

Brusel 5. října 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Č. předchozího dokumentu:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Předmět:	Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

Delegace naleznou v příloze závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, které Rada schválila na zasedání konaném dne 5. října 2021.

závěrů Rady

o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

Rada Evropské unie,

1. ZDŮRAŽŇUJE, že je důležité podporovat a posilovat mechanismy řádné správy v oblasti daní, spravedlivé zdanění, globální daňovou transparentnost a boj proti daňovým podvodům, únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem, a to jak na úrovni EU, tak celosvětově;
2. OCENŮJE pokračující průběžnou spolupráci týkající se daňových záležitostí mezi unijní Skupinou pro kodex chování (zdanění podniků) (dále jen „Skupina pro kodex chování“) a většinou jurisdikcí po celém světě;
3. VÍTÁ pokrok dosažený v příslušných jurisdikcích díky aktivním krokům podniknutým v dohodnutých lhůtách a nové závazky přijaté s cílem vyřešit nedostatky, které Skupina pro kodex chování zjistila;

4. PŘIPOMÍNÁ, že účinná výměna informací se všemi členskými státy je podmínkou pro to, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 unijního seznamu; v této souvislosti PŘIPOMÍNÁ své závěry ze dne 18. února 2020 a ze dne 22. února 2021; BERE NA VĚDOMÍ závazek turecké vlády ze dne 19. května 2021 účinně zahájit do 30. června 2021 automatickou výměnu informací se všemi členskými státy, s nimiž má Turecko diplomatické vztahy; rovněž BERE NA VĚDOMÍ kroky, které Turecko přijalo s cílem zahájit výměnu informací s některými dalšími členskými státy; ZDŮRAZŇUJE, že k tomu, aby byly splněny dohodnuté mezinárodní normy a plně dodrženy závěry Rady pro hospodářské a finanční věci ze dne 22. února 2021, bude zapotřebí další zapojení Turecka do účinné výměny údajů se všemi členskými státy a technická práce na této výměně; BERE NA VĚDOMÍ, že pokrok, jehož Turecko dosáhlo, stále není plně v souladu se závazky požadovanými ve výše uvedených závěrech. OPAKUJE, že informace za daňové roky 2020 a 2021 a následující musí být zasílány v souladu s harmonogramem OECD a standardy pro automatickou výměnu informací se všemi členskými státy; VYZÝVÁ Turecko, aby urychleně zahájilo dvoustrannou technickou práci s členskými státy nebo v ní pokračovalo a vyřešilo zbývající technické otázky za účelem účinné výměny údajů co nejdříve, nejpozději však do 31. prosince 2021; DOMNÍVÁ SE, že praktické kroky v oblasti účinné výměny informací jsou otázkou společného zájmu, jež by přispěla k daňové spolupráci mezi EU a Tureckem; VYZÝVÁ skupinu, aby i nadále pozorně sledovala technický pokrok, pokud jde o účinnou výměnu informací se všemi členskými státy; VYZÝVÁ skupinu, aby Radu informovala o vývoji v této oblasti a aby nadále udržovala a posilovala dialog a následná technická opatření týkající se provádění účinné výměny údajů s Tureckem v souladu s dohodnutými mezinárodními normami a aby se zabývala nevyřešenými otázkami, u nichž nebylo dosaženo žádného pokroku; DOMNÍVÁ SE, že ke splnění požadavků podle výše uvedených závěrů Rady by byla dostačující jedině účinná automatická výměna informací se všemi členskými státy; PŘIPOMÍNÁ závěry Rady z února 2021 a význam zajištění účinné výměny daňových informací se všemi členskými státy EU;

5. VYJADŘUJE POLITOVÁNÍ nad tím, že některé jurisdikce nepřijaly dostatečné kroky k provedení svých závazků v dohodnuté lhůtě nebo se nezapojily do smysluplného dialogu, který by mohl k takovým závazkům vést, a VYZÝVÁ tyto jurisdikce, aby se zapojily do jednání se Skupinou pro kodex chování s cílem vyřešit zbývající otázky;
 6. SCHVALUJE zprávu Skupiny pro kodex chování uvedenou v dokumentu 12212/21;
 7. SCHVALUJE tudíž revidovaný unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (dále jen „unijní seznam“) uvedený v příloze I;
 8. POTVRZUJE současný stav uvedený v příloze II, co se týče závazků učiněných spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní.
-

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, nezavázala se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Fidži

Fidži není členem Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech (dále jen „Globální fórum“), nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy, není členem inkluzivního rámce pro řešení BEPS ani nezavedlo minimální standard v oblasti BEPS a tyto problémy zatím nevyřešilo.

3. 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, nezavázal se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy řešit.

4. Palau

Palau neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešilo.

5. Panama

Panama neobdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešila. Panama má škodlivý režim osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí od daně a tento problém zatím nevyřešila.

6. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim a tento problém zatím nevyřešila.

7. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, neobdrželo od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy a tyto problémy zatím nevyřešilo.

8. 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, nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

9. Vanuatu

Vanuatu neobdrželo od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a tyto problémy zatím nevyřešilo.

**Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné spolupracujícími jurisdikcemi
v zájmu uplatňování 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*

Očekává se, že níže uvedená jurisdikce si bude účinně vyměňovat informace se všemi 27 členskými státy podle harmonogramu uvedeného v bodě 6 závěrů Rady ze dne 22. února 2021 a v bodě 4 závěrů Rady ze dne 5. října 2021.

Turecko

1.2. *Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech („Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti*

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázala níže uvedená jurisdikce, která čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Turecko

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2019 se zavázala níže uvedená rozvojová země bez finančního centra, která čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Botswana

Na doplňující hodnocení Globálním fórem čekají níže uvedené jurisdikce:

Anguilla, Barbados, Dominika, Seychely

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

Čas do 31. prosince 2021 na ratifikaci Mnohostranné úmluvy mají tyto níže uvedené rozvojové země bez finančního centra, které při plnění svých závazků dosáhly smysluplného pokroku:

Thajsko

2. Spravedlivé zdanění

2.1 *Existence škodlivých daňových režimů*

Čas do 31. prosince 2022 na úpravu svých právních předpisů mají níže uvedené jurisdikce, které se zavázaly změnit nebo zrušit své škodlivé režimy osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí od daně:

Kostarika, Hongkong, Malajsie, Katar, Uruguay

Čas do 31. prosince 2022 na úpravu svých právních předpisů mají níže uvedené jurisdikce, které se zavázaly změnit nebo zrušit preferenční daňové režimy v oblasti působnosti Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách (FHTP):

Jamajka, Jordánsko, Severní Makedonie, Katar
