

V Bruseli 21. novembra 2019
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

POZNÁMKA K BODU I/A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet:	Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely • Správa skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov), v ktorej sa navrhujú zmeny prílohy II k záverom Rady z 12. marca 2019

1. Rada ECOFIN prijala 12. marca 2019 závery Rady¹ o revidovanom zozname obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely (príloha I) a aktuálnom stave spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky jurisdikcií implementovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach (príloha II), ktoré pôvodne prijala Rada ECOFIN 5. decembra 2017² a ktorú Rada následne zmenila/aktualizovala 23. januára³, 13. marca⁴, 25. mája⁵, 2. októbra⁶, 6. novembra⁷ a 4. decembra 2018⁸.

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

2. Okrem toho sa v záveroch Rady z 12. marca 2019 pripomenul bod 11 záverov Rady z 5. decembra 2017 a potvrdilo, že skupina pre kódex správania (ďalej len „COCG“) *„by mala odporučiť Rade, aby kedykoľvek, a aspoň raz za rok, aktualizovala zoznam EÚ uvedený v prílohe I, ako aj aktuálny stav uvedený v prílohe II, a to na základe akéhokoľvek nového záväzku alebo jeho vykonávania; avšak od roku 2020 by sa takéto aktualizácie zoznamu EÚ mali vykonávať najviac dvakrát za rok, aby sa členským štátom, ak to bude vhodné, ponechal dostatočný čas na zmenu ich vnútroštátnych právnych predpisov“* (bod 16), čím sa schválila dynamická povaha procesu počas roku 2019.

3. Rada ECOFIN následne v máji⁹, júni¹⁰, októbri¹¹ a novembri¹² 2019 upravila zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolutracujú na daňové účely, pričom z neho vypustila tieto štáty: Aruba, Barbados, Belize, Bermudy, Dominika, Marshallove ostrovy a SAE.

Pri tejto príležitosti sa uskutočnili aj ďalšie aktualizácie príloh I a II k záverom Rady z 12. marca 2019.

4. Odvtedy sa Jordánsko 29. októbra 2019 pripojilo ku Globálnemu fóru o transparentnosti a výmene informácií na daňové účely a k inkluzívnemu rámcu pre BEPS a COCG sa na svojom zasadnutí 14. novembra 2019 dohodla, že Jordánsko by sa malo vypustiť z oddielov 1.2 a 3.1 prílohy II.

5. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade ECOFIN navrhol, aby v novembri 2019:

- ako bod A programu prijala aktualizovanú prílohu II k záverom Rady z 12. marca 2019 uvedenú v prílohe k tejto poznámke, v ktorej sa zohľadňuje vyššie opísaný vývoj,
- schválila jej uverejnenie v úradnom vestníku.

⁹ Ú. v. EÚ C 176, 2019, s. 2 – 5.

¹⁰ Ú. v. EÚ C 210, 2019, s. 8 – 11.

¹¹ Ú. v. EÚ C 351, 2019, s. 7 – 9.

¹² Ú. v. EÚ C 386, 2019, s. 2 – 4.

S účinnosťou odo dňa uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie* sa príloha II k záverom Rady z 12. marca 2019 o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely¹³, zmenenom 22. mája 2019¹⁴, 21. júna 2019¹⁵, 17. októbra 2019¹⁶ a 14. novembra 2019¹⁷, nahrádza touto novou prílohou II:

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

**Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky jurisdikcií implementovať zásady
dobrej správy v daňových záležitostiach**

1. Transparentnosť

1.1 Záväzok uplatňovať automatickú výmenu informácií buď na základe podpísania Mnohostrannej dohody medzi príslušnými orgánmi (MCAA), alebo na základe dvojstranných dohôd

Tieto jurisdikcie sa zaviazali začať uplatňovať automatickú výmenu informácií do konca roku 2019:

Palau a Turecko.

1.2 Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (Globálne fórum) a uspokojivé hodnotenie v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čakajú tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2018:

Anguilla, Marshallove ostrovy a Curaçao.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi Globálneho fóra a/alebo dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roku 2019:

Palau, Turecko a Vietnam.

1.3 Podpis a ratifikácia mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci (MAC) alebo súboru dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ

Tieto jurisdikcie sa zaviazali podpísať a ratifikovať dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci alebo zaviesť súbor dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ do konca roku 2019:

Arménsko, Bosna a Hercegovina, Botswana, Čierna Hora, Jordánsko, Kapverdy, Maldivy, Mongolsko, Namíbia, Palau, Svazijsko, Thajsko a Vietnam.

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

V prípade tejto jurisdikcie, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy vzťahujúce sa na výrobnú činnosť a podobné málo mobilné činnosti do konca roka 2018 a preukázala v roku 2018 hmatateľný pokrok v súvislosti so začatím týchto reforiem, sa stanovil termín na úpravu jej právnych predpisov na koniec roka 2019:

Maroko.

V prípade týchto jurisdikcií, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy do konca roka 2018, ale napriek hmatateľnému pokroku v roku 2018 tak nemohli urobiť z dôvodu skutočných inštitucionálnych alebo ústavných ťažkostí, sa stanovil termín na úpravu ich právnych predpisov na koniec roka 2019:

Cookove ostrovy a Maldivy.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť škodlivé daňové režimy do konca roku 2019:

Antigua a Barbuda, Austrália, Belize, Curaçao, Maroko, Namíbia, Svätá Lucia, Svätý Krištof a Nevis a Seychely.

Táto jurisdikcia sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť škodlivý daňový režim do konca roku 2020:

Jordánsko.

2.2. Existencia daňových režimov, ktoré podporujú offshore štruktúry, ktoré lákajú zisky bez skutočnej hospodárskej činnosti

V prípade týchto jurisdikcií, ktoré sa zaviazali riešiť otázky týkajúce sa hospodárskej podstaty v oblasti fondov kolektívneho investovania a nadviazali so skupinou pozitívny dialóg a pokračujúcu spoluprácu, sa stanovil termín na úpravu ich právnych predpisov do konca roka 2019:

Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy.

Táto jurisdikcia sa zaviazala riešiť obavy týkajúce sa hospodárskej podstaty do konca roku 2019:

Barbados.

3. Opatrenia zamerané proti BEPS

3.1 Členstvo v inkluzívnom rámci pre boj proti BEPS alebo záväzok implementovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS

Táto jurisdikcia sa zaviazala stať sa členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS alebo implementovať minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS do konca roku 2019:

Čierna Hora.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS alebo implementovať minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS, ak a keď sa takýto záväzok stane relevantný:

Nauru, Niue a Palau.
