

V Bruseli 4. októbra 2022  
(OR. en)

13092/22

FISC 197  
ECOFIN 954

### VÝSLEDOK ROKOVANIA

---

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Č. predch. dok.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 4. októbra 2022.

---

**Závery Rady**

**o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolpracujú 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. **OCEŇUJE** nepretržitú produktívnu spoluprácu v daňových otázkach medzi skupinou EÚ pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) (ďalej len „skupina pre kódex správania“) a väčšinou jurisdikcií na celom svete;
3. **VÍTA** pokrok, ktorý 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. **BERIE NA VEDOMIE** vzťahy v oblasti účinnej automatickej výmeny informácií medzi Tureckom a členskými štátmi; **VYJADRUJE POĽUTOVANIE** nad tým, že Turecko nedosiahlo v prípade jedného členského štátu žiadny pokrok; **OPĀTOVNE VYZÝVA** Turecko, aby začalo účinnú výmenu informácií so všetkými členskými štátmi alebo aby v nej pokračovalo a aby v plnej miere splnilo požiadavky stanovené v záveroch Rady ECOFIN z 22. februára 2021, 5. októbra 2021 a 24. februára 2022; **OPAKUJE**, že účinná automatická výmena informácií so všetkými členskými štátmi podľa kalendára a medzinárodných noriem OECD a podľa príslušných záverov Rady ECOFIN je podmienkou toho, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 zoznamu EÚ; **VYZÝVA** skupinu, aby informovala Radu o vývoji v tejto oblasti a pokračovala v riešení otvorených otázok, pri ktorých sa nedosiahol žiadny pokrok;

5. VYJADRUE POLUTOVANIE nad tým, že niektoré jurisdikcie naďalej nespolupracujú na daňové účely a že viaceré jurisdikcie nesplnili svoje záväzky voči skupine pre kódex správania, pokiaľ ide o požiadavky týkajúce sa hospodárskej podstaty; VYZÝVA tieto jurisdikcie, aby spolupracovali so skupinou pre kódex správania s cieľom vyriešiť zostávajúce otázky;
6. SCHVALUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente 12612/22;
7. Z tohto dôvodu SCHVALUJE revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, (ďalej len „zoznam EÚ“) uvedený v prílohe I;
8. SCHVALUJE aktuálny stav, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie, ktoré spolupracujú na daňové účely, 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 týmto otázkam venovať.

**2. Anguila**

Anguilla podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijala všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

Anguilla čaká na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie (kritérium 1.2).

**3. Bahamy**

Bahamy podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijali všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

Bahamy sa zaviazali včas sa zaoberať odporúčaniami inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS (ďalej len „BEPS IF“), pokiaľ ide o vykonávanie kritéria 3.2 týkajúceho sa podávania správ podľa jednotlivých štátov, aby sa to zohľadnilo v správe o partnerskom preskúmaní v rámci opatrenia 13 BEPS IF na jeseň 2023.

#### **4. Fidži**

Fidži nie je členom Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (ďalej len „Globálne fórum“), nepodpísalo ani neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy (vývozné spoločnosti, stimul týkajúci sa príjmov v oblasti komunikačných technológií (IKT), zvýhodnenú sadzbu dane pre regionálne alebo globálne ústredia), nie je členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS ani neuplatňuje minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

#### **5. 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 týmto otázkam venovať.

#### **6. 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.

#### **7. Panama**

Panama nezískala od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie 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.

Panama sa zaviazala včas sa zaoberať odporúčaniami inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS (ďalej len „BEPS IF“), pokiaľ ide o vykonávanie kritéria 3.2 týkajúceho sa podávania správ podľa jednotlivých štátov, aby sa to zohľadnilo v správe o partnerskom preskúmaní v rámci opatrenia 13 BEPS IF na jeseň 2023.

## **8. Samoa**

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim (offshore spoločnosti) a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

## **9. Trinidad a Tobago**

Trinidad a Tobago neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely nezískali v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie ani hodnotenie „z väčšej časti splňa podmienky“, nepodpísali a neratifikovali mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy (slobodné pásma) a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

Trinidad a Tobago sa zaviazali včas riešiť odporúčania BEPS IF, pokiaľ ide o vykonávanie kritéria 3.2 týkajúceho sa podávania správ podľa jednotlivých štátov, aby sa to zohľadnilo v správe o partnerskom preskúmaní v rámci opatrenia 13 BEPS IF na jeseň 2023.

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

Ostrovy Turks a Caicos podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijali všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

## 11. 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 (program hospodárskeho rozvoja, spoločnosti oslobodené od dane, regulačný akt o medzinárodnom bankovom stredisku), nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

## 12. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty, pričom zatiaľ túto otázku nevyriešilo.

Vanuatu čaká na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie.

**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 nižšie uvedená 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, bode 4 záverov Rady z 5. októbra 2021 a v bode 4 záverov Rady z 24. februára 2022.

**Turecko**

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

Na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra čakajú tieto jurisdikcie:

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

## 2. Spravodlivé zdaňovanie

### 2.1. Existencia škodlivých daňových režimov

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

**Kostarika, Hongkong, Malajzia, Katar, Uruguaj**

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

**Jamajka (osobitné hospodárske zóny), Jordánsko (osobitná hospodárska zóna Akaba), Severné Macedónsko (zóna technologicko-priemyselného rozvoja)**

Lehota 31. decembra 2023 sa stanovila pre tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý daňový režim v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách:

**Eswatini (osobitná hospodárska zóna), Arménsko (slobodné hospodárske zóny a projekty v oblasti informačných technológií)**

Lehota 31. decembra 2022 sa stanovila pre túto jurisdikciu, ktorá sa zaviazala zmeniť svoj preferenčný daňový režim:

**Ruská federácia (medzinárodné holdingové spoločnosti)**

## *2.2. Existencia daňových režimov, ktoré podporujú offshore štruktúry, ktoré lákajú zisky bez skutočnej hospodárskej činnosti*

Táto jurisdikcia sa zaviazala včas riešiť odporúčania Fóra o škodlivých daňových praktikách, pokiaľ ide o účinné plnenie požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2, aby Fórum o škodlivých daňových praktikách mohlo na svojom nadchádzajúcom zasadnutí v novembri 2022 dospieť k záveru, že odporúčania boli splnené. Rada sa k tejto otázke vráti pri najbližšej aktualizácii zoznamu EÚ vo februári 2023.

### **Barbados**

## **3. Predchádzanie narúšaniu základu dane a presunu ziskov**

### *3.2 Vykonávanie minimálnej normy podávania správ podľa jednotlivých štátov (opatrenie 13 BEPS)*

Tieto jurisdikcie sa zaviazali vykonávať minimálny štandard podávania správ podľa jednotlivých štátov tým, že sa včas budú zaoberať odporúčaniami BEPS IF, aby sa to zohľadnilo v správe o partnerskom preskúmaní v rámci opatrenia 13 IF na jeseň 2023 a/alebo aktivovali výmenné vzťahy so všetkými členskými štátmi EÚ v dohodnutom termíne, pokiaľ ide o podávanie správ podľa jednotlivých štátov:

**Barbados, Belize, Britské Panenské ostrovy, Izrael, Montserrat, Thajsko, Vietnam**