

Brusel 31. října 2018
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

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

1. 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.

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.

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 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