

Bruselj, 5. oktober 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Št. predh. dok.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Zadeva:	Sklepi Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

V prilogi vam pošiljamo sklepe Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene; sklepe je Svet potrdil na seji 5. oktobra 2021.

Sklepi Sveta

**o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne
namene**

Svet Evropske unije –

1. POUDARJA, da je pomembno spodbujati in krepiti mehanizme dobrega davčnega upravljanja, pravično obdavčitev, svetovno davčno transparentnost ter boj proti davčnim goljufijam, davčnim utajam in izogibanju davkom, tako na ravni EU kot na svetovni ravni;
2. CENI, da med Skupino EU za kodeks ravnanja o obdavčitvi podjetij (v nadaljnjem besedilu: Skupina za kodeks ravnanja) in večino jurisdikcij po svetu v zvezi z davčnimi zadevami kontinuirano poteka plodno sodelovanje;
3. POZDRAVLJA napredek, ki so ga zadevne jurisdikcije dosegle s sprejetjem učinkovitih ukrepov v dogovorjenih rokih in prevzemom novih zavez, da bi odpravile pomanjkljivosti, ki jih je ugotovila Skupina za kodeks ravnanja;

4. ZNOVA POUDARJA, da je učinkovita izmenjava informacij z vsemi državami članicami pogoj, ki ga mora Turčija izpolniti, da zadosti merilu 1.1 iz seznama EU; v zvezi s tem OPOZARJA na svoje sklepe z dne 18. februarja 2020 in 22. februarja 2021; SE SEZNANJA z zavezo, ki jo je turška vlada dala 19. maja 2021, da bo do 30. junija 2021 dejansko začela avtomatično izmenjavo informacij z vsemi državami članicami, s katerimi ima diplomatske odnose; prav tako SE SEZNANJA z ukrepi, ki jih je Turčija sprejela za začetek izmenjave informacij z nekaterimi dodatnimi državami članicami; POUDARJA, da bodo v zvezi z učinkovitim pošiljanjem podatkov iz Turčije v vse države članice potrebna nadaljnja prizadevanja in delo na tehnični ravni, da bi dosegli dogovorjene mednarodne standarde in v celoti spoštovali sklepe Sveta Ecofin z dne 22. februarja 2021; SE SEZNANJA s tem, da napredek Turčije še vedno ni povsem v skladu z zavezami, zahtevanimi v zgoraj navedenih sklepih; ZNOVA POUDARJA, da morajo biti informacije za proračunski leti 2020 in 2021 ter naprej poslane v skladu s koledarjem in standardi OECD za avtomatično izmenjavo informacij z vsemi državami članicami; POZIVA Turčijo, naj nemudoma začne ali nadaljuje dvostransko tehnično sodelovanje z državami članicami in reši odprta tehnična vprašanja, da bi čim prej, najpozneje pa do 31. decembra 2021 učinkovito izmenjali podatke; MENI, da so praktični ukrepi na področju učinkovite izmenjave informacij vprašanje skupnega interesa, ki bi pripomoglo k davčnemu sodelovanju med EU in Turčijo; POZIVA Skupino, naj še naprej pozorno spremlja tehnični napredek v zvezi z učinkovito izmenjavo informacij z vsemi državami članicami; POZIVA Skupino, naj Svet obvešča o razvoju dogodkov v zvezi s tem ter še naprej vzdržuje in krepi dialog in tehnično spremljanje izvajanja učinkovite izmenjave podatkov s Turčijo v skladu z dogovorjenimi mednarodnimi standardi ter reši odprta vprašanja, pri katerih ni bilo napredka; MENI, da bi samo učinkovita avtomatična izmenjava informacij z vsemi državami članicami pomenila izpolnitev zahtev iz zgoraj navedenih sklepov Sveta; OPOZARJA na sklepe Sveta iz februarja 2021 in na pomen zagotavljanja učinkovite izmenjave davčnih informacij z vsemi državami članicami EU;

5. OBŽALUJE, da nekatere jurisdikcije niso sprejele zadostnih ukrepov za izpolnitev svojih zavez do dogovorjenega roka ali začele konstruktivnega dialoga, ki bi lahko privedel do takih zavez, in te jurisdikcije POZIVA, naj sodelujejo s Skupino za kodeks ravnanja, da bi razrešile odprta vprašanja;
 6. ODOBRAVA poročilo Skupine za kodeks ravnanja iz dokumenta 12212/21;
 7. posledično ODOBRAVA posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (v nadaljnjem besedilu: seznam EU), iz Priloge I;
 8. POTRJUJE trenutno stanje iz Priloge II glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja.
-

Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

1. Ameriška Samoa

Ameriška Samoa ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisala in ratificirala – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisna – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Fidži

Fidži ni član Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene, ni podpisal in niti ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime, ni postal član vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička niti ni uveljavil minimalnega standarda OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter še ni rešil teh vprašanj.

3. Guam

Guam ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisen – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezal, da bo uporabljal minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil.

4. Palau

Palau ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

5. Panama

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Panami v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“ in Panama tega vprašanja še ni rešila. Panama ima škodljiv režim oprostitve dohodkov iz tujih virov in tega vprašanja še ni rešila.

6. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim in tega vprašanja še ni rešila.

7. Trinidad in Tobago

Trinidad in Tobago ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene mu v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“, ni podpisal niti ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime in teh vprašanj še ni rešil.

8. Ameriški Deviški otoki

Ameriški Deviški otoki ne izvajajo nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, niso podpisali in ratificirali – niti prek jurisdikcije, od katere so odvisni – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime, se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili.

9. Vanuatu

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Vanuatuju v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladen“, spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in teh vprašanj še ni rešil.

Trenutno stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja

1. Preglednost

1.1. *Zavezanost izvajanju avtomatične izmenjave informacij, bodisi na podlagi podpisa večstranskega sporazuma med pristojnimi organi bodisi na podlagi dvostranskih sporazumov*

Naslednja jurisdikcija naj bi v skladu s časovnim razporedom iz odstavka 6 sklepov Sveta z dne 22. februarja 2021 in iz odstavka 4 sklepov Sveta z dne 5. oktobra 2021 dejansko izmenjala informacije z vsemi 27 državami članicami:

Turčija

1.2. *Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (Svetovni forum) ter zadovoljiva ocena, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo*

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2018 imela zadostno oceno skladnosti, čaka na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Turčija

Naslednja država v razvoju, ki nima finančnega središča in se je zavezala, da bo do konca leta 2019 imela zadostno oceno, čaka na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Bocvana

Naslednje jurisdikcije čakajo na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Angvila, Barbados, Dominika, Sejšeli

1.3. Podpis in ratifikacija večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči ali mreža sporazumov, ki zajema vse države članice EU

Naslednja država v razvoju, ki nima finančnega središča in je dosegla pomemben napredek pri izpolnjevanju svojih zavez, ima do 31. decembra 2021 čas, da ratificira navedeno večstransko konvencijo:

Tajska

2. Pravična obdavčitev

2.1. *Obstoj škodljivih davčnih režimov*

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo spremenile ali odpravile svoje škodljive režime oprostitve dohodkov iz tujih virov, imajo do 31. decembra 2022 čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Kostarika, Hongkong, Malezija, Katar, Urugvaj

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo spremenile ali odpravile preferenčne davčne režime, identificirane v okviru Forumu o škodljivih davčnih praksah, imajo do 31. decembra 2022 čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Jamajka, Jordanija, Severna Makedonija, Katar
