

V Bruseli 18. februára 2020
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Delegácie
Č. predch. dok.:	6050/20 FISC 61 ECOFIN 82
Predmet:	Závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely • prijatie

Delegáciám v prílohe zasielame závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ktoré Rada prijala na svojom zasadnutí 18. februára 2020.

Závery Rady

o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

PRIPOMÍNAJÚC

- závery Rady z 25. mája 2016 o vonkajšej stratégii zdaňovania a opatreniach proti zneužívaniu daňových zmlúv,
- závery Rady z 8. novembra 2016 o kritériách vypracovania zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, a o procese vedúcom k vypracovaniu tohto zoznamu,
- závery Rady z 5. decembra 2017 o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely,
- závery Rady z 12. marca 2019 o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely,
- závery Rady z 5. decembra 2019 o pokroku, ktorý skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) dosiahla počas fínskeho predsedníctva,

Rada

1. VÍTA dobrú spoluprácu v daňových otázkach, ktorá sa vytvorila medzi skupinou EÚ pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) (ďalej len „skupina pre kódex správania“) a väčšinou jurisdikcií na celom svete;
2. VÍTA skutočnosť, že väčšina dotknutých jurisdikcií vykonala aktívne kroky s cieľom v dohodnutej lehote odstrániť nedostatky, ktoré skupina pre kódex správania identifikovala v oblastiach daňovej transparentnosti a spravodlivého zdaňovania, a ZASTÁVA NÁZOR, že tieto jurisdikcie svoje záväzky splnili;

3. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že viaceré jurisdikcie však neprijali dostatočné opatrenia na splnenie svojich záväzkov v dohodnutej lehote a ani sa nezapojili do zmysluplného dialógu, ktorý by mohol viesť k splneniu takých záväzkov;
4. Z tohto dôvodu SCHVAĽUJE revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely (ďalej len „zoznam EÚ“), uvedený v prílohe I;
5. SCHVAĽUJE aktuálny stav, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali spolupracujúce jurisdikcie v súvislosti s uplatňovaním zásad dobrej správy v daňových záležitostiach, ako sa uvádza v prílohe II;
6. PRIPOMÍNA dohodu, ktorú skupina pre kódex správania dosiahla o koordinovaných obranných opatreniach;
7. PRIPOMÍNA, že prílohy I a II sa odteraz budú aktualizovať maximálne dvakrát ročne, a vychádzajúc z tejto skutočnosti PREDPOKLADÁ, že uvedené dve prílohy sa budú aktualizovať v októbri 2020;
8. VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby s podporou Generálneho sekretariátu Rady a technickou podporou útvarov Európskej komisie naďalej:
 - monitorovala plnenie záväzkov, ktoré jednotlivé jurisdikcie prijali s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach, a hodnotila výsledky dosiahnuté v rámci relevantných fór OECD,
 - vynakladala úsilie na to, aby jurisdikcie, ktoré sa ešte nezaviazali odstrániť identifikované nedostatky, prijali záväzky na ich odstránenie,
 - viedla otvorený a konštruktívny dialóg so všetkými dotknutými jurisdikciami;
9. DOMNIEVA SA, že prekážky, ktoré uviedli niektoré jurisdikcie na zdôvodnenie toho, že napriek hmatateľnému úsiliu zo strany ich vlád nezaviedli v plnom rozsahu všetky opatrenia, ku ktorým sa zaviazali, by v určitých prípadoch bolo možné považovať za opodstatnené, a SÚHLASÍ s tým, že lehota na splnenie záväzku by sa mala predĺžiť, ako sa uvádza v prílohe II;

