

V Bruseli 31. októbra 2018
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

FISC 423
ECOFIN 949

POZNÁMKA K BODU I/A

Od: Generálny sekretariát Rady
Komu: Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet: Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

- správa skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov), v ktorej sa navrhujú zmeny v prílohách k záverom Rady z 5. decembra 2017 vrátane vypustenia jednej jurisdikcie zo zoznamu

1. Rada ECOFIN 5. decembra 2017 prijala závery Rady o zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely¹. Konkrétnejšie, schválila „Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely“, ako aj odporúčania pre dotknuté jurisdikcie o opatreniach, ktoré majú prijať, aby mohli byť zo zoznamu vypustené (príloha I). Taktiež s uspokojením vzala na vedomie zmysluplné záväzky na vysokej politickej úrovni prijaté inými jurisdikciami (príloha II) a stanovila usmernenia pre ďalšiu prácu v tejto oblasti (príloha IV).

¹ 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Okrem toho Rada vo svojich záveroch z 5. decembra 2017 považuje za vhodné, aby sa skupina pre kódex správania „zapájala do diskusií s jurisdikciami uvedenými na zozname s cieľom dohodnúť a monitorovať kroky, ktoré sa od nich očakávajú na to, aby boli vyradené zo zoznamu“ (bod 10), konštatuje, že skupina „by mala pokračovať v dialógu a monitorovaní skutočného plnenia záväzkov, ktoré tieto jurisdikcie prijali, a mala by na základe akýchkoľvek nových prijatých záväzkov“ (bod 11) a potvrdila, že „rozhodnutie o zmene zoznamu prijme Rada, a to na základe relevantných faktických informácií, ktoré Rade poskytne skupina pre kódex správania“ (bod 24).
3. V prílohe IV k záverom Rady z 5. decembra 2017 sa uvádza, že „Rada aspoň raz za rok reviduje zoznam jurisdikcií, ktoré nespokupujú na daňové účely, stanovený v prílohe I a schvaľuje ho na základe správy skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) predloženej Rade, pričom uvedie dátum začatia uplatňovania tejto úpravy“.
4. Rada ECOFIN prijala 23. januára², 13. marca³, 25. mája⁴ a 5. októbra⁵ 2018 viaceré zmeny príloh I a II k záverom Rady z 5. decembra 2017⁶.
5. Namíbijský minister financií zaslal 3. októbra 2018 skupine pre kódex správania list s týmito záväzkami:
 - vykonať potrebné reformy v súvislosti s kritériom 2.1 (dva škodlivé preferenčné režimy: „Vývozná spracovateľská zóna“ – NA001 a „Vývozcovia“ – NA002) do 12 mesiacov od uverejnenia rozhodnutia o vypustení zo zoznamu v Úradnom vestníku EÚ s obdobím ochrany predchádzajúceho stavu trvajúcim najviac do 31. decembra 2021;
 - splniť kritériá 1.2, 1.3 a 3.1 do 31. decembra 2019.

² Úradný vestník Európskej únie, C 29/2018, strana 2.

³ Úradný vestník Európskej únie, C 100/2018, strany 4 – 5.

⁴ Úradný vestník Európskej únie, C 191/2018, strany 1 – 3.

⁵ Úradný vestník Európskej únie, C 359/2018, strany 3 – 5.

⁶ Úradný vestník Európskej únie, C 438/2017, strany 5 – 24.

6. Vzhľadom na osobitnú situáciu Namíbie, ktorá je rozvojovou krajinou bez finančného centra a bola od decembra 2017 na zozname jurisdikcií, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ako aj vzhľadom na nedostatok času na vykonanie reforiem v súvislosti s kritériom 2.1 do termínu konca roka 2018, a tiež ako pragmatické riešenie v tomto období roka sa skupina pre kódex správania na zasadnutí 12. októbra 2018 dohodla, že list so záväzkami Namíbie by sa mal považovať za dostatočný a Namíbia by sa mala presunúť z prílohy I do prílohy II k záverom Rady z 5. decembra 2017 (vypustenie zo zoznamu) a v dôsledku toho zaradiť do oddielov 1.2 (pododdiel 2), 1.3 (pododdiel 2), 2.1 (nový pododdiel) a 3.1 (pododdiel 2) prílohy II.
7. Okrem toho, keďže Aruba sa 27. septembra 2018 stala členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS, skupina pre kódex správania sa na tom istom zasadnutí dohodla, že by sa Aruba mala vypustiť z oddielu 3.1 prílohy II.
8. Treba poznamenať, že záväzky, ktoré jurisdikcie oficiálne prijali, ako aj plnenie odporúčaní Rady s cieľom riešiť otvorené problémy, bude dôkladne monitorovať skupina pre kódex správania podporovaná Generálnym sekretariátom Rady a s technickou pomocou Európskej komisie, aby sa posúdilo ich účinné plnenie (príloha IV).
9. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade ECOFIN navrhol, aby v novembri 2018:
 - ako bod A programu prijala zmenené prílohy I a II k záverom Rady z 5. decembra 2017 uvedené v prílohe k tejto poznámke, ktoré zohľadňujú uvedené zmeny,
 - schválila ich uverejnenie v úradnom vestníku.

