

Bruxelles, 4. listopada 2019.
(OR. en)

12284/1/19
REV 1

FISC 367
ECOFIN 800

NAPOMENA O TOČKI „I/A”

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
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 12. ožujka 2019., uključujući uklanjanje dviju jurisdikcija s popisa, i potvrđivanje smjernica

1. Vijeće ECOFIN 12. ožujka 2019. usvojilo je zaključke Vijeća¹ kojima su revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (Prilog I.) i trenutno 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 izmijenilo/ažuriralo 23. siječnja 2018.³, 13. ožujka 2018.⁴, 25. svibnja 2018.⁵, 2. listopada 2018.⁶, 6. studenoga 2018.⁷ i 4. prosinca 2018.⁸

¹ SL C 114 2019, str. 2–8.
² SL C 438 2017, str. 5–24.
³ SL C 29 2018, str. 2.
⁴ SL C 100 2018, str. 4. i 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. i 4.

2. Nadalje, podsjećajući na točku 11. Zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017., Zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. potvrđuje se da bi Skupina za kodeks o postupanju („COCG”) „trebala preporučiti Vijeću da u bilo koje doba, a najmanje jedanput godišnje, ažurira EU-ov popis iz Priloga I. kao i trenutačno stanje navedeno u Prilogu II. na temelju svake nove preuzete obveze ili njezine provedbe; ali od 2020. takva ažuriranja EU-ova popisa ne bi se trebala provoditi više od dvaput godišnje, ostavljajući, prema potrebi, državama članicama dovoljno vremena da izmijene domaće zakonodavstvo” (točka 16.), čime je postignut dogovor o zadržavanju dinamičnog procesa tijekom 2019.
3. Vijeće ECOFIN 17. svibnja 2019.⁹ i 14. lipnja 2019.¹⁰ naknadno je izmijenilo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe te su s njega uklonjeni Aruba, Barbados, Bermudi i Dominika. Na istom sastanku Zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. također su dodatno ažurirani prilozi I. i II.

Uklanjanje s popisa iz Priloga I.

4. Otada su Maršalovi Otoci 15. kolovoza 2019. donijeli izmjenu svoje uredbe o gospodarskom sadržaju (2018.), čime je riješeno posljednje područje koje je izazivalo zabrinutost EU-a¹¹, tj. pitanje dokazivanja porezne rezidentnosti u drugoj jurisdikciji koje je predstavljalo znatan rizik od zaobilaženja zahtjevâ u pogledu sadržaja i povezane razmjene informacija.

⁹ SL C 176 2019, str. 2–5.

¹⁰ SL C 210 2019, str. 8–11.

¹¹ Maršalovi Otoci 21. veljače 2019. donijeli su ranije izmjene svojih uredaba o gospodarskom sadržaju iz 2018., ali ih COCG nije smatrao dostatnima u pogledu navedenog posljednjeg područja koje je izazivalo zabrinutost pa je Vijeće ECOFIN 12. ožujka 2019. Maršalove Otoke uvrstilo na popis iz Priloga I.

Podskupina COCG-a za vanjska pitanja proučila je tu izmjenu na sastanku 4. rujna 2019. te je zaključila kako su Maršalovi Otoci u potpunosti ispunili svoju obvezu uvođenja zahtjevâ u pogledu sadržaja u okviru kriterija 2.2. te ih se stoga može ukloniti s popisa iz Priloga I. S obzirom na to da je preispitivanje Maršalovih Otoka koje provodi Svjetski forum u tijeku te bi trebalo biti objavljeno kasnije u rujnu 2019., podskupina je ujedno zaključila da bi Maršalovi Otoci ipak trebali biti navedeni u Prilogu II. odjeljku 1.2. (razmjena informacija na zahtjev) do završetka tog preispitivanja. COCG je na sastanku 13. rujna 2019. potvrdio te zaključke.

