

V Bruseli 22. februára 2021
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Delegácie
Č. predch. dok.:	5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + 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 22. februára 2021.

Závery Rady

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

Rada Európskej únie,

1. OCENŤUJE pokračujúcu produktívnu spoluprácu v daňových otázkach medzi skupinou EÚ pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) (ďalej len „skupina pre kódex správania“) a väčšinou jurisdikcií na celom svete s cieľom presadzovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach na celosvetovej úrovni;
2. VÍTA pokrok v príslušných jurisdikciách prostredníctvom aktívnych krokov prijatých v dohodnutých lehotách na odstránenie nedostatkov, ktoré skupina pre kódex správania identifikovala, a ZDÔRAŽŇUJE, že takéto kroky prispievajú k posilneniu mechanizmov dobrej správy v daňových záležitostiach, spravodlivého zdaňovania, globálnej daňovej transparentnosti a boja proti daňovým podvodom, únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, a to na úrovni EÚ, ako aj na celosvetovej úrovni;
3. UZNÁVA, že pretrvávajúca pandémia COVID-19 má naďalej vplyv na schopnosť mnohých jurisdikcií prijímať nové záväzky alebo plniť svoje minulé záväzky, ako aj na celkové pracovné metódy skupiny pre kódex správania;
4. VYZÝVA skupinu, aby naďalej dosahovala pokrok v súvislosti so všetkými otvorenými otázkami, ktoré boli ovplyvnené pandémiou COVID-19, s cieľom čo najskôr ich uzavrieť, a aby v relevantných prípadoch začala diskusiu o prípadných žiadostiach jurisdikcií o záväzky;
5. VYJADRUJE POLUTOVANIE nad tým, že niektoré jurisdikcie neprijali dostatočné opatrenia na splnenie svojich záväzkov v dohodnutej lehote alebo sa nezapojili do zmysluplného dialógu, ktorý by mohol viesť k takýmto záväzkom, a VYZÝVA tieto jurisdikcie, aby spolupracovali so skupinou pre kódex správania s cieľom vyriešiť zostávajúce otázky;

6. VYJADRUJE POĽUTOVANIE predovšetkým nad tým, že Turecko nedosiahlo podstatný pokrok v účinnom vykonávaní automatickej výmeny informácií so všetkými členskými štátmi EÚ, a preto ešte nesplnilo všetky záväzky, ktoré prijalo na vykonávanie zásad dobrej správy v daňových záležitostiach, ako sa uvádza v správe skupiny pre kódex správania; KONŠTATUJE, že výmena informácií bola aktivovaná s 21 členskými štátmi EÚ a od roku 2022 sa má začať s piatimi členskými štátmi EÚ; VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že neboli predložené žiadne dôkazy o tom, že by sa uskutočnila účinná výmena údajov medzi Tureckom a ktorýmkoľvek členským štátom; ZDÔRAZŇUJE, že sa nedosiahol žiadny pokrok, pokiaľ ide o výmenu informácií s jedným členským štátom; OPAKUJE, že účinná výmena informácií so všetkými členskými štátmi je podmienkou, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 zoznamu EÚ v súlade so závermi Rady z februára 2020; VYZÝVA Turecko, aby sa do 31. mája 2021 na vysokej politickej úrovni v plnej miere zaviazalo, že vzťah automatickej výmeny informácií so šiestimi zostávajúcimi členskými štátmi účinne aktivuje do 30. júna 2021; V prípade všetkých 27 členských štátov sa informácie za finančný rok 2019 musia zaslať najneskôr do 1. septembra 2021 a informácie za finančné roky 2020 a 2021 sa musia zaslať podľa kalendára OECD pre automatickú výmenu informácií, najneskôr však do 30. septembra 2021 a 30. septembra 2022; KONŠTATUJE, že nedodržaním ktoréhokoľvek z piatich uvedených termínov by sa splnili podmienky na zaradenie Turecka do zoznamu v prílohe I v rámci kritéria 1.1; VYZÝVA skupinu, aby túto žiadosť oznámila Turecku, naďalej monitorovala pokrok, pokiaľ ide o účinnú výmenu informácií so všetkými členskými štátmi, informovala Radu o vývoji v tejto oblasti, a aby zároveň pokračovala s Tureckom v dialógu o tejto otázke; KONŠTATUJE, že Rada prijme potrebné rozhodnutie o zaradení do zoznamu v októbri 2021, a to na základe analýzy skupiny o dodržiavaní pravidiel zo strany Turecka, pričom toto rozhodnutie opätovne preskúma po uplynutí uvedenej lehoty;

7. SCHVAĽUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente ST 6223/21;

8. Z tohto dôvodu SCHVAĽUJE revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, (ďalej len „zoznam EÚ“) uvedený v prílohe I;

9. SCHVAĽUJE aktuálny stav, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali spolupracujúce jurisdikcie s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach, ako sa uvádza v prílohe II;

10. VYZÝVA inštitúcie EÚ a členské štáty, aby revidovaný zoznam EÚ uvedený v prílohe I podľa potreby zohľadňovali v oblasti zahraničnej politiky, hospodárskych vzťahov a rozvojovej spolupráce s príslušnými tretími krajinami, bez toho, aby boli dotknuté príslušné oblasti právomoci členských štátov a Únie vyplývajúce zo zmlúv.

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 neskorších zmien, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmto otázkam venovať.

2. Anguilla

Anguilla nezískala, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

3. Dominika

Dominika nezískala, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

4. Fidži

Fidži nie je členom Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (ďalej len „globálne fórum“), nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy, nie je členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS ani nevykonáva minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

5. 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 neskorších zmien, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

6. Palau

Palau neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

7. Panama

Panama nezískala, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

8. Samoa

Samoa má škodlivé preferenčné daňové režimy a tieto otázky zatiaľ nevyriešila.

9. Seychely

Seychely majú škodlivé preferenčné daňové režimy a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

Seychely okrem toho nezískali, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a túto otázku zatiaľ nevyriešili.

10. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely nezískali ani hodnotenie „z väčšej časti spĺňa podmienky“, nepodpísali a neratifikovali mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení neskorších zmien, majú škodlivý preferenčný daňový režim a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

11. 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 neskorších zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy, nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

12. Vanuatu

Vanuatu nezískalo, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, od Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely, ani hodnotenie „z väčšej časti splňa podmienky“, podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie, ktoré spolupracujú na daňové účely s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach

1. Transparentnosť

1.1. Záväzok uplatňovať automatickú výmenu informácií buď na základe podpísania Mnohostrannej dohody medzi príslušnými orgánmi, alebo na základe dvojstranných dohôd

Očakáva sa, že táto jurisdikcia sa do 31. mája 2021 zaviazala na vysokej politickej úrovni a do 30. júna 2021 účinne aktivuje vzťah automatickej výmeny informácií so všetkými 27 členskými štátmi v súlade s harmonogramom uvedeným v bode 6 týchto záverov Rady.

Turecko

1.2. Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely („Globálne fórum“) a uspokojivé hodnotenie v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto jurisdikcia, ktorá sa zaviazala dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2018:

Turecko

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto rozvojová krajina bez finančného centra, ktorá sa zaviazala dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2019:

Botswana

Na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra čaká táto jurisdikcia:

Barbados

1.3. Podpis a ratifikácia mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci alebo súboru dohôd vzťahujúceho sa na všetky členské štáty EÚ

Lehota na podpísanie mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci sa stanovila do 31. decembra 2020 a na jeho ratifikáciu do 31. decembra 2021 pre tieto rozvojové krajiny bez finančného centra, ktoré pri plnení svojich záväzkov dosiahli dostatočný pokrok:

Botswana, Eswatini, Jordánsko, Thajsko

Lehota na podpísanie mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci sa stanovila do 30. apríla 2021 a na jeho ratifikáciu do 31. decembra 2021 pre túto rozvojovú krajinu bez finančného centra, ktorá pri plnení svojho záväzku dosiahla pokrok:

Maldivy

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1. Existencia škodlivých daňových režimov

Lehota na úpravu právnych predpisov sa stanovila do konca roka 2021 pre túto jurisdikciu, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý daňový režim do konca roka 2019, ale tak nemohla urobiť z dôvodu oneskorenia procesu v rámci Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách:

Austrália

Lehota do 31. decembra 2021 sa stanovila pre túto jurisdikciu, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý daňový režim a ktorá pri plnení svojho záväzku dosiahla dostatočný pokrok:

Jordánsko

Lehota na úpravu právnych predpisov sa stanovila do 31. decembra 2022 pre túto jurisdikciu, ktorá sa zaviazala zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý daňový režim:

Jamajka
