

V Bruseli 18. februára 2025
(OR. en)

6322/25

FISC 28
ECOFIN 170

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Rada
Č. predch. dok.:	5723/1/25 REV1 COR1
Predmet:	Závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

Delegáciám v prílohe zasielame závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, ktoré Rada schválila na svojom zasadnutí 18. februára 2025.

Záverý Rady

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

Rada Európskej únie

1. **ZDÔRAZŇUJE** význam presadzovania a posilňovania noriem dobrej správy v daňových záležitostiach, okrem iného aj v otázke spravodlivého zdaňovania a daňovej transparentnosti, ako aj význam boja proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, a to na úrovni EÚ, ako aj na celosvetovej úrovni;
2. **OCEŇUJE** nepretržitú produktívnu spoluprácu v daňových otázkach medzi skupinou pre kódex správania v oblasti zdaňovania podnikov (skupina pre kódex správania) a väčšinou jurisdikcií na svete;
3. **VÍTA** pokrok dosiahnutý v príslušných jurisdikciách vďaka aktívnym krokom prijatým v dohodnutých lehotách, najmä pokiaľ ide o dodržiavanie kritérií daňovej transparentnosti zoznamu EÚ; **VÍTA** nedávne sľubné kroky, ktoré prijali niektoré jurisdikcie, ktoré boli zaradené do zoznamu počas dlhšieho obdobia; a **VYZÝVA** tieto jurisdikcie, aby pokračovali v tomto úsilí o spoluprácu so skupinou pre kódex správania a vyriešenie zostávajúcich otázok so zreteľom na budúce aktualizácie zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely;
4. **VYJADRUJE POĽUTOVANIE** nad tým, že Turecko nedosiahlo žiadny pokrok, pokiaľ ide o účinnú automatickú výmenu informácií s jedným členským štátom; **OPĀTOVNE VYZÝVA** Turecko, aby nadviazalo vzťah v oblasti automatickej výmeny informácií s týmto jedným zostávajúcim členským štátom a aby v plnej miere plnilo požiadavky uvedené v záveroch Rady pre hospodárske a finančné záležitosti z 22. februára 2021, 5. októbra 2021, 24. februára 2022, 4. októbra 2022, 14. februára 2023, 17. októbra 2023, 20. februára 2024 a 8. októbra 2024; **OPAKUJE**, že účinná automatická výmena informácií so všetkými členskými štátmi je podmienkou na to,

aby Turecko splnilo kritérium 1.1 zoznamu EÚ; VYZÝVA skupinu, aby informovala Radu o vývoji v tomto smere a pokračovala v riešení otvorených otázok, pri ktorých sa nedosiahol žiadny pokrok;

5. SCHVAĽUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente ST 6044/25;
6. v súlade s ňou SCHVAĽUJE aj revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, uvedený v prílohe I;
7. SCHVAĽUJE aktuálny stav záväzkov, ktoré spolupracujúce jurisdikcie prijali s cieľom implementovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach v súlade s prílohou II.

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 zmien ani sa nezaviazala tieto otázky riešiť.

2. Anguilla

Anguilla podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijala všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

Anguilla sa zaviazala riešiť nedostatky, pokiaľ ide o jej rámec na výmenu informácií na požiadanie, ktoré identifikovalo globálne fórum, a požiadať globálne fórum o hĺbkové preskúmanie pred 24. júlom 2026.

3. Fidži

Fidži nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy (pôvodný stimul týkajúci sa príjmov v oblasti komunikačných technológií (IKT), vývozné spoločnosti) a tieto otázky zatiaľ neriešilo.

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 zmien ani sa nezaviazal tieto otázky riešiť.

5. Palau

Palau nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien a túto otázku zatiaľ neriešilo.

6. Panama

Panama má škodlivý režim oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí a túto otázku zatiaľ neriešila.

Panama sa zaviazala riešiť nedostatky, pokiaľ ide o jej rámec na výmenu informácií na požiadanie, ktoré identifikovalo globálne fórum, a požiadať globálne fórum o hĺbkové preskúmanie pred 17. júlom 2026.

7. Ruská federácia

Ruská federácia má škodlivý preferenčný daňový režim (medzinárodné holdingové spoločnosti) a túto otázku zatiaľ neriešila.

8. Samoa

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim (offshore spoločnosti) a túto otázku zatiaľ neriešila.

9. Trinidad a Tobago

Republika Trinidadu a Tobaga nemá v správe globálneho fóra o partnerskom preskúmaní o automatickej výmene informácií o finančných účtoch pri základných požiadavkách 1 a 2 ani len označenie „zavedené, ale potrebuje zlepšenie“. Republika Trinidadu a Tobaga nemá rating Globálneho fóra ani len na úrovni „z väčšej časti splňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, nezaviedla minimálny štandard BEPS na podávanie správ podľa jednotlivých krajín ani tieto otázky zatiaľ neriešila.

10. 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 zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy (program hospodárskeho rozvoja, spoločnosti oslobodené od dane, regulačný akt o medzinárodnom bankovom stredisku) ani sa nezaviazali tieto otázky riešiť.

11. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty a túto otázku zatiaľ neriešilo.

Vanuatu čaká na hĺbkové preskúmanie svojej výmeny informácií na požiadanie, ktoré má vykonať Globálne fórum.

Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky, ktoré spolupracujúce jurisdikcie prijali s cieľom implementovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach

1. Transparentnosť

1.1 Automatická výmena informácií

Očakáva sa, že táto jurisdikcia bude uplatňovať účinnú výmenu informácií so všetkými 27 členskými štátmi v súlade s harmonogramom uvedeným v bode 6 záverov Rady z 22. februára 2021, v bode 4 záverov Rady z 5. októbra 2021, v bode 4 záverov Rady z 24. februára 2022, v bode 4 záverov Rady zo 4. októbra 2022, v bode 7 záverov Rady zo 14. februára 2023, v bode 7 záverov Rady zo 17. októbra 2023, v bode 5 záverov Rady z 26. februára 2024 a v bode 5 záverov Rady z 8. októbra 2024:

Turecko

1.2 Členstvo v Globálnom fóre a uspokojujúe hodnotenie, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie

Na hĺbkové preskúmanie Globálnym fórom čakajú tieto jurisdikcie:

Antigua a Barbuda, Belize, Britské Panenské ostrovy a Seychely

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

Táto jurisdikcia, ktorá sa zaviazala do 31. decembra 2023 zmeniť alebo zrušiť preferenčný daňový režim v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách, čaká na konečné posúdenie uvedeným fórom:

Eswatini (osobitná hospodárska zóna)

Táto jurisdikcia sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý režim oslobodenia príjmov zo zdrojov v zahraničí od dane do 31. decembra 2025:

Brunejsko-darussalamský štát

3. Predchádzanie narúšaniu základu dane a presunu ziskov

3.2 Uplatňovanie minimálneho štandardu podávania správ (CbCR) podľa jednotlivých štátov (opatrenie 13 BEPS)

Táto jurisdikcia sa zaviazala vykonávať minimálny štandard CbCR a aktivovať vzťahy v oblasti výmeny informácií v rámci CbCR so všetkými členskými štátmi EÚ. Podpísala mnohostrannú dohodu príslušných orgánov o CbCR a práve prijíma potrebné kroky na aktiváciu vzťahov v oblasti výmeny informácií v rámci CbCR so všetkými členskými štátmi EÚ:

Vietnam