5. Ujedinjeni Arapski Emirati (UAE) 30. travnja 2019. donijeli su u okviru Rezolucije br. 31/2019 Uredbu o gospodarskom sadržaju. Tom uredbom uzeta je u obzir većina povratnih informacija koje je pripremio COCG, ali je njome uvedeno opće izuzeće za sve subjekte u čijem dioničkom kapitalu vlada UAE-a ili bilo koji od emirata UAE-a imaju izravno ili neizravno vlasništvo (bez praga). Na sastanku COCG-a 20. svibnja 2019. zaključeno je da je time stvoren znatan rizik od zaobilaženja zahtjevâ u pogledu sadržaja te je zaključeno da Ujedinjeni Arapski Emirati još nisu usklađeni s kriterijem 2.2. Otada je, međutim, UAE 1. rujna 2019. donio izmjenu rezolucije br. 31/2019. kojom je uveden prag od 51 % (izravnog ili neizravnog) vlasništva države u dioničkom kapitalu.

Podskupina COCG-a za vanjska pitanja proučila je navedeni nacrt zakonodavne izmjene na sastanku 4. rujna 2019. i zaključila da bi se njegovim donošenjem otklonila zabrinutost EU-a. COCG je potom na sastanku 13. rujna zaprimio potvrdu donošenja navedene izmjene te je zaključio kako je UAE u potpunosti ispunio svoju obvezu uvođenja zahtjevâ u pogledu sadržaja u okviru kriterija 2.2. te ga se stoga može ukloniti s popisa iz Priloga I.

Ažuriranja Priloga II.

6. Budući da se Namibija 26. kolovoza 2019. priključila Svjetskom forumu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe, na sastanku COCG-a 13. rujna 2019. postignut je dogovor da bi trebala biti uklonjena iz Priloga II. odjeljka 1.2.
7. Budući da su se Maroko 22. svibnja i Srbija 30. kolovoza 2019. priključili Multilateralnoj konvenciji OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, na sastanku COCG-a 13. rujna 2019. postignut je dogovor da bi trebali biti uklonjeni iz Priloga II. odjeljka 1.3.
8. Kostarika je 15. svibnja 2019. donijela zakonodavne izmjene svojeg režima slobodnih zona (CR001). Forum OECD-a o štetnim poreznim praksama (FHTP) preispitao je navedene izmjene na sastanku od 19. do 21. lipnja 2019. te je zaključio da nisu štetne. COCG je na sastanku 10. srpnja 2019. potvrdio taj zaključak. S obzirom na to da su se te zakonodavne izmjene odnosile i na aktivnosti proizvodnje obuhvaćene režimom slobodnih zona (CR002), COCG je zaključio na sastanku 13. rujna 2019. da je Kostarika u potpunosti ispunila svoju obvezu uklanjanja štetnih značajki režima slobodnih zona te bi stoga trebala biti uklonjena iz Priloga II. odjeljka 2.1.
9. Mauricijus je 25. srpnja 2019. donio Zakon o financiranju iz 2019. te, 16. kolovoza 2019., dodatne propise kojima je izmijenjeno zakonodavstvo koje se primjenjuje na režim zone slobodne luke (MU012) i režim djelomičnog izuzeća (MU010).

COCG je na sastanku 13. rujna 2019. proučio navedene izmjene te zaključio da je Mauricijus ispunio obvezu otklanjanja nedostataka utvrđenih u tim dvama režimima: iako režim zone slobodne luke više nije preferencijalan, zahtjevi u pogledu sadržaja uvedeni su u oba režima, a pitanje nepostojanja pravila o suzbijanju zlouporaba riješeno je uvođenjem pravila o kontroliranim inozemnim društvima koja su općenito usklađena s pravilima Direktive EU-a o suzbijanju izbjegavanja plaćanja poreza (ATAD 1). COCG je na temelju navedenog zaključio da bi Mauricijus stoga trebao biti uklonjen iz Priloga II. odjeljka 2.1.

10. Švicarska je usvojila svoju poreznu reformu u listopadu 2018., no stupanje zakonodavstva na snagu i njegov početak primjene odgođeni su u očekivanju ishoda referenduma u svibnju 2019.; stoga je toj zemlji odobrena dodatna godina za usklađivanje s kriterijem 2.1. *zbog stvarnih institucionalnih ili ustavnih problema, unatoč opipljivom napretku u 2018.* Slijedom pozitivnog ishoda tog referenduma, Švicarska je u kolovozu 2019. obavijestila COCG o objavi službenih rezultata u Službenom glasniku. Relevantno zakonodavstvo stupilo je, u skladu s navedenim, na snagu 16. srpnja 2019. te će se početi primjenjivati 1. siječnja 2020., a Švicarska je već objavila da su njezini savezni režimi CH004 i CH005 zatvoreni za nove sudionike od 1. siječnja 2019.

