

Bruselj, 25. oktober 2019
(OR. en)

13401/19

LIMITE

FISC 407
ECOFIN 933

DOPIS O TOČKI POD „I/A“

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Zadeva:	Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene • Poročilo Skupine za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) s predlogom sprememb prilog k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019, vključno z umikom ene jurisdikcije s seznama

1. Svet ECOFIN je 12. marca 2019 sprejel sklepe Sveta¹, s katerimi je posodobil seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (Priloga I), in trenutno stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, dale v zvezi z izvajanjem načel dobrega davčnega upravljanja (Priloga II), ki jih je Svet ECOFIN prvotno potrdil 5. decembra 2017², nato pa jih je Svet spremenil/posodobil 23. januarja 2018³, 13. marca 2018⁴, 25. maja 2018⁵, 2. oktobra 2018⁶, 6. novembra 2018⁷ in 4. decembra 2018⁸.

¹ UL C 114, 2019, str. 2–8.
² UL C 438, 2017, str. 5–24.
³ UL C 29, 2018, str. 2.
⁴ UL C 100, 2018, str. 4–5.
⁵ UL C 191, 2018, str. 1–3.
⁶ UL C 359, 2018, str. 3–5.
⁷ UL C 403, 2018, str. 4–6.
⁸ UL C 441, 2018, str. 3–4.

2. Poleg tega je Svet v sklepih z dne 12. marca 2019 ob opozarjanju na odstavek 11 sklepov Sveta z dne 5. decembra 2017 potrdil, da bi morala Skupina za kodeks ravnanja (v nadaljnjem besedilu: COCG), „Svetu priporočiti, naj kadar koli, najmanj pa enkrat letno, posodobi seznam EU iz Priloge I, pa tudi stanje iz Priloge II na podlagi morebitnih novih zavez ali njihovega izvajanja; vendar pa bi bilo treba od leta 2020 dalje seznam EU posodabljeni največ dvakrat letno, zato da bi imele države članice po potrebi dovolj časa za spremembo svoje nacionalne zakonodaje“ (odstavek 16), s čimer je potrdil, da naj se dinamični proces v letu 2019 ohrani.
3. Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, je nato Svet ECOFIN 17. maja 2019⁹, 14. junija 2019¹⁰ in 10. oktobra 2019¹¹ spremenil z umikom Arube, Barbadosa, Bermudov, Dominike, Marshallovih otokov in Združenih arabskih emiratov s seznama.

Obenem sta bili nadalje posodobljeni prilogi I in II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019.

4. Odtlej je Belize 11. oktobra 2019 sprejel reformo svoje ureditve za mednarodne gospodarske družbe (BZ001). Štirje zakonodajni akti¹² so bili 12. oktobra 2019 objavljeni v uradnem listu.

Podskupina COCG za zunanja vprašanja je na seji 16. oktobra 2019 preučila osnutek navedenih zakonodajnih aktov in ugotovila, da bi lahko, če bi bila reforma sprejeta, novo ureditev za mednarodne gospodarske družbe (kakor je bila spremenjena) šteli za neškodljivo. Nato je prejela potrditev, da je bila reforma sprejeta, in na seji 24. oktobra 2019 ugotovila, da je Belize izpolnil svojo zavezo, da bo spremenil svojo staro škodljivo ureditev za mednarodne gospodarske družbe. Belize bi zato lahko umaknili iz Priloge I (umik s seznama), vendar bi ga bilo treba v delu 2.1 Priloge II ohraniti, dokler ne bo uresničil svoje zaveze, da bo spremenil ali ukinil škodljive značilnosti svoje ureditve oprostitve dohodkov iz tujih virov (BZ006).

⁹ UL C 176, 2019, str. 2-5.

¹⁰ UL C 210, 2019, str. 8-11.

¹¹ UL C 351, 2019, str. 7-9.

¹² 1. Akt o gospodarski vsebini, 2019; Akt št. 15 iz leta 2019. 2. Akt o komisiji za mednarodne finančne storitve (sprememba) (št. 2), 2019; Akt št. 16 iz leta 2019. 3. Akt o mednarodnih gospodarskih družbah (sprememba) (št. 2), 2019; Akt št. 17 iz leta 2019. 4. Akt o kolkovinah (sprememba); 2019 Akt št. 18 iz leta 2019.

Glede na to, da je Republika Severna Makedonija ratificirala večstransko konvencijo OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se je COCG na seji 24. oktobra 2019 strinjala, da bi jo bilo treba umakniti iz oddelka 1.3 Priloge II. Listina o ratifikaciji je bila 30. septembra deponirana pri Svetu Evrope, večstranska konvencija pa bo za Republiko Severno Makedonijo začela veljati 1. januarja 2020.

Republika Severna Makedonija bi bila zato v celoti umaknjena iz Priloge II.

