



Rada
Evropské unie

Brusel 18. února 2020
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel: Generální sekretariát Rady

Příjemce: Delegace

Č. předchozího
dokumentu: 6050/20 FISC 61 ECOFIN 82

Předmět: Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících
v daňové oblasti

- přijetí

Delegace naleznou v příloze závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, které Rada přijala na zasedání konaném dne 18. února 2020.

Závěry Rady

o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

PŘIPOMÍNAJÍC

- závěry Rady ze dne 25. května 2016 o vnější strategii pro zdanění a opatřeních proti zneužívání daňových úmluv,
- závěry Rady ze dne 8. listopadu 2016 o kritériích a postupu pro sestavení unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti,
- závěry Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti,
- závěry Rady ze dne 12. března 2019 o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti,
- závěry Rady ze dne 5. prosince 2019 o pokroku dosaženém Skupinou pro kodex chování (zdanění podniků) během finského předsednictví,

Rada

1. VÍTÁ dobrou spolupráci, která byla v daňové oblasti navázána mezi unijní Skupinou pro kodex chování (zdanění podniků) (dále jen „Skupina pro kodex chování“) a většinou jurisdikcí po celém světě;
2. VÍTÁ skutečnost, že většina příslušných jurisdikcí učinila aktivní kroky směřující k tomu, aby v dohodnuté lhůtě vyřešily nedostatky identifikované Skupinou pro kodex chování v oblastech daňové transparentnosti a spravedlivého zdanění, a MÁ ZA TO, že tyto jurisdikce své závazky splnily;

3. LITUJE však, že řada jurisdikcí dostatečné kroky k naplnění svých závazků v dohodnuté lhůtě neučinila nebo se nezapojila do smysluplného dialogu, jenž by k takovým závazkům mohl vést;
4. POTVRZUJE tudíž revidovaný unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (dále jen „unijní seznam“) uvedený v příloze I;
5. POTVRZUJE současný stav uvedený v příloze II, co se týče závazků učiněných spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní;
6. PŘIPOMÍNÁ dohodu, jíž Skupina pro kodex chování dosáhla ohledně koordinovaných obranných opatření;
7. PŘIPOMÍNÁ, že aktualizace příloh I a II budou napříště prováděny nejvýše dvakrát ročně, a v tomto duchu PŘEDPOKLÁDÁ jejich aktualizaci v říjnu 2020;
8. VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby za podpory generálního sekretariátu Rady a s technickou pomocí útvarů Evropské komise i nadále:
 - monitorovala plnění závazků přijatých jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní a vyhodnocovala činnosti realizované v rámci příslušných fór OECD,
 - usilovala o obdržení závazků od jurisdikcí, které se k řešení zjištěných nedostatků dosud nezavázaly,
 - vedla se všemi dotčenými jurisdikcemi otevřený a konstruktivní dialog;
9. DOMNÍVÁ SE, že omezení uvedená některými jurisdikcemi, pokud jde o skutečnost, že navzdory hmatatelnému úsilí svých vlád nezavedly v plné míře veškerá opatření, k nimž se zavázaly, lze v některých případech považovat za opodstatněná, a SOUHLASÍ s tím, aby byla lhůta pro naplnění jejich závazků prodloužena v souladu s přílohou II;

10. ZASTÁVÁ NÁZOR, že:

- a) jelikož má Turecko zavedeny vnitřní právní předpisy umožňující automatickou výměnu informací a jelikož u OECD nahlásilo všechny členské státy EU s výjimkou Kypru, mělo by mu být poskytnuto více času k dořešení všech zbývajících problémů, tak aby automatická výměna informací probíhala účinně se všemi členskými státy EU. Pokud Turecko mechanismy pro účinné provádění automatické výměny informací se všemi členskými státy EU nezavede, mělo by být při následné aktualizaci zařazeno do přílohy I;
- b) jak bylo dohodnuto na zasedání Rady ECOFIN 5. prosince 2019, rozvojové země bez finančního centra, jejichž hodnocení v souvislosti se standardem pro výměnu informací na základě žádosti (kritérium 1.2) bylo Globálním fórem sníženo a jež se na vysoké politické úrovni zavázaly požádat Globální fórum o doplňující hodnocení do 18 měsíců, by měly být nadále uvedeny v příloze II, dokud toto nové hodnocení neobdrží;
- c) rozvojovým zemím bez finančního centra, které při plnění svých závazků dosáhly smysluplného pokroku, by mělo být rovněž poskytnuto více času k naplnění kritéria 1.3, jak je uvedeno v příloze II. Pokud tyto jurisdikce ve lhůtě uvedené v příloze II nepodepíší Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění (dále jen „Mnohostranná úmluva“), budou při příští aktualizaci přesunuty do přílohy I. Při podpisu Mnohostranné úmluvy by navíc tyto jurisdikce měly poskytnout na vysoké politické úrovni harmonogram její ratifikace, který by Skupina pro kodex chování schválila. Pokud jurisdikce Mnohostrannou úmluvu neratifikují nejpozději ve lhůtě uvedené v příloze II, budou při následné aktualizaci přesunuty do přílohy I;
- d) při monitorování toho, jak jurisdikce plní své závazky k úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů (kritérium 2.1), je třeba brát v úvahu zpoždění v procesu na úrovni Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách;

