

Bruxelles, 21. studenoga 2019.
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

NAPOMENA O TOČKI „I/A”

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet:	EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe Izvješće Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene Priloga II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019.

1. Vijeće ECOFIN 12. ožujka 2019. usvojilo je zaključke Vijeća¹ kojima se revidiralo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (Prilog I.) i trenutno stanje u pogledu obveza koje su preuzele jurisdikcije koje surađuju s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja (Prilog II.) te koje je Vijeće ECOFIN prvotno podržalo 5. prosinca 2017.² i koje je Vijeće izmijenilo/ažuriralo 23. siječnja 2018.³, 13. ožujka 2018.⁴, 25. svibnja 2018.⁵, 2. listopada 2018.⁶, 6. studenoga 2018.⁷ i 4. prosinca 2018.⁸

¹ SL C 114 2019., str. 2–8.

² SL C 438 2017., str. 5–24.

³ SL C 29 2018., str. 2.

⁴ SL C 100 2018., str. 4–5.

⁵ SL C 191 2018., str. 1–3.

⁶ SL C 359 2018., str. 3–5.

⁷ SL C 403 2018., str. 4–6.

⁸ SL C 441 2018., str. 3–4.

2. Nadalje, podsjećajući na točku 11. zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. potvrđuje se da bi Skupina za kodeks o postupanju (dalje u tekstu: „COCG”) „trebala preporučiti Vijeću da u bilo koje doba, a najmanje jedanput godišnje, ažurira EU-ov popis iz Priloga I. kao i trenutačno stanje navedeno u Prilogu II. na temelju svake nove preuzete obveze ili njezine provedbe; ali od 2020. takva ažuriranja EU-ova popisa ne bi se trebala provoditi više od dvaput godišnje, ostavljajući, prema potrebi, državama članicama dovoljno vremena da izmijene domaće zakonodavstvo” (točka 16.), čime je postignut dogovor o održavanju dinamičnog procesa tijekom 2019.
3. Vijeće ECOFIN naknadno je izmijenilo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe u svibnju⁹, lipnju¹⁰, listopadu¹¹ i studenome 2019.¹² te su s njega uklonjeni Aruba, Barbados, Belize, Bermudi, Dominika, Maršalovi Otoci i Ujedinjeni Arapski Emirati.
- Tom su prilikom dodatno ažurirani i prilozi I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019.
4. Budući da je Jordan u međuvremenu 29. listopada 2019. pristupio Svjetskom forumu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe i Uključivom okviru za borbu protiv BEPS-a, COCG je na sastanku 14. studenoga 2019. odlučio da se Jordan ukloni iz odjeljaka 1.2. i 3.1. Priloga II.
5. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da predloži Vijeću ECOFIN da u studenome 2019.:
- donese kao točku „A” dnevnog reda ažurirani Prilog II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. iz Priloga ovoj napomeni, a u kojem se odražava navedeni razvoj događaja,
 - postigne dogovor o njegovoj objavi u Službenom listu.

⁹ SL C 176 2019, str. 2–5.

¹⁰ SL C 210 2019, str. 8–11.

¹¹ SL C 351 2019, str. 7–9.

¹² SL C 386 2019, str. 2–4.

Prilog II. Zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe¹³, kako je izmijenjen 22. svibnja 2019.¹⁴, 21. lipnja 2019.¹⁵, 17. listopada 2019.¹⁶ i 14. studenoga 2019.¹⁷, zamjenjuje se sljedećim novim Prilogom II. te počinje proizvoditi učinke od dana objave u *Službenom listu Europske unije*:

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

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze preuzete s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja

1. Transparentnost

1.1. Obveza provedbe automatske razmjene informacija, bilo potpisivanjem Multilateralnog sporazuma između nadležnih tijela, bilo putem bilateralnih sporazuma

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se provesti automatsku razmjenu informacija do kraja 2019.:

Palau i Turska

1.2. Članstvo u Svjetskom formu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”) i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev

Sljedeće jurisdikcije koje su se obvezale imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuju dopunsko preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

Angvila, Curaçao i Maršalovi Otoci.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Svjetskog foruma i/ili dobiti prolaznu ocjenu do kraja 2019.:

Palau, Turska i Vijetnam.

1.3. Potpisivanje i ratifikacija Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili mreža sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do kraja 2019.:

Armenija, Bosna i Hercegovina, Bocvana, Crna Gora, Esvatini, Jordan, Kabo Verde, Maldivi, Mongolija, Namibija, Palau, Tajland i Vijetnam.

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedećoj jurisdikciji, koja se obvezala do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne te je u 2018. pokazala konkretan napredak u pokretanju tih reformi, omogućeno je da prilagodi svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

Maroko.

Sljedećim jurisdikcijama, koje su se obvezale do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime, ali su bile u tome spriječene zbog istinskih institucijskih ili ustavnih pitanja unatoč konkretnom napretku u 2018., omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

Cookovi Otoci i Maldivi.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2019.:

Antigva i Barbuda, Australija, Belize, Curaçao, Maroko, Namibija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveta Lucija i Sejšeli.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se izmijeniti ili ukinuti štetni porezni režim do kraja 2020.:

Jordan.

2.2. Postojanje poreznih režima koji pogoduju offshore strukturama kojima se privlači dobit bez stvarne gospodarske aktivnosti

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale pristupiti rješavanju razlogâ za zabrinutost u vezi s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova, koje su sa Skupinom sudjelovale u pozitivnom dijalogu i koje su ostale kooperativne, odobreno je da do kraja 2019. prilagode svoje zakonodavstvo:

Bahami, Bermuda, Britanski Djevičanski Otoci i Kajmanski Otoci.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se do kraja 2019. ukloniti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem:

Barbados.

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

3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv BEPS-a ili obveza provedbe minimalnih standarda OECD-a protiv BEPS-a

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a do kraja 2019.:

Crna Gora.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a ako i kada takvo obvezivanje postane relevantno:

Nauru, Niue i Palau.
