

Bruxelles, 21. studenoga 2018.
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 5. prosinca 2017.

1. Vijeće ECOFIN 5. prosinca 2017. usvojilo je zaključke Vijeća o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe¹. Točnije, potvrdilo je „EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe”, kao i preporuke dotičnim jurisdikcijama o koracima koje trebaju poduzeti kako bi bile uklonjene s popisa (Prilog I.). Također je sa zadovoljstvom primijetilo da su ostale jurisdikcije preuzele smislene obveze na visokoj političkoj razini (Prilog II.) te je utvrdilo smjernice za daljnji rad u tom području (Prilog IV.).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Nadalje, Vijeće je u zaključcima od 5. prosinca 2017. ocijenilo primjerenim da Skupina za Kodeks o postupanju „započne rasprave s jurisdikcijama stavljenima na popis s ciljem postizanja dogovora o koracima za koje se očekuje da ih te jurisdikcije poduzmu radi uklanjanja s popisa te s ciljem praćenja tih koraka” (točka 10.), napomenulo da bi Skupina trebala „u bilo kojem trenutku preporučiti ažuriranje popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe na temelju svih novih preuzetih obveza” (točka 11.) te potvrdilo „da će odluku o izmjeni popisa donijeti Vijeće, na temelju relevantnih činjeničnih informacija koje Vijeću na raspolaganje stavlja Skupina za Kodeks o postupanju” (točka 24.).
3. U Prilogu IV. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. navodi se da „Vijeće preispituje [EU-ov] popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe naveden u Prilogu I. barem jednom godišnje i potvrđuje ga na temelju izvješća koji Skupina za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja podnosi Vijeću, navodeći datum početka primjene te izmjene”.
4. Vijeće ECOFIN 23. siječnja², 13. ožujka³, 25. svibnja⁴, 2. listopada⁵ i 6. studenoga⁶ 2018. donijelo je nekoliko izmjena priloga I. i II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017.⁷

² *Službeni list Europske unije*, C 29 2018, str. 2.

³ *Službeni list Europske unije*, C 100 2018, str. 4–5.

⁴ *Službeni list Europske unije*, C 191 2018, str. 1–3.

⁵ *Službeni list Europske unije*, C 359 2018, str. 3–5.

⁶ *Službeni list Europske unije*, C 403 2018, str. 4–6.

⁷ *Službeni list Europske unije*, C 438 2017, str. 5–24.

5. Skupina za Kodeks o postupanju nakon toga je na sastanku 15. studenoga 2018. postigla dogovor o sljedećim izmjenama Priloga II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017.:
- a) Posebno upravno područje Makao potpisalo je Multilateralni sporazum između nadležnih tijela o zajedničkim standardima izvješćivanja (CRS)⁸ i navelo kako namjerava sa svim državama članicama EU-a surađivati u razmjeni informacija⁹ te bi ga stoga trebalo ukloniti iz odjeljka 1.1.;
 - b) Oman se pridružio Svjetskom forumu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe¹⁰ te bi ga stoga trebalo ukloniti iz odjeljka 1.2.;
 - c) Andora i San Marino izmijenili su / ukinuli svoje štetne povlaštene porezne režime¹¹ (odnosno režime AD001, AD002, AD003 i AD004 za Andoru te SM003 i SM004 za San Marino¹²) te bi ih stoga trebalo ukloniti iz odjeljka 2.1.;
 - d) Antigva i Barbuda, Dominika, Grenada i Sveti Vincent i Grenadini pridružili su se Uključivom okviru za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti¹³ te bi ih stoga trebalo ukloniti iz odjeljka 3.1.
6. Slijedom toga, Andora i San Marino bili bi potpuno uklonjeni iz Priloga II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017.

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 Za više detalja vidjeti dok. 9639/1/18 REV 1.

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

7. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da predloži Vijeću ECOFIN da u prosincu 2018.:
- donese kao točku „A” dnevnog reda izmijenjeni Prilog II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. iz priloga ovoj napomeni, u kojima se odražavaju navedene izmjene,
 - postigne dogovor o njihovoj objavi u Službenom listu.
-

Prilog II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe¹⁴, kako su izmijenjeni u siječnju¹⁵, ožujku¹⁶, svibnju¹⁷, listopadu¹⁸ i studenome¹⁹ 2018., zamjenjuje se sljedećim te stupa na snagu od dana objave u *Službenom listu Europske unije*:

PRILOG II.

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 2018.:

Antigva i Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija, Oman, Palau i Tajvan.

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

Turska.

¹⁴ *Službeni list Europske unije*, C 438 2017, str. 5–24.

¹⁵ *Službeni list Europske unije*, C 29 2018, str. 2.

¹⁶ *Službeni list Europske unije*, C 100 2018, str. 4–5.

¹⁷ *Službeni list Europske unije*, C 191 2018, str. 1–3.

¹⁸ *Službeni list Europske unije*, C 359 2018, str. 3–5.

¹⁹ *Službeni list Europske unije*, C 403 2018, str. 4–6.

1.2. Članstvo u Globalnom formu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe i zadovoljavajuća ocjena

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Globalnog foruma i/ili dobiti zadovoljavajuću ocjenu do 2018.:

Angvila, Curaçao, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija i Palau.

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

Fidži, Jordan, Namibija, Turska i Vijetnam.

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

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do 2018.:

Antigva i Barbuda, Dominika, Katar, Nova Kaledonija, Oman, Palau i Tajvan.

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

Armenija, bivša jugoslavenska republika Makedonija, Bocvana, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Eswatini, Fidži, Jamajka, Jordan, Kabo Verde, Maldivi, Maroko, Mongolija, Namibija, Srbija, Tajland i Vijetnam.

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti utvrđene režime do 2018.:

Antigva i Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Bocvana, Cookovi Otoci, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Jordan, Kabo Verde, Koreja (Republika), Malezija, Maldivi, Mauricijus, Maroko, otok Labuan, Panama, Posebno upravno područje Hong Kong, Posebno upravno područje Makao, Sejšeli, Sveta Lucija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Švicarska, Tajvan, Tajland, Tunis, Turska i Urugvaj.

Sljedeća jurisdikcija obvezuje se izmijeniti ili ukinuti utvrđene režime u roku od dvanaest mjeseci nakon objave u *Službenom listu Europske unije*:

Namibija.

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

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se ukloniti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem do 2018.:

Angvila, Bahami, Bahrein, Bermuda, Britanski Djevičanski Otoci, Guernsey, Jersey, Kajmanski Otoci, Maršalovi Otoci, Otok Man, Otoci Turks i Caicos, Ujedinjeni Arapski Emirati i Vanuatu.

3. Mjere protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti

3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti ili provedba minimalnih standarda protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti do 2018.:

Cookovi Otoci, Farski otoci, Grenland, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija, Palau, Tajvan i Vanuatu.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti do 2019.:

Albanija, Armenija, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Eswatini, Fidži, Jordan, Kabo Verde, Maroko i Namibija.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti ako i kad takvo obvezivanje postane relevantno:

Nauru i Niue.