

Bruselj, 14. februar 2023
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Odbor stalnih predstavnikov/Svet
Št. predh. dok.:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
Zadeva:	Sklepi Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

V prilogi vam pošiljamo sklepe Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene; sklepe je Svet Ecofin odobril na seji 14. februarja 2023.

Sklepi Sveta

o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

Svet Evropske unije

1. **POUDARJA**, da je pomembno spodbujati in krepiti standarde dobrega davčnega upravljanja, tudi na področju pravične obdavčitve in davčne transparentnosti, ter boj proti davčnim goljufijam, davčnim utajam in izogibanju davkom, tako na ravni EU kot na svetovni ravni;
2. **CENI**, da med Skupino za kodeks ravnanja o obdavčitvi podjetij (v nadaljnjem besedilu: Skupina za kodeks ravnanja) in večino jurisdikcij po svetu kontinuirano poteka plodno sodelovanje v zvezi z davčnimi zadevami;
3. **POZDRAVLJA** napredek, ki so ga zadevne jurisdikcije dosegle s sprejetjem učinkovitih ukrepov v dogovorjenih rokih in prevzemom novih zavez, da bi odpravile pomanjkljivosti, ki jih je ugotovila Skupina za kodeks ravnanja;
4. **POZDRAVLJA** posodobitev merila 1.1 o avtomatični izmenjavi podatkov o finančnih računih in zaveze, ki so jih prevzele jurisdikcije, vključene v dialog s Skupino za kodeks ravnanja v okviru te posodobitve; **OBŽALUJE**, da nekatere jurisdikcije niso prevzele zaveze do Skupine v določenem roku, zaradi česar so bile vključene na seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, ali pa jim je Svetovni forum znižal oceno v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo;

5. OBŽALUJE, da nekatere jurisdikcije še vedno niso pripravljene sodelovati v davčne namene in da številne jurisdikcije niso izpolnile svojih zavez do Skupine za kodeks ravnanja v zvezi z zahtevami glede gospodarske vsebine v okviru merila 2.2 ali z reformo škodljivih davčnih režimov v okviru merila 2.1; POZIVA te jurisdikcije, naj sodelujejo s Skupino za kodeks ravnanja, da bi razrešile odprta vprašanja;
6. ODOBRAVA oceno, ki jo je Skupina za kodeks ravnanja dala glede spremenjenega režima Ruske federacije v zvezi z mednarodnimi holdingi glede na tehnična merila kodeksa ravnanja o obdavčitvi podjetij v okviru seznama EU, zlasti oceno obravnave prihodkov iz intelektualne lastnine in določb o uporabi predhodnih pravil, ter MENI, da Ruska federacija ni izpolnila svoje zaveze o spremembi škodljivega preferenčnega davčnega režima in bi jo bilo zato treba vključiti na seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene; POUDARJA, da Skupina za kodeks ravnanja ne more vzdrževati dialoga z ruskimi oblastmi zaradi neizzvane vojaške agresije Ruske federacije proti Ukrajini, ki jo je Evropski svet že večkrat odločno obsodil¹;
7. OBŽALUJE, da Turčija ni dosegla napredka v zvezi z učinkovito avtomatično izmenjavo informacij z eno državo članico; PONOVRNO poziva Turčijo, naj začne avtomatično izmenjavo informacij s še preostalo državo članico ter v celoti izpolni zahteve iz sklepov Sveta Ecofin z dne 22. februarja 2021, 5. oktobra 2021, 24. februarja 2022 in 4. oktobra 2022; ZNOVA POUDARJA, da je učinkovita avtomatična izmenjava informacij z vsemi državami članicami pogoj, ki ga mora Turčija izpolniti, da zadosti merilu 1.1 iz seznama EU; POZIVA Skupino, naj Svet obvešča o razvoju dogodkov v zvezi s tem ter še naprej obravnava odprta vprašanja, pri katerih ni bilo napredka;

(1) ¹ Dok. EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22 in ST 9873/22.

8. ODOBRAVA poročilo Skupine za kodeks ravnanja iz dok. 5922/23;
 9. posledično ODOBRAVA posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (v nadaljnjem besedilu: seznam EU), iz Priloge I;
 10. POTRJUJE stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje standardov dobrega davčnega upravljanja, opisano v Prilogi II.
-

Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

1. Ameriška Samoa

Ameriška Samoa ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisala in ratificirala – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisna – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Angvila

Angvila spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejme vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

Angvila trenutno čaka na dodatni pregled Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (v nadaljnjem besedilu: Svetovni forum) v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo (merilo 1.2).

3. Bahami

Bahami spodbujajo strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejmejo vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

4. Britanski Deviški otoki

Svetovni forum Britanskim Deviškim otokom v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“.

5. Kostarika

Kostarika ima škodljiv režim oprostitve dohodkov iz tujih virov in tega vprašanja še ni rešila.

Kostarika se je zavezala, da bo pravočasno obravnavala priporočila Svetovnega foruma v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij (merilo 1.1), da bi jeseni 2024 v poročilu o strokovnem pregledu Svetovnega foruma za temeljni zahtevi 1 in 2 dosegla oznako vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“.

6. Fidži

Fidži ni član Svetovnega foruma, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravnii pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (izvozna podjetja, dohodkovne spodbude za komunikacijsko tehnologijo, nižje davčne stopnje za regionalne ali globalne sedeže), ni postal član vključujočega okvira niti ni uveljavil minimalnih standardov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter še ni rešil teh vprašanj.

7. Gvam

Gvam ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisen – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravnii pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezal, da bo uporabljal minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, ter se ni zavezal, da bo obravnaval ta vprašanja.

