

Bruselj, 20. februar 2024
(OR. en)

6776/24

FISC 40
ECOFIN 217

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	Generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	Svet
Št. predh. dok.:	6340/1/24 REV 1 FISC 27 ECOFIN 154
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 za splošne zadeve odobril na seji 20. februarja 2024.

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 krepi standardne 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, predvsem v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo, avtomatično izmenjavo informacij o finančnih računih in škodljivimi davčnimi režimi, ter napredek pri izvrševanju zahtev glede ekonomske vsebine;

4. 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, tudi v zvezi z avtomatično izmenjavo informacij o finančnih računih (merilo 1.1), izmenjavo informacij na zahtevo (merilo 1.2), reformo škodljivih davčnih režimov v okviru merila 2.1 ali izvrševanjem zahtev glede ekonomske vsebine v okviru merila 2.2; POZIVA te jurisdikcije, naj sodelujejo s Skupino za kodeks ravnanja, da bi razrešile odprta vprašanja;
5. 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, 4. oktobra 2022, 14. februarja 2023 in 17. oktobra 2023; 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;
6. ODOBRAVA poročilo Skupine za kodeks ravnanja iz dok. ST 6299/2024;

7. ODOBRAVA zato tudi posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, iz priloge I;
8. POTRJUJE trenutno stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, dale v zvezi z izvajanjem standardov dobrega davčnega upravljanja iz priloge 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

Svetovni forum Angvili v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“. Angvila poleg tega 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.

3. Antigva in Barbuda

Svetovni forum Antigvi in Barbudi v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“.

4. Fidži

Fidži ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni 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.

5. 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 upravni 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.

6. 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.

7. 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.

8. Ruska federacija

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

9. Samoa

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

10. Trinidad in Tobago

Svetovni forum Trinidadu in Tobagu v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladen“, Trinidad in Tobago ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime (proste cone), ni uveljavil minimalnih standardov poročanja za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička po državah in teh vprašanj še ni rešil.

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“.

11. 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.

12. 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, odstavka 4 Sklepov Sveta z dne 4. oktobra 2022, odstavka 7 Sklepov Sveta z dne 14. februarja 2023 in odstavka 7 Sklepov Sveta z dne 17. oktobra 2023 dejansko izmenjevala informacije z vsemi 27 državami članicami:

Turčija

Naslednji jurisdikciji sta se zavezali, da bosta pravočasno obravnavali 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 dosegli oznako vsaj „Vzpostavljeno, vendar so potrebne izboljšave“:

Kostarika in Curaçao

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:

Belize, Britanski Deviški otoki 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 in je v letih 2022 in 2023 pokazala oprijemljiv napredek pri teh reformah, lahko do 31. marca 2024 prilagodi svojo zakonodajo v zvezi z obravnavo kapitalskih dobičkov:

Malezija

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do 31. decembra 2023 spremenili ali odpravili preferenčne davčne režime, identificirane v okviru Foruma o škodljivih davčnih praksah, čakata na njegovo končno oceno:

Armenija (proste ekonomske cone) 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)

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do dogovorjenega roka (do 31. avgusta 2024) izpolnila minimalne standarde poročanja po državah in začela izmenjevati informacije z vsemi državami članicami EU:

Vietnam
