

Bruselj, 18. februar 2025
(OR. en)

6322/25

FISC 28
ECOFIN 170

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Svet
Št. predh. dok.:	5723/1/25 REV1 COR1
Zadeva:	Sklepi Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

V prilogi vam pošiljamo sklepe Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene; sklepe je Svet potrdil na seji 18. februarja 2025.

Sklepi Sveta

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

Svet Evropske unije –

1. **POUDARJA**, da je pomembno spodbujati in krepiti standarde dobrega davčnega upravljanja, tudi na področju pravične obdavčitve in davčne transparentnosti, ter boj proti davčnim goljufijam, davčnim utajam in izogibanju davkom, tako na ravni EU kot na svetovni ravni;
2. **CENI**, da med Skupino za kodeks ravnanja o obdavčitvi podjetij (v nadaljnjem besedilu: Skupina za kodeks ravnanja) in večino jurisdikcij po svetu poteka stalno plodno sodelovanje v zvezi z davčnimi zadevami;
3. **POZDRAVLJA** napredek, ki so ga zadevne jurisdikcije dosegle s sprejetjem učinkovitih ukrepov v dogovorjenih rokih, predvsem v zvezi z izpolnjevanjem merila davčne preglednosti iz seznama EU; **POZDRAVLJA** nedavne obetavne ukrepe nekaterih jurisdikcij, ki so bile že dlje časa uvrščene na seznam; in **POZIVA** te jurisdikcije, naj si še naprej prizadevajo za sodelovanje s Skupino za kodeks ravnanja in razrešijo odprta vprašanja glede na prihodnje posodobitve seznama EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene;
4. **OBŽALUJE**, da Turčija ni dosegla napredka v zvezi z učinkovito avtomatično izmenjavo informacij z eno državo članico; **PONOVNO** poziva Turčijo, naj začne avtomatično izmenjavo informacij s še preostalo državo članico ter v celoti izpolni zahteve iz sklepov Sveta ECOFIN z dne 22. februarja 2021, 5. oktobra 2021, 24. februarja 2022, 4. oktobra 2022, 14. februarja 2023, 17. oktobra 2023, 20. februarja 2024 in 8. oktobra 2024; **ZNOVA POU DARJA**, da je učinkovita avtomatična

izmenjava informacij z vsemi državami članicami pogoj, ki ga mora Turčija izpolniti, da zadosti merilu 1.1 iz seznama EU; POZIVA Skupino, naj Svet obvešča o razvoju dogodkov v zvezi s tem ter še naprej obravnava odprta vprašanja, pri katerih ni bilo napredka;

5. ODOBRAVA poročilo Skupine za kodeks ravnanja iz dok. ST 6044/25;
6. ODOBRAVA zato tudi posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, iz priloge I;
7. POTRJUJE trenutno stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, dale v zvezi z izvajanjem standardov dobrega davčnega upravljanja iz priloge II.

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, in se ni zavezala, da bo obravnavala ta vprašanja.

2. Angvila

Angvila spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejme vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

Zavezala se je, da bo odpravila pomanjkljivosti v zvezi s svojim okvirom za izmenjavo informacij na zahtevo, ki ga je določil Svetovni forum, in da bo pred 24. julijem 2026 od tega foruma zahtevala poglobljen pregled.

3. Fidži

Fidži ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (prvotne dohodkovne spodbude za komunikacijsko tehnologijo, izvozna podjetja) in teh vprašanj še ni rešil.

4. Gvam

Gvam 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, ter se ni zavezal, da bo obravnaval ta vprašanja.

5. Palav

Palav ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in tega vprašanja še ni rešil.

6. Nikaragva

Panama ima škodljiv režim oprostitve dohodkov iz tujih virov in tega vprašanja še ni rešila.

Zavezala se je, da bo odpravila pomanjkljivosti v zvezi s svojim okvirom za izmenjavo informacij na zahtevo, ki ga je določil Svetovni forum, in da bo pred 17. julijem 2026 od tega foruma zahtevala poglobljen pregled.

7. Ruska federacija

Ruska federacija ima škodljiv preferenčni davčni režim (mednarodni holdingi) in tega vprašanja še ni rešila.

8. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim (offshore podjetja) in tega vprašanja še ni rešila.

9. Trinidad in Tobago

Trinidad in Tobago v poročilu Svetovnega foruma o strokovnem pregledu avtomatične izmenjave informacij o finančnih računih nima oznake vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“, kar zadeva temeljni zahtevi 1 in 2. Svetovni forum Trinidadu in Tobagu v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“, ta država ni uveljavila minimalnih standardov poročanja za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička po državah in teh vprašanj še ni rešila.

10. 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 (program za gospodarski razvoj, oproščena podjetja, regulativni zakon o mednarodnem bančnem središču), in se niso zavezali, da bodo obravnavali ta vprašanja.

11. Vanuatu

Vanuatu spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še ni rešil.

Trenutno čaka na poglobljen pregled s strani Svetovnega foruma v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo.

Stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja

1. Transparentnost

1.1 Avtomatična izmenjava informacij

Naslednja jurisdikcija naj bi v skladu s časovnim razporedom iz odstavka 6 sklepov Sveta z dne 22. februarja 2021, odstavka 4 sklepov Sveta z dne 5. oktobra 2021, odstavka 4 sklepov Sveta z dne 24. februarja 2022, odstavka 4 sklepov Sveta z dne 4. oktobra 2022, odstavka 7 sklepov Sveta z dne 14. februarja 2023, odstavka 7 sklepov Sveta z dne 17. oktobra 2023, odstavka 5 sklepov Sveta z dne 26. februarja 2024 in odstavka 5 sklepov Sveta z dne 8. oktobra 2024 dejansko izmenjevala informacije z vsemi 27 državami članicami:

Turčija

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu in zadovoljiva ocena, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednje jurisdikcije čakajo na poglobljen pregled s strani Svetovnega foruma:

Antigva in Barbuda, Belize, Britanski Deviški otoki in Sejšeli

2. Pravična obdavčitev

2.1 *Obstoj škodljivih davčnih režimov*

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do 31. decembra 2023 spremenila ali odpravila preferenčni davčni režim, identificiran v okviru Foruma o škodljivih davčnih praksah, čaka na njegovo končno oceno:

Esvatini (posebna ekonomska cona)

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do 31. decembra 2025 spremenila ali odpravila svoj škodljiv režim oprostitve dohodkov iz tujih virov:

Država Brunej

3. Preprečevanje erozije osnove in preusmerjanja dobička

3.2 *Izvajanje minimalnega standarda za poročanje po državah (ukrep 13 okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička)*

Jurisdikcija v nadaljevanju se je zavezala, da bo izpolnila minimalni standard za poročanje po državah in začela izmenjevati informacije z vsemi državami članicami EU v okviru poročanja po državah. Podpisala je večstranski sporazum med pristojnimi organi o poročanju po državah in se pripravlja na sprejetje potrebnih ukrepov, da bo začela izmenjevati informacije z vsemi državami članicami EU v okviru poročanja po državah:

Vietnam
