

Brusel 22. února 2021
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Delegace
Č. předchozího dokumentu:	5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1
Předmět:	Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

Delegace naleznou v příloze závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, které Rada schválila na zasedání konaném dne 22. února 2021.

Závěry Rady

o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

Rada Evropské unie,

1. OCENŮJE pokračující produktivní spolupráci, která byla v daňové oblasti navázána mezi unijní Skupinou pro kodex chování (zdanění podniků) (dále jen „Skupina pro kodex chování“) a většinou jurisdikcí po celém světě s cílem prosazovat zásady řádné správy v oblasti daní na celosvětové úrovni;
2. VÍTÁ pokrok dosažený v příslušných jurisdikcích prostřednictvím aktivních kroků učiněných v dohodnutých lhůtách s cílem vyřešit nedostatky, které Skupina pro kodex chování zjistila, a ZDŮRAŽŇUJE, že tyto kroky přispívají k posílení mechanismů řádné správy v oblasti daní, spravedlivého zdanění, globální daňové transparentnosti a boje proti daňovým podvodům, únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem, a to jak na úrovni EU, tak celosvětově;
3. UZNÁVÁ, že stávající pandemie COVID-19 má i nadále dopad na schopnost mnoha jurisdikcí přijímat nové závazky nebo plnit své závazky přijaté v minulosti, jakož i na celkové pracovní metody Skupiny pro kodex chování;
4. VYBÍZÍ skupinu, aby nadále usilovala o pokrok ve všech nedořešených otázkách, které byly ovlivněny pandemií COVID-19, s cílem co nejrychleji je uzavřít a aby ve vhodných případech zahájila diskusi o možných žádostech o závazky ze strany jurisdikcí;
5. VYJADŘUJE POLITOVÁNÍ nad tím, že některé jurisdikce nepřijaly dostatečné kroky k provedení svých závazků v dohodnuté lhůtě nebo se nezapojily do smysluplného dialogu, který by mohl k takovým závazkům vést, a VYZÝVÁ tyto jurisdikce, aby se zapojily do jednání se Skupinou pro kodex chování s cílem vyřešit zbývající otázky;

6. VYJADŘUJE POLITOVÁNÍ zejména nad tím, že Turecko nedosáhlo podstatného pokroku v účinném provádění automatické výměny informací se všemi členskými státy EU, a tudíž dosud nesplnilo všechny závazky, které přijalo v souvislosti s uplatňováním zásad řádné správy v oblasti daní, jak je uvedeno ve zprávě Skupiny pro kodex chování; BERE NA VĚDOMÍ, že výměna informací byla aktivována s 21 členskými státy EU a od roku 2022 má začít s 5 členskými státy EU; VYJADŘUJE POLITOVÁNÍ nad tím, že nebyly předloženy žádné důkazy o účinné výměně údajů z Turecka do kteréhokoli z členských států; ZDŮRAŽŇUJE, že nebylo dosaženo žádného pokroku, pokud jde o výměnu informací s jedním členským státem; PŘIPOMÍNÁ, že účinná výměna informací se všemi členskými státy je podmínkou pro to, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 unijního seznamu v souladu se závěry Rady z února 2020; VYZÝVÁ Turecko, aby se do 31. května 2021 plně zavázalo na vysoké politické úrovni, že svoje vztahy v oblasti automatické výměny informací se šesti zbývajících členskými státy účinně aktivuje do 30. června 2021; Všem 27 členským státům musí být informace za zdaňovací období 2019 zaslány nejpozději do 1. září 2021 a informace za zdaňovací období 2020 a 2021 musí být zaslány podle kalendáře OECD pro automatickou výměnu informací a v každém případě nejpozději do 30. září 2021, resp. 30. září 2022; KONSTATUJE, že nedodržení kterékoli z pěti výše uvedených lhůt by splnilo podmínky pro zařazení Turecka do přílohy I podle kritéria 1.1; VYZÝVÁ skupinu, aby tuto žádost oznámila Turecku, aby i nadále sledovala pokrok, pokud jde o účinnou výměnu informací se všemi členskými státy, a informovala Radu o vývoji v tomto ohledu a aby současně dále pokračovala v dialogu s Tureckem v této věci, a UVÁDÍ, že Rada přijme nezbytné rozhodnutí o zařazení na seznam v říjnu 2021 na základě skupinou provedené analýzy týkající se dodržování předpisů ze strany Turecka a toto rozhodnutí po uplynutí zbývajících výše uvedených lhůt znovu přezkoumá;
7. SCHVALUJE zprávu Skupiny pro kodex chování uvedenou v dokumentu 6223/21;
8. SCHVALUJE tudíž revidovaný unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (dále jen „unijní seznam“) uvedený v příloze I;
9. POTVRZUJE současný stav uvedený v příloze II, co se týče závazků učiněných spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní;

