

Brusel 14. února 2023
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Č. předchozího dokumentu:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
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 pro hospodářské a finanční věci schválila na zasedání konaném dne 14. února 2023.

Závěry Rady

o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

Rada Evropské unie,

1. ZDŮRAZŇUJE, že je důležité podporovat a posilovat standardy řádné správy v oblasti daní, mimo jiné v oblasti spravedlivého zdanění a daňové transparentnosti, a bojovat proti daňovým podvodům, únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem, a to jak na úrovni EU, tak celosvětově;
2. OCEŇUJE pokračující plodnou spolupráci týkající se daňových záležitostí mezi Skupinou pro kodex chování (zdanění podniků) (dále jen „Skupina pro kodex chování“) a většinou jurisdikcí po celém světě;
3. VÍTÁ pokrok dosažený v příslušných jurisdikcích díky aktivním krokům podniknutým v dohodnutých lhůtách a nové závazky přijaté s cílem vyřešit nedostatky, které Skupina pro kodex chování zjistila;
4. VÍTÁ aktualizaci kritéria 1.1 týkajícího se automatické výměny informací o finančních účtech a závazky, které přijaly jurisdikce zapojené do dialogu se Skupinou pro kodex chování v rámci této aktualizace; VYJADŘUJE POLITOVÁNÍ nad tím, že některé jurisdikce nepřijaly závazek vůči skupině ve stanovené lhůtě, což vedlo k jejich zařazení na unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti nebo ke snížení hodnocení Globálním fórem, pokud jde o jejich hodnocení týkající se výměny informací na základě žádosti;

5. VYJADRŮJE POLITOVÁNÍ nad tím, že některé jurisdikce nadále v daňové oblasti nespolupracují a že řada jurisdikcí nesplnila své závazky vůči Skupině pro kodex chování, pokud jde o požadavky související s ekonomickou podstatou podle kritéria 2.2 nebo reformu škodlivých daňových režimů podle kritéria 2.1; VYZÝVÁ tyto jurisdikce, aby se Skupinou pro kodex chování spolupracovaly s cílem zbývajících problémy vyřešit;
6. SCHVALUJE posouzení pozměněného režimu mezinárodních holdingových společností Ruské federace, které v souvislosti s unijním seznamem provedla Skupina pro kodex chování, a to na základě technických kritérií kodexu chování pro zdaňování podniků, zejména pokud jde o posouzení zacházení s příjmy z duševního vlastnictví a ustanovení o zachování právních účinků, a DOMNÍVÁ SE, že Ruská federace nesplnila svůj závazek změnit svůj škodlivý preferenční daňový režim, a měla by proto být zařazena na unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti; ZDŮRAŽŇUJE, že nevyprovokovaná vojenská agrese Ruské federace vůči Ukrajině, kterou Evropská rada opakovaně důrazně odsoudila¹, brání Skupině pro kodex chování v udržování dialogu s ruskými orgány;
7. VYJADRŮJE POLITOVÁNÍ nad tím, že Turecko nedosáhlo žádného pokroku, pokud jde o účinnou automatickou výměnu informací s jedním členským státem; OPĚTOVNĚ Turecko VYZÝVÁ k zahájení účinné výměny informací s jedním zbývajícím členským státem a k dosažení plného souladu s požadavky stanovenými v závěrech Rady Ecofin ze dne 22. února 2021, 5. října 2021, 24. února 2022 a 4. října 2022; PŘIPOMÍNÁ, že účinná automatická výměna informací se všemi členskými státy je podmínkou pro to, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 unijního seznamu; VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby Radu informovala o vývoji v tomto ohledu a nadále se zabývala nevyřešenými problémy, u nichž nebylo dosaženo žádného pokroku;

(1) ¹ Dokumenty EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22 a ST 9873/22.

