

Bruxelles, 12. ožujka 2019.
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

ISHOD POSTUPAKA

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Delegacije
Br. preth. dok.:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Predmet:	Revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe – zaključci Vijeća (12. ožujka 2019.)

Za delegacije se u prilogu nalaze Zaključci Vijeća o o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, koje je Vijeće usvojilo na sastanku održanome 12. ožujka 2019.

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

Vijeće:

1. PODSJEĆA na Zaključke Vijeća o vanjskoj strategiji oporezivanja i mjerama protiv zlouporaba poreznih ugovora od 25. svibnja 2016., Zaključke Vijeća od 8. studenoga 2016. o kriterijima i procesu za uspostavu EU-ova popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe i na Zaključke Vijeća o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe od 5. prosinca 2017.;
2. POZDRAVLJA rad koji je Skupina za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja („Skupina za Kodeks o postupanju”) uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i pomoć službi Europske komisije obavila u praćenju provedbi obveza koje su jurisdikcije preuzele s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja, te u razmatranju rada ostvarenog u okviru relevantnih foruma OECD-a;
3. POZDRAVLJA činjenicu da je većina tih jurisdikcija otvoreno i konstruktivno surađivala sa Skupinom za Kodeks o postupanju te da su riješile nedostatke utvrđene u područjima porezne transparentnosti, pravednog oporezivanja i provedbe standarda protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS) poduzimanjem potrebnih mjera unutar dogovorenih rokova;
4. istodobno ŽALI zbog toga što niz jurisdikcija do kraja 2018. nisu poduzele sve mjere na koje su se obvezale, dok se neke jurisdikcije nisu obvezale provesti niti jedno ili barem neko od načela dobrog poreznog upravljanja u vezi s kojima je utvrđeno da nisu usklađene;
5. u skladu s time POTVRĐUJE revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe naveden u Prilogu I.;

6. SMATRA da bi se obrazloženja koja su neke jurisdikcije dostavile u pogledu neispunjenja u potpunosti svih mjera na koje su se obvezale, unatoč konkretnim naporima, mogla u nekim slučajevima smatrati opravdanim i stoga se SLAŽE da bi trebalo produljiti rok za ispunjavanje njihovih obveza kako je utvrđeno u Prilogu II.;
7. IZRAŽAVA MIŠLJENJE, da bi se posebice:
1. određenim zemljama u razvoju trebalo omogućiti više vremena za reformu njihovih štetnih povlaštenih poreznih režima koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne, uzimajući u obzir teži ekonomski učinak tih reformi na takve zemlje;
 2. jurisdikcijama koje su bile suočene s istinskim institucijskim ili ustavnim pitanjima koja su ih sprečavala u ispunjenju njihovih obveza u 2018. trebalo također omogućiti razumno produljenje roka za dovršetak njihovih reformi pod uvjetom da dotične jurisdikcije dostave prikladan nacrt zakonodavnog akta;
 3. jurisdikcijama koje su dostavile dokaze o rizicima od parnica u vezi s ukidanjem određenih štetnih povlaštenih poreznih režima trebalo omogućiti produljeno prijelazno razdoblje;
 4. jurisdikcijama, koje su ocijenjene kao djelomično usklađene u pogledu razmjene informacija na zahtjev i koje očekuju dodatno preispitivanje od strane Svjetskog foruma, trebalo omogućiti produljenje roka dok se ne objavi revidirana ocjena;
8. IZRAŽAVA zadovoljstvo zbog činjenice da je mnogo jurisdikcija u 2018. provelo tražene reforme u okviru kriterija 2.2. te su stoga uklonjene iz Priloga II., međutim TRAŽI od Skupine za Kodeks o postupanju da na godišnjoj osnovi prati pravilnu provedbu njihovih zakonodavnih i provedbenih odredaba;

9. PRIZNAJE da će biti potrebno dodatno raditi na definiciji prihvatljivih zahtjeva u pogledu gospodarskog sadržaja za zajedničke investicijske fondove u sklopu kriterija 2.2. i POZIVA Skupinu da nastavi dijalog te da do sredine 2019. dotičnim jurisdikcijama pruži dodatne tehničke smjernice;
10. SA ZABRINUTOŠĆU PRIMJEĆUJE zamjenu štetnih povlaštenih poreznih režima mjerama sličnog učinka u određenim jurisdikcijama i ŽALI zbog toga što se jedna od tih jurisdikcija nije dovoljno obvezala da izmijeni ili ukine te mjere do kraja 2019. i NAGLAŠAVA da se prilikom ocjenjivanja provedbe traženih obveza početkom 2020. neće prihvaćati dodatne zamjene mjera mjerama sličnog učinka ili pak odlaganja;
11. PRIMA NA ZNANJE da će Skupina za Kodeks o postupanju nastaviti tražiti preuzimanje obveza od jurisdikcija koje se još nisu obvezale riješiti utvrđene nedostatke;
12. PRIMA NA ZNANJE da će Skupina za kodeks o postupanju nastaviti pratiti do kraja 2019. učinkovitost provedbe obveza koje su preuzele zemlje u razvoju bez financijskog središta u pogledu porezne transparentnosti i provedbe minimalnih standarda protiv BEPS-a, kao i provedbe relevantnih standarda u pogledu transparentnosti i standarda protiv BEPS-a u jurisdikcijama koje se ne mogu ili ne žele pridružiti Svjetskom forumu ili uključivom okviru OECD-a za borbu protiv BEPS-a;
13. POZDRAVLJA rad Skupine za kodeks o postupanju u preispitivanju novoutvrđenih povlaštenih režima u nekim jurisdikcijama i u praćenju obveza koje su te jurisdikcije preuzele s ciljem uklanjanja štetnih značajki tih režima;
14. POTVRĐUJE trenutačno stanje u pogledu obveza koje su preuzele jurisdikcije koje surađuju s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja, kako je navedeno u Prilogu II.;