COCG je na sastanku 13. rujna 2019. preispitao stanje i zaključio da bi Švicarska stoga trebala biti uklonjena iz Priloga II. odjeljka 2.1. na temelju činjenice da su potrebne reforme donesene i objavljene u Službenom glasniku.

11. COCG je na sastanku 13. rujna 2019. ujedno postigao dogovor da se rok Namibiji za usklađivanje s kriterijem 2.1. promijeni s 9. studenoga na kraj 2019., za što je potrebna izmjena Priloga II. Time se taj rok želi uskladiti s rokovima za druge kriterije i jurisdikcije te uzeti u obzir nacionalne proračunske cikluse.
12. Nadalje, budući da su se Albanija 8. kolovoza, Bosna i Hercegovina 11. srpnja, Esvatini 26. srpnja i Namibija 9. kolovoza 2019. priključili Uključivom okviru za borbu protiv BEPS-a, Skupina za Kodeks o postupanju 13. rujna 2019. postigla je dogovor da bi te zemlje trebale biti uklonjene iz Priloga II. odjeljka 3.1.
13. Albanija, Kostarika, Mauricijus, Srbija i Švicarska bile bi u skladu s navedenim u potpunosti uklonjene iz Priloga II.

Ostala pitanja

14. COCG je na sastanku 13. rujna 2019. ujedno preispitao stanje u jurisdikcijama nakon kraja iznimke „dva od tri” u pogledu kriterija porezne transparentnosti krajem lipnja 2019. te je zaključio da su sve dotične jurisdikcije ispunile zahtjeve EU-a. Posebice je zaključeno sljedeće:

- a) Budući da je potpisao Protokol o izmjeni Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, ali ga još nije ratificirao, SAD bi za potrebe ispunjavanja kriterija EU-a 1.3.¹² trebao imati aranžmane sa svim državama članicama, kojima se omogućuje automatska razmjena informacija i učinkovita razmjena informacija na zahtjev. Za potrebe automatske razmjene informacija, sporazumi nadležnih tijela u vezi sa zakonom FATCA između SAD-a i svih država članica smatrali su se dostatnima za ispunjavanje zahtjeva EU-a. Kada je riječ o razmjeni informacija na zahtjev, SAD ima ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i/ili sporazume o razmjeni poreznih informacija sa svim državama članicama osim Hrvatske. Hrvatska i SAD oslanjaju se, međutim, na neizmijenjenu Multilateralnu konvenciju OECD-a iz 1988. o uzajamnoj administrativnoj pomoći u pogledu razmjene informacija na zahtjev te je slijedom dijaloga predsjedatelja COCG-a i Ministarstva financija SAD-a, primijećeno da je dosadašnja razmjena informacija na zahtjev između Hrvatske i SAD-a učinkovita i zadovoljavajuća s obje strane. Nadalje, ministar financija Republike Hrvatske 3. rujna 2019. primio je službeni dopis Ministarstva financija SAD-a u kojem je navedeno da će ta zemlja nastaviti razmjenjivati porezne informacije s Hrvatskom u skladu s međunarodnim standardima i potrebama obiju strana. COCG je stoga zaključio da se može smatrati da SAD ispunjava uvjete potrebne za udovoljavanje kriteriju 1.3.
- b) Niue je donio potrebno primarno i sekundarno zakonodavstvo za provedbu zajedničkog standarda izvješćivanja te je do 2. rujna 2019. dovršio potrebne korake za aktiviranje bilateralnih odnosa sa svim državama članicama EU-a u pogledu automatske razmjene informacija. COCG je stoga zaključio da je Niue usklađen s kriterijem 1.1.

¹² Za SAD se već u prosincu 2017. smatralo da ispunjava kriterije EU-a 1.1. i 1.2.

- c) Ostale jurisdikcije za koje je COCG utvrdio da bi na njih mogao utjecati kraj iznimke „dva od tri” (posebice Izrael i Vanuatu) već su u ranijoj fazi provele usklađivanje dovršavanjem potrebnih koraka za aktiviranje bilateralnih odnosa sa svim državama članicama EU-a u pogledu automatske razmjene informacija.

