minimalnih standarda protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti do 2018.:

Aruba, Antigva i Barbuda, Cookovi Otoci, Dominika, Farski otoci, Grenada, Grenland, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija, Palau, Sveti Vincent i Grenadini, Tajvan i Vanuatu.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti do 2019.:

Albanija, Armenija, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Eswatini, Fidži, Jordan, Kabo Verde i Maroko.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti ako i kad takvo obvezivanje postane relevantno:

Nauru i Niue.