

Bruxelles, 22. veljače 2021.  
(OR. en)

6329/21

FISC 33  
ECOFIN 153

#### ISHOD POSTUPAKA

|                  |                                                                                           |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:              | Glavno tajništvo Vijeća                                                                   |
| Za:              | Delegacije                                                                                |
| Br. preth. dok.: | 5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1                                                          |
| Predmet:         | Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe |

Za delegacije se u prilogu nalaze Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, koje je Vijeće odobrilo na sastanku održanome 22. veljače 2021.

**Zaključci Vijeća**

**o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe**

Vijeće Europske unije,

1. CIJENI stalnu produktivnu suradnju u poreznim stvarima uspostavljenu između Skupine EU-a za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja („Skupina za Kodeks o postupanju) i većine jurisdikcija u svijetu radi promicanja načela dobrog poreznog upravljanja na globalnoj razini;
2. POZDRAVLJA napredak koje su relevantne jurisdikcije postigle poduzimanjem aktivnih koraka u dogovorenim rokovima za uklanjanje nedostataka koje je utvrdila Skupina za Kodeks o postupanju te ISTIČE da takvi koraci doprinose jačanju mehanizama dobrog poreznog upravljanja, pravednog oporezivanja, globalne porezne transparentnosti i borbe protiv poreznih prijevara, utaje i izbjegavanja poreza na razini EU-a i na globalnoj razini;
3. POTVRĐUJE da aktualna pandemija bolesti COVID-19 i dalje utječe na sposobnost brojnih jurisdikcija da preuzmu nove ili ispune svoje prethodne obveze, kao i na sveukupne metode rada Skupine za Kodeks o postupanju;
4. POZIVA Skupinu da nastavi ostvarivati napredak u pogledu svih preostalih pitanja na koja je utjecala pandemija bolesti COVID-19 kako bi ih se što prije dovršilo te da prema potrebi započne raspravu o mogućim zahtjevima da jurisdikcije preuzmu obveze;
5. IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što neke jurisdikcije nisu poduzele dostatne korake za ispunjavanje svojih obveza u dogovorenom roku ili zbog toga što nisu započele smislen dijalog koji bi mogao dovesti do preuzimanja takvih obveza te POZIVA te jurisdikcije da surađuju sa Skupinom za Kodeks o postupanju kako bi se riješila preostala pitanja;

6. posebno IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što Turska nije ostvarila bitan napredak u djelotvornoj provedbi automatske razmjene informacija sa svim državama članicama EU-a te stoga još nije ispunila sve obveze koje je preuzela u pogledu provedbe načela dobrog poreznog upravljanja, kako je navedeno u izvješću Skupine za Kodeks o postupanju; PRIMA NA ZNANJE da je razmjena informacija aktivirana s 21 državom članicom EU-a i da bi trebala početi 2022. s pet država članica EU-a; IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što nisu dostavljeni dokazi o učinkovitoj razmjeni podataka iz Turske s bilo kojom državom članicom; NAGLAŠAVA da nikakav napredak nije postignut u pogledu razmjene informacija s jednom državom članicom; PONOVRNO ISTIČE da je djelotvorna razmjena informacija sa svim državama članicama uvjet da Turska ispuni kriterij 1.1. EU-ova popisa u skladu sa zaključcima Vijeća iz veljače 2020.; POZIVA Tursku da se do 31. svibnja 2021. na visokoj političkoj razini u potpunosti obveže djelotvorno aktivirati svoj odnos automatske razmjene informacija sa šest preostalih država članica do 30. lipnja 2021.; Za svih 27 država članica informacije za fiskalnu godinu 2019. moraju se poslati najkasnije do 1. rujna 2021., a informacije za fiskalne godine 2020. i 2021. moraju se poslati u skladu s kalendarom OECD-a za automatsku razmjenu informacija, a u svakom slučaju najkasnije do 30. rujna 2021. odnosno 30. rujna 2022.; NAVODI da bi se nepoštovanjem bilo kojeg od navedenih pet rokova ispunili uvjeti da Turska bude navedena u Prilogu I. u okviru kriterija 1.1.; POZIVA Skupinu da o tom zahtjevu obavijesti Tursku, nastavi pratiti napredak u vezi s učinkovitom razmjenom informacija sa svim državama članicama i obavijesti Vijeće o razvoju događaja u tom pogledu, istodobno održavajući dijalog s Turskom o tom pitanju te NAVODI da će Vijeće donijeti potrebnu odluku o uvrštenju na popis u listopadu 2021. na temelju analize Skupine o usklađenosti Turske te preispitati tu odluku nakon preostalog navedenog roka;

7. ODOBRAVA izvješće Skupine za kodeks o postupanju iz dok. 6223/21;

8. u skladu s time POTVRĐUJE revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe („popis EU-a”) naveden u Prilogu I.;

9. POTVRĐUJE trenutačno stanje izloženo u Prilogu II. u odnosu na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja;

10. POZIVA institucije i države članice EU-a da, prema potrebi, revidirani EU-ov popis naveden u Prilogu I. nastave uzimati u obzir u vanjskoj politici, gospodarskim odnosima i razvojnoj suradnji s relevantnim trećim zemljama, ne dovodeći u pitanje područja nadležnosti država članica odnosno Unije koja proizlaze iz Ugovorâ.

