

V Bruseli 17. októbra 2023
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Rada
Č. predch. dok.:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
Predmet:	Závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

Delegáciám v prílohe zasielame závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ktoré Rada Ecofin schválila na svojom zasadnutí 17. októbra 2023.

Závery Rady

**o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú
na daňové účely**

Rada Európskej únie,

1. ZDÔRAZŇUJE význam presadzovania a posilňovania štandardov dobrej správy v daňových záležitostiach, okrem iného aj v otázke spravodlivého zdaňovania a daňovej transparentnosti, ako aj význam boja proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, a to na úrovni EÚ, ako aj na celosvetovej úrovni;
2. OCENŤUJE prácu skupiny pre kódex správania a jej predsedov za ich príspevok k plneniu mandátu a cieľov uvedených v kódexe správania pri zdaňovaní podnikov za posledných 25 rokov;
3. OCENŤUJE nepretržitú produktívnu spoluprácu v daňových záležitostiach medzi skupinou pre kódex správania a väčšinou jurisdikcií na svete;
4. VÍTA pokrok, ktorý príslušné jurisdikcie dosiahli vďaka aktívnym krokom podniknutým v dohodnutých lehotách, ako aj nové záväzky prijaté s cieľom odstrániť nedostatky, ktoré zistila skupina pre kódex správania;
5. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že Globálne fórum znížilo hodnotenie niektorých jurisdikcií, pokiaľ ide o ich rating v oblasti výmeny informácií na požiadanie, alebo že niektoré jurisdikcie neboli schopné riešiť zistené nedostatky;
6. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že niektoré jurisdikcie naďalej nespolupracujú na daňové účely a že viaceré jurisdikcie nesplnili svoje záväzky voči skupine pre kódex správania, pokiaľ ide o požiadavky týkajúce sa hospodárskej podstaty podľa kritéria 2.2 alebo reformu škodlivých daňových režimov podľa kritéria 2.1; VYZÝVA tieto jurisdikcie, aby spolupracovali so skupinou pre kódex správania s cieľom vyriešiť zostávajúce otázky;

7. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že Turecko nedosiahlo žiadny pokrok, pokiaľ ide o účinnú automatickú výmenu informácií s jedným členským štátom; OPÄTOVNE vyzýva Turecko, aby nadviazalo vzťah v oblasti automatickej výmeny informácií s týmto jedným zostávajúcim členským štátom a aby v plnej miere plnilo požiadavky uvedené v záveroch Rady Ecofin z 22. februára 2021, 5. októbra 2021, 24. februára 2022, 4. októbra 2022 a 14. februára 2023; OPAKUJE, že účinná automatická výmena informácií so všetkými členskými štátmi je podmienkou na to, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 zoznamu EÚ; VYZÝVA skupinu, aby informovala Radu o vývoji v tejto otázke a pokračovala v riešení otvorených otázok, pri ktorých sa nedosiahol žiadny pokrok;
8. SCHVALUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente 13650/23;
9. V súlade s ňou SCHVALUJE aj revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, (ďalej len „zoznam EÚ“) uvedený v prílohe I;
10. SCHVALUJE správu o aktuálnom stave uvedenú v prílohe II, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie, ktoré spolupracujú na daňové účely, s cieľom uplatňovať štandardy dobrej správy v daňových záležitostiach.

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 zmien, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (minimálne štandardy BEPS) ani sa nezaviazala tieto otázky riešiť.

2. Anguila

Anguila nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie. Anguilla zároveň podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijala všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

3. Antigua a Barbuda

Antigua a Barbuda nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie.

4. Bahamy

Bahamy podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijali všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

5. Belize

Belize nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie.

Belize sa tiež zaviazalo, že sa bude v náležitom čase zaoberať odporúčaniami Globálneho fóra, pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií, aby na jeseň 2024 dosiahlo v správe Globálneho fóra v rámci partnerského preskúmania aspoň označenie „zavedené, ale potrebuje zlepšiť“, pokiaľ ide o základné požiadavky 1 a 2.

