

Bruxelles, 4. studenoga 2019.
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

NAPOMENA O TOČKI „I/A”

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet:	EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe Izvješće Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019., uključujući uklanjanje jedne jurisdikcije s popisa

1. Vijeće ECOFIN 12. ožujka 2019. usvojilo je zaključke Vijeća¹ kojima se revidiralo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (Prilog I.) i trenutačno stanje u pogledu obveza koje su preuzele jurisdikcije koje surađuju s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja (Prilog II.) te koje je Vijeće ECOFIN prvotno podržalo 5. prosinca 2017.² i koje je Vijeće izmijenilo/ažuriralo 23. siječnja 2018.³, 13. ožujka 2018.⁴, 25. svibnja 2018.⁵, 2. listopada 2018.⁶, 6. studenoga 2018.⁷ i 4. prosinca 2018.⁸

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

2. Nadalje, podsjećajući na točku 11. zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. potvrđuje se da bi Skupina za kodeks o postupanju „trebala preporučiti Vijeću da u bilo koje doba, a najmanje jedanput godišnje, ažurira EU-ov popis iz Priloga I. kao i trenutačno stanje navedeno u Prilogu II. na temelju svake nove preuzete obveze ili njezine provedbe; ali od 2020. takva ažuriranja EU-ova popisa ne bi se trebala provoditi više od dvaput godišnje, ostavljajući, prema potrebi, državama članicama dovoljno vremena da izmijene domaće zakonodavstvo” (točka 16.), čime je postignut dogovor o održavanju dinamičnog procesa tijekom 2019.
3. Vijeće ECOFIN 17. svibnja 2019.⁹, 14. lipnja 2019.¹⁰ i 10. listopada 2019.¹¹ naknadno je izmijenilo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe te su s njega uklonjeni Aruba, Barbados, Bermudi, Dominika, Maršalovi Otoci i Ujedinjeni Arapski Emirati.

Na istom sastanku također su dodatno ažurirani prilozi I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019.
4. Nakon toga Belize je 11. listopada 2019. donio reformu svojih međunarodnih poslovnih društava – režim IBC (BZ001). Četiri zakonodavna akta¹² objavljena su 12. listopada 2019. u službenim novinama.

Podskupina Skupine za kodeks o postupanju koja se bavi vanjskim pitanjima proučila je nacrt navedenih zakonodavnih akata na sastanku 16. listopada 2019. i zaključila da bi se, u slučaju donošenja reforme, moglo smatrati da novi režim IBC (kako je izmijenjen) nije štetan. Skupina za kodeks o postupanju naknadno je dobila potvrdu o donošenju reforme te na sastanku 24. listopada 2019. zaključila da je Belize ispunio obvezu da izmijeni svoj prethodni štetni režim IBC. Slijedom toga, Belize bi se mogao ukloniti iz Priloga I. (uklanjanje s popisa), ali bi trebao ostati u Prilogu II. odjeljku 2.1. do provedbe obveze da izmijeni ili ukine štetne značajke svojeg režima izuzeća prihoda iz inozemnih izvora (BZ006).

⁹ SL C 176 2019, str. 2–5.

¹⁰ SL C 210 2019, str. 8–11.

¹¹ SL C 351 2019, str. 7–9.

¹² 1. *Economic Substance Act*, 2019., zakon br. 15 iz 2019.; 2. *International Financial Services Commission (Amendment) (No.2) Act*, 2019., zakon br. 16 iz 2019.; 3. *International Business Companies (Amendment) (No.2) Act*, 2019., zakon br. 17 iz 2019.; 4. *Stamp Duties (Amendment) Act*, 2019., zakon br. 18 iz 2019.

Budući da je Republika Sjeverna Makedonija ratificirala Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, na sastanku Skupine za kodeks o postupanju 24. listopada 2019. postignut je dogovor da bi je trebalo ukloniti iz Priloga II. odjeljka 1.3. Instrument ratifikacije položen je kod Vijeća Europe 30. rujna, a Multilateralna konvencija o uzajamnoj administrativnoj pomoći stupit će na snagu za Republiku Sjevernu Makedoniju 1. siječnja 2020.

Slijedom toga, Republika Sjeverna Makedonija potpuno bi se uklonila iz Priloga II.

5. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da predloži Vijeću ECOFIN da u studenome 2019.:
 - donese kao točku „A” dnevnog reda ažurirane priloge I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. kako su navedeni u Prilogu ovoj napomeni, a u kojima se odražava navedeni razvoj događaja,
 - postigne dogovor o njihovoj objavi u Službenom listu.

Prilozi I. i II. Zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe¹³, kako su izmijenjeni 22. svibnja 2019.¹⁴, 21. lipnja 2019.¹⁵ i 17. listopada 2019.¹⁶, zamjenjuju se sljedećim novim prilogima I. i II. te počinju proizvoditi učinke od dana objave u *Službenom listu Europske unije*:

PRILOG I.

EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

1. Američka Samoa

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala niti ratificirala, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezala primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja.

2. Fidži

Fidži još nije izmijenio ni ukinuo svoje štetne povlaštene porezne režime.

I dalje će se pratiti preuzeta obveza Fidžija u pogledu usklađenosti s kriterijima 1.2., 1.3. i 3.1. do kraja 2019.

¹³ SL C 114, 26.3.2019., str. 2–8.

¹⁴ SL C 176, 22.5.2019., str. 2–5.

¹⁵ SL C 210, 21.6.2019., str. 8–11.

¹⁶ SL C 351, 17.10.2019., str. 7–9.

3. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezao primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezao na rješavanje tih pitanja.

4. Oman

Oman ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješio ta pitanja.

5. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim i nije se obvezala na rješavanje tog pitanja.

Nadalje, Samoa je preuzela obvezu o usklađivanju s kriterijem 3.1. do kraja 2018., ali nije riješila to pitanje.

6. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago ima ocjenu „neusklađen” od Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

Pratit će se preuzeta obveza Trinidada i Tobaga u pogledu usklađenosti s kriterijima 1.1., 1.2., 1.3. i 2.1. do kraja 2019.

7. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali niti ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime, nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja.

8. Vanuatu

Vanuatu pogoduje *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nije riješio to pitanje.

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze preuzete s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja

1. Transparentnost

1.1. Obveza provedbe automatske razmjene informacija, bilo potpisivanjem Multilateralnog sporazuma između nadležnih tijela, bilo putem bilateralnih sporazuma

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se provesti automatsku razmjenu informacija do kraja 2019.:

Palau i Turska.

1.2. Članstvo u Svjetskom formu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”) i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev

Sljedeće jurisdikcije koje su se obvezale imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuju dopunsko preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

Angvila, Curaçao i Maršalovi Otoci.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Svjetskog foruma i/ili dobiti prolaznu ocjenu do kraja 2019.:

Jordan, Palau, Turska i Vijetnam.

1.3. Potpisivanje i ratifikacija Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili mreža sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do kraja 2019.:

Armenija, Bosna i Hercegovina, Bocvana, Crna Gora, Esvatini, Jordan, Kabo Verde, Maldivi, Mongolija, Namibija, Palau, Tajland i Vijetnam.

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedećoj jurisdikciji koja se obvezala do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne te je u 2018. pokazala konkretan napredak u pokretanju tih reformi, omogućeno je da prilagodi svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

Maroko.

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime, ali su bile u tome spriječene zbog istinskih institucijskih ili ustavnih pitanja unatoč konkretnom napretku u 2018., omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

Cookovi Otoci i Maldivi.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2019.:

Antigva i Barbuda, Australija, Belize, Curaçao, Maroko, Namibija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveta Lucija i Sejšeli.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se izmijeniti ili ukinuti štetni porezni režim do kraja 2020.:

Jordan.

2.2. Postojanje poreznih režima koji pogoduju offshore strukturama kojima se privlači dobit bez stvarne gospodarske aktivnosti

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale pristupiti rješavanju razlogâ za zabrinutost u vezi s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova, koje su sa Skupinom sudjelovale u pozitivnom dijalogu i koje su ostale kooperativne, odobreno je da do kraja 2019. prilagode svoje zakonodavstvo:

Bahami, Bermuda, Britanski Djevičanski Otoci i Kajmanski Otoci.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se do kraja 2019. ukloniti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem:

Barbados.

3. Mjere protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS)

3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv BEPS-a ili obveza provedbe minimalnih standarda OECD-a protiv BEPS-a

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a do kraja 2019.:

Jordan i Crna Gora.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a ako i kada takvo obvezivanje postane relevantno:

Nauru, Niue i Palau.