15. COCG je ujedno nakon sastanka Vijeća ECOFIN 12. ožujka 2019. proučio zakonodavne promjene na Kajmanskim Otocima u okviru kriterija 2.2. Navedene promjene proučene su na sastanku COCG-a 20. svibnja 2019. i sastancima njegove podskupine 5. srpnja i 4. rujna 2019. tijekom kojih je izražena zabrinutost da su Kajmanski Otoci uveli značajke za koje bi se moglo smatrati da nisu usklađene sa zahtjevima EU-a.

Dodatne zakonodavne promjene koje su u Službenom glasniku objavljene 10. rujna 2019.¹³ proučene su na sastanku COCG-a 13. rujna te je ta skupina zaključila da su Kajmanski Otoci i dalje usklađeni s kriterijem EU-a 2.2 (pri čemu su iznimka pitanja povezana sa zajedničkim investicijskim fondovima¹⁴).

16. COCG je na sastanku 13. rujna 2019. također postigao dogovor o novim smjernicama o „režimima izuzeća prihoda iz inozemnih izvora” navedenima u Prilogu 2. ovoj napomeni.

Vijeće ECOFIN 12. ožujka 2019. primijetilo je sa zabrinutošću da se u određenim jurisdikcijama štetni povlašteni porezni režimi nadomještaju mjerama sličnog učinka. Navedene jurisdikcije preuzele su obvezu izmjene ili ukidanja tih mjera do kraja 2019. te su u međuvremenu održane bilateralne razmjene na tehničkoj razini. Ovim se smjernicama stoga želi postići formaliziranje zahtjeva koje je postavio EU te osigurati transparentnost pristupa koji je COCG zauzeo u vezi s tim režimima.

¹³ <http://www.gov.ky/portal/pls/portal/docs/1/12852496.PDF>

¹⁴ Kajmanski Otoci obvezali su se riješiti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova i prilagoditi svoje zakonodavstvo do kraja 2019.

Daljnji koraci

17. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da Vijeću ECOFIN predloži da u listopadu 2019.:
- donese kao točku „A” dnevnog reda ažurirane priloge I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. iz Priloga 1. ovoj napomeni, kojima se odražava navedeni razvoj događaja,
 - postigne dogovor o njihovoj objavi u Službenom listu,
 - potvrdi zaključak COCG-a s obzirom na kraj iznimke „dva od tri” u pogledu kriterija porezne transparentnosti te Kajmanskih Otoka u okviru kriterija 2.2.,
 - potvrdi smjernice o režimima izuzeća prihoda iz inozemnih izvora priložene ovoj napomeni (Prilog 2.).

Prilozi I. i II. Zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe¹⁵, kako je izmijenjen 22. svibnja 2019.¹⁶ i 21. lipnja 2019.¹⁷, zamjenjuju se sljedećim novim prilogima I. i II. 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 niti 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. Belize

Belize još nije izmijenio ni ukinuo jedan štetan povlašteni porezni režim.

Pratit će se preuzeta obveza Belizea da do kraja 2019. izmijeni ili ukine novoutvrđen štetan povlašteni porezni režim.

¹⁵ SL C 114, 26.3.2019., str. 2–8.
¹⁶ SL C 176, 22.5.2019., str. 2–5.
¹⁷ SL C 210, 21.6.2019., str. 8–11.

3. Fidži

Fidži još nije izmijenio ni ukinuo svoje štetne povlaštene porezne režime.

I dalje će se pratiti preuzeta obveza Fidžija da se do kraja 2019. uskladi s kriterijima 1.2., 1.3. i 3.1.

4. 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.

5. Oman

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

6. Samoa

Samoa ima štetan povlaštenu poreznu režim i nije se obvezala na rješavanje tog pitanja.

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

7. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago dobio je ocjenu „neusklađen” od Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

Pratit će se preuzeta obveza Trinidada i Tobaga da se do kraja 2019. uskladi s kriterijima 1.1., 1.2., 1.3. i 2.1.

8. 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 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.

9. Vanuatu

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 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 kraja 2019.:

Palau i 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

Sljedeće jurisdikcije koje su se obvezale dobiti prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuju dopunsko preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

Angvila, Maršalovi Otoci i Curaçao.

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

Jordan, Palau, Turska i Vijetnam.

