

Bruselj, 18. februar 2020
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	delegacije
Št. predh. dok.:	6050/20 FISC 61 ECOFIN 82
Zadeva:	Sklepi Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene • sprejetje

V prilogi vam pošiljamo sklepe Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene; sklepe je Svet sprejel na seji 18. februarja 2020.

sklepi Sveta

**o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v
davčne namene**

OB OPOZARJANJU NA

- sklepe Sveta z dne 25. maja 2016 o zunanji strategiji za obdavčenje in ukrepih za preprečevanje zlorab davčnih sporazumov,
- sklepe Sveta z dne 8. novembra 2016 o merilih in postopku za oblikovanje seznama EU z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene,
- sklepe Sveta z dne 5. decembra 2017 o seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene,
- sklepe Sveta z dne 12. marca 2019 o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene,
- sklepe Sveta z dne 5. decembra 2019 o napredku, ki ga je Skupina za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) dosegla med finskim predsedovanjem,

Svet:

1. POZDRAVLJA dobro sodelovanje v zvezi z davčnimi zadevami, vzpostavljeno med Skupino EU za kodeks ravnanja o obdavčitvi podjetij (v nadaljnjem besedilu: Skupina za kodeks ravnanja) in večino jurisdikcij po svetu;
2. POZDRAVLJA dejstvo, da je večina zadevnih jurisdikcij do dogovorjenega roka sprejela dejavne ukrepe za odpravo pomanjkljivosti, ki jih je Skupina za kodeks ravnanja ugotovila na področjih davčne preglednosti in pravične obdavčitve, in MENI, da so te jurisdikcije izpolnile svoje zaveze;

3. vendar OBŽALUJE, da več jurisdikcij ni sprejelo zadostnih ukrepov za izpolnitev svojih zavez do dogovorjenega roka ali vzpostavilo konstruktivnega dialoga, ki bi lahko privedel do takšnih zavez;
4. ustrezno POTRJUJE posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (v nadaljnjem besedilu: seznam EU), iz Priloge I;
5. POTRJUJE trenutno stanje iz Priloge II v zvezi z zavezami, ki so jih sprejele jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, za uveljavitev načel dobrega davčnega upravljanja;
6. OPOZARJA na dogovor, ki ga je Skupina za kodeks ravnanja dosegla o usklajenih zaščitnih ukrepih;
7. OPOZARJA, da se bosta prilogi I in II od zdaj posodabljali največ dvakrat letno, ter v tem duhu PREDVIDEVA posodobitev obeh prilog oktobra 2020;
8. POZIVA Skupino za kodeks ravnanja, naj ob podpori generalnega sekretariata Sveta in ob tehnični pomoči služb Evropske komisije še naprej:
 - spremlja izvajanje zavez, ki so jih jurisdikcije sprejele za uveljavitev načel dobrega davčnega upravljanja, in pregleduje delo, ki so ga opravili zadevni forumi OECD,
 - si prizadeva za zaveze s strani jurisdikcij, ki se še niso zavezale k odpravi ugotovljenih pomanjkljivosti,
 - ohranja odprt in konstruktiven dialog z vsemi zadevnimi jurisdikcijami;
9. MENI, da bi v nekaterih primerih lahko šteli za utemeljene omejitve, ki so jih predložile nekatere jurisdikcije kot utemeljitev za to, da kljub konkretnim prizadevanjem s strani njihovih vlad niso v celoti izvedle vseh ukrepov, h katerim so se zavezale, in SE STRINJA, da bi bilo treba rok za izpolnitev zavez podaljšati, kot je določeno v Prilogi II;