8. SCHVALUJE zprávu Skupiny pro kodex chování uvedenou v dokumentu 5922/23;
 9. SCHVALUJE tudíž revidovaný unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (dále jen „unijní seznam“) uvedený v příloze I;
 10. POTVRZUJE současný stav uvedený v příloze II, co se týče závazků učiněných spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování standardů řádné správy v oblasti daní.
-

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 eroze základu daně a přesouvání zisku (minimální standardy v oblasti BEPS) ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Anguilla

Anguilla podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, neboť neučinila veškerá opatření nezbytná k účinnému provádění požadavků souvisejících s ekonomickou podstatou podle kritéria 2.2.

Anguilla čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem OECD pro transparentnost a výměnu informací pro daňové účely (dále jen „Globální fórum“), pokud jde o výměnu informací na základě žádosti (kritérium 1.2).

3. Bahamy

Bahamy podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, neboť neučinily veškerá opatření nezbytná k účinnému provádění požadavků souvisejících s ekonomickou podstatou podle kritéria 2.2.

4. Britské Panenské ostrovy

Britské Panenské ostrovy neobdržely od Globálního fóra alespoň hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti.

5. Kostarika

Kostarika má škodlivý režim osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí od daně a tento problém zatím nevyřešila.

Kostarika se zavázala, že se bude včas zabývat doporučeními Globálního fóra, pokud jde o automatickou výměnu informací, aby ve zprávě o srovnávacím hodnocení vydané Globálním fórem na podzim 2024 dosáhla alespoň hodnocení „zavedeno, ale je třeba zlepšit“, pokud jde o základní požadavky 1 a 2.

6. Fidži

Fidži není členem Globálního fóra, nepodepsalo ani neratifikovalo Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, má škodlivé preferenční daňové režimy (vývozní společnosti, pobídka týkající se příjmů v oblasti komunikačních technologií, zvýhodněná sazba daně pro regionální či globální sídlo společnosti), není členem inkluzivního rámce ani nezavedlo minimální standardy v oblasti BEPS a tyto problémy zatím nevyřešilo.

7. 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.

8. Marshallovy ostrovy

Marshallovy ostrovy podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, neboť neučinily veškerá opatření nezbytná k účinnému provádění požadavků souvisejících s ekonomickou podstatou podle kritéria 2.2.

9. 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.

10. Panama

Panama neobdržela od Globálního fóra alespoň hodnocení „z velké míry splňuje“, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti, má zaveden škodlivý režim osvobození příjmů ze zdrojů v zahraničí a tyto problémy zatím nevyřešila.

Panama se zavázala, že se bude včas zabývat doporučeními inkluzivního rámce, pokud jde o provádění kritéria 3.2 týkajícího se podávání zpráv podle jednotlivých zemí, aby se to projevilo ve zprávě ze srovnávacího hodnocení k opatření č. 13 inkluzivního rámce, která bude vydána na podzim roku 2023.

11. Ruská federace

Ruská federace má škodlivý preferenční daňový režim (mezinárodní holdingové společnosti) a tento problém zatím nevyřešila.

12. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim (offshorové společnosti) a tento problém zatím nevyřešila.

13. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, neobdrželo od Globálního fóra alespoň 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 (svobodná pásma) a tyto problémy zatím nevyřešilo.

Trinidad a Tobago se zavázalo, že se bude včas zabývat doporučeními inkluzivního rámce, pokud jde o provádění kritéria 3.2 týkajícího se podávání zpráv podle jednotlivých zemí, aby se to projevilo ve zprávě ze srovnávacího hodnocení k opatření č. 13 inkluzivního rámce, která bude vydána na podzim roku 2023.

Trinidad a Tobago se zavázalo, že se bude včas zabývat doporučeními Globálního fóra, pokud jde o automatickou výměnu informací, aby ve zprávě ze srovnávacího hodnocení vydané Globálním fórem na podzim 2024, dosáhlo alespoň hodnocení „zavedeno, ale je třeba zlepšit“, pokud jde o základní požadavky 1 a 2.

14. Ostrovy Turks a Caicos

Ostrovy Turks a Caicos podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, neboť neučinily veškerá opatření nezbytná k účinnému provádění požadavků souvisejících s ekonomickou podstatou podle kritéria 2.2.

