

**Bruxelles, 8. studenoga 2016.
(OR. en)**

14166/16

**FISC 187
ECOFIN 1014**

ISHOD POSTUPAKA

Od: Glavno tajništvo Vijeća

Na datum: 8. studenoga 2016.

Za: Delegacije

Br. preth. dok.: 13918/16 FISC 182 ECOFIN 991

Predmet: Kriteriji i proces za uspostavu EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

– Zaključci Vijeća (8. studenoga 2016.)

Za delegacije se u prilogu nalaze Zaključci Vijeća o kriterijima i procesu za uspostavu EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, koje je Vijeće donijelo na 3495. sastanku održanom 8. studenoga 2016.

ZAKLJUČCI VIJEĆA

o kriterijima i procesu za uspostavu EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (*)

(*) Vijeće se složilo s time da se navedeni zaključci u informativne svrhe objave u Službenom listu.

Vijeće:

1. **POTVRĐUJE** svoju prioritetnu predanost nastavku borbe protiv porezne prijevare, porezne utaje i izbjegavanja plaćanja poreza te protiv pranja novca kojima se umanjuju porezne osnovice država članica;
2. **SMATRA** da su koordinirani naponi politika u tom području na razini EU-a i globalnoj razini, poput utvrđivanja objektivnih kriterija za identifikaciju nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, dio učinkovitih mjera kojima će se doprinijeti gospodarskom rastu i poreznoj sigurnosti;
3. **PODSJEĆA** na Zaključke Vijeća o vanjskoj strategiji oporezivanja i mjerama protiv zlouporaba poreznih ugovora od 25. svibnja 2016., a posebice na točke od 6. do 10. tih Zaključaka;
4. **ODLUČUJE** da će Vijeće u 2017. utvrditi EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija;
5. u vezi s time **POZDRAVLJA** dosadašnji pripremni rad Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) i Europske komisije;
6. **ODOBRAVA** Prilog ovim Zaključcima te **NAPOMINJE** da bi se budući rad u tom području trebao koordinirati s radom u okviru Svjetskog foruma za transparentnost i razmjenu informacija u porezne svrhe i OECD-ova uključiva okvira za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se na tom radu temeljiti;

7. POZIVA na uspostavu visokih međunarodnih standarda dobrog poreznog upravljanja u pogledu porezne transparentnosti, pravednog oporezivanja i mjera protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti, a posebice u pogledu porezne transparentnosti;
8. NAPOMINJE da se u području porezne transparentnosti više od sto jurisdikcija obvezalo na provedbu zajedničkog standarda izvješćivanja te prima na znanje praćenje koje trenutačno provodi Svjetski forum za transparentnost i razmjenu informacija u porezne svrhe te ocjenu međunarodnih standarda o automatskoj razmjeni informacija i razmjeni informacija na zahtjev;
9. u pogledu pravednog oporezivanja i mjera protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti PRIMA NA ZNANJE nastojanja koja se trenutačno poduzimaju u okviru OECD-ova uključiva okvira za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti, uključujući i rad Foruma o štetnim poreznim praksama koji je tim okvirom obuhvaćen;
10. TRAŽI od Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) i njezine relevantne podskupine da do siječnja 2017. dovrše odabir jurisdikcija za pregled na temelju prikaza pokazatelja Europske komisije i da u skladu sa Zaključcima Vijeća iz svibnja 2016. nastave ispitivati mogućnosti za obrambene mjere na razini EU-a koje Vijeće treba potvrditi.

I. Kriteriji za pregled jurisdikcija s ciljem uspostave EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija

Pri pregledu jurisdikcija s ciljem uspostave EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe trebali bi se u skladu sa smjernicama za pregled upotrebljavati sljedeći kriteriji za dobro porezno upravljanje. Usklađenost jurisdikcija u području porezne transparentnosti, pravednog oporezivanja i provedbe mjera protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS) kumulativno će se ocjenjivati u procesu pregleda.

Što se tiče budućih pregleda, Vijeće će, prema potrebi, prilagoditi te kriterije uzimajući u obzir razvoj međunarodnih standarda, buduće ocjene tih standarda i važnost trajnog i brzog napretka svih relevantnih jurisdikcija u tim područjima.