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

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

Armenija, Bosna i Hercegovina, Bocvana, Kabo Verde, Esvatini, Jordan, Maldivi, Mongolija, Crna Gora, Namibija, Republika Sjeverna Makedonija, Palau, Tajland i Vijetnam.

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedećoj jurisdikciji koja se obvezala do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne te je u 2018. pokazala opipljiv napredak u pokretanju tih reformi, odobreno je da svoje zakonodavstvo prilagodi do kraja 2019.:

Maroko.

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime, ali su bile u tome spriječene zbog stvarnih institucionalnih ili ustavnih problema, unatoč opipljivom napretku u 2018., odobreno je da svoje zakonodavstvo prilagode do kraja 2019.:

Cookovi Otoci i Maldivi

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2019.:

Antigva i Barbuda, Australija, Curaçao, Maroko, Namibija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveta Lucija i Sejšeli.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se izmijeniti ili ukinuti štetni porezni režim do kraja 2020.:

Jordan

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

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale riješiti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova, koje su sa Skupinom sudjelovale u pozitivnom dijalogu i koje su ostale kooperativne, odobreno je da svoje zakonodavstvo prilagode do kraja 2019.:

Bahami, Bermudi, Britanski Djevičanski Otoci i Kajmanski Otoci.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se do kraja 2019. riješiti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem:

Barbados.

3. Mjere protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS)

3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv BEPS-a ili obveza provedbe minimalnih standarda OECD-a protiv BEPS-a

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a do kraja 2019.:

Jordan i Crna Gora

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a ako i kada takvo obvezivanje postane relevantno:

Nauru, Niue i Palau.

Smjernice o

REŽIMIMA IZUZEĆA PRIHODA IZ INOZEMNIH IZVORA

Skupina za Kodeks o postupanju (COCG) 20. svibnja 2019. postigla je dogovor o pristupu za procjenu režimâ izuzeća prihoda iz inozemnih izvora. Na temelju tog pristupa tim bi se smjernicama trebao utvrditi pravac djelovanja za jurisdikcije koje su se već obvezale na izmjenu svojih izuzeća prihoda iz inozemnih izvora, zbog štetnih značajki koje je utvrdio COCG. Te smjernice poslužit će ujedno kao temelj za pregled drugih jurisdikcija sa sličnim režimima do kraja 2019.

Režimi izuzeća prihoda iz inozemnih izvora ili režimi u okviru kojih se porez na dobit naplaćuje na teritorijalnoj osnovi nisu sami po sebi problematični. Izuzeće inozemne dobiti zapravo je prihvatljivo i čak preporučljivo u određenim slučajevima kako bi se spriječilo dvostruko oporezivanje. Problemi, međutim, nastaju kada takvi režimi pored sprečavanja dvostrukog oporezivanja dovode i do situacija dvostrukog neoporezivanja. To se posebice odnosi na režime koji imaju i. preširoku definiciju prihoda koji su isključeni iz oporezivanja, osobito pasivnih prihoda iz inozemnih izvora bez ikakvih uvjeta ili zaštitnih mjera i/ili ii. definiciju o utvrđivanju povezanosti (*nexus*) koja nije usklađena s definicijom trajnog poslovnog nastana iz OECD-ove Ogledne porezne konvencije.

COCG je takve režime već procjenjivao te se oslanjao na svoje presedane kao osnovu za ove smjernice. Smjernicama se neće utjecati na prethodne procjene. Režimi koje COCG nije preispitao mogu se preispitati na temelju ovih smjernica i kriterija iz Kodeksa o postupanju. Trenutačni postupak za ponovno otvaranje prethodnih procjena i dalje je važeći.

Pasivni prihodi

COCG je u 2017. štetnim utvrdio onaj porezni sustav koji pasivne prihode iz inozemnih izvora u potpunosti i bez ikakvih uvjeta isključuje iz oporezivanja. To je slučaj čak i ako se dobit utvrđuje primjenom međunarodno utvrđenih načela jer je krajnji učinak istovjetan onome režima povlaštenog postupanja prema *offshore* poduzećima bez sadržaja ili čiji je sadržaj ograničen.

