

V Bruseli 4. novembra 2019
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

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 12. marca 2019 vrátane vypustenia jednej jurisdikcie zo zoznamu

1. Rada ECOFIN prijala 12. marca 2019 závery Rady¹ o revidovanom zozname obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely (príloha I) a aktuálnom stave spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky jurisdikcií vykonať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach (príloha II), ktoré pôvodne prijala Rada ECOFIN 5. decembra 2017² a ktorú Rada následne zmenila/aktualizovala 23. januára³, 13. marca⁴, 25. mája⁵, 2. októbra⁶, 6. novembra⁷ a 4. decembra 2018⁸.

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

2. Okrem toho sa v záveroch Rady z 12. marca 2019 pripomenul bod 11 záverov Rady z 5. decembra 2017 a potvrdilo, že skupina pre kódex správania (ďalej len „SPKS“) *„by mala odporučiť Rade, aby kedykoľvek, a aspoň raz za rok, aktualizovala zoznam EÚ uvedený v prílohe I, ako aj aktuálny stav uvedený v prílohe II, a to na základe akéhokoľvek nového záväzku alebo jeho vykonávania; avšak od roku 2020 by sa takéto aktualizácie zoznamu EÚ mali vykonávať najviac dvakrát za rok, aby sa členským štátom, ak to bude vhodné, ponechal dostatočný čas na zmenu ich vnútroštátnych právnych predpisov“* (bod 16), čím sa schválila dynamická povaha procesu počas roku 2019.
3. Rada ECOFIN na zasadnutiach 17. mája 2019⁹, 14. júna 2019¹⁰ a 10. októbra 2019¹¹ následne upravila zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespokupujú na daňové účely, pričom z neho vypustila štáty Aruba, Barbados, Bermudy, Dominika, Marshallove ostrovy a SAE.
- Pri tejto príležitosti sa uskutočnili aj ďalšie aktualizácie príloh I a II k záverom Rady z 12. marca 2019.
4. Odvtedy Belize prijalo 11. októbra 2019 reformu svojho režimu medzinárodných obchodných spoločností – IBC (BZ001). Príslušné štyri legislatívne akty¹² boli uverejnené 12. októbra 2019.

Podskupina SPKS pre vonkajšie otázky preskúmala návrh uvedených legislatívnych aktov na zasadnutí 16. októbra 2019 a dospela k záveru, že ak sa reforma prijme, nový režim IBC (v znení zmien) by bolo možné považovať za neškodlivý. SPKS následne dostala potvrdenie o jeho prijatí a na zasadnutí 24. októbra 2019 dospela k záveru, že Belize splnilo záväzok upraviť starý škodlivý režim IBC. V dôsledku toho by sa Belize mohlo vyňať z prílohy I (vypustenie zo zoznamu), ale malo by sa ponechať v oddiele 2.1 prílohy II, pokiaľ nesplní záväzok upraviť alebo zrušiť škodlivé prvky režimu oslobodenia príjmov zo zahraničných zdrojov (BZ006).

⁹ Ú. v. EÚ C 176, 2019, s. 2 – 5.

¹⁰ Ú. v. EÚ C 210, 2019, s. 8 – 11.

¹¹ Ú. v. EÚ C 351, 2019, s. 7 – 9.

¹² 1 – Zákon o ekonomickej podstate, 2019; zákon č. 15 z roku 2019. 2 – Zákon o Výbore pre medzinárodné finančné služby (novelizácia) (č. 2), 2019; zákon č. 16 z roku 2019. 3 – Zákon o medzinárodných obchodných spoločnostiach (novelizácia) (č. 2), 2019; zákon č. 17 z roku 2019. 4 – Zákon o poplatkoch (novelizácia), 2019; zákon č. 18 z roku 2019.

Na zasadnutí SPKS 24. októbra 2019 sa dohodlo, že Severomacedónska republika po tom, ako ratifikovala mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien (ďalej len „dohovor MAC“), by sa mala vypustiť z oddielu 1.3 prílohy II. Ratifikačná listina bola uložená v Rade Európy 30. septembra a dohovor MAC nadobudne v prípade Severomacedónskej republiky platnosť 1. januára 2020.

