

Bruxelles, 18. veljače 2020.
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

ISHOD POSTUPAKA

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Delegacije
Br. preth. dok.:	6050/20 FISC 61 ECOFIN 82
Predmet:	Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe • usvajanje

Za delegacije se u prilogu nalaze Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, koje je Vijeće usvojilo na sastanku održanome 18. veljače 2020.

Zaključci Vijeća

o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

PODSJEĆAJUĆI NA

- Zaključke Vijeća o vanjskoj strategiji za oporezivanje i mjerama protiv zlouporaba poreznih ugovora od 25. svibnja 2016.,
- Zaključke Vijeća o kriterijima i procesu za uspostavu EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe od 8. studenoga 2016.,
- Zaključke Vijeća o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe od 5. prosinca 2017.,
- Zaključke Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe od 12. ožujka 2019.,
- Zaključke Vijeća o napretku koji je Skupina za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) ostvarila tijekom finskog predsjedanja od 5. prosinca 2019.,

Vijeće

1. POZDRAVLJA dobru suradnju u poreznim stvarima uspostavljenu između Skupine EU-a za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) i većine jurisdikcija u svijetu;
2. POZDRAVLJA činjenicu da je većina relevantnih jurisdikcija poduzela aktivne korake s ciljem da do dogovorenog roka riješi nedostatke koje je Skupina za Kodeks o postupanju utvrdila u području porezne transparentnosti i pravednog oporezivanja te SMATRA da su te jurisdikcije ispunile svoje obveze;

3. ŽALI međutim što određeni broj jurisdikcija nije poduzeo dostatne korake kako bi do dogovorenog roka proveo svoje obveze niti se upustio u smislen dijalog koji je mogao dovesti do takvih obveza;
4. u skladu s time POTVRĐUJE revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe („popis EU-a”) naveden u Prilogu I.;
5. POTVRĐUJE trenutačno stanje izloženo u Prilogu II. u odnosu na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja;
6. PODSJEĆA na dogovor koji je postigla Skupina za Kodeks o postupanju o koordiniranim obrambenim mjerama;
7. PODSJEĆA da će ažuriranja priloga I. i II. odsad biti ograničena na maksimalno dva puta godišnje te s obzirom na to PREDVIĐA ažuriranje tih dvaju priloga u listopadu 2020.;
8. POZIVA Skupinu za Kodeks o postupanju da, uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i uz tehničku pomoć službi Europske komisije nastavi:
 - nadzirati provedbu obveza koje su preuzele jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja i pratiti rad ostvaren u relevantnim forumima OECD-a,
 - tražiti obvezivanje od jurisdikcija koje se još nisu obvezale na rješavanje utvrđenih nedostataka,
 - sudjelovati u otvorenom i konstruktivnom dijalogu sa svim dotičnim jurisdikcijama;
9. SMATRA da bi se prepreke koje su neke jurisdikcije istaknule u pogledu neispunjenja u potpunosti svih mjera na koje su se obvezale, unatoč konkretnim naporima njihovih vlada, mogle u nekim slučajevima smatrati opravdanim i SLAŽE se da bi trebalo produljiti rok za ispunjavanje njihovih obveza kako je utvrđeno u Prilogu II.;

10. SMATRA da bi:

- a) s obzirom na to da Turska ima uspostavljeno unutarnje zakonodavstvo kojim se omogućuje automatska razmjena informacija te da je za sve države članice EU-a, osim za Cipar, poslala obavijest OECD-u, trebalo Turskoj dati više vremena da riješi sva otvorena pitanja kako bi se automatska razmjena informacija mogla učinkovito provesti u odnosu na sve države članice EU-a. Ako Turska ne uspostavi aranžmane za učinkovitu provedbu automatske razmjene informacija sa svim državama članicama EU-a, trebalo bi je uključiti u Prilog I. pri sljedećem ažuriranju;
- b) prema dogovoru sa sastanka Vijeća ECOFIN 5. prosinca 2019. zemlje u razvoju bez financijskog središta za koje je Svjetski forum snizio ocjenu u pogledu standarda za razmjenu informacija na zahtjev (kriterij 1.2) i koje su se na visokoj političkoj razini obvezale od Svjetskog foruma zatražiti dodatno preispitivanje u roku od 18 mjeseci trebale ostati u Prilogu II. dok ne dobiju takvu novu ocjenu;
- c) zemljama u razvoju bez financijskog središta koje su ostvarile smislen napredak u ispunjenju svojih obveza također trebalo dati više vremena za usklađivanje s kriterijem 1.3, kako je navedeno u Prilogu II. Ako te jurisdikcije nisu potpisale Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, (dalje u tekstu „Multilateralna konvencija”) do roka navedenog u Prilogu II., bit će uključene u Prilog I. pri sljedećem ažuriranju. Osim toga, nakon potpisivanja te bi jurisdikcije trebale na visokoj političkoj razini odrediti vremenski rok za ratifikaciju Multilateralne konvencije koji treba odobriti Skupina za Kodeks o postupanju. Ako jurisdikcije ne ratificiraju Multilateralnu konvenciju najkasnije do roka navedenog u Prilogu II., bit će uključene u Prilog I. pri sljedećem ažuriranju;
- d) postupovne odgode zbog Foruma o štetnim poreznim praksama OECD-a trebalo bi uzeti u obzir pri praćenju provedbe obveza koje su jurisdikcije preuzele kako bi izmijenile ili ukinule svoje štetne porezne režime (kriterij 2.1);

