

V Bruseli 20. februára 2024
(OR. en)

6776/24

FISC 40
ECOFIN 217

VÝSLEDOK ROKOVANIA

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Rada
Č. predch. dok.:	6340/1/24 REV 1 FISC 27 ECOFIN 154
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 pre všeobecné záležitosti schválila na zasadnutí 20. februára 2024.

Závery Rady

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

Rada Európskej únie

1. ZDÔRAZŇUJE význam presadzovania a posilňovania noriem 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. OCEŇUJE 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 dosiahnutý v príslušných jurisdikciách vďaka aktívnym krokom prijatým v dohodnutých lehotách, najmä pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie, automatickú výmenu informácií o finančných účtoch a škodlivých daňových režimoch a plnenie požiadaviek týkajúcich sa hospodárskej podstaty;

4. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že niektoré jurisdikcie naďalej v daňovej oblasti nespôlpracujú a že viaceré jurisdikcie nespĺnili svoje záväzky voči skupine pre kódex správania vrátane automatickej výmeny informácií o finančných účtoch (kritérium 1.1), výmeny informácií na požiadanie (kritérium 1.2), reformy škodlivých daňových režimov podľa kritéria 2.1 alebo plnenia požiadaviek týkajúcich sa hospodárskej podstaty v rámci kritéria 2.2; VYZÝVA tieto jurisdikcie, aby spolupracovali so skupinou pre kódex správania s cieľom vyriešiť zostávajúce otázky;
5. VYJADRUJE POĽUTOVANIE nad tým, že Turecko nedosiahlo žiadny pokrok, pokiaľ ide o účinnú automatickú výmenu informácií s jedným členským štátom; OPÄTOVNE 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 pre hospodárske a finančné záležitosti z 22. februára 2021, 5. októbra 2021, 24. februára 2022, 4. októbra 2022, 14. februára 2023 a 17. októbra 2023; OPAKUJE, že účinná automatická výmena informácií so všetkými členskými štátmi je podmienkou na to, aby Turecko splnilo kritérium 1.1 zoznamu EÚ; VYZÝVA skupinu, aby informovala Radu o vývoji v tomto smere a pokračovala v riešení otvorených otázok, pri ktorých sa nedosiahol žiadny pokrok;
6. SCHVAĽUJE správu skupiny pre kódex správania uvedenú v dokumente ST 6299/2024;

7. v súlade s ňou SCHVALUJE aj revidovaný zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, uvedený v prílohe I;
8. SCHVALUJE aktuálny stav záväzkov, ktoré prijali spolupracujúce jurisdikcie s ohľadom na uplatňovanie noriem dobrej správy v daňových záležitostiach v súlade s prílohou 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 narúšaniu základu dane a presunu ziskov (minimálne štandardy zamerané proti BEPS) ani sa nezaviazala tieto otázky riešiť.

2. Anguilla

Anguilla nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti splňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie. Anguilla zároveň 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.

3. Antigua a Barbuda

Antigua a Barbuda nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti splňa podmienky“, pokiaľ ide o výmenu informácií na požiadanie.

4. Fidži

Fidži 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.

5. 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.

6. 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.

7. Panama

Panama nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „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.

8. Ruská federácia

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

9. Samoa

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

10. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago nemá rating Globálneho fóra aspoň na úrovni „z väčšej časti splňa 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), nezaviedlo minimálny štandard BEPS na podávanie správ podľa jednotlivých krajín a tieto otázky zatiaľ nevyriešilo.

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.

11. 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.

12. 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 spolupracujúce jurisdikcie prijali s cieľom implementovať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach

1. Transparentnosť

1.1 Automatická výmena informácií

Očakáva sa, že táto 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, v bode 4 záverov Rady z 5. októbra 2021, v bode 4 záverov Rady z 24. februára 2022, v bode 4 záverov Rady zo 4. októbra 2022, v bode 7 záverov Rady zo 14. februára 2023 a v bode 7 záverov Rady zo 17. októbra 2023:

Turecko

Tieto 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:

Kostarika a Curaçao

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

Na dodatočné preskúmanie Globálnym fórom čakajú tieto jurisdikcie:

Belize, Britské Panenské ostrovy a Seychely

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

Táto jurisdikcia, ktorá sa zaviazala do konca roka 2022 zmeniť alebo zrušiť svoj škodlivý režim oslobodenia príjmov zo zahraničných zdrojov od dane z príjmov a v rokoch 2022 a 2023 preukázala v týchto reformách výrazný pokrok, dostala čas do 31. marca 2024, aby prispôsobila svoje právne predpisy, pokiaľ ide o zaobchádzanie s kapitálovými ziskami:

Malajzia

Tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali do 31. decembra 2023 zmeniť alebo zrušiť preferenčné daňové režimy v rámci Fóra o škodlivých daňových praktikách, čakajú na konečné posúdenie uvedeným fórom:

Arménsko (slobodné hospodárske zóny) a Svazijsko (osobitná hospodárska zóna)

3. Predchádzanie narúšaniu základu dane a presunu ziskov

3.2 Uplatňovanie minimálneho štandardu podávania správ (CbCR) podľa jednotlivých štátov (opatrenie 13 BEPS)

Táto jurisdikcia sa zaviazala uplatňovať minimálny štandard CbCR a aktivovať vzťahy v oblasti výmeny podľa CbCR so všetkými členskými štátmi EÚ v dohodnutej lehote (do 31. augusta 2024):

Vietnam
