

Brusel 4. listopadu 2019
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

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 z 12. března 2019, včetně vyřazení jedné jurisdikce ze seznamu

1. Dne 12. března 2019 přijala Rada pro hospodářské a finanční věci (ECOFIN) závěry Rady¹, jejichž prostřednictvím byl proveden přezkum unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (příloha I) a aktuálního stavu, co se týče závazků přijatých spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu provádění zásad řádné správy v oblasti daní (příloha II), jež byly Radou ECOFIN prvotně potvrzeny dne 5. prosince 2017² a následně Radou upraveny/aktualizovány dne 23. ledna 2018³, 13. března 2018⁴, 25. května 2018⁵, 2. října 2018⁶, 6. listopadu 2018⁷ a 4. prosince 2018⁸.

¹ Úř. věst. C 114, 2019, s. 2–8.

² Úř. věst. C 438, 2017, s. 5–24.

³ Úř. věst. C 29, 2018, s. 2.

⁴ Úř. věst. C 100, 2018, s. 4–5.

⁵ Úř. věst. C 191, 2018, s. 1–3.

⁶ Úř. věst. C 359, 2018, s. 3–5.

⁷ Úř. věst. C 403, 2018, s. 4–6.

⁸ Úř. věst. C 441, 2018, s. 3–4.

2. Připomínajíc dále bod 11 závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 Rada ve svých závěrech ze dne 12. března 2019 potvrdila, že Skupina pro kodex chování „*by měla Radě doporučit, aby na základě jakýchkoli nově přijatých závazků nebo jejich provádění kdykoli aktualizovala unijní seznam uvedený v příloze I a současný stav popsany v příloze II, a to alespoň jednou ročně; nicméně od roku 2020 by takové aktualizace unijního seznamu neměly být prováděny častěji než dvakrát ročně, aby byl členským státům v případě potřeby poskytnut dostatek času na změnu vnitrostátních právních předpisů*“ (bod 16), čímž se dohodla na zachování dynamického procesu po celý rok 2019.

3. Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti Rada ECOFIN následně pozměnila dne 17. května 2019⁹, 14. června 2019¹⁰ a 10. října 2019¹¹, přičemž z něj vyřadila Arubu, Barbados, Bermudy, Dominiku, Marshallovy ostrovy a Spojené arabské emiráty.

Současně byly rovněž provedeny další aktualizace v přílohách I a II závěrů Rady ze dne 12. března 2019.

4. Od té doby Belize dne 11. října 2019 přijalo reformu svého režimu pro mezinárodní obchodní společnosti – režim IBC (BZ001). Dne 12. října 2019 byly vyhlášeny 4 legislativní akty¹².

Podskupina pro vnější otázky v rámci Skupiny pro kodex chování posoudila návrh znění výše uvedených legislativních aktů na svém zasedání dne 16. října 2019 a dospěla k závěru, že v případě přijetí reformy by nový režim IBC (v novelizovaném znění) mohl být hodnocen tak, že není škodlivý. Skupina pro kodex chování následně obdržela potvrzení o přijetí uvedené reformy a na svém zasedání dne 24. října 2019 dospěla k závěru, že Belize splnilo svůj závazek změnit svůj starý škodlivý režim IBC. V důsledku toho bylo možné vyřadit Belize z přílohy I (vyřazení ze seznamu), mělo by však zůstat v oddíle 2.1 přílohy II až do splnění závazku, že změní nebo zruší škodlivé prvky svého režimu osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí (BZ006).

⁹ Úř. věst. C 176, 2019, s. 2-5.

¹⁰ Úř. věst. C 210, 2019, s. 8-11.

¹¹ Úř. věst. C 351, 2019, s. 7-9.

¹² 1 – Zákon o ekonomické podstatě, 2019; zákon č. 15 z roku 2019. 2 – Zákon o komisi pro mezinárodní finanční služby (novela) (č. 2), 2019; zákon č. 16 z roku 2019. 3 – Zákon o mezinárodních obchodních společnostech (novela) (č. 2), 2019; zákon č. 17 z roku 2019. 4 – Zákon o kolkovném (novela), 2019; Zákon č. 18 z roku 2019.