10. VYZÝVÁ orgány EU a členské státy, aby v příslušných případech nadále zohledňovaly revidovaný unijní seznam uvedený v příloze I v rámci zahraniční politiky, hospodářských vztahů a rozvojové spolupráce s danými třetími zeměmi, aniž by byly dotčeny příslušné oblasti pravomoci členských států a Unie vyplývající ze Smluv.

Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsala ani neratifikovala – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislá – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázala se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Anguilla

Anguilla neobdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešila.

3. Dominika

Dominika neobdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešila.

4. Fidži

Fidži není členem Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech (dále jen „Globální fórum“), nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy, není členem inkluzivního rámce pro řešení BEPS ani nezavedlo minimální standard v oblasti BEPS a tyto problémy zatím nevyřešilo.

5. Guam

Guam neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislý – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázal se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy řešit.

6. Palau

Palau neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešilo.

7. Panama

Panama neobdržela od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešila.

8. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim a tento problém zatím nevyřešila.

9. Seychely

Seychely mají škodlivé preferenční daňové režimy a tyto problémy zatím nevyřešily.

Seychely navíc neobdržely od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, a tento problém zatím nevyřešily.

10. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, neobdrželo od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy a tyto problémy zatím nevyřešilo.

11. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňují žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsaly ani neratifikovaly – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž jsou závislé – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, mají škodlivé preferenční daňové režimy, nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

12. Vanuatu

Vanuatu neobdrželo od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech přinejmenším hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a tyto problémy zatím nevyřešilo.

**Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné spolupracujícími jurisdikcemi
v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní**

1. Transparentnost

*1.1. Závazek zavést automatickou výměnu informací, a to buď na základě podepsání vícestranné
dohody mezi příslušnými orgány nebo prostřednictvím dvoustranných dohod*

Očekává se, že níže uvedená jurisdikce se do 31. května 2021 zaváže na vysoké politické úrovni
a do 30. června 2021 účinně aktivuje své vztahy v oblasti automatické výměny informací se
všemi 27 členskými státy v souladu s harmonogramem uvedeným v bodě 6 těchto závěrů Rady.

Turecko

*1.2. Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech
(„Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací
v daňových záležitostech na základě žádosti*

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázala níže uvedená jurisdikce,
která čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Turecko

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2019 se zavázala níže uvedená rozvojová země bez finančního centra, která čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem:

Botswana

Na doplňující hodnocení Globálním fórem čeká níže uvedená jurisdikce:

Barbados

1.3. Podpis a ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci nebo sítě ujednání pokrývajících všechny členské státy EU

Čas do 31. prosince 2020 na podpis Mnohostranné úmluvy a do 31. prosince 2021 na její ratifikaci mají tyto níže uvedené rozvojové země bez finančního centra, které při plnění svých závazků dosáhly smysluplného pokroku:

Botswana, Svazijsko, Jordánsko, Thajsko

Čas do 30. dubna 2021 na podpis Mnohostranné úmluvy a do 31. prosince 2021 na její ratifikaci má níže uvedená rozvojová země bez finančního centra, které při plnění svého závazku dosáhla pokroku:

Maledivy

2. Spravedlivé zdanění

2.1 *Existence škodlivých daňových režimů*

Čas do konce roku 2021 na úpravu svých právních předpisů má níže uvedená jurisdikce, která se zavázala změnit či zrušit svůj škodlivý daňový režim do konce roku 2019 a která tak nemohla učinit z důvodu zpoždění procesu na úrovni Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách

Austrálie

Čas do 31. prosince 2021 má níže uvedená jurisdikce, která dosáhla smysluplného pokroku při plnění svého závazku změnit nebo zrušit svůj škodlivý daňový režim:

Jordánsko

Čas do 31. prosince 2022 na úpravu svých právních předpisů má níže uvedená jurisdikce, která se zavázala změnit nebo zrušit svůj škodlivý daňový režim:

Jamaika