---

**EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe**

**1. Američka Samoa**

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala i ratificirala, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezala primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja.

**2. Angvila**

Angvili Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te Angvila još nije riješila to pitanje.

**3. Dominika**

Dominici Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te Dominika još nije riješila to pitanje.

#### **4. Fidži**

Fidži nije član Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”), nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime, nije postao član Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a niti proveo minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a te još nije riješio ta pitanja.

#### **5. Guam**

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao i ratificirao, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezao primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezao na rješavanje tih pitanja.

#### **6. Palau**

Palau ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješio ta pitanja.

#### **7. Panama**

Panama Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te Panama još nije riješila to pitanje.

## **8. Samoa**

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim te još nije riješila to pitanje.

## **9. Sejšeli**

Sejšeli imaju štetne povlaštene porezne režime te još nisu riješili ta pitanja.

Nadalje, Sejšelima Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađeni” za razmjenu informacija na zahtjev te Sejšeli još nisu riješili to pitanje.

## **10. Trinidad i Tobago**

Trinidad i Tobago ne primjenjuje automatsku razmjenu informacija, nema barem ocjenu „uvelike usklađen” od Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe u pogledu razmjene informacija na zahtjev, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime te još nije riješio ta pitanja.

## **11. Američki Djevičanski Otoci**

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali i ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime, nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja.

## 12. Vanuatu

Vanuatuu Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađen” za razmjenu informacija na zahtjev, Vanuatu pogoduje offshore strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nije riješio to pitanje.



**Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja**

**1. Transparentnost**

*1.1. Obveza provedbe automatske razmjene informacija, bilo potpisivanjem Multilateralnog sporazuma između nadležnih tijela, bilo putem bilateralnih sporazuma*

Od sljedeće se jurisdikcije očekuje da se do 31. svibnja 2021. obveže na visokoj političkoj razini i do 30. lipnja 2021. djelotvorno aktivira svoj odnos automatske razmjene informacija sa svih 27 država članica u vremenskom okviru iz točke 6. ovih Zaključaka Vijeća.

**Turska**

*1.2. Članstvo u Svjetskom forumu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”) i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev*

Sljedeća jurisdikcija koja se obvezala imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

**Turska**

Sljedeća zemlja u razvoju bez financijskog središta koja se obvezala imati prolaznu ocjenu do kraja 2019. očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

#### **Bocvana**

Sljedeća jurisdikcija očekuje dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

#### **Barbados**

### *1.3. Potpisivanje i ratifikacija Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili mreža sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a*

Sljedećim zemljama u razvoju bez financijskog središta koje su ostvarile smislen napredak u ispunjenju svojih obveza omogućeno je da Multilateralnu konvenciju potpišu do 31. prosinca 2020. te da je ratificiraju do 31. prosinca 2021.:

#### **Bocvana, Esvatini, Jordan, Tajland**

Sljedećoj zemlji u razvoju bez financijskog središta koja je ostvarila smislen napredak u ispunjenju svojih obveza omogućeno je da Multilateralnu konvenciju potpiše do 30. travnja 2021. te da je ratificira do 31. prosinca 2021.:

#### **Maldivi**

## **2. Pravedno oporezivanje**

### *2.1. Postojanje štetnih poreznih režima*

Sljedećoj jurisdikciji koja se obvezala do kraja 2019. izmijeniti ili ukinuti svoj štetni porezni režime, ali je u tome bila spriječena zbog odgoda u postupku Foruma o štetnim poreznim praksama OECD-a, omogućeno je da prilagodi svoje zakonodavstvo do kraja 2021.:

#### **Australija**

Sljedećoj jurisdikciji, koja je ostvarila znatan napredak u ispunjavanju obveze izmjene ili ukidanja svojeg štetnog poreznog sustava, odobreno je da to učini do 31. prosinca 2021.:

#### **Jordan**

Sljedećoj jurisdikciji, koja se obvezala izmijeniti ili ukinuti svoj štetni porezni režim, odobreno je da svoje zakonodavstvo prilagodi do 31. prosinca 2022.:

#### **Jamajka**

---