Vzhledem k tomu, že Republika Severní Makedonie ratifikovala Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, Skupina pro kodex chování se na zasedání dne 24. října 2019 dohodla, že by tato země měla být vyřazena z oddílu 1.3 přílohy II. Ratifikační listina byla uložena u Rady Evropy dne 30. září a Mnohostranná úmluva OECD o vzájemné správní pomoci vstoupí pro Republiku Severní Makedonie v platnost dne 1. ledna 2020.

V důsledku toho by Republika Severní Makedonie byla zcela vyřazena z přílohy II.

5. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v listopadu 2019:
 - přijala jako bod „A“ pořadu jednání aktualizované přílohy I a II závěrů Rady ze dne 12. března 2019 uvedené v příloze této poznámky, které odráží výše popsany vývoj,
 - a 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 12. března 2019 o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti¹³ ve znění změn ze dne 22. května 2019¹⁴, 21. června 2019¹⁵ a 17. října 2019¹⁶ nahrazují těmito novými přílohami I a II:

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, nezavázala se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Fidži

Fidži dosud neupravilo ani nezrušilo své škodlivé preferenční daňové režimy.

Závazek Fidži splnit kritéria 1.2, 1.3 a 3.1 do konce roku 2019 bude i nadále monitorován.

¹³ Úř. věst. C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

¹⁴ Úř. věst. C 176, 22.5.2019, s. 2–5.

¹⁵ Úř. věst. C 210, 21.6.2019, s. 8–11.

¹⁶ Úř. věst. C 351, 17.10.2019, s. 7–9.

3. 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, nezavázal se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy řešit.

4. Omán

Omán neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešil.

5. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim a nezavázala se tento problém řešit.

Samoa se navíc zavázala splnit kritérium 3.1 do konce roku 2018, ale tento problém nevyřešila.

6. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago obdržel od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech hodnocení „nesplňuje“, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti.

Závazek Trinidadu a Tobaga splnit kritéria 1.1, 1.2, 1.3 a 2.1 do konce roku 2019 bude monitorován.

7. 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, nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

8. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešilo.

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 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Palau a Turecko.

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech („Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které čekají na doplňující hodnocení provedené Globálním fórem:

Anguilla, Marshallovy ostrovy a Curaçao.

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

Jordánsko, Palau, 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 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Arménie, Bosna a Hercegovina, Botswana, Kapverdy, Svazijsko, Jordánsko, Maledivy, Mongolsko, Černá Hora, Namibie, Palau, Thajsko a Vietnam.

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů v oblasti výroby a v oblasti činností, jejichž mobilita podobně jako v případě výroby není vysoká, do konce roku 2018 se zavázala tato jurisdikce, která v roce 2018 vykázala hmatatelný pokrok v zahájení těchto reforem a byl jí ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Maroko.

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které však v roce 2018 z důvodu reálných institucionálních nebo ústavních problémů tak nemohly navzdory hmatatelnému pokroku učinit a kterým byl ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Cookovy ostrovy a Maledivy.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Austrálie, Belize, Curaçao, Maroko, Namibie, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie a Seychely.

K úpravě či zrušení škodlivého daňového režimu do konce roku 2020 se zavázala tato jurisdikce:

Jordánsko.

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

K řešení problematických prvků týkajících se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování se zavázaly tyto jurisdikce, které se Skupinou vedly konstruktivní dialog a i nadále spolupracovaly, a byl jim ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy.

K odstranění problematických prvků souvisejících s ekonomickou podstatou do konce roku 2019 se zavázala tato jurisdikce:

Barbados.

3. Opatření proti BEPS

3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo závazek zavedení minimálních standardů OECD proti BEPS

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavedou minimální standardy OECD proti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Jordánsko a Černá Hora.

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavedou minimální standardy OECD proti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

Nauru, Niue a Palau.