1. Kriteriji porezne transparentnosti

Kriteriji koje bi jurisdikcija trebala ispuniti kako bi se smatrala usklađenom u području porezne transparentnosti:

- 1.1. Početni kriterij u odnosu na standard OECD-a za automatsku razmjenu informacija (zajednički standard izvješćivanja): jurisdikcija bi se trebala obvezati na učinkovitu primjenu zajedničkog standarda izvješćivanja i u tu svrhu započeti zakonodavni proces, pri čemu bi prve razmjene trebalo provesti najkasnije 2018. (za 2017. godinu), te do kraja 2017. uspostaviti aranžmane koji joj omogućuju razmjenu informacija sa svim državama članicama, bilo potpisivanjem Multilateralnog sporazuma između nadležnih tijela, bilo putem bilateralnih sporazuma;

Budući kriterij u odnosu na zajednički standard izvješćivanja od 2018.: Svjetski forum trebao bi jurisdikciji dodijeliti najmanje ocjenu „uvelike usklađena” (eng. „Largely Compliant”) u pogledu zajedničkog standarda izvješćivanja za automatsku razmjenu informacija i

1.2. Svjetski forum trebao bi jurisdikciji dodijeliti najmanje ocjenu „uvelike usklađena” u pogledu standarda OECD-a za razmjenu informacija na zahtjev, pri čemu bi se na odgovarajući način trebao uzeti u obzir ubrzani postupak, i

1.3. (za suverene države) jurisdikcija bi trebala ili:

- i. ratificirati Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima OECD-a, kako je izmijenjena, postići dogovor o njezinoj ratifikaciji, biti u procesu ratifikacije ili se zauzeti za to da stupi na snagu u razumnom roku ili
- ii. do 31. prosinca 2018. raspolagati mrežom važećih mehanizama za razmjenu koja je dovoljno opsežna da obuhvati sve države članice te kojom se učinkovito omogućuje i razmjena informacija na zahtjev i automatska razmjena informacija;

(za nesuverene jurisdikcije) jurisdikcija bi trebala ili:

- i. sudjelovati u Multilateralnoj konvenciji o uzajamnoj administrativnoj pomoći u poreznim stvarima, kako je izmijenjena, koja je ili već na snazi ili se za nju očekuje da će u razumnom roku stupiti na snagu za tu jurisdikciju ili
- ii. raspolagati mrežom važećih mehanizama za razmjenu, ili poduzeti nužne korake kako bi u razumnom roku takvi mehanizmi za razmjenu stupili na snagu, koja je dovoljno opsežna da obuhvati sve države članice te kojom se omogućuje i razmjena informacija na zahtjev i automatska razmjena informacija.

- 1.4. Budući kriterij: u očekivanju inicijative za buduću globalnu razmjenu informacija u pogledu stvarnog vlasništva, aspekt stvarnog vlasništva u kasnijoj fazi uključit će se kao četvrti kriterij transparentnosti u svrhu pregleda.

Do 30. lipnja 2019. trebala bi se primjenjivati sljedeća iznimka:

- Jurisdikciju se može smatrati usklađenom u području porezne transparentnosti, ako ispunjava najmanje dva kriterija među kriterijima 1.1., 1.2. ili 1.3.

Ta iznimka ne primjenjuje se na jurisdikcije kojima je dodijeljena ocjena „neusklađena” (eng. „Non Compliant”) u pogledu kriterija 1.2. odnosno na jurisdikcije kojima do 30. lipnja 2018. u vezi s tim kriterijem nije dodijeljena najmanje ocjena „uvelike usklađena”.

Zemlje i jurisdikcije koje će se nalaziti na popisu nekooperativnih jurisdikcija koji trenutačno pripremaju OECD i članice skupine G20 uzet će se u obzir za uvrštenje na popis EU-a, bez obzira na to jesu li odabrane za proces pregleda.

2. Pravedno oporezivanje

Kriteriji koje bi jurisdikcija trebala ispuniti kako bi se smatrala usklađenom u području pravednog oporezivanja:

- 2.1. jurisdikcija ne bi trebala primjenjivati povlaštene porezne mjere koje bi se mogle smatrati štetnima u skladu s kriterijima iz Rezolucije Vijeća i predstavnikâ vlada država članica koji su se sastali u okviru Vijeća od 1. prosinca 1997. o Kodeksu o postupanju u području oporezivanje poslovanja¹ i
- 2.2. Jurisdikcija ne bi trebala pogodovati offshore strukturama ili aranžmanima čiji je cilj privući dobit kojom se ne odražava stvarna ekonomska aktivnost u jurisdikciji.

¹ SL C 2, 6. siječnja 1998., str. 2.

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

3.1. Početni kriterij koji bi jurisdikcija trebala ispunjavati kako bi se smatrala usklađenom u pogledu provedbe mjera protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti:

- jurisdikcija bi se trebala obvezati do kraja 2017. na poštovanje dogovorenih minimalnih standarda OECD-a protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te ih dosljedno provoditi.

3.2. Budući kriterij koji bi jurisdikcija trebala ispunjavati kako bi se smatrala usklađenom u pogledu provedbe mjera protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (koji treba početi primjenjivati kada se u sklopu uključiva okvira dovrše pregledi dogovorenih minimalnih standarda):

- jurisdikcija bi trebala dobiti pozitivnu ocjenu² za učinkovitu provedbu dogovorenih minimalnih standarda OECD-a protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti.