8. Marshallovi otoki

Marshallovi otoki spodbujajo strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejmejo vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

9. Palav

Palav ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

10. Panama

Svetovni forum Panami v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“; Panama ima škodljiv režim oprostitve dohodkov iz tujih virov in teh vprašanj še ni rešila.

Panama se je zavezala, da bo pravočasno obravnavala priporočila iz vključujočega okvira glede izvajanja merila 3.2 o poročanju po državah, tako da bo to mogoče vključiti v poročilo o strokovnem pregledu iz ukrepa 13 iz vključujočega okvira, ki bo pripravljeno jeseni 2023.

11. Ruska federacija

Ruska federacija ima škodljiv preferenčni davčni režim (mednarodni holdingi) in tega vprašanja še ni rešila.

12. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim (offshore podjetja) in tega vprašanja še ni rešila.

13. Trinidad in Tobago

Trinidad in Tobago ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, Svetovni forum mu v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladen“, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (proste cone) in teh vprašanj še ni rešil.

Trinidad in Tobago se je zavezal, da bo pravočasno obravnaval priporočila iz vključujočega okvira glede izvajanja merila 3.2 o poročanju po državah, tako da bo to mogoče vključiti v poročilo o strokovnem pregledu iz ukrepa 13 iz vključujočega okvira, ki bo pripravljeno jeseni 2023.

Trinidad in Tobago se je tudi zavezal, da bo pravočasno obravnaval priporočila Svetovnega foruma v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij (merilo 1.1), da bi jeseni 2024 v poročilu o strokovnem pregledu Svetovnega foruma za temeljni zahtevi 1 in 2 dosegel oznako vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“.

14. Otoki Turks in Caicos

Otoki Turks in Caicos spodbujajo strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez realne gospodarske vsebine, tako da ne sprejmejo vseh potrebnih ukrepov za zagotovitev dejanskega izvajanja vsebinskih zahtev v skladu z merilom 2.2.

15. Ameriški Deviški otoki

Ameriški Deviški otoki ne izvajajo nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, niso podpisali in ratificirali – niti prek jurisdikcije, od katere so odvisni – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime (program za gospodarski razvoj, oproščena podjetja, regulativni zakon o mednarodnem bančnem središču), se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se niso zavezali, da bodo obravnavali ta vprašanja.

16. Vanuatu

Vanuatu spodbuja strukture in ureditve offshore, katerih namen je pridobivanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še ni rešil.

Trenutno čaka na dodatni pregled Svetovnega foruma v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo.

Stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja

1. Transparentnost

1.1 Avtomatična izmenjava informacij

Naslednja jurisdikcija naj bi v skladu s časovnim razporedom iz odstavka 6 Sklepov Sveta z dne 22. februarja 2021, odstavka 4 Sklepov Sveta z dne 5. oktobra 2021, odstavka 4 Sklepov Sveta z dne 24. februarja 2022 in odstavka 4 Sklepov Sveta z dne 4. oktobra 2022 dejansko izmenjevala informacije z vsemi 27 državami članicami:

Turčija

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo pravočasno obravnavale priporočila Svetovnega foruma v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij, da bi jeseni 2024 v poročilu o strokovnem pregledu Svetovnega foruma za temeljni zahtevi 1 in 2 dosegle oznako vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“:

Aruba, Belize, Curaçao in Izrael

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu in zadovoljiva ocena, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednje jurisdikcije čakajo na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

Bocvana, Dominika in Sejšeli

2. Pravična obdavčitev

2.1 Obstoje škodljivih davčnih režimov

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2022 spremenila ali odpravila svoj škodljiv režim oprostitve dohodkov iz tujih virov, ter se je soočala z omejitvami pri ustavnih reformah in je v letu 2022 dosegla oprijemljiv napredek, ima do 31. marca 2023 čas, da prilagodi svojo zakonodajo v zvezi s pravili o preprečevanju zlorab in zahtevami glede gospodarske vsebine. Ta jurisdikcija se je zavezala k uporabi spremenjene zakonodaje z učinkom od 1. januarja 2023:

Katar

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2022 spremenili ali odpravili svoja škodljiva režima oprostitve dohodkov iz tujih virov in sta v letu 2022 pokazali oprijemljiv napredek pri teh reformah, imata do konca leta 2023 čas, da prilagodita svojo zakonodajo v zvezi z obravnavo kapitalskih dobičkov:

Hongkong in Malezija

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do 31. decembra 2022 spremenila ali odpravila preferenčni davčni režim, identificiran v okviru Forumu o škodljivih davčnih praksah, ima do konca aprila 2023 čas, da prilagodi svojo zakonodajo:

Jordanija (posebna ekonomska cona v Akabi)

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do 31. decembra 2023 spremenile ali odpravile preferenčne davčne režime, identificirane v okviru Forumu o škodljivih davčnih praksah:

Albanija (industrijske spodbude), Armenija (proste ekonomske cone in projekti informacijske tehnologije) in Esvatini (posebna ekonomska cona)

3. Preprečevanje erozije osnove in preusmerjanja dobička

3.2 *Izvajanje minimalnega standarda za poročanje po državah (ukrep 13 okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanje dobička)*

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo izpolnile minimalne standarde poročanja po državah ter v ta namen pravočasno obravnavale priporočila iz vključujočega okvira, tako da bo to mogoče upoštevati v strokovnem poročilu iz ukrepa 13 iz vključujočega okvira, ki bo pripravljeno jeseni 2023, in/ali začele izmenjevati informacije z vsemi državami članicami EU v skladu z dogovorjenim rokom:

Belize, Izrael, Monserat, Tajska, Vietnam
