

Bruxelles, 17. listopada 2023.
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

ISHOD POSTUPAKA

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Vijeće
Br. preth. dok.:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
Predmet:	Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

Za delegacije se u Prilogu nalaze Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, koje je Vijeće ECOFIN odobrilo na sastanku održanome 17. listopada 2023.

Zaključci Vijeća

o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

Vijeće Europske unije,

1. ISTIČE važnost promicanja i jačanja standarda dobrog poreznog upravljanja, među ostalim u području pravednog oporezivanja i porezne transparentnosti, te borbe protiv poreznih prijevара, utaje i izbjegavanja poreza na razini EU-a i na globalnoj razini;
2. CIJENI rad Skupine za Kodeks o postupanju i njezinih predsjednika zbog njihova doprinosa ispunjavanju mandata i ciljeva iz Kodeksa o postupanju pri oporezivanju poslovanja („Skupina za Kodeks o postupanju”) tijekom proteklih 25 godina;
3. CIJENI stalnu produktivnu suradnju u poreznim pitanjima između Skupine za Kodeks o postupanju i većine jurisdikcija u svijetu;
4. POZDRAVLJA napredak koji su relevantne jurisdikcije ostvarile poduzimanjem aktivnih koraka unutar dogovorenih rokova i preuzimanjem novih obveza u cilju uklanjanja nedostataka koje je utvrdila Skupina za Kodeks o postupanju;
5. IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što je Svjetski forum nekim jurisdikcijama snizio ocjenu u pogledu razmjene informacija na zahtjev ili u pogledu toga što nisu mogle riješiti utvrđene nedostatke;
6. IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što su neke jurisdikcije i dalje nekooperativne u porezne svrhe i što niz jurisdikcija nije ispunio svoje obveze prema Skupini za Kodeks o postupanju u vezi sa zahtjevima u pogledu gospodarskog sadržaja na temelju kriterija 2.2. ili u vezi s reformom štetnih poreznih režima na temelju kriterija 2.1.; POZIVA te jurisdikcije da surađuju sa Skupinom za Kodeks o postupanju kako bi se riješila preostala pitanja;

7. IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što Turska nije ostvarila nikakav napredak s jednom državom članicom u pogledu djelotvorne automatske razmjene informacija; PONOVRNO POZIVA Tursku da započne odnose u pogledu automatske razmjene informacija s jednom državom članicom i u potpunosti ispuní zahtjeve navedene u zaključcima Vijeća ECOFIN od 22. veljače 2021., 5. listopada 2021., 24. veljače 2022., 4. listopada 2022. i 14. veljače 2023.; PONOVRNO ISTIČE da je djelotvorna automatska razmjena informacija sa svim državama članicama uvjet da Turska ispuní kriterij 1.1. EU-ova popisa; POZIVA Skupinu da obavijesti Vijeće o razvoju događaja u tom pogledu i nastavi s radom na neriješenim pitanjima u vezi s kojima nije postignut napredak;
8. ODOBRAVA izvješće Skupine za Kodeks o postupanju navedeno u dokumentu 13650/23;
9. u skladu s time ODOBRAVA revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe („EU-ov popis”) naveden u Prilogu I.;
10. POTVRĐUJE trenutno stanje izloženo u Prilogu II. u odnosu na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe standarda dobrog poreznog upravljanja.

EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

1. Američka Samoa

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala ni 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 smanjenja porezne osnovice i premještanje dobiti (minimalni standardi za borbu protiv BEPS-a) i nije se obvezala na rješavanje tih pitanja.

2. Angvila

Svjetski forum Angvili nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” u pogledu razmjene informacija na zahtjev. Angvila usto pogoduje *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja jer ne poduzima sve potrebne mjere za djelotvornu provedbu zahtjevâ u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2.

3. Antigva i Barbuda

Svjetski forum Antigvi i Barbudi nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađene” u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

4. Bahami

Bahami pogoduju *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja jer ne poduzimaju sve potrebne mjere za djelotvornu provedbu zahtjevâ u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2.

5. Belize

Svjetski forum Belizeu nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađen” u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

Belize se usto obvezao pravodobno odgovoriti na preporuke Svjetskog foruma u pogledu automatske razmjene informacija kako bi dobio barem ocjenu „na snazi, ali potrebno poboljšanje” u pogledu ključnih zahtjeva 1 i 2 u izvješću o stručnom pregledu Svjetskog foruma u jesen 2024.

