

V Bruseli 14. februára 2023  
(OR. en)

6375/23

FISC 29  
ECOFIN 143

### VÝSLEDOK ROKOVANIA

---

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Č. predch. dok.:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
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 Ecofin schválila na svojom zasadnutí 14. februára 2023.

**Závery Rady**

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

Rada Európskej únie,

1. **ZDÔRAZŇUJE** význam presadzovania a posilňovania štandardov dobrej správy v daňových záležitostiach, okrem iného aj v otázke spravodlivého zdaňovania a daňovej transparentnosti, ako aj význam boja proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, a to na úrovni EÚ, ako aj na celosvetovej úrovni;
2. **OCENŤUJE** nepretržitú produktívnu spoluprácu v daňových otázkach medzi skupinou pre kódex správania v oblasti zdaňovania podnikov (skupina pre kódex správania) a väčšinou jurisdikcií na svete;
3. **VÍTA** pokrok, ktorý príslušné jurisdikcie dosiahli vďaka aktívnym krokom podniknutým v dohodnutých lehotách, ako aj nové záväzky prijaté s cieľom odstrániť nedostatky, ktoré zistila skupina pre kódex správania;
4. **VÍTA** aktualizáciu kritéria 1.1 o automatickej výmene informácií o finančných účtoch a záväzky prijaté jurisdikciami zapojenými do dialógu so skupinou pre kódex správania v rámci tejto aktualizácie; **VYJADRUJE** **POLUTOVANIE** nad tým, že niektoré jurisdikcie neprijali záväzok voči tejto skupine v rámci stanovenej lehoty, čo viedlo k ich zaradeniu do zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, alebo k zníženiu ich ratingu Globálnym fórom, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie;

5. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že niektoré jurisdikcie naďalej nespolupracujú na daňové účely a že viaceré jurisdikcie nesplnili svoje záväzky voči skupine pre kódex správania, pokiaľ ide o požiadavky týkajúce sa hospodárskej podstaty podľa kritéria 2.2 alebo reformu škodlivých daňových režimov podľa kritéria 2.1; VYZÝVA tieto jurisdikcie, aby spolupracovali so skupinou pre kódex správania s cieľom vyriešiť zostávajúce otázky;
  
6. SCHVALUJE posúdenie, ktoré v súvislosti so zoznamom EÚ vypracovala skupina pre kódex správania a v ktorom sa posudzuje zmenený režim Ruskej federácie pre medzinárodné holdingové spoločnosti so zreteľom na technické kritériá kódexu správania v oblasti zdaňovania podnikov, najmä zaobchádzanie s príjmami z duševného vlastníctva a ustanovenia o zachovaní predchádzajúceho stavu, a DOMNIEVA SA, že Ruská federácia nesplnila svoj záväzok zmeniť svoj škodlivý preferenčný režim, a preto by sa mala zahrnúť na zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely; UPOZORŇUJE na to, že nevyprovokovaná vojenská agresia Ruskej federácie voči Ukrajine, ktorú Európska rada viackrát dôrazne odsúdila<sup>1</sup>, bráni skupine pre kódex správania v ďalšom dialógu s ruskými orgánmi;
  
7. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že Turecko nedosiahlo žiadny pokrok, pokiaľ ide o účinnú automatickú výmenu informácií s jedným členským štátom; OPĀTOVNE VYZÝVA Turecko, aby nadviazalo vzťah v oblasti automatickej výmeny informácií s týmto jedným zostávajúcim členským štátom a aby v plnej miere plnilo požiadavky uvedené v záveroch Rady ECOFIN z 22. februára 2021, 5. októbra 2021, 24. februára 2022 a 4. októbra 2022; OPAKUJE, že účinná automatická výmena informácií so všetkými členskými štátmi je podmienkou, ak má Turecko splniť kritérium 1.1 zoznamu EÚ; VYZÝVA skupinu, aby informovala Radu o vývoji v tejto otázke a pokračovala v riešení otvorených otázok, pri ktorých sa nedosiahol žiadny pokrok;

---

<sup>1</sup> EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22. 34/22, ako aj ST 9873/22.

8. SCHVALUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente 5922/23;
  9. V súlade s ňou SCHVALUJE aj revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, (zoznam EÚ) uvedený v prílohe I;
  10. SCHVALUJE správu o aktuálnom stave uvedenú v prílohe II, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali jurisdikcie, ktoré spolupracujú na daňové účely, s cieľom uplatňovať štandardy dobrej správy v daňových záležitostiach.
-

**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 zmien, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti narúšaniu základu dane a presunu ziskov (minimálne štandardy BEPS) ani sa nezaviazala tieto otázky riešiť.

**2. Anguila**

Anguilla podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijala všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

Anguilla čaká na dodatočné preskúmanie svojej výmeny informácií na požiadanie (kritérium 1.2), ktoré ma vykonať Globálne fórum o transparentnosti a výmene informácií na daňové účely (Globálne fórum).

**3. Bahamy**

Bahamy podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijali všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

#### **4. Britské Panenské ostrovy**

Britské Panenské ostrovy nemajú prinajmenšom rating „z väčšej časti spĺňa podmienky“ Globálneho fóra, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie.

#### **5. Kostarika**

Kostarika má škodlivý režim oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

Kostarika sa zaviazala, že sa bude v náležitom čase zaoberať odporúčaniami Globálneho fóra, pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií (kritérium 1.1), aby na jeseň 2024 dosiahla v správe Globálneho fóra v rámci partnerského preskúmania prinajmenšom označenie „zavedené, ale potrebuje zlepšiť“, pokiaľ ide o základné požiadavky 1 a 2.

#### **6. Fidži**

Fidži nie je členom Globálneho fóra, nepodpísalo ani neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy (vývozné spoločnosti, stimul týkajúci sa príjmov v oblasti komunikačných technológií (IKT), zvýhodnenú sadzbu dane pre regionálne alebo globálne ústredia), nestalo sa členom inkluzívneho rámca ani neuplatňuje minimálne štandardy zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

#### **7. 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 zmien, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa nezaviazal tieto otázky riešiť.

## **8. Marshallove ostrovy**

Marshallove ostrovy podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijali všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

## **9. Palau**

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

## **10. Panama**

Panama nemá prinajmenšom rating Globálneho fóra „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, má škodlivý režim oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí a tieto otázky zatiaľ nevyriešila.

Panama sa zaviazala, že sa bude v náležitom čase zaoberať odporúčaniami inkluzívneho rámca, pokiaľ ide o uplatňovanie kritéria 3.2 o podávaní správ podľa jednotlivých štátov, aby sa to na jeseň 2023 zohľadnilo v správe v rámci partnerského preskúmania podľa opatrenia 13 inkluzívneho rámca.

## **11. Ruská federácia**

Ruská federácia má škodlivý preferenčný daňový režim (medzinárodné holdingové spoločnosti) a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

## **12. Samoa**

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim (offshore spoločnosti) a túto otázku zatiaľ nevyriešila.

### **13. Trinidad a Tobago**

Trinidad a Tobago neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nemá prinajmenšom rating Globálneho fóra „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, nepodpísalo a neratifikovalo mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení zmien, má škodlivé preferenčné daňové režimy (slobodné pásma) a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

Trinidad a Tobago sa zaviazalo, že sa bude v náležitom čase zaoberať odporúčaniami inkluzívneho rámca, pokiaľ ide o uplatňovanie kritéria 3.2 o podávaní správ podľa jednotlivých štátov, aby sa to na jeseň 2023 zohľadnilo v správe v rámci partnerského preskúmania podľa opatrenia 13 inkluzívneho rámca.

Trinidad a Tobago sa tiež zaviazalo, že sa bude v náležitom čase zaoberať odporúčaniami Globálneho fóra, pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií (kritérium 1.1), aby na jeseň 2024 dosiahlo v správe Globálneho fóra v rámci partnerského preskúmania prinajmenšom označenie „zavedené, ale potrebuje zlepšiť“, pokiaľ ide o základné požiadavky 1 a 2.

### **14. Ostrovy Turks a Caicos**

Ostrovy Turks a Caicos podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty tým, že neprijali všetky potrebné opatrenia na zabezpečenie účinného plnenia požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2.

