

Bruselj, 17. oktober 2023
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Svet
Št. predh. dok.:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
Zadeva:	Sklepi Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

V prilogi vam pošiljamo sklepe Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene; sklepe je Svet ECOFIN odobril na seji 17. oktobra 2023.

Sklepi Sveta

**o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v
davčne namene**

Svet Evropske unije –

1. **POUDARJA**, da je pomembno spodbujati in krepiti standarde dobrega davčnega upravljanja, tudi na področju pravične obdavčitve in davčne transparentnosti, ter boj proti davčnim goljufijam, davčnim utajam in izogibanju davkom, tako na ravni EU kot na svetovni ravni;
2. **CENI** delo, ki so ga opravili Skupina za kodeks ravnanja in njeni predsedniki, s katerim so v zadnjih 25 letih pripomogli k izpolnjevanju mandata in ciljev iz kodeksa ravnanja za obdavčitev podjetij (kodeks ravnanja);
3. **CENI**, da med Skupino za kodeks ravnanja in večino jurisdikcij po svetu kontinuirano poteka plodno sodelovanje v zvezi z davčnimi zadevami;
4. **POZDRAVLJA** napredek, ki so ga zadevne jurisdikcije dosegle s sprejetjem učinkovitih ukrepov v dogovorjenih rokih in prevzemom novih zavez, da bi odpravile pomanjkljivosti, ki jih je ugotovila Skupina za kodeks ravnanja;
5. **OBŽALUJE**, da je Svetovni forum nekaterim jurisdikcijam znižal oceno v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ali da niso odpravile ugotovljenih pomanjkljivosti;
6. **OBŽALUJE**, da nekatere jurisdikcije še vedno niso pripravljene sodelovati v davčne namene in da številne jurisdikcije niso izpolnile svojih zavez do Skupine za kodeks ravnanja v zvezi z zahtevami glede gospodarske vsebine v okviru merila 2.2 ali z reformo škodljivih davčnih režimov v okviru merila 2.1; **POZIVA** te jurisdikcije, naj sodelujejo s Skupino za kodeks ravnanja, da bi razrešile odprta vprašanja;

7. OBŽALUJE, da Turčija ni dosegla napredka v zvezi z učinkovito avtomatično izmenjavo informacij z eno državo članico; PONOVRNO poziva Turčijo, naj začne avtomatično izmenjavo informacij s še preostalo državo članico ter v celoti izpolni zahteve iz sklepov Sveta Ecofin z dne 22. februarja 2021, 5. oktobra 2021, 24. februarja 2022, 4. oktobra 2022 in 14. februarja 2023; ZNOVA POUDARJA, da je učinkovita avtomatična izmenjava informacij z vsemi državami članicami pogoj, ki ga mora Turčija izpolniti, da zadosti merilu 1.1 iz seznama EU; POZIVA Skupino, naj Svet obvešča o razvoju dogodkov v zvezi s tem ter še naprej obravnava odprta vprašanja, pri katerih ni bilo napredka;
8. ODOBRAVA poročilo Skupine za kodeks ravnanja iz dokumenta 13650/23;
9. posledično ODOBRAVA posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (v nadaljnjem besedilu: seznam EU), iz Priloge I;
10. POTRJUJE stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje standardov dobrega davčnega upravljanja, opisano v Prilogi II.

Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

1. Ameriška Samoa

Ameriška Samoa ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisala in ratificirala – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisna – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Angvila

Svetovni forum Angvili v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“. Angvila poleg tega spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejme vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

3. Antigva in Barbuda

Svetovni forum Antigvi in Barbudi v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“.

4. Bahami

Bahami spodbujajo strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejmejo vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

5. Belize

Svetovni forum Belizeju v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladen“.

Belize se je tudi zavezal, da bo pravočasno obravnaval priporočila Svetovnega foruma v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij, da bi jeseni 2024 v poročilu o strokovnem pregledu Svetovnega foruma za temeljni zahtevi 1 in 2 dosegel oznako vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“:

6. Fidži

Fidži ni član Svetovnega foruma, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravní pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (izvozna podjetja, dohodkovne spodbude za komunikacijsko tehnologijo, nižje davčne stopnje za regionalne ali globalne sedeže), ni postal član vključujočega okvira niti ni uveljavil minimalnih standardov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter še ni rešil teh vprašanj.

