

Bruselj, 21. november 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 5. decembra 2017

1. Svet ECOFIN je 5. decembra 2017 sprejel Sklepe Sveta o seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene¹. Konkretnije, potrdil je „seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene,“ in priporočila za zadevne jurisdikcije o ukrepih, ki jih morajo sprejeti, da bi bile umaknjene s seznama (Priloga I). Izrazil je tudi zadovoljstvo, da so druge jurisdikcije sprejele pomembne zaveze na visoki politični ravni (Priloga II), in določil smernice za nadaljnje delo na tem področju (Priloga IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Poleg tega je Svet v sklepih z dne 5. decembra 2017 menil, da bi bilo ustrezno, da Skupina za kodeks ravnanja „začne razprave z jurisdikcijami, uvrščenimi na seznam, da bi se dogovorili o ukrepih, ki se od njih pričakujejo, in spremljanju teh ukrepov, če želijo, da se jih s seznama umakne“ (točka 10), ter pripomnil, naj ta skupina „na podlagi morebitnih novih sprejetih zavez (...) kadar koli priporoči posodobitev seznama jurisdikcij, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene“ (točka 11), in potrdil, da „bo sklep o spremembi seznama sprejel Svet na podlagi relevantnih dejstev, ki jih bo Svetu dala na voljo Skupina za kodeks ravnanja“ (točka 24).
3. V Prilogi IV k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017 je navedeno, da „*Svet najmanj enkrat letno na podlagi poročila, ki mu ga pošlje Skupina za kodeks ravnanja, revidira in potrdi seznam jurisdikcij, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, (...) pri čemer navede datum začetka uporabe te spremembe*“.
4. Svet ECOFIN je 23. januarja², 13. marca³, 25. maja⁴, 2. oktobra⁵ in 6. novembra⁶ 2018 sprejel več sprememb prilog I in II k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017⁷.

² Uradni list Evropske unije, C 29 2018, stran 2.

³ Uradni list Evropske unije, C 100 2018, strani 4 in 5.

⁴ Uradni list Evropske unije, C 191 2018, strani 1–3.

⁵ Uradni list Evropske unije, C 359 2018, strani 3–5.

⁶ Uradni list Evropske unije, C 403 2018, strani 4–6.

⁷ Uradni list Evropske unije, C 438 2017, strani 5–24.

5. Od takrat se je Skupina za kodeks ravnanja na seji 15. novembra 2018 dogovorila o naslednjih spremembah Priloge II k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017:
- a) Posebno upravno območje Macao je podpisalo večstranski sporazum med pristojnimi organi glede skupnega standarda poročanja⁸, pri čemer je kot nameravane partnerje za izmenjavo⁹ navedlo vse države članice EU, zato bi ga bilo treba umakniti iz oddelka 1.1;
 - b) Oman se je pridružil Svetovnemu forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene¹⁰, zato bi ga bilo treba umakniti iz oddelka 1.2;
 - c) Andora in San Marino sta spremenila/odpravila škodljive preferenčne davčne režime¹¹ (in sicer režime AD001, AD002, AD003 in AD004 v Andori ter SM003 in SM004 v San Marinu¹²), zato bi ju bilo treba umakniti iz oddelka 2.1;
 - d) Antigva in Barbuda, Dominika, Grenada ter Saint Vincent in Grenadine so se pridružili vključujočemu okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička¹³, zato bi jih bilo treba umakniti iz oddelka 3.1.
6. Tako bi bila Andora in San Marino v celoti črtana iz Priloge II k sklepom Sveta z dne 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 Za več podrobnosti glej dok. 9639/1/18 REV 1.

