

V Bruseli 5. októbra 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Č. predch. dok.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Predmet:	Závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

Delegáciám v prílohe zasielame závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ktoré Rada schválila na svojom zasadnutí 5. októbra 2021.

Záver Rady

o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

Rada Európskej únie,

1. ZDÔRAZŇUJE význam podporovania a posilňovania mechanizmov dobrej správy v daňových záležitostiach, spravodlivého zdaňovania, globálnej daňovej transparentnosti a boja proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, a to na úrovni EÚ, ako aj na celosvetovej úrovni;
2. VÍTA dobrú spoluprácu v daňových otázkach, ktorá sa vytvorila medzi skupinou EÚ pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) (ďalej len „skupina pre kódex správania“) a väčšinou jurisdikcií na celom svete;
3. VÍTA pokrok, ktoré príslušné jurisdikcie dosiahli prostredníctvom aktívnych krokov prijatých v dohodnutých lehotách, ako aj nové prijaté záväzky na odstránenie nedostatkov, ktoré identifikovala skupina pre kódex správania;

4. OPAKUJE, že účinná výmena informácií so všetkými členskými štátmi je podmienkou, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 zoznamu EÚ; v tejto súvislosti PRIPOMÍNA svoje závery z 18. februára 2020 a 22. februára 2021; BERIE NA VEDOMIE záväzkov tureckej vlády z 19. mája 2021 účinne aktivovať vzťahy automatickej výmeny informácií do 30. júna 2021 so všetkými členskými štátmi, s ktorými má Turecko diplomatické vzťahy; zároveň BERIE NA VEDOMIE kroky, ktoré Turecko prijalo na aktiváciu výmenných vzťahov s niektorými ďalšími členskými štátmi; PODČIARKUJE, že na splnenie dohodnutých medzinárodných noriem a dosiahnutie plného súladu so závermi Rady Ecofin z 22. februára 2021 bude potrebná ďalšia angažovanosť a technická práca na účinnej výmene údajov medzi Tureckom a všetkými členskými štátmi; BERIE NA VEDOMIE, že pokrok, ktorý Turecko dosiahlo, stále nie je v súlade so záväzkami požadovanými v uvedených záveroch; OPÄTOVNE ZDÔRAZŇUJE, že informácie za rozpočtové roky 2020 a 2021 a nasledujúce roky sa musia zasielať podľa harmonogramu a noriem OECD v oblasti automatickej výmeny informácií so všetkými členskými štátmi; VYZÝVA Turecko, aby bezodkladne, najneskôr však do 31. decembra 2021, začalo s bilaterálnou technickou spoluprácou s členskými štátmi alebo v nej pokračovalo a vyriešilo otvorené technické otázky s cieľom čo najskôr účinne vymieňať údaje; DOMNIEVA SA, že praktické kroky v oblasti účinnej výmeny informácií sú záležitosťou spoločného záujmu, ktorá by prispela k daňovej spolupráci medzi EÚ a Tureckom; VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby naďalej dôsledne monitorovala technický pokrok týkajúci sa účinnej výmeny informácií so všetkými členskými štátmi; VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby informovala Radu o vývoji v tejto oblasti a aby naďalej udržiavala a posilňovala dialóg a technické opatrenia nadväzujúce na vykonávanie účinnej výmeny údajov s Tureckom v súlade s dohodnutými medzinárodnými normami a aby vyriešila otvorené otázky v oblastiach, v ktorých pokrok dosiahnutý nebol; DOMNIEVA SA, že iba účinná automatická výmena informácií so všetkými členskými štátmi by bola dostatočná na splnenie požiadaviek stanovených v uvedených záveroch Rady; PRIPOMÍNA závery Rady z februára 2021 a význam zabezpečenia účinnej výmeny daňových informácií so všetkými členskými štátmi EÚ;

5. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že niektoré jurisdikcie neprijali dostatočné opatrenia na splnenie svojich záväzkov v dohodnutej lehote alebo sa nezapojili do zmysluplného dialógu, ktorý by mohol viesť k takýmto záväzkom, a VYZÝVA tieto jurisdikcie, aby spolupracovali so skupinou pre kódex správania s cieľom vyriešiť zostávajúce otázky;
 6. SCHVAĽUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente 12212/21;
 7. Z tohto dôvodu SCHVAĽUJE revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespupracujú na daňové účely, (ďalej len „zoznam EÚ“) uvedený v prílohe I;
 8. SCHVAĽUJE aktuálny stav, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali spolupracujúce jurisdikcie s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach, ako sa uvádza v prílohe II;
-

Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísala a neratifikovala, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislá, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

2. Fidži

Fidži nie je členom Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (ďalej len „globálne fórum“), nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy, nie je členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS ani nevykonáva minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

3. Guam

Guam neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísal a neratifikoval, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislý, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

4. Palau

Palau neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

5. Panama

Panama nezískala, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešila. Panama má škodlivý režim oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

6. Samoa

Samoa má škodlivé preferenčné daňové režimy a tieto otázky zatiaľ nevyriešila.

7. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely nezískali ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“, nepodpísali a neratifikovali mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení zmien, majú škodlivý preferenčný daňový režim a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

8. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísali a neratifikovali, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej sú závislé, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy, nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

9. Vanuatu

Vanuatu nezískalo, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“, podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

**Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie,
ktoré spolupracujú na daňové účely s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových
záležitostiach**

1. Transparentnosť

1.1. *Záväzok uplatňovať automatickú výmenu informácií buď na základe podpísania Mnohostrannej dohody medzi príslušnými orgánmi, alebo na základe dvojstranných dohôd*

Očakáva sa, že nasledujúca jurisdikcia bude vykonávať účinnú výmenu informácií so všetkými 27 členskými štátmi v súlade s harmonogramom uvedeným v bode 6 záverov Rady z 22. februára 2021 a bode 4 záverov Rady z 5. októbra 2021.

Turecko

1.2. *Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely („Globálne fórum“) a uspokojivé hodnotenie v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie*

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto jurisdikcia, ktorá sa zaviazala dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2018:

Turecko

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto rozvojová krajina bez finančného centra, ktorá sa zaviazala dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2019:

Botswana

Na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra čakajú tieto jurisdikcie:

Anguilla, Barbados, Dominika, Seychely

1.3. Podpis a ratifikácia mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci alebo súboru dohôd vzťahujúceho sa na všetky členské štáty EÚ

Lehota 31. decembra 2021 na ratifikáciu mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci sa stanovila pre túto rozvojovú krajinu bez finančného centra, ktorá pri plnení svojich záväzkov dosiahla dostatočný pokrok:

Thajsko

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1. *Existencia škodlivých daňových režimov*

Lehota 31. decembra 2022 na úpravu právnych predpisov sa stanovila pre tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý režim oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí:

Kostarika, Hong Kong, Malajzia, Katar, Uruguaj

Lehota 31. decembra 2022 na úpravu právnych predpisov sa stanovila pre tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý daňový režim v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách:

Jamajka, Jordánsko, Severné Macedónsko, Katar