6. Fidži

Fidži nie je členom Globálneho fóra, nepodpísalo ani neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy (vývozné spoločnosti, stimul týkajúci sa príjmov v oblasti komunikačných technológií (IKT), zvýhodnenú sadzbu dane pre regionálne alebo globálne ústredia), nestalo sa členom inkluzívneho rámca ani neuplatňuje minimálne štandardy zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

7. 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 zmien, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa nezaviazal tieto otázky riešiť.

8. Palau

Palau neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

9. Panama

Panama nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, má škodlivý režim oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí a tieto otázky zatiaľ nevyriešila.

10. Ruská federácia

Ruská federácia má škodlivý preferenčný daňový režim (medzinárodné holdingové spoločnosti) a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

11. Samoa

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim (offshore spoločnosti) a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

12. Seychely

Seychely nemajú rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie.

13. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy (slobodné pásma), nezaviedlo minimálny štandard BEPS na podávanie správ podľa jednotlivých krajín a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

Trinidad a Tobago sa tiež zaviazalo, že sa bude v náležitom čase zaoberať odporúčaniami Globálneho fóra, pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií (kritérium 1.1), aby na jeseň 2024 dosiahlo v správe Globálneho fóra v rámci partnerského preskúmania prinajmenšom označenie „zavedené, ale potrebuje zlepšiť“, pokiaľ ide o základné požiadavky 1 a 2.

14. Ostrovy Turks a Caicos

Ostrovy Turks a Caicos podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijali všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

15. 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 zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy (program hospodárskeho rozvoja, spoločnosti oslobodené od dane, regulačný akt o medzinárodnom bankovom stredisku), nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa nezaviazali tieto otázky riešiť.

16. Vanuatu

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

Vanuatu čaká na dodatočné preskúmanie svojej výmeny informácií na požiadanie, ktoré má vykonať Globálne fórum.

Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky, ktoré spolupracujúce jurisdikcie prijali s cieľom implementovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach

1. Transparentnosť

1.1 Automatická výmena informácií

Očakáva sa, že nižšie uvedená jurisdikcia bude uplatňovať účinnú výmenu informácií so všetkými 27 členskými štátmi v súlade s harmonogramom uvedeným v bode 6 záverov Rady z 22. februára 2021, bode 4 záverov Rady z 5. októbra 2021, v bode 4 záverov Rady z 24. februára 2022, v bode 4 záverov Rady zo 4. októbra 2022 a v bode 7 záverov Rady zo 14. februára 2023:

Turecko

Nižšie uvedené jurisdikcie sa zaviazali, že sa budú v náležitom čase zaoberať odporúčaniami Globálneho fóra, pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií, aby na jeseň 2024 dosiahli v správe Globálneho fóra v rámci partnerského preskúmania prinajmenšom označenie „zavedené, ale potrebuje zlepšiť“, pokiaľ ide o základné požiadavky 1 a 2:

Aruba, Kostarika, Curaçao a Izrael

1.2 Členstvo v Globálnom fóre a uspokojivé hodnotenie, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie

Na dodatočné preskúmanie Globálnym fórom čakajú tieto jurisdikcie:

Botswana, Britské Panenské ostrovy a Dominika

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

Nižšie uvedené jurisdikcie, ktoré sa zaviazali do konca roka 2022 zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé režimy oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí a v roku 2022 v týchto reformách preukázali hmatateľný pokrok, dostali čas do konca roka 2023, aby prispôbili svoje právne predpisy, pokiaľ ide o zaobchádzanie s kapitálovými ziskami:

Hongkong a Malajzia

Nižšie uvedené jurisdikcie sa zaviazali do 31. decembra 2023 zmeniť alebo zrušiť preferenčné daňové režimy v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách:

Albánsko (priemyselné stimuly), Arménsko (slobodné hospodárske zóny a informačnotechnologické projekty) a Eswatini (osobitná hospodárska zóna)

3. Predchádzanie narúšaniu základu dane a presunu ziskov

3.2 Uplatňovanie minimálneho štandardu podávania správ podľa jednotlivých štátov (opatrenie 13 BEPS)

Nižšie uvedená jurisdikcia sa zaviazala uplatňovať minimálny štandard CbCR a aktivovať vzťahy v oblasti výmeny podľa CbCR so všetkými členskými štátmi EÚ v dohodnutej lehote (do 31. augusta 2024):

Vietnam
