

Brusel 21. listopadu 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 5. prosince 2017

1. Dne 5. prosince 2017 přijala Rada ECOFIN závěry Rady o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti¹. Konkrétněji potvrdila „Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti“, jakož i doporučení dotčeným jurisdikcím ohledně kroků, jež mají učinit, aby byly ze seznamu vyřazeny (příloha I). Rovněž s uspokojením poukázala na smysluplné závazky učiněné na vysoké politické úrovni ze strany jiných jurisdikcí (příloha II) a stanovila pokyny pro další postup v této oblasti (příloha IV).

¹ Dokument 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. V závěrech Rady ze dne 5. prosince 2017 Rada uvedla, že považuje za vhodné, aby Skupina pro kodex chování „vedla s jurisdikcemi na seznamu diskuse s cílem dohodnout a monitorovat kroky, které mají přijmout za účelem vyřazení ze seznamu“ (bod 10), konstatovala, že by skupina měla „kdykoli doporučit aktualizaci seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti na základě případných nových závazků“ (bod 11), a potvrdila, že „rozhodnutí upravit seznam přijme Rada na základě relevantních faktických informací, které jí dá k dispozici Skupina pro kodex chování“ (bod 24).
3. V příloze IV závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 je uvedeno, že unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti „alespoň jednou ročně přezkoumá a potvrdí Rada na základě zprávy Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) předložené Radě, přičemž uvede počáteční datum použití příslušné úpravy“.
4. Ve dnech 23. ledna², 13. března³, 25. května⁴, 2. října⁵ a 6. listopadu⁶ 2018 přijala Rada ECOFIN řadu změn příloh I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017⁷.

² Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

³ Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4–5.

⁴ Úřední věstník Evropské unie, C 191, 2018, strany 1–3.

⁵ Úřední věstník Evropské unie, C 359, 2018, strany 3–5.

⁶ Úřední věstník Evropské unie, C 403, 2018, strany 4–6.

⁷ Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5–24.

5. Od té doby se Skupina pro kodex chování dohodla na zasedání dne 15. listopadu 2018 na těchto změnách přílohy II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017:
- a) Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao podepsalo společný standard pro oznamování (CRS) prostřednictvím vícestranné dohody mezi příslušnými orgány (MCAA)⁸, označilo všechny členské státy EU jakožto zamýšlené partnery pro účely výměny⁹, a mělo by tudíž být vyřazeno z části 1.1;
 - b) Omán se připojil ke Globálnímu fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech¹⁰, a měl by tudíž být vyřazen z části 1.2;
 - c) Andorra a San Marino upravily či zrušily své škodlivé preferenční daňové režimy¹¹ (režimy AD001, AD002, AD003 a AD004 v Andoře a SM003 a SM004 v San Marinu¹²), a měly by tudíž být vyřazeny z části 2.1;
 - d) Antigua a Barbuda, Dominika, Grenada a Svatý Vincenc a Grenadiny se připojily k inkluzivnímu rámci pro řešení BEPS¹³, a měly by tudíž být vyřazeny z části 3.1.
6. V důsledku toho by Andorra a San Marino byly z přílohy II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 zcela vyřazeny.

⁸ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

⁹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

¹⁰ <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>

¹¹ <http://www.oecd.org/tax/beps/update-harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes.pdf>

¹² Další podrobnosti viz dokument 9639/1/18/REV 1.

¹³ <https://www.oecd.org/ctp/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

7. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v prosinci 2018:

- přijala jako bod „A“ pořadu jednání pozměněnou přílohu II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 uvedenou v příloze této poznámky, v níž se odrážejí výše popsané změny,
 - dohodla se na jejich zveřejnění v Úředním věstníku.
-

S účinností ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se příloha II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti¹⁴, ve znění pozdějších změn z ledna¹⁵, března¹⁶, května¹⁷, října¹⁸ a listopadu¹⁹ 2018, nahrazují touto přílohou II:

PŘÍLOHA II

**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 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

**Antigua a Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie,
Omán, Palau, Katar a Tchaj-wan**

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

Turecko

¹⁴ Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5–24.

¹⁵ Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

¹⁶ Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4–5.

¹⁷ Úřední věstník Evropské unie, C 191, 2018, strany 1–3.

¹⁸ Úřední věstník Evropské unie, C 359, 2018, strany 3–5.

¹⁹ Úřední věstník Evropské unie, C 403, 2018, strany 4–6.

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech a dosažení uspokojivého hodnocení

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou uspokojivého hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Anguilla, Curaçao, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie a Palau

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

Fidži, Jordánsko, Namibie, 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 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Dominika, Nová Kaledonie, Omán, Palau, Katar a Tchaj-wan

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, Fidži, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Jamajka, Jordánsko, Maledivy, Mongolsko, Černá Hora, Maroko, Namibie, Srbsko, Thajsko a Vietnam

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

K úpravě či zrušení zjištěných režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kapverdy, Cookovy ostrovy, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong, Jordánsko, Korea (Korejská republika), Labuan, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Malajsie, Maledivy, Mauricius, Maroko, Panama, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie, Svatý Vincenc a Grenadiny, Seychely, Švýcarsko, Tchaj-wan, Thajsko, Tunisko, Turecko a Uruguay

K úpravě či zrušení zjištěných režimů do 12 měsíců ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se zavázala tato jurisdikce:

Namibie

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

K odstranění problematických prvků souvisejících s ekonomickou podstatou do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

Anguilla, Bahamy, Bahrajn, Bermudy, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Guernsey, Ostrov Man, Jersey, Marshallovy ostrovy, Ostrovy Turks a Caicos, Spojené arabské emiráty a Vanuatu

3. Opatření proti BEPS

3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo zavedení minimálních standardů v oblasti BEPS

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Cookovy ostrovy, Faerské ostrovy, Grónsko, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Palau, Tchaj-wan a Vanuatu

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Albánie, Arménie, Bosna a Hercegovina, Kapverdy, Svazijsko, Fidži, Jordánsko, Černá Hora, Maroko a Namibie

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

Nauru, Niue
