



Brusel 26. října 2018
(OR. en)

13352/18

LIMITE

FISC 423
ECOFIN 949

POZNÁMKA K BODU „I/A“

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti <ul style="list-style-type: none">zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 včetně vyřazení jedné jurisdikce ze seznamu

- Dne 5. prosince 2017 přijala Rada ECOFIN závěry Rady o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti¹. Konkrétněji potvrdila „Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti“, jakož i doporučení dotčeným jurisdikcím ohledně kroků, jež mají učinit, aby byly ze seznamu vyřazeny (příloha I). Rovněž s uspokojením poukázala na smysluplné závazky učiněné na vysoké politické úrovni ze strany jiných jurisdikcí (příloha II) a stanovila pokyny pro další postup v této oblasti (příloha IV).

¹ Dokument 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. V závěrech Rady ze dne 5. prosince 2017 Rada uvedla, že považuje za vhodné, aby Skupina pro kodex chování „vedla s jurisdikcemi na seznamu diskuse s cílem dohodnout a monitorovat kroky, které mají přijmout za účelem vyřazení ze seznamu“ (bod 10), konstatovala, že by skupina měla „kdykoli doporučit aktualizaci seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti na základě případných nových závazků“ (bod 11), a potvrdila, že „rozhodnutí upravit seznam přijme Rada na základě relevantních faktických informací, které jí dá k dispozici Skupina pro kodex chování“ (bod 24).
3. V příloze IV závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 je uvedeno, že unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti „alespoň jednou ročně přezkoumá a potvrdí Rada na základě zprávy Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) předložené Radě, přičemž uvede počáteční datum použití příslušné úpravy“.
4. Ve dnech 23. ledna², 13. března³, 25. května⁴ a 5. října⁵ 2018 přijala Rada ECOFIN řadu změn příloh I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017⁶.
5. Dne 3. října 2018 zaslal ministr financí Namibie Skupině pro kodex chování dopis se závazky, jenž přislíbuj:

 - provést nezbytné reformy ve vztahu ke kritériu 2.1 (dva škodlivé preferenční daňové režimy: „vývozní zpracovatelské zóny“ – NA001 a „vývozci“ – NA002) do 12 měsíců po zveřejnění rozhodnutí o vyřazení ze seznamu v Úředním věstníku EU s ochranou předchozího stavu nejdéle do 31. prosince 2021;
 - dosáhnout souladu s kritérii 1.2, 1.3 a 3.1 do 31. prosince 2019.

6. Vzhledem ke konkrétní situaci Namibie, která je rozvojovou zemí bez finančního centra a která je na seznamu nespolupracujících jurisdikcí od prosince 2017, a vzhledem k faktickému nedostatku času na provedení reforem týkajících se kritéria 2.1 v předepsané lhůtě do konce roku 2018 se Skupina pro kodex chování na zasedání 12. října 2018 jako na pragmatickém řešení v této fázi roku dohodla na tom, že by dopis se závazky Namibie měl být považován za dostačující, a tudíž že by Namibie měla být přesunuta z přílohy I do přílohy II

² Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

³ Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4–5.

⁴ Úřední věstník Evropské unie, C 191, 2018, strany 1–3.

⁵ Úřední věstník Evropské unie, C 359, 2018, strany 3–5.

⁶ Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5–24.

závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 (vyřazení ze seznamu), a v důsledku toho doplněna do oddílů 1.2 (pododdíl 2), 1.3 (pododdíl 2), 2.1 (nový pododdíl) a 3.1 (pododdíl 2) přílohy II.

