

**Brusel 12. března 2019
(OR. en)**

7441/19

**FISC 169
ECOFIN 297**

VÝSLEDEK JEDNÁNÍ

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Delegace
Č. předchozího dokumentu:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Předmět:	Revidovaný unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti – závěry Rady (12. března 2019)

Delegace naleznou v příloze závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, které Rada přijala na zasedání konaném dne 12. března 2019.

Závěry Rady o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

Rada:

1. PŘÍPOMÍNÁ závěry Rady ze dne 25. května 2016 o vnější strategii pro zdanění a opatřeních proti zneužívání daňových úmluv, závěry Rady ze dne 8. listopadu 2016 o kritériích a postupu pro sestavení unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti a závěry Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti;
2. VÍTÁ práci, kterou odvedla Skupina pro kodex chování – zdanění podniků (dále jen „Skupina pro kodex chování“) za podpory generálního sekretariátu Rady a útvarů Evropské komise, pokud jde o monitorování provádění závazků přijatých jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní a pokud jde o posouzení činnosti realizované na příslušných fórech OECD;
3. VÍTÁ skutečnost, že většina těchto jurisdikcí se Skupinou pro kodex chování jednala otevřeně a konstruktivně a vyřešila nedostatky identifikované v oblastech daňové transparentnosti, spravedlivého zdanění a provádění standardů pro boj proti BEPS tím, že v dohodnuté lhůtě zavedla nezbytná opatření;
4. VYJADŘUJE POLITOVÁNÍ NAD TÍM, že na druhé straně řada jurisdikcí do konce roku 2018 nezavedla všechna opatření, k nimž se zavázala, a že některé jurisdikce se nezavázaly k provedení žádných nebo některých ze zásad řádné správy v oblasti daní, v jejichž případě bylo rozhodnuto, že nejsou v souladu;
5. POTVRZUJE tudíž revidovaný unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, jehož znění je uvedeno v příloze I;

6. DOMNÍVÁ SE, že odůvodnění předložené některými jurisdikcemi, pokud jde o skutečnost, že navzdory hmatatelnému úsilí nezavedly v plné míře veškerá opatření, k nimž se zavázaly, lze v některých případech považovat za opodstatněná, a SOUHLASÍ tudíž s tím, že lhůta pro dodržení jejich závazků by měla být prodloužena v souladu s přílohou II;
7. Zejména ZASTÁVÁ NÁZOR, že:
 1. některým rozvojovým zemím by mělo být poskytnuto více času na provedení reforem jejich škodlivých preferenčních daňových režimů v oblasti výroby a v oblasti činností, jejichž mobilita podobně jako v případě výroby není vysoká, se zřetelem k výraznějšímu ekonomickému dopadu takových reforem na tyto země;
 2. v případě jurisdikcí, které čelily reálným institucionálním či ústavním problémům a v důsledku těchto problémů nemohly splnit své závazky v roce 2018, by měla být lhůta pro provedení reforem rovněž přiměřeným způsobem prodloužena za podmínky, že dotčené jurisdikce předloží patřičné návrhy právních předpisů;
 3. jurisdikcím, jež ve spojitosti se zrušením některých škodlivých preferenčních daňových režimů doložily riziko soudních sporů, by mělo být poskytnuto prodloužené období pro zachování právních účinků;
 4. jurisdikcím, které obdržely hodnocení „částečně splňuje“, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti, a čekají na doplňující hodnocení Globálního fóra, by mělo být poskytnuto prodloužené období, dokud nebude k dispozici revidované hodnocení;
8. VYJADŘJE uspokojení nad tím, že mnohé jurisdikce, na něž se vztahovalo kritérium 2.2, během roku 2018 uskutečnily potřebné reformy, a jsou tudíž vyjmuty z přílohy II, avšak ŽÁDÁ Skupinu pro kodex chování, aby každoročně monitorovala řádné provádění legislativních a donucovacích ustanovení těchto jurisdikcí;