7. Gvam

Gvam ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisen – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravní pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezal, da bo uporabljal minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, ter se ni zavezal, da bo obravnaval ta vprašanja.

8. Palav

Palav ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravní pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

9. Panama

Svetovni forum Panami v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“; Panama ima škodljiv režim oprostitve dohodkov iz tujih virov in teh vprašanj še ni rešila.

10. Ruska federacija

Ruska federacija ima škodljiv preferenčni davčni režim (mednarodni holdingi) in tega vprašanja še ni rešila.

11. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim (offshore podjetja) in tega vprašanja še ni rešila.

12. Sejšeli

Svetovni forum Sejšelim v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladen“.

13. Trinidad in Tobago

Svetovni forum Trinidadu in Tobagu v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladen“, Trinidad in Tobago ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (proste cone), ni uveljavil minimalnih standardov poročanja za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička po državah in teh vprašanj še ni rešil.

Trinidad in Tobago se je tudi zavezal, da bo pravočasno obravnaval priporočila Svetovnega foruma v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij (merilo 1.1), da bi jeseni 2024 v poročilu o strokovnem pregledu Svetovnega foruma za temeljni zahtevi 1 in 2 dosegel oznako vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“.

14. Otoki Turks in Caicos

Otoki Turks in Caicos spodbujajo strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejmejo vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

15. Ameriški Deviški otoki

Ameriški Deviški otoki ne izvajajo nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, niso podpisali in ratificirali – niti prek jurisdikcije, od katere so odvisni – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime (program za gospodarski razvoj, oproščena podjetja, regulativni zakon o mednarodnem bančnem središču), se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se niso zavezali, da bodo obravnavali ta vprašanja.

16. Vanuatu

Vanuatu spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še ni rešil.

Trenutno čaka na dodatni pregled Svetovnega foruma v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo.

Stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja

1. Transparentnost

1.1 Avtomatična izmenjava informacij

Naslednja jurisdikcija naj bi v skladu s časovnim razporedom iz odstavka 6 Sklepov Sveta z dne 22. februarja 2021, odstavka 4 Sklepov Sveta z dne 5. oktobra 2021, odstavka 4 Sklepov Sveta z dne 24. februarja 2022, odstavka 4 Sklepov Sveta z dne 4. oktobra 2022 in odstavka 7 Sklepov Sveta z dne 14. februarja 2023 dejansko izmenjevala informacije z vsemi 27 državami članicami:

Turčija

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo pravočasno obravnavale priporočila Svetovnega foruma v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij, da bi jeseni 2024 v poročilu o strokovnem pregledu Svetovnega foruma za temeljni zahtevi 1 in 2 dosegle oznako vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“:

Aruba, Kostarika, Curaçao in Izrael

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu in zadovoljiva ocena, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednje jurisdikcije čakajo na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Bocvana, Britanski Deviški otoki in Dominika

2. Pravična obdavčitev

2.1 Obstoje škodljivih davčnih režimov

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2022 spremenili ali odpravili svoja škodljiva režima oprostitve dohodkov iz tujih virov in sta v letu 2022 pokazali oprijemljiv napredek pri teh reformah, imata do konca leta 2023 čas, da prilagodita svojo zakonodajo v zvezi z obravnavo kapitalskih dobičkov:

Hongkong in Malezija

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do 31. decembra 2023 spremenile ali odpravile preferenčne davčne režime, identificirane v okviru Forumu o škodljivih davčnih praksah:

Albanija (industrijske spodbude), Armenija (proste ekonomske cone in projekti informacijske tehnologije) in Esvatini (posebna ekonomska cona)

3. Preprečevanje erozije osnove in preusmerjanja dobička

3.2 Izvajanje minimalnega standarda za poročanje po državah (ukrep 13 okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička)

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do dogovorjenega roka (do 31. avgusta 2024) izpolnila minimalne standarde poročanja po državah in začela izmenjevati informacije z vsemi državami članicami EU:

Vietnam