10. DOMNIEVA SA, že:

- a) vzhľadom na to, že Turecko zaviedlo interný právny predpis, ktorý umožňuje automatickú výmenu informácií, a že OECD nahlásilo všetky členské štáty EÚ okrem Cypru, malo by sa mu poskytnúť viac času na vyriešenie všetkých otvorených otázok, aby mohlo automatickú výmenu informácií účinne vykonávať vo vzťahu ku všetkým členským štátom EÚ. Ak Turecko nezavedie opatrenia zamerané na účinné vykonávanie automatickej výmeny informácií vo vzťahu ku všetkým členským štátom EÚ, malo by sa v rámci nadchádzajúcej aktualizácie zaradiť do prílohy I;
- b) ako sa dohodlo na zasadnutí Rady ECOFIN 5. decembra 2019, rozvojové krajiny bez finančného centra, v prípade ktorých Globálne fórum znížilo ich hodnotenie v súvislosti s normou týkajúcou sa výmeny informácií na požiadanie (kritérium 1.2) a ktoré sa na vysokej politickej úrovni zaviazali k tomu, že Globálne fórum požiadajú o doplnkové preskúmanie do 18 mesiacov, by sa mali až do získania takého nového hodnotenia naďalej uvádzať v prílohe II;
- c) rozvojovým krajinám bez finančného centra, ktoré pri plnení svojich záväzkov dosiahli dostatočný pokrok, by sa na splnenie kritéria 1.3 malo tiež poskytnúť viac času, ako sa uvádza v prílohe II. Ak tieto jurisdikcie nepodpísali mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien (ďalej len „MAC“ – Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance) v lehote, ktorá sa stanovuje v prílohe II, pri ďalšej aktualizácii sa začlenia do prílohy I. Okrem toho, tieto jurisdikcie by po podpísaní MAC mali na vysokej politickej úrovni predložiť harmonogram týkajúci sa jeho ratifikácie, ktorý má skupina pre kódex správania schváliť. Ak jurisdikcie neratifikujú MAC najneskôr do termínu, ktorý sa uvádza v prílohe II, pri nadchádzajúcej aktualizácii sa začlenia do prílohy I;
- d) pri monitorovaní plnenia záväzkov, ktoré jurisdikcie prijali s cieľom zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy (kritérium 2.1), by sa mali zohľadniť procedurálne oneskorenia spôsobené Fórumom OECD o škodlivých daňových praktikách;

11. OPÄTOVNE ZDÔRAZŇUJE, že jurisdikcie, na ktoré sa vzťahuje kritérium 2.2, sa nabádajú, aby skupine pre kódex správania oznámili plánované zmeny svojho legislatívneho rámca alebo súvisiacich usmernení ešte pred ich prijatím, a PRIPOMÍNA, že ak také zmeny vyvolávajú obavy, tak by sa legislatívny rámec alebo súvisiace usmernenia mali zmeniť a uviesť do súladu do troch mesiacov od ich prijatia;
12. ZASTÁVA NÁZOR, že skupina pre kódex správania by sa mala usilovať dosiahnuť súlad svojich harmonogramov, ktoré sa týkajú hodnotení a zachovania predchádzajúceho stavu podľa kritéria 2.1, so súčasnou praxou Fóra o škodlivých daňových praktikách a brať do úvahy oneskorenia, ktoré môžu vzniknúť počas procesu v rámci uvedeného fóra, a to v trvaní až do jedného roka, alebo – ak to nespôsobí príliš veľké oneskorenia – podľa potrieb jednotlivých prípadov;
13. VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby pokračovala v:
- preskúvaní jurisdikcií, ktoré majú zavedené režimy oslobodenia príjmov zo zahraničných zdrojov, v súlade s prístupom dohodnutým na zasadnutí Rady ECOFIN 10. októbra a 5. decembra 2019,
 - monitorovaní podávania správ o jednotlivých krajinách, pokiaľ ide o minimálne štandardy zamerané proti BEPS (narúšanie základu dane a presunu ziskov) (kritérium 3.2),
 - preskúvaní troch jurisdikcií, ktoré sa v roku 2019 pridali do geografického rozsahu, z ktorého EÚ vychádza pri zaradovaní na zoznam,
- s cieľom dosiahnuť dohodu pri príležitosti nadchádzajúcej aktualizácie príloh I a II;
14. VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby v roku 2020 preskúmala prístup uplatňovaný na výber jurisdikcií v rámci geografického rozsahu, z ktorého vychádza EÚ pri zaradovaní na zoznam, s cieľom venovať pozornosť najrelevantnejším jurisdikciám, a to so zreteľom na dohodnutú prácu na rozšírenom geografickom rozsahu, ako sa stanovilo v roku 2018.

