

Brusel 21. listopadu 2019
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

POZNÁMKA K BODU „I/A“

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti • Zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny přílohy II závěrů Rady z 12. března 2019

1. Dne 12. března 2019 přijala Rada pro hospodářské a finanční věci (ECOFIN) závěry Rady¹, jejichž prostřednictvím byl proveden přezkum unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (příloha I) a aktuálního stavu, co se týče závazků přijatých spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu provádění zásad řádné správy v oblasti daní (příloha II), jež byly Radou ECOFIN prvotně potvrzeny dne 5. prosince 2017² a následně Radou upraveny/aktualizovány dne 23. ledna 2018³, 13. března 2018⁴, 25. května 2018⁵, 2. října 2018⁶, 6. listopadu 2018⁷ a 4. prosince 2018⁸.

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

2. Připomínajíc dále bod 11 závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 Rada ve svých závěrech ze dne 12. března 2019 potvrdila, že Skupina pro kodex chování „*by měla Radě doporučit, aby na základě jakýchkoli nově přijatých závazků nebo jejich provádění kdykoli aktualizovala unijní seznam uvedený v příloze I a současný stav popsany v příloze II, a to alespoň jednou ročně; nicméně od roku 2020 by takové aktualizace unijního seznamu neměly být prováděny častěji než dvakrát ročně, aby byl členským státům v případě potřeby poskytnut dostatek času na změnu vnitrostátních právních předpisů*“ (bod 16), čímž se dohodla na zachování dynamického procesu po celý rok 2019.
3. Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti Rada ECOFIN následně pozměnila v květnu⁹, červnu¹⁰, říjnu¹¹ a listopadu 2019¹², přičemž z něj vyřadila Arubu, Barbados, Belize, Bermudy, Dominiku, Marshallovy ostrovy a Spojené arabské emiráty.
- Současně byly rovněž provedeny další aktualizace v přílohách I a II závěrů Rady ze dne 12. března 2019.
4. Poté, co se dne 29. října 2019 Jordánsko připojilo ke Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech a k inkluzivním rámci pro řešení BEPS, dohodla se Skupina pro kodex chování na zasedání dne 14. listopadu 2019, že by tato země měla být vyřazena z oddílů 1.2 a 3.1 přílohy II.
5. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v prosinci 2019:
- přijala jako bod „A“ pořadu jednání aktualizovanou přílohu II závěrů Rady ze dne 12. března 2019 uvedenou v příloze této poznámky, která odráží výše popsany vývoj,
 - dohodla se na jejím zveřejnění v Úředním věstníku.

⁹ Úř. věst. C 176, 2019, s. 2–5.

¹⁰ Úř. věst. C 210, 2019, s. 8–11.

¹¹ Úř. věst. C 351, 2019, s. 7–9.

¹² Úř. věst. C 386, 2019, s. 2–4.

S účinkem ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se příloha II závěrů Rady ze dne 12. března 2019 o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti¹³ ve znění změn ze dne 22. května 2019¹⁴, 21. června 2019¹⁵, 17. října 2019¹⁶ a 14. listopadu 2019¹⁷ nahrazuje touto novou přílohu II:

-
- ¹³ Úř. věst. C 114, 26.3.2019, s. 2–8.
¹⁴ Úř. věst. C 176, 22.5.2019, s. 2–5.
¹⁵ Úř. věst. C 210, 21.6.2019, s. 8–11.
¹⁶ Úř. věst. C 351, 17.10.2019, s. 7–9.
¹⁷ Úř. věst. C 386, 14.11.2019, s. 2–4.

Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné v zájmu provádění zásad řádné správy v oblasti daní

1. Transparentnost

1.1 Závazek zavést automatickou výměnu informací, a to buď na základě podepsání vícestranné dohody mezi příslušnými orgány nebo prostřednictvím dvoustranných dohod

K zavedení automatické výměny informací do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Palau a Turecko.

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech („Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které čekají na doplňující hodnocení provedené Globálním fórem:

Anguilla, Marshallovy ostrovy a Curaçao.

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou dostatečného hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Palau, Turecko a Vietnam.

1.3 Podpis a ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci nebo sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU

K podpisu a ratifikaci Mnohostranné úmluvy nebo k zavedení sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Arménie, Bosna a Hercegovina, Botswana, Kapverdy, Svazijsko, Jordánsko, Maledivy, Mongolsko, Černá Hora, Namibie, Palau, Thajsko a Vietnam.

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů v oblasti výroby a v oblasti činností, jejichž mobilita podobně jako v případě výroby není vysoká, do konce roku 2018 se zavázala tato jurisdikce, která v roce 2018 vykázala hmatatelný pokrok v zahájení těchto reforem a byl jí ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě svých právních předpisů:

Maroko.

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které však v roce 2018 z důvodu reálných institucionálních nebo ústavních problémů tak nemohly navzdory hmatatelnému pokroku učinit a kterým byl ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Cookovy ostrovy a Maledivy.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Austrálie, Belize, Curaçao, Maroko, Namibie, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie a Seychely.

K úpravě či zrušení škodlivého daňového režimu do konce roku 2020 se zavázala tato jurisdikce:

Jordánsko.

2.2 Existence daňových režimů podporujících offshorové struktury, jež lákají zisky bez skutečné ekonomické činnosti

K řešení problematických prvků týkajících se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování se zavázaly tyto jurisdikce, které se Skupinou vedly konstruktivní dialog a i nadále spolupracovaly, a byl jim ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy.

K odstranění problematických prvků souvisejících s ekonomickou podstatou do konce roku 2019 se zavázala tato jurisdikce:

Barbados.

3. Opatření proti BEPS

3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo závazek zavedení minimálních standardů OECD proti BEPS

K tomu, že se do konce roku 2019 stane členem inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavede minimální standardy OECD proti BEPS, se zavázala tato jurisdikce:

Černá Hora.

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavedou minimální standardy OECD proti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

Nauru, Niue a Palau.