10. JE MNENJA, da:

- a) glede na to, da notranja zakonodaja Turčije omogoča avtomatično izmenjavo informacij in da je Turčija OECD poslala uradno obvestilo za vse države članice EU razen Cipra, bi ji bilo treba dati na voljo več časa, da reši vsa odprta vprašanja, da bi lahko učinkovito izvajala avtomatično izmenjavo informacij z vsemi državami članicami EU. Če Turčija ne vzpostavi ureditve za učinkovito izvajanje avtomatične izmenjave informacij z vsemi državami članicami EU, bi jo bilo treba pri naslednji posodobitvi vključiti v Prilogo I;
- b) kot je bilo dogovorjeno na seji Sveta ECOFIN 5. decembra 2019, bi morale države v razvoju, ki nimajo finančnega središča in ki jih je Svetovni forum uvrstil v nižji razred, kar zadeva standard izmenjave informacij na zahtevo (merilo 1.2), in so se na visoki politični ravni zavezale, da bodo Svetovni forum zaprosile za dodaten pregled v 18 mesecih, ostati v Prilogi II, dokler ne prejmejo takšne nove ocene skladnosti;
- c) bi bilo treba državam v razvoju, ki nimajo finančnega središča in so dosegle pomemben napredek pri izpolnjevanju svojih zavez, prav tako dati več časa za izpolnitev merila 1.3 iz Priloge II. Če te jurisdikcije do roka, navedenega v Prilogi II, ne bodo podpisale večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, bodo v naslednji posodobitvi vključene v Prilogo I. Poleg tega bi morale te jurisdikcije ob podpisu na visoki politični ravni zagotoviti časovni načrt za ratifikacijo večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, ki ga mora odobriti Skupina za kodeks ravnanja. Če jurisdikcije večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči ne ratificirajo najpozneje do roka, navedenega v Prilogi II, bodo v nadaljnji posodobitvi vključene v Prilogo I;
- d) bi bilo treba pri spremljanju izpolnjevanja zavez, ki so jih sprejele jurisdikcije, da bi spremenile ali odpravile svoje škodljive davčne režime (merilo 2.1), upoštevati zamude v postopku v okviru Foruma OECD o škodljivih davčnih praksah;

11. PONOVRNO POUDARJA, da se jurisdikcije, ki jih zadeva merilo 2.2, spodbujajo k temu, naj Skupini za kodeks ravnanja pošljejo uradno obvestilo o načrtovanih spremembah svojega zakonodajnega okvira ali zadevnih smernic, preden jih sprejmejo, in OPOZARJA, da bi bilo treba, če takšne spremembe zbujaajo pomisleke, zakonodajni okvir ali zadevne smernice spremeniti in uskladiti v treh mesecih po njihovem sprejetju;
12. MENI, da bi si morala Skupina za kodeks ravnanja prizadevati za usklajevanje svojih časovnih načrtov za ocene in za ohranitev pridobljenih pravic v skladu z merilom 2.1 s trenutno prakso Foruma OECD o škodljivih davčnih praksah ter upoštevati morebitne zamude v postopku Foruma OECD o škodljivih davčnih praksah do največ enega dodatnega leta ali dokler to ne vodi to predolgega podaljšanja, kar je treba oceniti od primera do primera;
13. POZIVA Skupino za kodeks ravnanja, naj nadaljuje:
- preverjanje jurisdikcij, ki imajo ureditve oprostitve dohodkov iz tujih virov, v skladu s pristopom, o katerem se je 10. oktobra in 5. decembra 2019 dogovoril Svet ECOFIN,
 - spremljanje izvajanja poročanja po posameznih državah v okviru minimalnega standarda za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička (merilo 3.2),
 - preverjanje treh jurisdikcij, ki so bile v letu 2019 dodane geografskemu obsegu uvrščanja na seznam EU,

da bi lahko sprejeli odločitev ob naslednji posodobitvi prilog I in II;

14. POZIVA Skupino za kodeks ravnanja, naj v letu 2020 pregleda pristop, uporabljen za izbiro jurisdikcij, kar zadeva geografski obseg uvrščanja na seznam EU, da bi se osredotočili na najustreznejše jurisdikcije, in sicer ob upoštevanju dogovorjenega dela o razširjenem geografskem obsegu, kot je bilo opredeljeno v letu 2018;

15. NAPROŠA Skupino za kodeks ravnanja, naj si prizadeva za okrepitev načel dobrega davčnega upravljanja in po potrebi njihovo posodobitev, tudi z delom v zvezi s prihodnjim merilom 1.4 (izmenjava informacij o dejanskem lastništvu) ter ob upoštevanju razvoja dogodkov na mednarodni ravni;
16. POZIVA institucije EU in njene države članice, naj brez poseganja v posamezna področja pristojnosti držav članic in Unije, kot so določene v Pogodbah, v zunanji politiki, ekonomskih odnosih in pri razvojnem sodelovanju z zadevnimi tretjimi državami še naprej upoštevajo spremenjeni seznam EU iz Priloge I.

Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

1. Ameriška Samoa

Ameriška Samoa ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisala in ratificirala – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisna – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Kajmanski otoki

Kajmanski otoki niso uvedli ustreznih ukrepov v zvezi z gospodarsko vsebino na področju kolektivnih investicijskih podjetij.

3. Fidži

Fidži ni član Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime, ni postal član vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ali uveljavil minimalni standard OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter še ni rešil teh vprašanj.

4. Guam

Guam ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisen – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezal, da bo uporabljal minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil.

5. Oman

Oman ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

6. Palau

Palau ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

7. Panama

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Panami ni dodelil ocene, ki bi bila najmanj na ravni „pretežno skladna“ v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, in Panama tega vprašanja še ni rešila.

8. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim in se ni zavezala, da bo to vprašanje rešila.

Poleg tega se je zavezala, da bo do konca leta 2018 izpolnila merilo 3.1, vendar pa tega vprašanja še ni rešila.

9. Sejšeli

Sejšeli imajo škodljive preferenčne davčne režime in tega vprašanja še niso rešili.

10. Trinidad in Tobago

Trinidad in Tobago ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene ga je ocenil kot „neskladnega“, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime in teh vprašanj še ni rešil.

11. Ameriški Deviški otoki

Ameriški Deviški otoki ne izvajajo nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, niso podpisali in ratificirali – niti prek jurisdikcije, od katere so odvisni – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime, se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili.

12. Vanuatu

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Vanuatuju ni dodelil ocene, ki bi bila najmanj na ravni „pretežno skladen“ v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in teh vprašanj še ni rešil.

Trenutno stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, ki so jih jurisdikcije, pripravljene sodelovati, sprejele 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

Naslednji jurisdikciji, ki naj bi dosegla konkreten napredek pri učinkovitem izvajanju avtomatične izmenjave informacij z vsemi državami članicami EU, je bilo odobreno, da ima do 31. decembra 2020 čas, da to izpolni:

Turčija

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (Svetovni forum) ter zadovoljiva ocena skladnosti, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta imeli do konca leta 2018 zadostno oceno skladnosti, čakata na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Angvila, Turčija

Naslednja država v razvoju, ki nima finančnega središča in se je zavezala, da bo imela do konca leta 2019 zadostno oceno skladnosti, čaka na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Bocvana

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

Naslednjim državam v razvoju, ki nimajo finančnega središča in so dosegle pomemben napredek pri izpolnjevanju svojih zavez, je bilo odobreno, da imajo do 31. avgusta 2020 čas za podpis konvencije o medsebojni upravni pomoči in do 30. avgusta 2021 za njeno ratifikacijo:

Bocvana, Bosna in Hercegovina, Esvatini, Jordanija, Maldivi, Mongolija, Namibija, Tajska

2. Pravična obdavčitev

2.1. Obstoje škodljivih davčnih režimov

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2019 spremenila ali odpravila ureditev oprostitve dohodkov iz tujih virov, je sprejela zadostne spremembe v skladu s svojimi zavezami in se je zavezala, da bo še odprto vprašanje rešila do 31. avgusta 2020:

Sveta Lucija

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2019 spremenili ali odpravili svoje škodljive davčne režime, vendar tega zaradi zamud v postopku v okviru foruma OECD o škodljivih davčnih praksah nista storili, imata do konca leta 2020 čas, da prilagodita svojo zakonodajo:

Avstralija, Maroko

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2019 spremenila ali odpravila svoje škodljive davčne režime, ki zajemajo proizvodne dejavnosti in podobne, ne zelo mobilne dejavnosti, in ki je v letu 2019 dokazala, da je pri sprožitvi tozadevnih reform dosegla konkreten napredek, ima do 31. avgusta 2020 čas, da prilagodi svojo zakonodajo:

Namibija

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do konca leta 2020 spremenila ali odpravila škodljive davčne režime:

Jordanija