² Kada metodologija bude dogovorena, Vijeće će u skladu s tim izmijeniti tekst kriterija.

II. Smjernice za proces pregleda jurisdikcija s ciljem uspostave EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

1. S pregledom relevantnih jurisdikcija u okviru Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) na temelju kriterijâ iz dijela I. ovog Priloga trebalo bi brzo započeti kako bi Vijeće prije kraja 2017. odobrilo EU-ov popis nekooperativnih poreznih jurisdikcija.
2. Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) kojoj potporu pruža Glavno tajništvo Vijeća provodit će i nadzirati proces pregleda. Službe Komisije pomagat će Skupini za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) provedbom nužnih priprema za proces pregleda u skladu s ulogama kako su trenutačno utvrđene u okviru procesa Kodeksa o postupanju za oporezivanje poslovanja, pri čemu se osobito uzimaju u obzir prethodni dijalozi i dijalozi u tijeku s trećim zemljama.
3. U sklopu procesa pregleda trebalo bi razmotriti rad koji je ostvaren u okviru Svjetskog foruma za transparentnost i razmjenu informacija u porezne svrhe i OECD-ova uključiva okvira za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti.
4. Jurisdikcijama koje su odabrane za pregled trebalo bi do siječnja 2017. poslati dopise u kojima ih se poziva na sudjelovanje u procesu te istodobno osigurati odgovarajuću transparentnost tog procesa.
5. Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) trebala bi do veljače 2017. imenovati, prema potrebi, države članice i/ili njihove stručnjake odnosno skupine država članica i/ili stručnjaka koji će surađivati s Komisijom na pregledu relevantnih jurisdikcija.

6. Do ljeta 2017 s dotičnim jurisdikcijama trebalo bi ostvariti pisane kontakte i, prema potrebi, održati bilateralne razgovore namijenjene jačanju dijaloga i iznalaženju rješenja za zabrinutosti u vezi s poreznim sustavima tih jurisdikcija te dobivanju potrebnih jamstava o preuzimanju obveza. Skupinu za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) trebalo bi o tom procesu izvješćivati i u taj je proces aktivno uključiti.
7. Skupini za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) trebalo bi do rujna 2017. predstaviti ishod bilateralnih rasprava i njihovo stanje u tom trenutku.
8. Nakon poduzimanja potrebnih pripremnih koraka u okviru Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja), u koordinaciji s Radnom skupinom na visokoj razini za porezna pitanja, Vijeće bi trebalo do kraja 2017. potvrditi EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija.
9. Rad na ispitivanju mogućnosti za obrambene mjere na razini EU-a u skladu sa Zaključcima Vijeća iz svibnja 2016. trebalo bi pravodobno dovršiti. Nijednom obrambenom mjerom ne bi se trebalo zadirati u područje nadležnosti država članica, kao što su primjena dodatnih mjera ili održavanje sveobuhvatnijih popisa nekooperativnih jurisdikcija na nacionalnoj razini.
10. Čim završi proces uspostave popisa trebalo bi nekooperativnim jurisdikcijama bez odgode poslati dopise s jasnim objašnjenjem za takvo uvrštenje na popis i koracima čije se poduzimanje od dotične jurisdikcije očekuje kako bi ona bila brisana s popisa.
11. Budući da zemlje u razvoju možda nemaju odgovarajuće kapacitete kako bi standarde o poreznoj transparentnosti i minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti započele provoditi u istom vremenskom okviru kao i razvijene zemlje, tu bi činjenicu posebice trebalo uzeti u obzir tijekom procesa pregleda, pod uvjetom da takve jurisdikcije nisu visoko rangirane u smislu financijske aktivnosti i da nemaju financijske centre.

12. Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) trebala bi nastaviti razvijati odgovarajuće aranžmane o praktičnim metodama i modalitetima provedbe tih smjernica s ciljem učinkovite provedbe procesa pregleda jurisdikcija kako bi Vijeće uspostavilo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe.
13. Među ostalim, Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) trebala bi do siječnja 2017. na temelju objektivnih kriterija utvrditi trajanje razumnog roka iz kriterija 1.3., kao i područje primjene kriterija 2.2. U kontekstu kriterija 2.2. Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) trebala bi nepostojanje sustava poreza na dobit poduzeća ili primjenu nulte ili gotovo nulte stope poreza na poduzeća ocijeniti kao mogući pokazatelj.
14. Vijeće bi prema potrebi trebalo redovito aktualizirati EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u skladu s ovim smjernicama i na temelju informacija koje će biti stavljene na raspolaganje Komisiji i/ili Skupini za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja).