9. UZNÁVÁ, že bude zapotřebí další práce s cílem vymezit přijatelné požadavky týkající se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování podle kritéria 2.2, a VYBÍZÍ skupinu, aby v dialogu s dotčenými jurisdikcemi pokračovala a aby jim během první poloviny roku 2019 poskytla další technické pokyny;
10. BERE SE ZNEPOKOJENÍM NA VĚDOMÍ, že některé jurisdikce nahradily škodlivé preferenční daňové režimy opatřeními s obdobným účinkem, KONSTATUJE S POLITOVÁNÍM, že jedna z těchto jurisdikcí nepřijala dostatečný závazek k úpravě či zrušení těchto opatření do konce roku 2019, a ZDŮRAZŇUJE, že při posuzování provedení požadovaných závazků na začátku roku 2020 již žádná další nahrazení opatřeními s obdobným účinkem ani žádné další prodlevy nebudou akceptovány;
11. BERE NA VĚDOMÍ, že Skupina pro kodex chování bude i nadále usilovat o obdržení závazků od jurisdikcí, které se k řešení zjištěných nedostatků dosud nezavázaly;
12. BERE NA VĚDOMÍ, že Skupina pro kodex chování bude i nadále monitorovat účinné provádění závazků přijatých rozvojovými zeměmi bez finančního centra v oblasti daňové transparentnosti a provádění minimálních standardů pro boj proti BEPS, se lhůtou do konce roku 2019, jakož i provádění příslušných závazků v oblasti transparentnosti a provádění minimálních standardů pro boj proti BEPS v jurisdikcích, jež se nemohou nebo si nepřejí se připojit ke Globálnímu fóru nebo k inkluzivnímu rámci OECD pro řešení problému eroze základu daně a přesouvání zisku;
13. VÍTÁ činnost Skupiny pro kodex chování, pokud jde o přezkum nově identifikovaných preferenčních režimů v některých jurisdikcích a o monitorování závazků, jež tyto jurisdikce přijaly v zájmu odstranění škodlivých prvků těchto režimů;
14. POTVRZUJE aktuální stav, co se týče závazků přijatých spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu uplatňování zásad řádné správy v oblasti daní, jak je uvedeno v příloze II;

15. VYBÍZÍ Skupinu pro kodex chování a její předsedkyni, aby za podpory generálního sekretariátu Rady a za využití technické pomoci útvarů Komise pokračovali v komunikaci a dialozích s příslušnými jurisdikcemi, mimo jiné ve věci ukončení obecného přístupu „dvou třetin“ ke konci června roku 2019;
16. Připomínajíc bod 11 závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti POTVRZUJE, že Skupina pro kodex chování by měla Radě doporučit, aby na základě jakýchkoli nově přijatých závazků nebo jejich provádění kdykoli aktualizovala unijní seznam uvedený v příloze I a současný stav popsany v příloze II, a to alespoň jednou ročně; nicméně od roku 2020 by takové aktualizace unijního seznamu neměly být prováděny častěji než dvakrát ročně, aby byl členským státům v případě potřeby poskytnut dostatek času na změnu vnitrostátních právních předpisů;
17. PŘIPOMÍNÁ, že v roce 2018 bylo dohodnuto rozšíření zeměpisné oblasti působnosti cíleného prověřování ze strany EU na další jurisdikce, a VYBÍZÍ Skupinu pro kodex chování, aby přezkoumala ekonomická data použitá pro výběr jurisdikcí v roce 2020, pokud jde o použitelnost od roku 2021;
18. POTVRZUJE zahájení uplatňování kritéria 3.2 (provádění minimálního standardu CbCR – podávání zpráv podle jednotlivých zemí) a OPĚTOVNĚ VYZÝVÁ Skupinu pro kodex chování, aby završila jednání o budoucím kritériu 1.4 (transparentnost skutečného vlastnictví);

19. VÍTÁ skutečnost, že Evropská komise zohledňuje přílohu I těchto závěrů Rady při provádění finančních a investičních operací EU, jakož i dohody dosažené od přijetí závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 ohledně koordinovaných obranných opatření v nedaňové oblasti proti nespolupracujícím jurisdikcím¹;
20. Zároveň OPĚTOVNĚ VYBÍZÍ Skupinu pro kodex chování, aby dokončila jednání o dalších koordinovaných obranných opatřeních, aniž by byly dotčeny povinnosti členských států podle unijního a mezinárodního práva;
21. VYZÝVÁ orgány EU a členské státy, aby ve vhodných případech zohledňovaly revidovaný unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti, jak je uveden v příloze I, v rámci zahraniční politiky, hospodářských vztahů a rozvojové spolupráce s danými třetími zeměmi a aby usilovaly o komplexní přístup k otázce plnění kritérií, aniž by byly dotčeny příslušné oblasti pravomoci členských států a Unie vyplývající ze Smluv;
22. OPĚTOVNĚ POUKAZUJE NA TO, že Skupina pro kodex chování by s podporou Generálního sekretariátu Rady a za technické pomoci útvarů Evropské komise měla pokračovat v organizaci unijního prověřování, vypracovávání seznamu a monitorování a v dohledu nad těmito činnostmi, v koordinaci s Pracovní skupinou na vysoké úrovni pro daňové otázky.

¹ Nařízení (EU) 2017/2402 o obecném rámci pro sekuritizaci, nařízení (EU) 2017/2396 o Evropském fondu pro strategické investice a o Evropském centru pro investiční poradenství, rozhodnutí (EU) 2018/412 o poskytnutí záruky EU za případné ztráty Evropské investiční banky z finančních operací na podporu investičních projektů mimo Unii a nařízení (EU, Euratom) 2018/1046 o finančních pravidlech pro souhrnný rozpočet EU.

Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsala ani neratifikovala – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislá – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázala se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Aruba

Aruba dosud neupravila ani nezrušila jeden škodlivý preferenční daňový režim.

3. Barbados

Barbados nahradil škodlivý preferenční daňový režim opatřením s podobným účinkem a nezavázal se k jeho úpravě či zrušení do konce roku 2019.

4. Belize

Belize dosud neupravilo ani nezrušilo jeden škodlivý preferenční daňový režim.

Závazek Belize upravit nebo zrušit nově zjištěný škodlivý preferenční daňový režim do konce roku 2019 bude monitorován.

5. Bermudy

Bermudy podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešily.

Závazek Bermud řešit obavy týkající se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování do konce roku 2019 bude monitorován.

6. Dominika

Dominika neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsala ani neratifikovala Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešila.

7. Fidži

Fidži dosud neupravilo ani nezrušilo své škodlivé preferenční daňové režimy.

Závazek Fidži splnit kritéria 1.2., 1.3 a 3.1 do konce roku 2019 bude i nadále monitorován.

8. Guam

Guam neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislý – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázal se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy řešit.

9. Marshallovy ostrovy

Marshallovy ostrovy podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešily.

Závazek Marshallových ostrovů splnit kritérium 1.2 bude i nadále monitorován: čeká se na doplňující hodnocení provedené Globálním fórem.

10. Omán

Omán neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešil.

11. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim a nezavázala se tento problém řešit.

Samoa se navíc zavázala splnit kritérium 3.1 do konce roku 2018, ale tento problém nevyřešila.

12. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago obdržel od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech hodnocení „nesplňuje“, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti.

Závazek Trinidadu a Tobaga splnit kritéria 1.1, 1.2., 1.3 a 2.1 do konce roku 2019 bude monitorován.

13. Spojené arabské emiráty

Spojené arabské emiráty podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešily.

14. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňují žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsaly ani neratifikovaly – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž jsou závislé – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, mají škodlivé preferenční daňové režimy, nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

15. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešilo.

Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné v zájmu provádění zásad řádné správy v oblasti daní

1. Transparentnost

1.1 Závazek zavést automatickou výměnu informací, a to buď na základě podepsání vícestranné dohody mezi příslušnými orgány nebo prostřednictvím dvoustranných dohod

K zavedení automatické výměny informací do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Palau a Turecko.

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech („Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které čekají na doplňující hodnocení provedené Globálním fórem:

Anguilla a Curaçao.

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou dostatečného hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Jordánsko, Namibie, Palau, Turecko a Vietnam.

1.3 Podpis a ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci nebo sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU

K podpisu a ratifikaci Mnohostranné úmluvy nebo k zavedení sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Arménie, Bosna a Hercegovina, Botswana, Černá Hora, Jordánsko, Kapverdy, Maledivy, Maroko, Mongolsko, Namibie, Palau, Severní Makedonie, Srbsko, Svazijsko, Thajsko a Vietnam.

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů v oblasti výroby a v oblasti činností, jejichž mobilita podobně jako v případě výroby není vysoká, do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které v roce 2018 vykázaly hmatatelný pokrok v zahájení těchto reforem a byl jim ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Kostarika a Maroko.

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které však v roce 2018 z důvodu reálných institucionálních nebo ústavních problémů tak nemohly navzdory hmatatelnému pokroku učinit a kterým byl ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Cookovy ostrovy, Maledivy a Švýcarsko.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do 9. listopadu 2019 se zavázala tato jurisdikce:

Namibie.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Austrálie, Curaçao, Maroko, Mauricius, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie a Seychely.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2020 se zavázala tato jurisdikce:

Jordánsko.

2.2. Existence daňových režimů podporujících offshorové struktury, jež lákají zisky bez skutečné ekonomické činnosti

K řešení obav týkajících se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování se zavázaly tyto jurisdikce, které se Skupinou vedly konstruktivní dialog a i nadále spolupracovaly, avšak potřebují další technické pokyny a byl jim ponechán čas do konce roku 2019² k úpravě jejich právních předpisů:

Bahamy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy.

3. Opatření proti BEPS

3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo závazek zavedení minimálních standardů OECD proti BEPS

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavedou minimální standardy OECD proti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Albánie, Bosna a Hercegovina, Černá Hora, Jordánsko, Maroko, Namibie a Svazijsko.

² Tuto lhůtu lze přezkoumat v závislosti na technických pokynech, na kterých se dohodne Skupina, a na pokračujícím dialogu s dotčenými jurisdikcemi.

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavedou minimální standardy OECD proti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

Nauru, Niue a Palau.
