

Bruselj, 21. november 2019
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

DOPIS O TOČKI POD „I/A“

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Zadeva:	Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene
	• Poročilo Skupine za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) s predlogom sprememb Priloge II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019

1. Svet ECOFIN je 12. marca 2019 sprejel sklepe Sveta¹, s katerimi je posodobil seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (Priloga I), in trenutno stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, dale v zvezi z izvajanjem načel dobrega davčnega upravljanja (Priloga II), ki jih je Svet ECOFIN prvotno potrdil 5. decembra 2017², nato pa jih je Svet spremenil/posodobil 23. januarja 2018³, 13. marca 2018⁴, 25. maja 2018⁵, 2. oktobra 2018⁶, 6. novembra 2018⁷ in 4. decembra 2018⁸.

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

2. Poleg tega je Svet v sklepih z dne 12. marca 2019 ob opozarjanju na odstavek 11 sklepov Sveta z dne 5. decembra 2017 potrdil, da bi morala Skupina za kodeks ravnanja „Svetu priporočiti, naj kadar koli, najmanj pa enkrat letno, posodobi seznam EU iz Priloge I, pa tudi stanje iz Priloge II na podlagi morebitnih novih zavez ali njihovega izvajanja; vendar pa bi bilo treba od leta 2020 dalje seznam EU posodabljati največ dvakrat letno, zato da bi imele države članice po potrebi dovolj časa za spremembo svoje nacionalne zakonodaje“ (odstavek 16), s čimer je potrdil, da naj se dinamični proces v letu 2019 ohrani.
3. Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, je nato Svet ECOFIN maja⁹, junija¹⁰, oktobra¹¹ in novembra¹² 2019 spremenil z umikom Arube, Barbadosa, Belizeja, Bermudov, Dominike, Marshallovih otokov in Združenih arabskih emirатов s seznama.

Obenem sta bili nadalje posodobljeni prilogi I in II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019.
4. Glede na to, da se je od takrat Jordanija 29. oktobra 2019 pridružila Svetovnemu forumu za preglednost in izmenjavo podatkov za davčne namene ter vključujočemu okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (BEPS), se je Skupina za kodeks ravnanja na seji 14. novembra 2019 dogovorila, da bi bilo treba Jordanijo črtati iz oddelkov 1.2 in 3.1 Priloge II.
5. Odbor stalnih predstavnikov naj zato Svetu ECOFIN predlaga, da novembra 2019:
 - kot točko pod „A“ dnevnega reda sprejme posodobljeno Prilogo II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019, ki je priložena temu dopisu in odraža navedeni razvoj dogodkov;
 - sklene to prilogo objaviti v Uradnem listu.

⁹ UL C 176, 2019, str. 2–5.

¹⁰ UL C 210, 2019, str. 8–11.

¹¹ UL C 351, 2019, str. 7–9.

¹² UL C 386, 2019, str. 2–4.

Priloga II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019 o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene¹³, kakor je bila spremenjena 22. maja 2019¹⁴, 21. junija 2019¹⁵, 17. oktobra 2019¹⁶ in 14. novembra 2019¹⁷, se z učinkom od dneva objave v *Uradnem listu Evropske unije* nadomesti z naslednjo novo Prilogo II:

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

**Trenutno stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, sprejetih za izvajanje načel
dobrega davčnega upravljanja**

1. Preglednost

1.1 Zaveza k izvajanju avtomatične izmenjave informacij, bodisi na podlagi podpisa večstranskega sporazuma med pristojnimi organi bodisi na podlagi dvostranskih sporazumov

Naslednji jurisdikciji sta se zavezali, da bosta do konca leta 2019 uvedli avtomatično izmenjavo informacij:

Palau in Turčija.

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (Svetovni forum) ter zadovoljiva ocena skladnosti, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo do konca leta 2018 imele zadostno oceno skladnosti, čakajo na dodatni pregled s strani Svetovnega foruma:

Angvila, Marshallovi otoki in Curaçao.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 postale članice Svetovnega foruma in/ali da bodo do takrat imele zadostno oceno skladnosti:

Palau, Turčija in Vietnam.

1.3 Podpis in ratifikacija večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči ali vzpostavitev mreže sporazumov, ki zajema vse države članice EU

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 podpisale in ratificirale konvencijo o medsebojni upravni pomoči ali da bodo do takrat vzpostavile mrežo sporazumov, ki zajema vse države članice EU:

Armenija, Bocvana, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Jordanija, Maldivi, Mongolija, Namibija, Palau, Tajska, Vietnam ter Zelenortske otoki.

2. Pravična obdavčitev

2.1. Obstoječi škodljivi davčni režimi

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2018 spremenila ali odpravila svoje škodljive davčne režime, ki zajemajo proizvodne dejavnosti in podobne, ne zelo mobilne dejavnosti, in ki je v letu 2018 dokazala, da je pri sprožitvi tozadevnih reform dosegla konkreten napredek, ima do konca leta 2019 čas, da prilagodi svojo zakonodajo:

Maroko.

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2018 spremenili ali odpravili svoje škodljive davčne režime, vendar tega zaradi dejanskih institucionalnih ali ustavnih problemov kljub konkretnemu napredku, ki je bil dosežen v letu 2018, nista storili, imata do konca leta 2019 čas, da prilagodita svojo zakonodajo:

Cookovi otoki in Maldivi.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 spremenile ali odpravile škodljive davčne režime:

Antigva in Barbuda, Avstralija, Belize, Curaçao, Maroko, Namibija, Saint Kitts in Nevis, Sejšeli ter Sveta Lucija.

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do konca leta 2020 spremenila ali odpravila svoj škodljiv davčni režim:

Jordanija.

2.2. Obstoj davčnih režimov, ki spodbujajo strukture off-shore, ki pritegujejo dobiček, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo obravnavale pomisleke v zvezi z gospodarsko vsebino pri kolektivnih naložbenih skladih, ki so s Svetovnim forumom vzpostavile konstruktiven dialog in so še vedno pripravljene sodelovati, imajo do konca leta 2019 čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Bahami, Bermudi, Britanski Deviški otoki in Kajmanski otoki.

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo problematična vprašanja glede gospodarske vsebine odpravila do konca leta 2019:

Barbados.

3. Ukrepi za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.1 Članstvo v vključujočem okviru za preprečevanje BEPS ali zaveza k izvajanju minimalnih standardov OECD za preprečevanje BEPS

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo do takrat začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS:

Črna gora.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS, če in ko bo to postalo relevantno:

Nauru, Niue in Palau.
