

Brusel 4. října 2022  
(OR. en)

13092/22

FISC 197  
ECOFIN 954

## VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

---

Odesílatel: Generální sekretariát Rady

Příjemce: Výbor stálých zástupců / Rada

---

Č. předchozího dokumentu: 12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1

---

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 4. října 2022.

**Závěry Rady**  
**o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti**

Rada Evropské unie,

1. **ZDŮRAZŇUJE**, 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. **OCEŇUJE** pokračující plodnou 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. **BERE NA VĚDOMÍ** vztahy mezi Tureckem a členskými státy, v nichž probíhá účinná automatická výměna informací; **VYJADRŮJE POLITOVÁNÍ** nad tím, že ve vztahu k jednomu členskému státu Turecko nedosáhlo žádného pokroku; **ZNOVU** Turecko **VYZÝVÁ** k zahájení účinné výměny informací se všemi členskými státy nebo k jejímu pokračování a k dosažení plného souladu s požadavky stanovenými v závěrech Rady ECOFIN ze dne 22. února 2021, 5. října 2021 a 24. února 2022; **OPAKUJE**, že účinná automatická výměna informací se všemi členskými státy v souladu s harmonogramem OECD a mezinárodními standardy a v souladu s příslušnými závěry Rady ECOFIN je podmínkou pro to, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 unijního seznamu; **VYZÝVÁ** Skupinu pro kodex chování, aby Radu informovala o vývoji v tomto ohledu a nadále se zabývala nevyřešenými problémy, u nichž nebylo dosaženo žádného pokroku;

5. VYJADRŮJE POLITOVÁNÍ nad tím, že některé jurisdikce nadále v daňové oblasti nespolupracují a že řada jurisdikcí nesplnila závazky, které Skupině pro kodex chování předložila, pokud jde o požadavky související s ekonomickou podstatou; VYZÝVÁ tyto jurisdikce, aby se Skupinou pro kodex chování spolupracovaly s cílem zbývajících problémy vyřešit;
6. SCHVALUJE zprávu Skupiny pro kodex chování uvedenou v dokumentu 12612/22;
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. Anguilla**

Anguilla podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, neboť neučinila veškerá opatření nezbytná k účinnému provádění požadavků souvisejících s podstatou podle kritéria 2.2.

Anguilla čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti (kritérium 1.2).

**3. Bahamy**

Bahamy podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, neboť neučinily veškerá opatření nezbytná k účinnému provádění požadavků souvisejících s podstatou podle kritéria 2.2.

Bahamy se zavázaly, že se budou včas zabývat doporučeními inkluzivního rámce pro řešení BEPS, pokud jde o provádění kritéria 3.2 týkajícího se podávání zpráv podle jednotlivých zemí, aby se to projevilo ve zprávě ze srovnávacího hodnocení k opatření č. 13 inkluzivního rámce pro řešení BEPS, která bude vydána na podzim roku 2023.

#### **4. 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 („Vývozní společnosti“, „Pobídka týkající se příjmů v oblasti komunikačních technologií (ICT)“, „Zvýhodněná sazba daně pro regionální či globální sídlo společnosti“), není členem inkluzivního rámce pro řešení BEPS ani nezavedlo minimální standard OECD pro boj proti BEPS a tyto problémy zatím nevyřešilo.

#### **5. 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.

#### **6. 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.

#### **7. Panama**

Panama neobdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech alespoň 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.

Panama se zavázala, že se bude včas zabývat doporučeními inkluzivního rámce pro řešení BEPS, pokud jde o provádění kritéria 3.2 týkajícího se podávání zpráv podle jednotlivých zemí, aby se to projevilo ve zprávě ze srovnávacího hodnocení k opatření č. 13 inkluzivního rámce pro řešení BEPS, která bude vydána na podzim roku 2023.

## **8. Samoa**

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim („Offshorové společnosti“) a tento problém zatím nevyřešila.