11. OPAKUJE, že jurisdikce dotčené kritériem 2.2 jsou nabádány k tomu, aby Skupině pro kodex chování oznamovaly plánované změny ve svém legislativním rámci nebo souvisejících pokynech před jejich přijetím, a PŘIPOMÍNÁ, že pokud se tyto změny ukáží jako problematické, je třeba legislativní rámec nebo související pokyny do tří měsíců od přijetí upravit a zajistit jejich soulad;
12. MÁ ZA TO, že by Skupina pro kodex chování měla usilovat o konvergenci svých harmonogramů pro posuzování a pro zachování právních účinků v rámci kritéria 2.1 se stávající praxí Fóra o škodlivých daňových praktikách a zohledňovat možná zpoždění v procesu na úrovni tohoto fóra, a to po dobu nejvýše jednoho dalšího roku nebo dokud to nepovede k příliš dlouhému prodloužení, což by se posuzovalo případ od případu;
13. VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby i nadále:
- prověřovala jurisdikce, které mají zaveden režim osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí, v souladu s přístupem odsouhlaseným Radou ECOFIN 10. října a 5. prosince 2019,
 - monitorovala dodržování minimálního standardu pro boj proti BEPS týkajícího se podávání zpráv podle jednotlivých zemí (kritérium 3.2),
 - prověřovala tři jurisdikce doplněné do zeměpisné působnosti tohoto unijního procesu v roce 2019,

přičemž cílem je dospět k rozhodnutí při příští aktualizaci příloh I a II;

14. VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby v roce 2020 přezkoumala přístup použitý pro výběr jurisdikcí do zeměpisné působnosti tohoto unijního procesu, aby byl zaměřen na nejrelevantnější jurisdikce, a to s ohledem na dohodnutou práci týkající se rozšířené zeměpisné působnosti, jak byla určena v roce 2018;

15. ŽÁDÁ Skupinu pro kodex chování, aby pracovala na posilování unijních zásad řádné správy v oblasti daní tím, že je bude podle potřeby aktualizovat, a to i prostřednictvím práce na budoucím kritériu 1.4 (výměna informací o skutečném vlastnictví) a zohledňováním vývoje na mezinárodní úrovni;
16. VYZÝVÁ orgány EU a členské státy, aby v příslušných případech nadále zohledňovaly revidovaný unijní seznam uvedený v příloze I v rámci zahraniční politiky, hospodářských vztahů a rozvojové spolupráce s danými třetími zeměmi, aniž by byly dotčeny příslušné oblasti pravomoci členských států a Unie vyplývající ze Smluv.

Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsala ani neratifikovala – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislá – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázala se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Kajmanské ostrovy

Kajmanské ostrovy nemají zavedena vhodná opatření týkající se ekonomické podstaty v oblasti subjektů kolektivního investování.

3. Fidži

Fidži není členem Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech (dále jen „Globální fórum“), nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy, není členem inkluzivního rámce pro řešení BEPS ani nezavedlo minimální standard v oblasti BEPS a tyto problémy zatím nevyřešilo.

4. Guam

Guam neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislý – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázal se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy řešit.

5. Omán

Omán neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešil.

6. Palau

Palau neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešilo.

7. Panama

Panama obdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešila.

8. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim a nezavázala se tento problém řešit.

Samoa se navíc zavázala splnit kritérium 3.1 do konce roku 2018, ale tento problém zatím nevyřešila.

9. Seychely

Seychely mají škodlivé preferenční daňové režimy a tyto problémy zatím nevyřešily.

10. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, obdržel od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech hodnocení „nesplňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy a tyto problémy zatím nevyřešil.

11. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňují žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsaly ani neratifikovaly – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž jsou závislé – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, mají škodlivé preferenční daňové režimy, nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

12. Vanuatu

Vanuatu obdrželo od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a tyto problémy zatím nevyřešilo.

Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování 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

Čas do 31. prosince 2020 má tato jurisdikce, od níž se očekává dosažení hmatatelného pokroku v účinném provádění automatické výměny informací se všemi členskými státy EU:

Turecko

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech (dále jen „Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které čekají na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Anguilla, Turecko

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2019 se zavázala tato rozvojová země bez finančního centra, která čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Botswana

1.3 Podpis a ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci (dále jen „Mnohostranná úmluva“) nebo sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU

Čas do 31. srpna 2020 na podpis Mnohostranné úmluvy a do 30. srpna 2021 na její ratifikaci mají tyto rozvojové země bez finančního centra, které při plnění svých závazků dosáhly smysluplného pokroku:

Bosna a Hercegovina, Botswana, Svazijsko, Jordánsko, Maledivy, Mongolsko, Namibie, Thajsko

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

Dostatečné úpravy v souladu se svými závazky učinila a k vyřešení zbývajících problémů do 31. srpna 2020 se zavázala tato jurisdikce, která se zavázala k úpravě či zrušení svého režimu osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí do konce roku 2019:

Svatá Lucie

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce, které tak nemohly učinit z důvodu zpoždění procesu na úrovni Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách a kterým byl ponechán čas do konce roku 2020 na úpravu jejich právních předpisů:

Austrálie, Maroko

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů v oblasti výroby a v oblasti činností, jejichž mobilita podobně jako v případě výroby není vysoká, do konce roku 2019 se zavázala tato jurisdikce, která v roce 2019 vykázala hmatatelný pokrok v zahájení těchto reforem a které byl ponechán čas do 31. srpna 2020 k úpravě jejích právních předpisů:

Namibie

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2020 se zavázala tato jurisdikce:

Jordánsko