### **15. 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 zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy (program hospodárskeho rozvoja, spoločnosti oslobodené od dane, regulačný akt o medzinárodnom bankovom stredisku), nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa nezaviazali tieto otázky riešiť.

## 16. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty a túto otázku zatiaľ nevyriešilo.

Vanuatu čaká na dodatočné preskúmanie svojej výmeny informácií na požiadanie, ktoré má vykonať Globálne fórum.

**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 Automatická výmena informácií*

Očakáva sa, že nižšie uvedená jurisdikcia bude uplatňovať účinnú výmenu informácií so všetkými 27 členskými štátmi v súlade s harmonogramom uvedeným v bode 6 záverov Rady z 22. februára 2021, bode 4 záverov Rady z 5. októbra 2021, v bode 4 záverov Rady z 24. februára 2022 a v bode 4 záverov Rady zo 4. októbra 2022.

**Turecko**

Nižšie uvedené jurisdikcie sa zaviazali, že sa budú v náležitom čase zaoberať odporúčaniami Globálneho fóra, pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií, aby na jeseň 2024 dosiahli v správe Globálneho fóra v rámci partnerského preskúmania prinajmenšom označenie „zavedené, ale potrebuje zlepšiť“, pokiaľ ide o základné požiadavky 1 a 2.

**Aruba, Belize, Curaçao a Izrael**

*1.2 Členstvo v Globálnom fóre a uspokojivé hodnotenie, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie*

Na dodatočné preskúmanie Globálnym fórom čakajú tieto jurisdikcie:

**Botswana, Dominika a Seychely**

## **2. Spravodlivé zdaňovanie**

### *2.1 Existencia škodlivých daňových režimov*

Nižšie uvedená jurisdikcia, ktorá sa zaviazala do konca roka 2022 zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý režim oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí, čelila obmedzeniam v dôsledku ústavnej reformy a v roku 2022 preukázala hmatateľný pokrok, dostala čas do 31. marca 2023, aby prispôsobila svoje právne predpisy, pokiaľ ide o pravidlá proti zneužívaniu a požiadavky týkajúce sa hospodárskej podstaty. Táto jurisdikcia sa zaviazala uplatňovať zmenené právne predpisy s účinnosťou od 1. januára 2023:

#### **Katar**

Nižšie uvedené jurisdikcie, ktoré sa zaviazali do konca roka 2022 zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé režimy oslobodenia od dane z príjmov zo zdrojov v zahraničí a v roku 2022 v týchto reformách preukázali hmatateľný pokrok, dostali čas do konca roka 2023, aby prispôobili svoje právne predpisy, pokiaľ ide o zaobchádzanie s kapitálovými ziskami:

#### **Hongkong a Malajzia**

Nižšie uvedená jurisdikcia, ktorá sa zaviazala do 31. decembra 2022 zmeniť alebo zrušiť preferenčný daňový režim v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách, dostala čas do konca apríla 2023, aby prispôsobila svoje právne predpisy:

#### **Jordánsko (osobitná hospodárska zóna Akaba)**

Nižšie uvedené jurisdikcie sa zaviazali do 31. decembra 2023 zmeniť alebo zrušiť preferenčné daňové režimy v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách:

#### **Albánsko (priemyselné stimuly), Arménsko (slobodné hospodárske zóny a informačnotechnologické projekty) a Eswatini (osobitná hospodárska zóna)**

### **3. Predchádzanie narúšaniu základu dane a presunu ziskov**

#### *3.2 Vykonávanie minimálneho štandardu podávania správ podľa jednotlivých štátov (opatrenie 13 BEPS)*

Nižšie uvedené jurisdikcie sa zaviazali zaviesť minimálny štandard podávania správ podľa jednotlivých štátov tým, že sa budú v náležitom čase zaoberať odporúčaniami inkluzívneho rámca, aby sa to na jeseň 2023 zohľadnilo v správe v rámci partnerského preskúmania podľa opatrenia 13 inkluzívneho rámca, a/alebo v dohodnutom termíne aktivujú výmenné vzťahy so všetkými členskými štátmi EÚ, pokiaľ ide o podávanie správ podľa jednotlivých štátov:

**Belize, Izrael, Montserrat, Thajsko, Vietnam**

---