V dôsledku toho by sa Severomacedónska republika úplne vyňala z prílohy II.

5. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade ECOFIN navrhol, aby v novembri 2019:
- ako bod A programu prijala aktualizované prílohy I a II k záverom Rady z 12. marca 2019 uvedené v prílohe k tejto poznámke, v ktorých sa zohľadňuje uvedený vývoj,
 - 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 12. marca 2019 o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely¹³, zmenené 22. mája 2019¹⁴, 21. júna 2019¹⁵ a 17. októbra 2019¹⁶ 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, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmto otázkam venovať.

2. Fidži

Fidži zatiaľ nezmenilo ani nezrušilo svoje škodlivé preferenčné daňové režimy.

Závazok Fidži splniť do konca roka 2019 kritériá 1.2, 1.3 a 3.1 sa bude monitorovať.

¹³ Ú. v. EÚ C 114, 26.3.2019, s. 2 – 8.

¹⁴ Ú. v. EÚ C 176, 22.5.2019, s. 2 – 5.

¹⁵ Ú. v. EÚ C 210, 21.6.2019, s. 8 – 11.

¹⁶ Ú. v. EÚ C 351, 17.10.2019, s. 7 – 9.

3. 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, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmto otázkam venovať.

4. Omán

Omán neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísal a neratifikoval mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien a tieto otázky stále nevyriešil.

5. Samoa

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim a nezaviazala sa ho odstrániť.

Samoa sa okrem toho zaviazala splniť do konca roku 2018 kritérium 3.1, ale neurobila tak.

6. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago boli Globálnym fórom pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely označené za „nevyhovujúce“.

Závazok Trinidadu a Tobaga splniť do konca roka 2019 kritériá 1.1, 1.2, 1.3 a 2.1 sa bude monitorovať.

7. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísali a 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, nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkam venovať.

8. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty, pričom zatiaľ túto otázku nevyriešilo.

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 konca roku 2019:

Palau a Turecko

1.2 Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (Globálne fórum) a uspokojivé hodnotenie v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čakajú tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2018:

Anguilla, Marshallove ostrovy a Curaçao.

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

Jordánsko, Palau, Turecko a Vietnam.

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

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

Arménsko, Bosna a Hercegovina, Botswana, Čierna Hora, Jordánsko, Maldivy, Mongolsko, Kapverdy, Namíbia, Palau, Svazijsko, Thajsko a Vietnam.

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

V prípade tejto jurisdikcie, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý daňový režim vzťahujúci sa na výrobnú činnosť a podobné málo mobilné činnosti do konca roka 2018 a preukázala v roku 2018 hmatateľný pokrok v súvislosti so začatím týchto reforiem, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov na koniec roka 2019:

Maroko.

V prípade týchto jurisdikcií, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy do konca roka 2018, ale napriek hmatateľnému pokroku v roku 2018 tak nemohli urobiť z dôvodu skutočných inštitucionálnych alebo ústavných ťažkostí, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov na koniec roka 2019:

Cookove ostrovy a Maldivy.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť identifikované škodlivé režimy do konca roku 2019:

Antigua a Barbuda, Belize, Austrália, Curaçao, Maroko, Namíbia, Svätá Lucia, Svätý Krištof a Nevis a Seychely.

Táto jurisdikcia sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť škodlivý daňový režim do konca roku 2020:

Jordánsko.

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

V prípade týchto jurisdikcií, ktoré sa zaviazali riešiť otázky týkajúce sa hospodárskej podstaty v oblasti kolektívnych investičných fondov a nadviazali so skupinou pozitívny dialóg a pokračujúcu spoluprácu, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov do konca roka 2019:

Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy.

Táto jurisdikcia sa zaviazala riešiť obavy týkajúce sa skutočnej hospodárskej podstaty do konca roku 2019:

Barbados

3. Opatrenia zamerané proti BEPS

3.1 Členstvo v inkluzívnom rámci pre boj proti BEPS alebo záväzok vykonávať minimálne štandardy zamerané proti BEPS

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

Jordánsko a Čierna Hora.

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

Nauru, Niue a Palau.