15. ŽIADA skupinu pre kódex správania, aby posilňovala zásady EÚ týkajúce sa dobrej správy v daňových záležitostiach tým, že ich bude podľa potreby aktualizovať, ako aj pracovať na budúcom kritériu 1.4. (výmena informácií o skutočnom vlastníctve) a zohľadňovať vývoj na medzinárodnej úrovni;
16. VYZÝVA inštitúcie EÚ a členské štáty, aby revidovaný zoznam EÚ uvedený v prílohe I podľa potreby zohľadňovali v oblasti zahraničnej politiky, hospodárskych vzťahov a rozvojovej spolupráce s príslušnými tretími krajinami, bez toho, aby boli dotknuté príslušné oblasti právomoci členských štátov a Únie vyplývajúce zo zmlúv.

Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísala a neratifikovala, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislá, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

2. Kajmanie ostrovy

Kajmanie ostrovy nemajú zavedené vhodné opatrenia týkajúce sa hospodárskej podstaty v oblasti nástrojov kolektívneho investovania.

3. Fidži

Fidži nie je členom Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (ďalej len „globálne fórum“), nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy, nie je členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS ani nevykonáva minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

4. Guam

Guam neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísal a neratifikoval, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislý, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

5. Omán

Omán neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísal a neratifikoval mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien a tieto otázky zatiaľ nevyriešil.

6. Palau

Palau neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

7. Panama

Panama nezískala, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

8. Samoa

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim a nezaviazala sa túto otázku riešiť.

Samoa sa okrem toho zaviazala splniť do konca roka 2018 kritérium 3.1, ale zatiaľ svoj záväzok nesplnila.

9. Seychely

Seychely majú škodlivé preferenčné daňové režimy a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

10. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie ich Globálne fórum pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely ohodnotilo ako „nesplňajúce podmienky“, nepodpísali a neratifikovali mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení neskorších zmien, majú škodlivý preferenčný daňový režim a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

11. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísali a neratifikovali, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej sú závislé, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy, nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkam venovať.

12. Vanuatu

Vanuatu nezískalo, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“, podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie, ktoré spolupracujú na daňové účely, s cieľom uplatňovať 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

Tejto jurisdikcii sa umožnilo, aby do 31. Decembra 2020 dosiahla hmatateľný pokrok pri účinnom vykonávaní automatickej výmeny informácií vo vzťahu ku všetkým členským štátom EÚ:

Turecko

1.2 Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (Globálne fórum) a uspokojivé hodnotenie v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čakajú tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2018:

Anguilla, Turecko

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto rozvojová krajina bez finančného centra, ktorá sa zaviazala dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2019:

Botswana

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

Lehota na podpísanie MAC sa stanovila do 31. augusta 2020 a na jeho ratifikáciu do 30. augusta 2021 pre tieto rozvojové krajiny bez finančného centra, ktoré pri plnení svojich záväzkov dosiahli dostatočný pokrok:

Bosna a Hercegovina, Botswana, Jordánsko, Maldivy, Mongolsko, Namíbia, Thajsko a Svazijsko

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

Táto jurisdikcia, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoj režim oslobodenia príjmov zo zahraničných zdrojov do konca roka 2019, prijala v súlade so svojimi záväzkami dostatočné pozmeňujúce opatrenia a zaviazala sa, že zostávajúcu otázku vyrieši do 31. augusta 2020:

Svätá Lucia

Lehota na úpravu právnych predpisov sa stanovila do konca roka 2020 pre tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy do konca roka 2019, ale tak nemohli urobiť z dôvodu oneskorenia procesu v rámci Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách:

Austrália, Maroko

V prípade tejto jurisdikcie, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy vzťahujúce sa na výrobnú činnosť a podobné málo mobilné činnosti do konca roka 2019 a preukázala v roku 2019 hmatateľný pokrok v súvislosti so začatím týchto reforiem, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov na 31. augusta 2020:

Namíbia

Táto jurisdikcia sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť škodlivé daňové režimy do konca roka 2020:

Jordánsko
