

Bruxelles, 24. veljače 2022.
(OR. fr)

6437/22

FISC 50
ECOFIN 156

ISHOD POSTUPAKA

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Delegacije
Br. preth. dok.:	5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + 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 24. veljače 2022.

Zaključci Vijeća o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

Vijeće Europske unije,

1. ISTIČE važnost promicanja i jačanja mehanizama dobrog poreznog upravljanja, pravednog oporezivanja, globalne porezne transparentnosti i borbe protiv poreznih prijevара, utaje i izbjegavanja poreza, kako na razini EU-a tako i na globalnoj razini;
2. CIJENI stalnu produktivnu suradnju u poreznim pitanjima između Skupine EU-a za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja („Skupina za Kodeks o postupanju”) i većine jurisdikcija u svijetu;
3. POZDRAVLJA napredak koji su relevantne jurisdikcije ostvarile poduzimanjem aktivnih koraka unutar dogovorenih rokova i preuzimanjem novih obveza u cilju uklanjanja nedostataka koje je utvrdila Skupina za Kodeks o postupanju;

4. **PRIMA NA ZNANJE** učinkovitu aktivaciju automatske razmjene informacija između Turske i svih država članica osim jedne; **UZIMA U OBZIR** da napredak koji je ostvarila Turska još nije u potpunosti u skladu s obvezama iz zaključaka Vijeća ECOFIN od 22. veljače 2021. i 5. listopada 2021.; **POZIVA** Tursku da započne odnosno nastavi tehnički rad na učinkovitoj razmjeni podataka iz Turske sa svim državama članicama kako bi se ispunili dogovoreni međunarodni standardi i u potpunosti ispoštovali zahtjevi utvrđeni u navedenim zaključcima Vijeća ECOFIN; **PONOVNO ISTIČE** da je učinkovita automatska razmjena informacija sa svim državama članicama u skladu s kalendarom i standardima OECD-a uvjet kako bi Turska ispunila kriterij 1.1. EU-ova popisa i u potpunosti ispoštovala zahtjeve utvrđene u navedenim zaključcima Vijeća; **POZIVA** Skupinu da obavijesti Vijeće o razvoju događaja u tom pogledu i da nastavi održavati i jačati dijalog u vezi s provedbom učinkovite razmjene podataka između Turske i svih država članica te da riješi otvorena pitanja u pogledu kojih nije postignut napredak;
5. **ŽALI** zbog toga što neke jurisdikcije još uvijek nisu kooperativne u porezne svrhe te ih **POZIVA** da surađuju sa Skupinom za Kodeks o postupanju kako bi se riješila preostala pitanja;
6. **ODOBRAVA** izvješće Skupine za Kodeks o postupanju iz dok. 5723/22;
7. u skladu s time **ODOBRAVA** revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe („popis EU-a”) naveden u Prilogu I.;

8. POTVRĐUJE trenutno stanje izloženo u Prilogu II. u odnosu na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja.
-

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. 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 (izvozna poduzeća, poticaji za prihode u području komunikacijskih tehnologija, niže porezne stope za regionalna ili globalna sjedišta), 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.

3. 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.

4. 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.

5. Panama

Panama Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađena” za razmjenu informacija na zahtjev te još nije riješila to pitanje. Panama ima štetan režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora te još nije riješila to pitanje.

Panama se obvezala da će pravodobno razmotriti preporuke iz Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a u pogledu provedbe kriterija 3.2. o izvješćivanju po zemljama, kako bi se to moglo uključiti u izvješće o stručnom pregledu iz mjere 13. Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a u jesen 2023.

6. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim (offshore poduzeća) i još nije riješila to pitanje.

7. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe nije mu dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađen” za razmjenu informacija na zahtjev, nije potpisao i ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime (slobodne zone) te još nije riješio ta pitanja.

Trinidad i Tobago obvezao se da će pravodobno razmotriti preporuke iz Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a u pogledu provedbe kriterija 3.2. o izvješćivanju po zemljama, kako bi se to moglo uključiti u izvješće o stručnom pregledu iz mjere 13. Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a u jesen 2023.

8. 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 (program za gospodarski razvoj, oslobođena poduzeća, regulatorni akt o međunarodnom bankovnom središtu), nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja.

9. Vanuatu

Vanuatu pogoduje offshore strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nije riješio to pitanje.

Vanuatu očekuje dodatno preispitivanje koje Svjetski forum provodi u vezi s razmjenom informacija na zahtjev.

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 jurisdikcije očekuje se učinkovita razmjena informacija sa svih 27 država članica u skladu s vremenskim okvirom iz točke 6. zaključaka Vijeća od 22. veljače 2021., točke 4. zaključaka Vijeća od 5. listopada 2021. i točke 4. zaključaka Vijeća od 24. veljače 2022.:

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*

Sljedeće jurisdikcije očekuju dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

Angvila, Barbados, Bocvana, Dominika, Sejšeli, Turska

2. Pravedno oporezivanje

2.1. *Postojanje štetnih poreznih režima*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti svoje štetne režime izuzeća prihoda iz inozemnih izvora do 31. prosinca 2022.:

Kostarika, Hong Kong, Malezija, Katar, Urugvaj

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti povlaštene porezne režime u okviru Foruma o štetnim poreznim praksama do 31. prosinca 2022.:

Kostarika (zona slobodne trgovine), Jamajka (posebne gospodarske zone), Jordan (posebna gospodarska zona Aqaba), Sjeverna Makedonija (tehnološko-industrijska razvojna zona)

Sljedeća jurisdikcija obvezala se izmijeniti povlaštenu poreznu režim do 31. prosinca 2022.:

Ruska Federacija (međunarodna holding društva)

2.2. *Postojanje poreznih režima koji pogoduju offshore strukturama kojima se privlači dobit bez stvarne gospodarske aktivnosti*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se na pravodobno razmatranje preporuka Foruma o štetnim poreznim praksama u vezi s učinkovitom provedbom zahtjeva u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2. kako bi Forum na svojem sljedećem sastanku 2022. mogao zaključiti da je jedna od preporuka ili više njih uzeto u obzir:

Angvila, Bahami, Barbados, Bermuda, Otoci Turks i Caicos

3. Sprečavanje smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti

3.2. Provedba minimalnih standarda izvješćivanja po zemljama (mjera 13. BEPS-a)

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se na provedbu minimalnih standarda izvješćivanja po zemljama tako što će pravodobno razmotriti preporuke iz Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a, kako bi se to moglo uključiti u izvješće o stručnom pregledu iz mjere 13. Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a u jesen 2023., i/ili aktivirati razmjenu informacija sa svim državama članicama EU-a u skladu s dogovorenim rokom:

Bahami, Barbados, Belize, Britanski Djevičanski Otoci, Izrael, Monserrat, Tajland, Tunis, Vijetnam