6. Fidži

Fidži nije član Svjetskog foruma, nije potpisao ni ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime (izvozna poduzeća, poticaji za prihode u području komunikacijskih tehnologija (IKT), niže porezne stope za regionalna ili globalna sjedišta), nije postao član Uključivog okvira niti je proveo minimalne standarde OECD-a za borbu protiv BEPS-a i još nije riješio ta pitanja.

7. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao ni 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 niti se obvezao na rješavanje tih pitanja.

8. Palau

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

9. Panama

Svjetski forum Panami nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” u pogledu razmjene informacija na zahtjev, ima štetan režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora i još nije riješila ta pitanja.

10. Ruska Federacija

Ruska Federacija ima štetan povlašteni porezni režim (međunarodna holding društva) i nije riješila to pitanje.

11. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim (*offshore* poslovanje) i još nije riješila to pitanje.

12. Sejšeli

Svjetski forum Sejšelimu nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađeni” u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

13. Trinidad i Tobago

Svjetski forum Trinidadu i Tobagu nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađen” u pogledu razmjene informacija na zahtjev. Trinidad i Tobago nije potpisao ni ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime (slobodne zone), ne provodi minimalni standard za borbu protiv BEPS-a za izvješćivanje po zemljama i još nije riješio ta pitanja.

Trinidad i Tobago obvezao se usto pravodobno odgovoriti na preporuke Svjetskog foruma u pogledu automatske razmjene informacija (kriterij 1.1.) kako bi dobio barem ocjenu „na snazi, ali potrebno poboljšanje” u pogledu ključnih zahtjeva 1 i 2 u izvješću o stručnom pregledu Svjetskog foruma u jesen 2024.

14. Otoci Turks i Caicos

Otoci Turks i Caicos pogoduju *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja jer ne poduzimaju sve potrebne mjere za djelotvornu provedbu zahtjevâ u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2.

15. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali ni ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime (program za gospodarski razvoj, oslobođena poduzeća, regulatorni akt o međunarodnom bankovnom središtu), nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a niti su se obvezali na rješavanje tih pitanja.

16. Vanuatu

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

Vanuatu očekuje dopunsko preispitivanje koje Svjetski forum provodi u vezi s razmjenom informacija na zahtjev.

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja

1. Transparentnost

1.1 Automatska razmjena informacija

Od sljedeće jurisdikcije očekuje se djelotvorna razmjena informacija sa svih 27 država članica u skladu s vremenskim okvirom iz točke 6. zaključaka Vijeća od 22. veljače 2021., točke 4. zaključaka Vijeća od 5. listopada 2021., točke 4. zaključaka Vijeća od 24. veljače 2022., točke 4. zaključaka Vijeća od 4. listopada 2022. i točke 7. zaključaka Vijeća od 14. veljače 2023.:

Turska.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se pravodobno odgovoriti na preporuke Svjetskog foruma u pogledu automatske razmjene informacija kako bi dobile barem ocjenu „na snazi, ali potrebno poboljšanje” u pogledu ključnih zahtjeva 1 i 2 u izvješću o stručnom pregledu Svjetskog foruma ujesen 2024.:

Aruba, Curaçao, Izrael i Kostarika.

1.2 Članstvo u Svjetskom forumu i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev

Sljedeće jurisdikcije očekuju dopunsko preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

Bocvana, Britanski Djevičanski Otoci i Dominika.

2. Pravedno oporezivanje

2.1 *Postojanje štetnih poreznih režima*

Sljedećim jurisdikcijama, koje su se obvezale do kraja 2022. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne režime izuzeća prihoda iz inozemnih izvora i koje su 2022. pokazale konkretan napredak u tim reformama, odobreno je da do kraja 2023. prilagode svoje zakonodavstvo u vezi s postupanjem u pogledu kapitalnih dobitaka:

Hong Kong i Malezija.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti povlaštene porezne režime u okviru Foruma o štetnim poreznim praksama do 31. prosinca 2023.:

Albanija (industrijski poticaji), Armenija (slobodne gospodarske zone i projekti informacijske tehnologije) i Esvatini (posebna gospodarska zona).

3. Sprječavanje smanjenja osnovice i premještanja dobiti

3.2 *Provedba minimalnih standarda izvješćivanja po zemljama (mjera 13. BEPS-a)*

Sljedeća jurisdikcija obvezala se na provedbu minimalnog standarda za izvješćivanje po zemljama i aktiviranje razmjene informacija u okviru izvješćivanja po zemljama sa svim državama članicama EU-a u skladu s dogovorenim rokom (do 31. kolovoza 2024.):

Vijetnam.
