

Bruselj, 4. oktober 2022
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Št. predh. dok.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 4. oktobra 2022.

sklepov 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. **SE SEZNANJA** z dejansko avtomatično izmenjavo informacij med Turčijo in državami članicami; **OBŽALUJE**, da Turčija ni dosegla napredka z eno državo članico; **PONOVNO POZIVA** Turčijo, naj začne ali nadaljuje dejansko izmenjavo informacij z vsemi državami članicami ter v celoti izpolni zahteve iz sklepov Sveta ECOFIN z dne 22. februarja 2021, 5. oktobra 2021 in 24. februarja 2022; **ZNOVA POUDARJA**, da je dejanska avtomatična izmenjava informacij z vsemi državami članicami v skladu s koledarjem OECD in mednarodnimi standardi ter zadevnimi sklepi Sveta ECOFIN pogoj, ki ga mora Turčija izpolniti, da zadosti merilu 1.1 s seznama EU; **POZIVA** Skupino, naj Svet obvešča o razvoju dogodkov v zvezi s tem ter še naprej obravnava odprta vprašanja, pri katerih ni bilo napredka;

5. OBŽALUJE, da nekatere jurisdikcije še vedno niso pripravljene sodelovati v davčne namene in da številne jurisdikcije niso izpolnile svojih zavez do Skupine za kodeks ravnanja v zvezi z zahtevami glede gospodarske vsebine; POZIVA te jurisdikcije, naj sodelujejo s Skupino za kodeks ravnanja, da bi razrešile odprta vprašanja;
6. ODOBRAVA poročilo Skupine za kodeks ravnanja iz dok. 12612/22;
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 stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja, opisano v Prilogi II.

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. Angvila

Angvila spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejme vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

Angvila trenutno čaka na dodatni pregled Svetovnega foruma v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo (merilo 1.2).

3. Bahami

Bahami spodbujajo strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejmejo vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

Bahami so se zavezali, da bo pravočasno obravnavali priporočila iz vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička glede izvajanja merila 3.2 o poročanju po državah, tako da bo to mogoče vključiti v poročilo o strokovnem pregledu iz ukrepa 13 iz vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička, ki bo pripravljeno jeseni 2023.

4. Fidži

Fidži ni član Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (v nadaljnjem besedilu: Svetovni forum), ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (izvozna podjetja, dohodkovne spodbude za komunikacijsko tehnologijo, nižje davčne stopnje za regionalne ali globalne sedeže), 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.

5. 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 obravnaval ta vprašanja.

6. 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.

7. 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.

Panama se je zavezala, da bo pravočasno obravnavala priporočila iz vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička glede izvajanja merila 3.2 o poročanju po državah, tako da bo to mogoče vključiti v poročilo o strokovnem pregledu iz ukrepa 13 iz vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička, ki bo pripravljeno jeseni 2023.

8. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim (offshore podjetja) in tega vprašanja še ni rešila.

9. 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 skladen“, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (proste cone) in teh vprašanj še ni rešil.

Trinidad in Tobago se je zavezal, da bo pravočasno obravnaval priporočila iz vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička glede izvajanja merila 3.2 o poročanju po državah, tako da bo to mogoče vključiti v poročilo o strokovnem pregledu iz ukrepa 13 iz vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička, ki bo pripravljeno jeseni 2023.

10. Otoki Turks in Caicos

Otoki Turks in Caicos spodbujajo strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejmejo vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

11. 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 upravnih pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime (program za gospodarski razvoj, oproščena podjetja, regulativni zakon o mednarodnem bančnem središču), se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se niso zavezali, da bodo obravnavali ta vprašanja.

12. Vanuatu

Vanuatu spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še ni rešil.

Trenutno čaka na dodatni pregled Svetovnega foruma v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo.

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

1. Transparentnost

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, odstavka 4 sklepov Sveta z dne 5. oktobra 2021 in odstavka 4 sklepov Sveta z dne 24. februarja 2022 dejansko izmenjevala informacije z vsemi 27 državami članicami:

Turčija

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

Naslednje jurisdikcije čakajo na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Barbados, Bocvana, Dominika, Sejšeli, Turčija

2. Pravična obdavčitev

2.1. *Obstoj škodljivih davčnih režimov*

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

Kostarika, Hongkong, Malezija, Katar, Urugvaj

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do 31. decembra 2022 spremenile ali odpravile preferenčne davčne režime, identificirane v okviru Foruma o škodljivih davčnih praksah:

Jamajka (posebne ekonomske cone), Jordanija (posebna ekonomska cona v Akabi), Severna Makedonija (tehnološkoindustrijsko razvojno območje).

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do 31. decembra 2023 spremenile ali odpravile preferenčne davčne režime, identificirane v okviru Foruma o škodljivih davčnih praksah:

Esvatini (posebna ekonomska cona), Armenija (proste ekonomske cone in projekti informacijske tehnologije)

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do 31. decembra 2022 spremenila preferenčni davčni režim:

Ruska federacija (mednarodni holdingi)

2.2. Obstoj davčnih režimov, ki spodbujajo strukture offshore, ki pridobivajo dobiček brez dejanske gospodarske dejavnosti

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo pravočasno obravnavala priporočila Foruma o škodljivih davčnih praksah glede dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2, da bo lahko zadevni forum na naslednjem zasedanju novembra 2022 zaključil, da so bila priporočila obravnavana. Svet bo to vprašanje ponovno obravnaval ob naslednji posodobitvi seznama EU februarja 2023.

Barbados

3. Preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.2 Izvajanje minimalnega standarda za poročanje po državah (ukrep 13 okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička)

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo izpolnile minimalne standarde poročanja po državah ter v ta namen pravočasno obravnavale priporočila iz vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička, tako da bo to mogoče upoštevati v strokovnem poročilu iz ukrepa 13 iz vključujočega okvira, ki bo pripravljeno jeseni 2023, in/ali začele izmenjevati informacije z vsemi državami članicami EU v skladu z dogovorjenim rokom:

Barbados, Belize, Britanski Deviški otoki, Izrael, Montserrat, Tajska, Vietnam