

V Bruseli 21. novembra 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 5. decembra 2017

1. Rada ECOFIN prijala 5. decembra 2017 závery Rady o zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely¹. Konkrétnejšie, schválila „Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely“, ako aj odporúčania pre dotknuté jurisdikcie o opatreniach, ktoré majú prijať, aby mohli byť zo zoznamu vypustené (príloha I). Taktiež s uspokojením vzala na vedomie zmysluplné záväzky na vysokej politickej úrovni prijaté inými jurisdikciami (príloha II) a stanovila usmernenia pre ďalšiu prácu v tejto oblasti (príloha IV).

¹ 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Okrem toho Rada vo svojich záveroch z 5. decembra 2017 považuje za vhodné, aby sa skupina pre kódex správania „zapájala do diskusií s jurisdikciami uvedenými na zozname s cieľom dohodnúť a monitorovať kroky, ktoré sa od nich očakávajú na to, aby boli vyradené zo zoznamu“ (bod 10), konštatuje, že skupina „by mala pokračovať v dialógu a monitorovaní skutočného plnenia záväzkov, ktoré tieto jurisdikcie prijali, a mala by na základe akýchkoľvek nových prijatých záväzkov“ (bod 11) a potvrdila, že „rozhodnutie o zmene zoznamu prijme Rada, a to na základe relevantných faktických informácií, ktoré Rade poskytne skupina pre kódex správania“ (bod 24).
3. V prílohe IV k záverom Rady z 5. decembra 2017 sa uvádza, že „*Rada aspoň raz za rok reviduje zoznam jurisdikcií, ktoré nespolupracujú na daňové účely, stanovený v prílohe I a schvaľuje ho na základe správy skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) predloženej Rade, pričom uvedie dátum začatia uplatňovania tejto úpravy*“.
4. Rada ECOFIN prijala 23. januára², 13. marca³, 25. mája⁴, 2. októbra⁵ a 6. novembra⁶ 2018 viaceré zmeny príloh I a II k záverom Rady z 5. decembra 2017⁷.

² Úradný vestník Európskej únie, C 29/2018, strana 2.

³ Úradný vestník Európskej únie, C 100/2018, strany 4 – 5.

⁴ Úradný vestník Európskej únie, C 191/2018, strany 1 – 3.

⁵ Úradný vestník Európskej únie, C 359/2018, strany 3 – 5.

⁶ Úradný vestník Európskej únie, C 403/2018, strany 4 – 6.

⁷ Úradný vestník Európskej únie, C 438/2017, strany 5 – 24.

5. Odvtedy sa skupina pre kódex správania sa na zasadnutí 15. novembra 2018 dohodla na týchto zmenách prílohy II k záverom Rady z 5. decembra 2017:
- a) OAo Macao podpísala Mnohostrannú dohodu medzi príslušnými orgánmi (MCAA) o spoločnom štandarde oznamovania (CRS)⁸, uviedla všetky členské štáty EÚ ako zamýšľaných partnerov pre výmenu⁹, a preto by sa mala vypustiť z oddielu 1.1;
 - b) Omán sa pripojil ku Globálnemu fóru o transparentnosti a výmene informácií na daňové účely¹⁰, a preto by sa mal vypustiť z oddielu 1.2;
 - c) Andorra a San Maríno upravili/zrušili svoje škodlivé preferenčné režimy¹¹ (v prípade Andorry režimy AD001, AD002, AD003 a AD004 a v prípade San Marína režimy SM003 a SM004¹²), a preto by sa mali vypustiť z oddielu 2.1;
 - d) Antigua a Barbuda, Dominika, Grenada, Svätý Vincent a Grenadíny sa pripojili k inkluzívnemu rámcu pre boj proti BEPS¹³, a preto by sa mali vypustiť z oddielu 3.1.
6. V dôsledku toho by sa Andorra a San Maríno mali úplne vypustiť z prílohy II k záverom Rady z 5. decembra 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 Podrobnejšie informácie sa nachádzajú v dokumente 9639/1/18 REV 1.

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

7. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade ECOFIN navrhol, aby v decembri 2018:

- ako bod A programu prijala zmenenú prílohu II k záverom Rady z 5. decembra 2017 uvedenú v prílohe k tejto poznámke, v ktorej sa zohľadňujú uvedené zmeny,
 - schválila ich uverejnenie v úradnom vestníku.
-

S účinnosťou odo dňa uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie* sa príloha II k záverom Rady z 5. decembra 2017 o zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely¹⁴, v znení zmien prijatých v januári¹⁵, marci¹⁶, máji¹⁷, októbri¹⁸ a novembri¹⁹ 2018 nahrádza takto:

PRÍLOHA II

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 roku 2018:

Antigua a Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Marshallove ostrovy, Nová Kaledónia, Omán, Palau, Katar a Taiwan.

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

Turecko.

¹⁴ Úradný vestník Európskej únie, C 438/2017, strany 5 – 24.

¹⁵ Úradný vestník Európskej únie, C 29/2018, strana 2.

¹⁶ Úradný vestník Európskej únie, C 100/2018, strany 4 – 5.

¹⁷ Úradný vestník Európskej únie, C 191/2018, strany 1 – 3.

¹⁸ Úradný vestník Európskej únie, C 359/2018, strany 3 – 5.

¹⁹ Úradný vestník Európskej únie, C 403/2018, strany 4 – 6.

1.2 Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely a uspokojivé hodnotenie

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi Globálneho fóra a/alebo dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do roku 2018:

Anguilla, Curaçao, Marshallove ostrovy, Nová Kaledónia a Palau.

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

Fidži, Jordánsko, Namíbia, Turecko a Vietnam.

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

Tieto jurisdikcie sa zaviazali podpísať a ratifikovať dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci alebo súbor dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ do roku 2018:

Antigua a Barbuda, Dominika, Nová Kaledónia, Omán, Palau, Katar a Taiwan.

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

Arménsko, Bosna a Hercegovina, Botswana, bývalá Juhoslovanská republika Macedónsko, Čierna Hora, Fidži, Jamajka, Jordánsko, Kapverdy, Maldivy, Maroko, Mongolsko, Namíbia, , Srbsko, Svazijsko, Thajsko a Vietnam.

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť určené režimy do roku 2018:

Antigua a Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cookove ostrovy, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Jordánsko, Kapverdy, Kórejská republika, Malajzia, Maldivy, Maroko, Maurícius, OAO Hong Kong, OAO Macao, Ostrov Labuan, Panama, Seychely, Svätá Lucia, Svätý Krištof a Nevis, Svätý Vincent a Grenadíny, Švajčiarsko, Taiwan, Thajsko, Tunisko, Turecko a Uruguaj.

Táto jurisdikcia sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť určené režimy do 12 mesiacov od uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie*:

Namíbia.

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

Tieto jurisdikcie sa zaviazali riešiť obavy týkajúce sa skutočnej hospodárskej podstaty do roku 2018:

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

3. Opatrenia zamerané proti BEPS

3.1 Členstvo v inkluzívnom rámci pre boj proti BEPS alebo implementácia minimálnych štandardov zameraných proti BEPS

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi inkluzívneho rámca alebo implementovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS do roku 2018:

Cookove ostrovy, Faerské ostrovy, Grónsko, Marshallove ostrovy, Nová Kaledónia, Palau, Taiwan a Vanuatu.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi inkluzívneho rámca alebo implementovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS do roku 2019:

Albánsko, Arménsko, Bosna a Hercegovina, Čierna Hora, Kapverdy, Fidži, Jordánsko, Maroko, Namíbia a Svazijsko.

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

Nauru, Niue.