

Bruxelles, 5. listopada 2021.
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

ISHOD POSTUPAKA

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Br. preth. dok.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Predmet:	Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

Za delegacije se u Prilogu nalaze Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, koje je Vijeće odobrilo na sastanku održanome 5. listopada 2021.

Zaključci Vijeća

o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

Vijeće Europske unije,

1. ISTIČE važnost promicanja i jačanja mehanizama dobrog poreznog upravljanja, pravednog oporezivanja, globalne porezne transparentnosti i borbe protiv poreznih prijevара, utaje i izbjegavanja poreza, kako na razini EU-a tako i na globalnoj razini;
2. CIJENI stalnu produktivnu suradnju u poreznim pitanjima između Skupine EU-a za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja („Skupina za Kodeks o postupanju”) i većine jurisdikcija u svijetu;
3. POZDRAVLJA napredak koji su relevantne jurisdikcije ostvarile poduzimanjem aktivnih koraka unutar dogovorenih rokova i preuzimanjem novih obveza u cilju uklanjanja nedostataka koje je utvrdila Skupina za Kodeks o postupanju;

4. PONOVRNO ISTIČE da je učinkovita razmjena informacija sa svim državama članicama uvjet da Turska ispuni kriterij 1.1. EU-ova popisa; u tom pogledu PODSJEĆA na svoje zaključke od 18. veljače 2020. i 22. veljače 2021.; PRIMA NA ZNANJE obvezu turske vlade od 19. svibnja 2021. da do 30. lipnja 2021. učinkovito aktivira automatsku razmjenu informacija sa svim državama članicama s kojima Turska ima diplomatske odnose; usto PRIMA NA ZNANJE korake koje je Turska poduzela kako bi aktivirala razmjenu informacija s nekim dodatnim državama članicama; ISTIČE da će biti potreban daljnji angažman i tehnički rad na učinkovitoj razmjeni podataka između Turske i svih država članica kako bi se ispunili dogovoreni međunarodni standardi i u potpunosti ispoštovali zaključci Vijeća Ecofin od 22. veljače 2021.; PRIMA NA ZNANJE da napredak koji je ostvarila Turska još uvijek nije u potpunosti u skladu s obvezama iz navedenih zaključaka; PONOVRNO ISTIČE da se informacije za fiskalne godine 2020. i 2021. te naknadne godine moraju slati u skladu s kalendarom i standardima OECD-a za automatsku razmjenu informacija sa svim državama članicama; POZIVA Tursku da hitno započne ili nastavi bilateralni tehnički rad s državama članicama i riješi neriješena tehnička pitanja radi učinkovite razmjene podataka što je prije moguće, a najkasnije do 31. prosinca 2021.; SMATRA da su praktični koraci u području učinkovite razmjene informacija pitanje od zajedničkog interesa koje bi doprinijelo poreznoj suradnji EU-a i Turske; POZIVA Skupinu da nastavi pomno pratiti tehnički napredak u pogledu učinkovite razmjene informacija sa svim državama članicama; POZIVA Skupinu da obavijesti Vijeće o razvoju događaja u tom pogledu i da nastavi održavati i jačati dijalog i tehničko praćenje provedbe učinkovite razmjene podataka s Turskom u skladu s dogovorenim međunarodnim standardima te da riješi otvorena pitanja u vezi s kojima nije postignut napredak; SMATRA da bi jedino učinkovita automatska razmjena informacija sa svim državama članicama bila dovoljna za ispunjavanje zahtjeva iz navedenih zaključaka Vijeća; PODSJEĆA na zaključke Vijeća iz veljače 2021. i na važnost osiguravanja učinkovite razmjene poreznih informacija sa svim državama članicama EU-a;

5. IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što neke jurisdikcije nisu poduzele dostatne korake za ispunjavanje svojih obveza u dogovorenom roku ili zbog toga što nisu započele smislen dijalog koji bi mogao dovesti do preuzimanja takvih obveza te POZIVA te jurisdikcije da surađuju sa Skupinom za Kodeks o postupanju kako bi se riješila preostala pitanja;
6. ODOBRAVA izvješće Skupine za Kodeks o postupanju iz dok. 12212/21;
7. u skladu s time ODOBRAVA revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe („popis EU-a”) naveden u Prilogu I.;
8. POTVRĐUJE trenutačno stanje izloženo u Prilogu II. u odnosu na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja.

EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

1. Američka Samoa

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala i 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. Fidži

Fidži nije član Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”), nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime, nije postao član Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a niti proveo minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a te još nije riješio ta pitanja.

3. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao i 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.

4. Palau

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

5. Panama

Panama Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te Panama još nije riješila to pitanje. Panama ima štetan režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora te još nije riješila to pitanje.

6. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim te još nije riješila to pitanje.

7. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije mu dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađen” za razmjenu informacija na zahtjev, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime te još nije riješio ta pitanja.

8. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali i 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 Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađen” za razmjenu informacija na zahtjev, Vanuatu pogoduje *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nije riješio ta pitanja.

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja

1. Transparentnost

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

Od sljedeće jurisdikcije očekuje se učinkovita razmjena informacija sa svih 27 država članica u vremenskom okviru iz točke 6. zaključaka Vijeća od 22. veljače 2021. i točke 4. zaključaka Vijeća od 5. listopada 2021.:

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*

Sljedeća jurisdikcija koja se obvezala imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

Turska

Sljedeća zemlja u razvoju bez financijskog središta koja se obvezala imati prolaznu ocjenu do kraja 2019. očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

Bocvana

Sljedeće jurisdikcije očekuju dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

Angvila, Barbados, Dominika, Sejšeli

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

Sljedećim zemljama u razvoju bez financijskog središta koje su ostvarile smislen napredak u ispunjenju svojih obveza omogućeno je da Multilateralnu konvenciju ratificiraju do 31. prosinca 2021.:

Tajland

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedećim jurisdikcijama, koje su se obvezale izmijeniti ili ukinuti svoje štetne režime izuzeća prihoda iz inozemnih izvora, odobreno je da svoje zakonodavstvo prilagode do 31. prosinca 2022.:

Kostarika, Hong Kong, Malezija, Katar, Urugvaj

Sljedećim jurisdikcijama, koje su se obvezale izmijeniti ili ukinuti povlaštene porezne režime utvrđene u okviru Forumu o štetnim poreznim praksama, odobreno je da svoje zakonodavstvo prilagode do 31. prosinca 2022.:

Jamajka, Jordan, Sjeverna Makedonija, Katar