7. Na stejném zasedání se Skupina pro kodex chování dohodla na tom, že by z oddílu 3.1 přílohy II měla být vyřazena Aruba, neboť se 21. září 2018 připojila k inkluzivnímu rámci pro řešení BEPS.
8. Je třeba uvést, že veškeré závazky, které jurisdikce oficiálně přijaly, jakož i provádění doporučení Rady v zájmu řešení otevřených otázek budou za účelem posouzení jejich účinného provádění důkladně monitorovány Skupinou pro kodex chování za podpory generálního sekretariátu Rady a s technickou pomocí Evropské komise (příloha IV).
9. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v listopadu 2018:
 - přijala jako bod „A“ pořadu jednání pozměněné přílohy I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 uvedené v příloze této poznámky, v nichž se odrážejí výše popsané změny,
 - dohodla se na jejich zveřejnění v Úředním věstníku.

S účinností ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se přílohy I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti⁷, ve znění pozdějších změn z ledna⁸, března⁹, května¹⁰ a října¹¹ 2018, nahrazují těmito novými přílohami I a II:

PŘÍLOHA I

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, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

2. 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, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

⁷ Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5–24.

⁸ Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

⁹ Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4–5.

¹⁰ Úřední věstník Evropské unie, C 191, 2018, strany 1–3.

¹¹ Úřední věstník Evropské unie, C 359, 2018, strany 3–5.

3. Samoa

Samoa má jeden škodlivý preferenční daňový režim a nezavázala se tento problém do 31. prosince 2018 vyřešit.

Závazek Samoy dodržovat kritérium 3.1 bude monitorován.

4. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech v platném znění, má jeden škodlivý preferenční daňový režim a nezavázal se tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

Závazek Trinidadu a Tobaga dodržovat kritéria 1.1 a 1.2 bude monitorován.

5. 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 a jasně se nezavázaly je upravit či zrušit, neuplatňují minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné v zájmu provádění 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

K zavedení automatické výměny informací do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Omán, Palau, Katar a Tchaj-wan

K zavedení automatické výměny informací do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Turecko

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech a dosažení uspokojivého hodnocení

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou uspokojivého hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Anguilla, Curaçao, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Omán a Palau

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou dostatečného hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Fidži, Jordánsko, Namibie, Turecko a Vietnam

1.3 Podpis a ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci nebo sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU

K podpisu a ratifikaci Mnohostranné úmluvy nebo k zavedení sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Dominika, Nová Kaledonie, Omán, Palau, Katar a Tchaj-wan

K podpisu a ratifikaci Mnohostranné úmluvy nebo k zavedení sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Arménie, Bosna a Hercegovina, Botswana, Kapverdy, Svazijsko, Fidži, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Jamajka, Jordánsko, Maledivy, Mongolsko, Černá Hora, Maroko, Namibie, Srbsko, Thajsko a Vietnam

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

K úpravě či zrušení zjištěných režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Andorra, Antigua a Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kapverdy, Cookovy ostrovy, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong, Jordánsko, Korea (Korejská republika), Labuan, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Malajsie, Maledivy, Mauricius, Maroko, Panama, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie, Svatý Vincenc a Grenadiny, San Marino, Seychely, Švýcarsko, Tchaj-wan, Thajsko, Tunisko, Turecko a Uruguay

K úpravě či zrušení zjištěných režimů do 12 měsíců ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se zavázala tyto jurisdikce:

Namibie

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

K odstranění problematických prvků souvisejících s ekonomickou podstatou do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Anguilla, Bahamy, Bahrajn, Bermudy, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Guernsey, Ostrov Man, Jersey, Marshallovy ostrovy, Ostrovy Turks a Caicos, Spojené arabské emiráty a Vanuatu

3. Opatření proti BEPS

3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo zavedení minimálních standardů v oblasti BEPS

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Cookovy ostrovy, Dominika, Faerské ostrovy, Grónsko, Grenada, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Palau, Svatý Vincenc a Grenadiny, Tchaj-wan a Vanuatu

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Albánie, Arménie, Bosna a Hercegovina, Kapverdy, Svazijsko, Fidži, Jordánsko, Černá Hora, Maroko a Namibie

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

Nauru, Niue