Režimi izuzeća prihoda iz inozemnih izvora, koji su dovoljno široki da su njima bez ikakvih uvjeta obuhvaćeni pasivni prihodi, mogu dovesti do situacije postojanja povlastica koje su namijenjene samo za nerezidente (*ring-fencing*) i nedostatka sadržaja. Do takve situacije dolazi jer je za primanje pasivnih prihoda općenito potrebna transakcija s nerezidentom. Pasivni prihodi općenito nisu povezani sa zahtjevima u pogledu gospodarskog sadržaja. COCG je utvrdio da je izuzeće pasivnih prihoda bez jasnih uvjeta (primjerice, izričite veze s nekom stvarnom aktivnosti u jurisdikciji) u suprotnosti s načelima Kodeksa.

Aktivni prihodi

COCG se složio da bi procjenu režima prihoda iz inozemnih izvora trebalo prvenstveno usmjeriti na izuzeće pasivnih prihoda. Ujedno je, međutim, postigao dogovor da je ključno razmotriti posebne značajke tih režima povezane s aktivnim prihodima, posebice pitanje o tome oporezuju li se i na koji način aktivni prihodi.

Osobito bi trebalo pažljivo razmotriti režime kojima se izuzeće proširuje na aktivne prihode od inozemnih operacija jer to može dovesti do pojava dvostrukog neoporezivanja.

Analiza će stoga biti usmjerena na definiciju prihoda za koje se smatra da izviru u jurisdikciji jer će se time utvrditi oporezuju li se prihodi poduzeća prema međunarodnim načelima. U okviru analize razmotrit će se pitanje o tome je li jurisdikcija primjenjivala definiciju trajnog poslovnog nastana u skladu s definicijom iz OECD-ove Ogledne porezne konvencije. Tim međunarodno dogovorenim načelom procjenjuje se gospodarska prisutnost subjekta u drugoj jurisdikciji i utvrđuje dodjela prava na oporezivanje.

Mogućnosti za otklanjanje štetnih režima izuzeća prihoda iz inozemnih izvora

Jurisdikcije s režimima za izuzeće prihoda iz inozemnih izvora koji se smatraju štetnima trebale bi ukinuti dotične režime ili ih izmijeniti kako bi se uklonile štetne značajke.

Jurisdikcije bi trebale ili

- uvesti oporezivanje pasivnih prihoda ili
- u slučaju da se određene vrste pasivnih prihoda isključuju iz oporezivanja:
 - o primijeniti odgovarajuće zahtjeve u pogledu sadržaja za dotične subjekte u skladu s Kodeksom EU-a o postupanju (oporezivanje poslovanja)¹⁸;
 - o imati uspostavljena robusna pravila protiv zlouporaba i
 - o ukloniti svaku upravnu diskreciju pri utvrđivanju prihoda koje treba isključiti iz oporezivanja.

Nadalje, jurisdikcije bi trebale osigurati primjenu međunarodnih načela u vezi s oporezivanjem aktivnih prihoda, posebice u pogledu definicije trajnog poslovnog nastana iz OECD-ove Ogledne porezne konvencije o ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (među ostalim, izmjenom definicije trajnog poslovnog nastana u važećem sporazumu o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja kojim se ne udovoljava međunarodnim načelima) i posljedične dodjele prihoda.

¹⁸ Ako se jurisdikcije procjenjuju u okviru kriterija 2.1., trebalo bi primijeniti zahtjeve u pogledu sadržaja koji su navedeni u smjernicama COCG-a u vezi s tumačenjem trećeg kriterija (dokument 10419/18).
Ako se jurisdikcije procjenjuju u okviru kriterija 2.2., trebalo bi primijeniti zahtjeve u pogledu sadržaja koji su navedeni u dokumentu COCG-a o utvrđivanju područja primjene kriterija 2.2. (dokument 10421/18).

Budući da svaki od tih režima ima svoje posebnosti, COCG se složio s time da bi službe Komisije trebale surađivati s dotičnim jurisdikcijama kako bi se razjasnila područja u vezi s kojima postoje zabrinutosti. Trebalo bi razviti rješenja na temelju navedenih smjernica kako bi se riješili specifični problemi koje je COCG utvrdio za svaki režim. Stoga se smjernice ne bi trebale smatrati samostalnim dokumentom te bi trebale biti popraćene tehničkim savjetima i interakcijom s jurisdikcijama koje se preispituju.

Preispitivanje

Suzbijanje štetnih poreznih mjera trajan je proces. COCG će stoga smjernice periodično preispitivati kako bi se njima u obzir uzeo budući razvoj događaja.
