

V Bruseli 24. februára 2022
(OR. fr)

6437/22

FISC 50
ECOFIN 156

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Delegácie
Č. predch. dok.:	5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + 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 24. februára 2022.

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

Rada Európskej únie,

1. ZDÔRAZŇUJE význam podporovania a posilňovania mechanizmov dobrej správy v daňových záležitostiach, spravodlivého zdaňovania, globálnej daňovej transparentnosti a boja proti daňovým podvodom, daňovým únikom a vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam, a to na úrovni EÚ, ako aj na celosvetovej úrovni;
2. VÍTA dobrú spoluprácu v daňových otázkach, ktorá sa vytvorila medzi skupinou EÚ pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) (ďalej len „skupina pre kódex správania“) a väčšinou jurisdikcií na celom svete;
3. VÍTA pokrok, ktoré príslušné jurisdikcie dosiahli prostredníctvom aktívnych krokov prijatých v dohodnutých lehotách, ako aj nové prijaté záväzky na odstránenie nedostatkov, ktoré identifikovala skupina pre kódex správania;

4. BERIE NA VEDOMIE účinnú aktiváciu vzťahov automatickej výmeny informácií medzi Tureckom a všetkými členskými štátmi okrem jedného; DOMNIEVA SA, že pokrok, ktorý Turecko dosiahlo, stále nie je v úplnej súlade so záväzkami požadovanými v záveroch Rady ECOFIN z 22. februára 2021 a 5. októbra 2021; VYZÝVA Turecko, aby začalo alebo pokračovalo v technickej práci na účinnej výmene údajov z Turecka so všetkými členskými štátmi s cieľom splniť dohodnuté medzinárodné normy a v plnej miere splniť požiadavky stanovené v uvedených záveroch Rady ECOFIN; OPAKUJE, že účinná automatická výmena informácií so všetkými členskými štátmi podľa kalendára a noriem OECD je podmienkou, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 zoznamu EÚ a v plnej miere splnilo požiadavky stanovené v uvedených záveroch Rady; VYZÝVA skupinu pre kódex správania, aby informovala Radu o vývoji v tejto oblasti a aby naďalej udržiavala a posilňovala dialóg o vykonávaní účinnej výmeny údajov medzi Tureckom a všetkými členskými štátmi a aby vyriešila otvorené otázky v oblastiach, v ktorých pokrok dosiahnutý nebol;
5. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že niektoré jurisdikcie naďalej nespolupracujú na daňové účely, a VYZÝVA tieto jurisdikcie, aby spolupracovali so skupinou pre kódex správania s cieľom vyriešiť zostávajúce otázky;
6. SCHVALUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente 5723/22;
7. Z tohto dôvodu SCHVALUJE revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, (ďalej len „zoznam EÚ“) uvedený v prílohe I; SCHVALUJE aktuálny stav, pokiaľ ide o záväzky, ktoré prijali spolupracujúce jurisdikcie s cieľom uplatňovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach,

8. SCHVALUJE 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.
-

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 BEPS ani sa týmito otázkam venovať.

2. Fidži

Fidži nie je členom Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (ďalej len „globálne fórum“), 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), zvýhodnená sadzba dane pre regionálne alebo globálne ústredia), nie je členom inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS ani nevykonáva minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

3. 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 týmito otázkam venovať.

4. 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.

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

Panama sa zaviazala včas sa zaoberať odporúčaniami inkluzívneho rámca BEPS („BEPS IF“), pokiaľ ide o vykonávanie kritéria 3.2 týkajúceho sa podávania správ podľa jednotlivých štátov, aby sa to zohľadnilo v správe o partnerskom preskúmaní v rámci BEPS IF 13 na jeseň 2023.

6. Samoa

Samoa má škodlivé preferenčné daňové režimy (offshore spoločnosti) a tieto otázky zatiaľ nevyriešila.

7. 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 zmien, majú škodlivý preferenčný daňový režim (slobodné pásma) a tieto otázky zatiaľ nevyriešili.

Trinidad a Tobago sa zaviazali včas sa zaoberať odporúčaniami inkluzívneho rámca BEPS („BEPS IF“), pokiaľ ide o vykonávanie kritéria 3.2 týkajúceho sa podávania správ podľa jednotlivých štátov, aby sa to zohľadnilo v správe o partnerskom preskúmaní v rámci BEPS IF 13 na jeseň 2023.

8. 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 týmto otázkam venovať.

9. Vanuatu

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

Vanuatu čaká na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie.

**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 nasledujúca jurisdikcia bude vykonávať 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 a v bode 4 záverov Rady z 24. februára 2022.

Turecko

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

Na dodatočné preskúmanie zo strany Globálneho fóra čakajú tieto jurisdikcie:

Anguilla, Barbados, Botswana, Dominika, Seychely, Turecko

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1. Existencia škodlivých daňových režimov

Lehota 31. decembra 2022 sa stanovila pre tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý režim oslobodenia príjmov zo zdrojov v zahraničí od dane:

Kostarika, Hong Kong, Malajzia, Katar, Uruguaj

Lehota 31. decembra 2022 sa stanovila pre tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý daňový režim v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách:

Kostarika (zóna voľného obchodu), Jamajka (osobitné hospodárske zóny), Jordánsko (osobitná hospodárska zóna Aqaba), Severné Macedónsko (zóna technologicko-priemyselného rozvoja)

Lehota 31. decembra 2022 sa stanovila pre túto jurisdikciu, ktorá sa zaviazala zmeniť svoj preferenčný daňový režim:

Ruská federácia (medzinárodné holdingové spoločnosti)

2.2. Existencia daňových režimov, ktoré podporujú offshore štruktúry, ktoré lákajú zisky bez skutočnej hospodárskej činnosti

Tieto jurisdikcie sa zaviazali včas riešiť odporúčania Fóra o škodlivých daňových praktikách, pokiaľ ide o účinné vykonávanie požiadaviek týkajúcich sa podstaty podľa kritéria 2.2, aby Fórum o škodlivých daňových praktikách mohlo na svojom nadchádzajúcom zasadnutí v roku 2022 dospieť k záveru, že odporúčania boli splnené:

Anguilla, Bahamy, Barbados, Bermudy, Turks a Caicos

3. Predchádzanie narúšaniu základu dane a presunu ziskov

3.2. Vykonávanie minimálnej normy podávania správ podľa jednotlivých štátov (opatrenie 13 BEPS)

Tieto jurisdikcie sa zaviazali vykonávať minimálny štandard podávania správ podľa jednotlivých štátov tým, že sa včas budú zaoberať odporúčaniami BEPS IF, aby sa to zohľadnilo v správe o partnerskom preskúmaní v rámci opatrenia 13 IF na jeseň 2023 a/alebo aktivovali výmenné vzťahy so všetkými členskými štátmi EÚ v dohodnutom termíne, pokiaľ ide o podávanie správ podľa jednotlivých štátov:

Bahamy, Barbados, Belize, Britské Panenské ostrovy, Izrael, Monserrat, Thajsko, Tunisko, Vietnam