S účinnosťou odo dňa uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie* sa prílohy I a II k záverom Rady z 5. decembra 2017 o zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely⁷, v znení zmien prijatých v januári⁸, marci⁹, máji¹⁰ a októbri¹¹ 2018 nahrádzajú týmito novými prílohami I a II:

PRÍLOHA I

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 neskorších zmien, neuplatňuje minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa nezaviazala riešiť tieto otázky do 31. decembra 2018.

2. 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 neskorších zmien, neuplatňuje minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa nezaviazal riešiť tieto otázky do 31. decembra 2018.

⁷ Úradný vestník Európskej únie, C 438/2017, strany 5 – 24.

⁸ Úradný vestník Európskej únie, C 29/2018, strana 2.

⁹ Úradný vestník Európskej únie, C 100/2018, strany 4 – 5.

¹⁰ Úradný vestník Európskej únie, C 191/2018, strany 1 – 3.

¹¹ Úradný vestník Európskej únie, C 359/2018, strany 3 – 5.

3. Samoa

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim a nezaviazala sa riešiť túto otázku do 31. decembra 2018.

Závazok Samoy splniť kritérium 3.1 sa bude monitorovať.

4. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení neskorších zmien, má škodlivý preferenčný daňový režim a nezaviazalo sa riešiť tieto otázky do 31. decembra 2018.

Závazok Trinidadu a Tobaga splniť kritériá 1.1 a 1.2 sa bude monitorovať.

5. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísali ani neratifikovali, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej sú závislé, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy a jasne sa nezaviazali ich zmeniť ani zrušiť, neuplatňujú minimálne štandardy zamerané proti BEPS, ani sa nezaviazali riešiť tieto otázky do 31. decembra 2018.

Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky jurisdikcií vykonať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach

1. Transparentnosť

1.1. Záväzok uplatňovať automatickú výmenu informácií buď na základe podpísania Mnohostrannej dohody medzi príslušnými orgánmi (MCAA), alebo na základe dvojstranných dohôd

Tieto jurisdikcie sa zaviazali začať uplatňovať automatickú výmenu informácií do roku 2018:

Antigua a Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, OAO Macao, Marshallove ostrovy, Nová Kaledónia, Omán, Palau, Katar a Taiwan.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali začať uplatňovať automatickú výmenu informácií do roku 2019:

Turecko.

1.2. Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely a uspokojivé hodnotenie

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi Globálneho fóra a/alebo dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do roku 2018:

Anguilla, Curaçao, Marshallove ostrovy, Nová Kaledónia, Omán a Palau.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi Globálneho fóra a/alebo dosiahnuť dostatočné hodnotenie do roku 2019:

Fidži, Jordánsko, Namíbia, Turecko a Vietnam.

1.3. Podpis a ratifikácia mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci alebo súboru dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ

Tieto jurisdikcie sa zaviazali podpísať a ratifikovať dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci alebo súbor dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ do roku 2018:

Antigua a Barbuda, Dominika, Nová Kaledónia, Omán, Palau, Katar a Taiwan.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali podpísať a ratifikovať dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci alebo súbor dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ do roku 2019:

Arménsko, Bosna a Hercegovina, Botswana, bývalá Juhoslovanská republika Macedónsko, Čierna Hora, Fidži, Jamajka, Jordánsko, Kapverdy, Maldivy, Maroko, Namíbia, Mongolsko, Srbsko, Svazijsko, Thajsko a Vietnam.

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1. Existencia škodlivých daňových režimov

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť určené režimy do roku 2018:

Andorra, Antigua a Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cookove ostrovy, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Jordánsko, Kapverdy, Kórejská republika, Malajzia, Maldivy, Maroko, Maurícius, OAO Hong Kong, OAO Macao, Ostrov Labuan, Panama, San Maríno, Seychely, Svätá Lucia, Svätý Krištof a Nevis, Svätý Vincent a Grenadíny, Švajčiarsko, Taiwan, Thajsko, Tunisko, Turecko a Uruguaj.

Táto jurisdikcia sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť určené režimy do 12 mesiacov od uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie*:

Namíbia.

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

Tieto jurisdikcie sa zaviazali riešiť obavy týkajúce sa skutočnej hospodárskej podstaty do roku 2018:

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

3. Opatrenia zamerané proti BEPS

3.1. Členstvo v inkluzívnom rámci pre boj proti BEPS alebo vykonávanie minimálnych štandardov zameraných proti BEPS

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi inkluzívneho rámca alebo vykonávať minimálne štandardy zamerané proti BEPS do roku 2018:

Antigua a Barbuda, Cookove ostrovy, Dominika, Faerské ostrovy, Grenada, Grónsko, Marshallove ostrovy, Nová Kaledónia, Palau, Svätý Vincent a Grenadíny, Taiwan a Vanuatu.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi inkluzívneho rámca alebo vykonávať minimálne štandardy zamerané proti BEPS do roku 2019:

Albánsko, Arménsko, Bosna a Hercegovina, Čierna Hora, Kaperdy, Fidži, Jordánsko, Maroko, Namíbia a Svazijsko.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi inkluzívneho rámca alebo vykonávať minimálne štandardy zamerané proti BEPS, ak a keď sa takýto záväzok stane relevantný:

Nauru a Niue.