## **9. Trinidad a Tobago**

Trinidad a Tobago neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, neobdrželo od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech alespoň 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 („Volné zóny“) a tyto problémy zatím nevyřešilo.

Trinidad a Tobago se zavázalo, že se bude včas zabývat doporučeními inkluzivního rámce pro řešení BEPS, pokud jde o provádění kritéria 3.2 týkajícího se podávání zpráv podle jednotlivých zemí, aby se to projevilo ve zprávě ze srovnávacího hodnocení k opatření č. 13 inkluzivního rámce pro řešení BEPS, která bude vydána na podzim roku 2023.

## **10. Ostrovy Turks a Caicos**

Ostrovy Turks a Caicos podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, neboť nečinily veškerá opatření nezbytná k účinnému provádění požadavků souvisejících s podstatou podle kritéria 2.2.

## 11. 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 („Program hospodářského rozvoje“, „Společnosti nepodléhající dani“, „Regulační akt o mezinárodním bankovním středisku“), nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

## 12. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešilo.

Vanuatu čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti.

---

**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, v bodě 4 závěrů Rady ze dne 5. října 2021 a v bodě 4 závěrů Rady ze dne 24. února 2022.

**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 na základě žádosti*

Na doplňující hodnocení Globálním fórem čekají níže uvedené jurisdikce:

**Barbados, Botswana, Dominika, Seychely, Turecko**

## 2. Spravedlivé zdanění

### 2.1 Existence škodlivých daňových režimů

Následující jurisdikce se zavázaly, že do 31. prosince 2022 změní nebo zruší své škodlivé režimy osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí od daně:

**Kostarika, Hongkong, Malajsie, Katar, Uruguay**

Následující jurisdikce se zavázaly, že do 31. prosince 2022 změní nebo zruší preferenční daňové režimy v působnosti Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách (FHTP):

**Jamajka („Zvláštní ekonomické zóny“), Jordánsko („Zvláštní ekonomická zóna v Akabě“), Severní Makedonie („Zóna technologického průmyslového rozvoje“)**

Následující jurisdikce se zavázaly, že preferenční daňové režimy v působnosti Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách (FHTP) změní nebo zruší do 31. prosince 2023:

**Svazijsko („Zvláštní ekonomická zóna“), Arménie („Svobodné ekonomické zóny“ a „Projekty v oblasti informačních technologií“)**

Ke změně preferenčního daňového režimu do 31. prosince 2022 se zavázala tato jurisdikce:

**Ruská federace („Mezinárodní holdingové společnosti“)**

## *2.2 Existence daňových režimů podporujících offshorové struktury, jež lákají zisky bez skutečné ekonomické činnosti*

Následující jurisdikce se zavázala zabývat se včas doporučeními fóra FHTP, pokud jde o účinné provádění požadavků souvisejících s podstatou podle kritéria 2.2, aby fórum FHTP mohlo na svém příštím zasedání v listopadu 2022 dospět k závěru, že doporučení byla splněna. Rada se k této otázce vrátí při příští aktualizaci unijního seznamu v únoru 2023.

### **Barbados**

## **3. Předcházení erozi základu daně a přesouvání zisku**

### *3.2 Provádění minimálního standardu pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí (opatření č. 13 v oblasti BEPS)*

Následující jurisdikce se zavázaly provést minimální standard pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí tím, že se včas zaměří na doporučení inkluzivního rámce pro řešení BEPS, aby se to projevilo ve zprávě ze srovnávacího hodnocení k opatření č. 13 inkluzivního rámce, která bude vydána na podzim roku 2023, nebo tím, že aktivují vztahy pro účely výměny zpráv podle jednotlivých zemí se všemi členskými státy EU v souladu s dohodnutou lhůtou:

### **Barbados, Belize, Britské Panenské ostrovy, Izrael, Monserrat, Thajsko, Vietnam**