11. PONAVLJA da se jurisdikcije na koje se odnosi kriterij 2.2 potiče da Skupinu za Kodeks o postupanju obavješćuju o planiranim izmjenama svojih zakonodavnih okvira ili pratećih smjernica prije njihova donošenja te PODSJEĆA da bi, ako izazivaju zabrinutost, zakonodavni okvir ili prateće smjernice trebalo izmijeniti i uskladiti u roku od tri mjeseca nakon njihova donošenja;
12. SMATRA da bi Skupina za Kodeks o postupanju trebala nastojati uskladiti svoje rokove za ocjene i prijelazno razdoblje u sklopu kriterija 2.1 s aktualnom praksom Foruma o štetnim poreznim praksama te uvažiti moguće odgode u postupku Foruma o štetnim poreznim praksama do najviše jedne godine ili u mjeri u kojoj to ne uzrokuje predugo produljenje, što bi trebalo razmatrati na pojedinačnoj osnovi;
13. POZIVA Skupinu za Kodeks o postupanju da nastavi s:
- pregledom jurisdikcija koje imaju režime izuzeća prihoda iz inozemnih izvora, u skladu s pristupom o kojemu je Vijeće za ECOFIN postiglo dogovor 10. listopada i 5. prosinca 2019.,
 - praćenjem provedbe izvješćivanja po zemljama (CbCR) u pogledu minimalnog standarda protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (kriterij 3.2),
 - pregledom triju jurisdikcija koje su 2019. dodane zemljopisnom području primjene postupka uspostave EU-ova popisa,
- s ciljem donošenja odluke pri sljedećem ažuriranju priloga I. i II;
14. POZIVA Skupinu za Kodeks o postupanju da 2020. revidira pristup koji se primjenjuje za odabir jurisdikcija u zemljopisnom području primjene postupka uspostave EU-ova popisa kako bi se usredotočila na najrelevantnije jurisdikcije, uzimajući u obzir dogovor o radu na proširenju zemljopisnog područja primjene iz 2018.;

15. TRAŽI od Skupine za Kodeks o postupanju da radi na jačanju načela dobrog poreznog upravljanja, prema potrebi njihovim ažuriranjem, među ostalim radom na budućem kriteriju 1.4 (razmjena informacija u pogledu stvarnog vlasništva) i uzimajući u obzir kretanja na međunarodnoj razini;
16. POZIVA institucije i države članice EU-a da, prema potrebi, revidirani EU-ov popis naveden u Prilogu I. nastave uzimati u obzir u vanjskoj politici, gospodarskim odnosima i razvojnoj suradnji s relevantnim trećim zemljama, ne dovodeći u pitanje područja nadležnosti država članica odnosno Unije koja proizlaze iz Ugovorâ.

EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

1. Američka Samoa

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala i ratificirala, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezala primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja.

2. Kajmanski Otoci

Kajmanski Otoci nemaju uspostavljene prikladne mjere u vezi s gospodarskim sadržajem u području poduzeća za zajedničko ulaganje.

3. Fidži

Fidži nije član Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”), nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime, nije postao član Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a niti proveo minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a te još nije riješio ta pitanja.

4. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao i ratificirao, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezao primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezao na rješavanje tih pitanja.

5. Oman

Oman ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješio ta pitanja.

6. Palau

Palau ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješio ta pitanja.

7. Panama

Panama Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te još nije riješila to pitanje.

8. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim i nije se obvezala na rješavanje tog pitanja.

Nadalje, Samoa je preuzela obvezu o usklađivanju s kriterijem 3.1. do kraja 2018., ali još nije riješila to pitanje.

9. Sejšeli

Sejšeli imaju štetne povlaštene porezne režime te još nisu riješili ta pitanja.

10. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago ne primjenjuje automatsku razmjenu informacija, ima ocjenu „neusklađen” od Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe u pogledu razmjene informacija na zahtjev, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime te još nije riješio to pitanje.

11. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali i ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime, nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja.

12. Vanuatu

Vanuatu Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađen” za razmjenu informacija na zahtjev, Vanuatu pogoduje *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nije riješio to pitanje.

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja

1. Transparentnost

1.1. Obveza provedbe automatske razmjene informacija, bilo potpisivanjem Multilateralnog sporazuma između nadležnih tijela, bilo putem bilateralnih sporazuma

Sljedećoj jurisdikciji za koju se očekuje da će ostvariti konkretan napredak u učinkovitoj provedbi automatske razmjene informacija sa svim državama članicama EU-a omogućeno je da to učini do 31. prosinca 2020.:

Turska

1.2. Članstvo u Svjetskom forumu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”) i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev

Sljedeće jurisdikcije koje su se obvezale imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuju dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

Angvila, Turska

Sljedeća zemlja u razvoju bez financijskog središta koja se obvezala imati prolaznu ocjenu do kraja 2019. očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

Bocvana

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

Sljedećim zemljama u razvoju bez financijskog središta koje su ostvarile smislen napredak u ispunjenju svojih obveza omogućeno je da Multilateralnu konvenciju potpišu do 31. kolovoza 2020. te da je ratificiraju do 30. kolovoza 2021.:

Bosna i Hercegovina, Bocvana, Esvatini, Jordan, Maldivi, Mongolija, Namibija, Tajland

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedeća jurisdikcija, koja se obvezala izmijeniti ili ukinuti svoj režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora do kraja 2019. donijela je dostatne izmjene u skladu sa svojim obvezama te se obvezala riješiti preostalo pitanje do 31. kolovoza 2020.:

Sveta Lucija

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2019. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime, ali su bile u tome spriječene zbog odgoda u postupku Foruma o štetnim poreznim praksama OECD-a, omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2020.:

Australija, Maroko

Sljedećoj jurisdikciji, koja se obvezala do kraja 2019. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne te je u 2019. pokazala konkretan napredak u pokretanju tih reformi, omogućeno je da prilagodi svoje zakonodavstvo do 31. kolovoza 2020.:

Namibija

Sljedeća jurisdikcija obvezala se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2020.:

Jordan