5. Odbor stalnih predstavnikov naj zato Svetu ECOFIN predlaga, da v novembru 2019:
- kot točko pod „A“ dnevnega reda sprejme posodobljeni prilogi I in II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019, ki sta priloženi temu dopisu in odražata zgoraj opisan razvoj dogodkov;
 - sklene ti prilogi objaviti v Uradnem listu.

Prilogi I in II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019 o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene¹³, kakor sta bili spremenjeni 22. maja 2019¹⁴, 21. junija 2019¹⁵ in 17. oktobra 2019¹⁶, se z učinkom od dneva objave v *Uradnem listu Evropske unije* nadomestita z naslednjima novima prilogama I in 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 upravní pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje BEPS, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Fidži

Fidži še ni spremenil ali odpravil svojih škodljivih preferenčnih davčnih režimov.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 izpolni merila 1.2, 1.3 in 3.1, bo spremljana.

¹³ UL C 114, 26.3.2019, str. 2–8.

¹⁴ UL C 176, 22.5.2019, str. 2–5.

¹⁵ UL C 210, 21.6.2019, str. 8–11.

¹⁶ UL C 351, 17.10.2019, str. 7–9.

3. 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 BEPS, ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil.

4. Oman

Oman 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.

5. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim in se ni zavezala, da bo to vprašanje rešila.

Poleg tega se je zavezala, da bo do konca leta 2018 izpolnila merilo 3.1, vendar pa tega vprašanja še ni rešila.

6. Trinidad in Tobago

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene je Trinidad in Tobago ocenil kot „neskladen“, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 izpolni merila 1.1, 1.2, 1.3 in 2.1, bo spremljana.

7. 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 upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime, se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje BEPS, in se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili.

8. Vanuatu

Vanuatu spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še ni rešil.

**Trenutno stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, sprejetih za izvajanje načel
dobrega davčnega upravljanja**

1. Preglednost

1.1 Zaveza k izvajanju avtomatične izmenjave informacij, bodisi na podlagi podpisa večstranskega sporazuma med pristojnimi organi bodisi na podlagi dvostranskih sporazumov

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 uvedle avtomatično izmenjavo informacij:

Palau in Turčija

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

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2018 imeli zadostno oceno skladnosti, čakata na dodatni pregled s strani Svetovnega foruma:

Angvila, Marshallovi otoki in Curaçao.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 postale članice Svetovnega foruma in/ali da bodo do takrat imele zadostno oceno skladnosti:

Jordanija, Palau, Turčija in Vietnam.

1.3 Podpis in ratifikacija večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči ali vzpostavitev mreže sporazumov, ki zajema vse države članice EU

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 podpisale in ratificirale konvencijo o medsebojni upravni pomoči ali da bodo do takrat vzpostavile mrežo sporazumov, ki zajema vse države članice EU:

Armenija, Bocvana, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Jordanija, Maldivi, Mongolija, Namibija, Palau, Tajska, Vietnam ter Zelenortske otoki.

2. Pravična obdavčitev

2.1. Obstoj škodljivih davčnih režimov

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2018 spremenila ali odpravila svoje škodljive davčne režime, ki zajemajo proizvodne dejavnosti in podobne, ne zelo mobilne dejavnosti, in ki je v letu 2018 dokazala, da je pri sprožitvi tozadevnih reform dosegla konkreten napredek, ima do konca leta 2019 čas, da prilagodi svojo zakonodajo:

Maroko.

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo do konca leta 2018 spremenile ali odpravile svoje škodljive davčne režime, vendar tega zaradi dejanskih institucionalnih ali ustavnih problemov kljub konkretnemu napredku, ki je bil dosežen v letu 2018, niso storile, imajo do konca leta 2019 čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Cookovi otoki in Maldivi.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 spremenile ali odpravile škodljive davčne režime:

Antigva in Barbuda, Avstralija, Belize, Curaçao, Maroko, Namibija, Saint Kitts in Nevis, Sveta Lucija ter Sejšeli.

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do konca leta 2020 spremenila ali odpravila svoj škodljiv davčni režim:

Jordanija.

2.2. Obstoje davčnih režimov, ki spodbujajo strukture off-shore, ki pritegujejo dobiček, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo obravnavale pomisleke v zvezi z gospodarsko vsebino pri kolektivnih naložbenih skladih, ki so s Svetovnim forumom vzpostavile konstruktiven dialog in so še vedno pripravljene sodelovati, imajo do konca leta 2019 čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Bahami, Bermudi, Britanski Deviški otoki in Kajmanski otoki.

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo problematična vprašanja glede gospodarske vsebine odpravila do konca leta 2019:

Barbados.

3. Ukrepi za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.1 Članstvo v vključujočem okviru za preprečevanje BEPS ali zaveza k izvajanju minimalnih standardov OECD za preprečevanje BEPS

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo do takrat začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS:

Jordanija in Črna gora.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS, če in ko bo to postalo relevantno:

Nauru, Niue in Palau.