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

7. Odbor stalnih predstavnikov naj zato Svetu ECOFIN predlaga, da v decembru 2018:
- kot točko pod „A“ dnevnega reda sprejme spremenjeno Prilogo II k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017, ki je priložena temu dopisu in odraža navedene spremembe;
 - sklene to prilogo objaviti v Uradnem listu.
-

Priloga II k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017 o seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene¹⁴, kot je bila spremenjena januarja¹⁵, marca¹⁶, maja¹⁷, oktobra¹⁸ in novembra¹⁹ 2018, se z učinkom od dneva objave v *Uradnem listu Evropske unije* nadomesti z naslednjim:

PRILOGA II

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

1. Preglednost

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

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo avtomatično izmenjavo informacij uvedle do leta 2018:

Antigva in Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Katar, Marshallovi otoki, Nova Kaledonija, Oman, Palau in Tajvan

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo avtomatično izmenjavo informacij uvedla do leta 2019:

Turčija

-
- ¹⁴ Uradni list Evropske unije, C 438 2017, strani 5–24.
¹⁵ Uradni list Evropske unije, C 29 2018, stran 2.
¹⁶ Uradni list Evropske unije, C 100 2018, strani 4 in 5.
¹⁷ Uradni list Evropske unije, C 191 2018, strani 1–3.
¹⁸ Uradni list Evropske unije, C 359 2018, strani 3–5.
¹⁹ Uradni list Evropske unije, C 403 2018, strani 4–6.

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene ter zadovoljiva ocena skladnosti

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice Svetovnega foruma in/ali imele zadovoljivo oceno skladnosti do leta 2018:

Angvila, Curaçao, Marshallovi otoki, Nova Kaledonija in Palau

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

Fidži, Jordanija, Namibija, Turčija in Vietnam

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

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo podpisale in ratificirale konvencijo o medsebojni upravni pomoči ali imele mrežo sporazumov, ki zajema vse države članice EU, do leta 2018:

Antigva in Barbuda, Dominika, Katar, Nova Kaledonija, Oman, Palau ter Tajvan

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

Armenija, Bocvana, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Fidži, Jamajka, Jordanija, Maldivi, Maroko, Mongolija, Namibija, nekdanja jugoslovanska republika Makedonija, Srbija, Tajska, Vietnam ter Zelenortski otoki

2. Pravična obdavčitev

2.1 Obstoje škodljivih davčnih režimov

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo škodljive režime spremenile ali odpravile do leta 2018:

Antigva in Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Bocvana, Cookovi otoki, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Jordanija, Maldivi, Malezija, Maroko, Mauritius, Otok Labuan, Panama, Posebno upravno območje Hongkong, Posebno upravno območje Macao, Republika Koreja, Saint Kitts in Nevis, Saint Vincent in Grenadine, Sejšeli, Sveta Lucija, Švica, Tajska, Tajvan, Tunizija, Turčija, Urugvaj ter Zelenortski otoki

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo škodljive režime spremenila ali odpravila v 12 mesecih po dnevu objave v *Uradnem listu Evropske unije*:

Namibija

2.2 Obstoje davčnih režimov, ki spodbujajo off-shore strukture, katerih namen je pritegovanje dobička, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo problematična vprašanja glede gospodarske vsebine odpravile do leta 2018:

Angvila, Bahami, Bahrajn, Bermudi, Britanski Deviški otoki, Guernsey, Kajmanski otoki, Jersey, Marshallovi otoki, Otok Man, Otoki Turks in Caicos, Vanuatu ter Združeni arabski emirati

3. Ukrepi za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.1 Članstvo v vključujočem okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ali izvajanje tozadevnih minimalnih standardov

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira ali začele izvajati minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička do leta 2018:

Cookovi otoki, Ferski otoki, Grenlandija, Marshallovi otoki, Nova Kaledonija, Palau, Tajvan in Vanuatu.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira ali začele izvajati minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička do leta 2019:

Albanija, Armenija, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Fidži, Jordanija, Maroko, Namibija ter Zelenortski otoki

Naslednji jurisdikciji sta se zavezali, da bosta postali članici vključujočega okvira ali začeli izvajati minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, če in ko bo to postalo relevantno:

Nauru, Niue