15. 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 (program hospodářského rozvoje, společnosti osvobozené od daně, regulační akt o mezinárodním bankovním středisku), nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

16. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešilo.

Vanuatu čeká na doplňující hodnocení Globálním fórem, pokud jde o výměnu informací na základě žádosti.

**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 Automatická výměna informací

Očekává se, že níže uvedená jurisdikce si bude účinně vyměňovat informace se všemi 27 členskými státy podle harmonogramu uvedeného v bodě 6 závěrů Rady ze dne 22. února 2021, v bodě 4 závěrů Rady ze dne 5. října 2021, v bodě 4 závěrů Rady ze dne 24. února 2022 a v bodě 4 závěrů Rady ze dne 4. října 2022.

Turecko

Níže uvedené jurisdikce se zavázaly, že se budou včas zabývat doporučeními Globálního fóra, pokud jde o automatickou výměnu informací, aby ve zprávě o srovnávacím hodnocení vydané Globálním fórem na podzim 2024 dosáhly alespoň hodnocení „zavedeno, ale je třeba zlepšit“, pokud jde o základní požadavky 1 a 2.

Aruba, Belize, Curaçao a Izrael

*1.2 Členství v Globálním fóru a uspokojivé hodnocení, pokud jde o výměnu informací
na základě žádosti*

Na doplňující hodnocení Globálním fórem čekají níže uvedené jurisdikce:

Botswana, Dominika a Seychely

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

Níže uvedená jurisdikce, která se zavázala změnit nebo zrušit svůj škodlivý režim osvobození příjmů ze zahraničních zdrojů od daně do konce roku 2022, čelila omezením ústavní reformy, ale v roce 2022 prokázala výrazný pokrok, dostala tudíž čas do 31. března 2023, aby přizpůsobila své právní předpisy, pokud jde o pravidla proti zneužívání a požadavky týkající se ekonomické podstaty. Níže uvedená jurisdikce se zavázala uplatňovat pozměněné právní předpisy s účinkem od 1. ledna 2023:

Katar

Níže uvedené jurisdikce, které se zavázaly změnit nebo zrušit své škodlivé režimy osvobození příjmů ze zahraničních zdrojů od daně do konce roku 2022 a v roce 2022 prokázaly v těchto reformách výrazný pokrok, dostaly čas do konce roku 2023, aby přizpůsobily své právní předpisy, pokud jde o zacházení s kapitálovými zisky:

Hongkong a Malajsie

Níže uvedená jurisdikce, která se zavázala změnit nebo zrušit preferenční daňový režim v působnosti Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách (FHTP) do 31. prosince 2022, dostala čas do konce dubna 2023, aby přizpůsobila své právní předpisy:

Jordánsko (zvláštní ekonomická zóna Aqaba)

Níže uvedené jurisdikce se zavázaly, že preferenční daňové režimy v působnosti Fóra OECD o škodlivých daňových praktikách (FHTP) změní nebo zruší do 31. prosince 2023:

Albánie (průmyslové pobídky), Arménie (svobodné ekonomické zóny a projekty v oblasti informačních technologií) a Svazijsko (zvláštní ekonomická zóna)

3. Předcházení erozi základu daně a přesouvání zisku

3.2 *Provádění minimálního standardu pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí (opatření č. 13 v oblasti BEPS)*

Níže uvedené jurisdikce se zavázaly provést minimální standard pro podávání zpráv podle jednotlivých zemí tím, že se včas zaměří na doporučení inkluzivního rámce, aby se to projevilo ve zprávě ze srovnávacího hodnocení k opatření č. 13 inkluzivního rámce, která bude vydána na podzim roku 2023, nebo tím, že aktivují vztahy pro účely výměny zpráv podle jednotlivých zemí se všemi členskými státy EU v souladu s dohodnutou lhůtou:

Belize, Izrael, Montserrat, Thajsko, Vietnam