15. POZIVA Skupinu za kodeks o postupanju i njegova predsjednika, koji djeluju uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i tehničku pomoć službi Komisije, da nastave s interakcijama i dijalozima s relevantnim jurisdikcijama, među ostalim u pogledu okončanja općeg pristupa „dva od tri” krajem lipnja 2019.;
16. Podsjećajući na stavak 11. Zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017. o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe, POTVRĐUJE da bi Skupina za kodeks o postupanju trebala preporučiti Vijeću da u bilo koje doba, a najmanje jedanput godišnje, ažurira EU-ov popis iz Priloga I. kao i trenutačno stanje navedeno u Prilogu II. na temelju svake nove preuzete obveze ili njezine provedbe; ali od 2020. takva ažuriranja EU-ova popisa ne bi se trebala provoditi više od dvaput godišnje, ostavljajući, prema potrebi, državama članicama dovoljno vremena da izmijene domaće zakonodavstvo;
17. PODSJEĆA na proširenja zemljopisnog područja primjene EU-ova procesa pregleda na druge jurisdikcije dogovorena 2018. i POZIVA Skupinu za kodeks o postupanju da preispita gospodarske podatke upotrijebljene za odabir jurisdikcija u 2020., za primjenu od 2021.;
18. POTVRĐUJE početak primjene kriterija 3.2. (provedba izvješćivanja po zemljama (CbCR) – standard minimalnog CbCR-a) te PONAVLJA svoj poziv Skupini za kodeks o postupanju da dovrši rasprave u pogledu budućeg kriterija 1.4. (transparentnost stvarnog vlasništva);

19. POZDRAVLJA činjenicu da Europska komisija prilikom provedbe EU-ovih operacija financiranja i ulaganja uzima u obzir Prilog I. ovih zaključaka Vijeća, kao i dogovore postignute u pogledu koordiniranih obrambenih mjera u neporeznom području u pogledu nekooperativnih jurisdikcija nakon zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017.¹;
20. istodobno PONAVALJA poziv Skupini za kodeks o postupanju da dovrši rasprave o daljnjim koordiniranim obrambenim mjerama, ne dovodeći u pitanje obveze država članica na temelju prava EU-a i međunarodnog prava;
21. POZIVA institucije i države članice EU-a, prema potrebi, da revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe naveden u Prilogu I. uzmu u obzir u vanjskoj politici, gospodarskim odnosima i razvojnoj suradnji s relevantnim trećim zemljama te da nastoje postići sveobuhvatan pristup u pogledu pitanja sukladnosti s kriterijima, ne dovodeći u pitanje područja nadležnosti država članica odnosno Unije koja proizlaze iz Ugovorâ;
22. PONAVALJA da bi Skupina za kodeks o postupanju, uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i uz tehničku pomoć službi Europske komisije, trebala nastaviti provoditi i nadzirati EU-ove procese pregleda, uvrštenja na popis i praćenja u koordinaciji s Radnom skupinom na visokoj razini za porezna pitanja.

¹ Uredba (EU) 2017/2402 o općem okviru za sekuritizaciju, Uredba (EU) 2017/2396 o Europskom fondu za strateška ulaganja, Uredba (EU) 2017/2396 o Europskom fondu za strateška ulaganja i Europskom savjetodavnom centru za ulaganja, Odluka (EU) 2018/412 kojom se dodjeljuje jamstvo EU-a Europskoj investicijskoj banci protiv gubitaka u okviru financijskih operacija kojima se podržavaju ulagački projekti izvan Unije i Uredba (EU, Euratom) 2018/1046 o financijskim pravilima koja se primjenjuju na opći proračun Unije.

EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

1. Američka Samoa

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala niti 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. Aruba

Aruba još nije izmijenila ni ukinula jedan štetan povlašteni porezni režim.

3. Barbados

Barbados je zamijenio štetan povlašteni porezni režim mjerom sličnog učinka te se nije obvezao izmijeniti ga ili ukinuti do kraja 2019.

4. Belize

Belize još nije izmijenio ni ukinuo jedan štetan povlašteni porezni režim.

Pratit će se preuzeta obveza Belizea da izmijeni ili ukine novoutvrđen štetan povlašteni porezni režim do kraja 2019.

5. Bermudi

Bermudi pogoduju offshore strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nisu riješili to pitanje.

Pratit će se preuzeta obveza Bermuda da pristupe rješavanju pitanja u vezi s gospodarskog sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova do kraja 2019.

6. Dominika

Dominika ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala niti ratificirala Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješila ta pitanja.

7. Fidži

Fidži još nije izmijenio ni ukinuo svoje štetne povlaštene porezne režime.

I dalje će se pratiti preuzeta obveza Fidžija u pogledu usklađenosti s kriterijima 1.2., 1.3. i 3.1. do kraja 2019.

8. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti 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.

9. Maršalovi Otoci

Maršalovi Otoci pogoduju offshore strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nisu riješili to pitanje.

I dalje će se pratiti preuzeta obveza Maršalovih Otoka u pogledu usklađenosti s kriterijem 1.2.: trenutačno očekuje dodatno preispitivanje Svjetskog foruma.

10. Oman

Oman ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješio ta pitanja.

11. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim i nije se obvezala na rješavanje tog pitanja.

Nadalje, Samoa je preuzela obvezu o usklađivanju s kriterijem 3.1. do kraja 2018., ali nije riješila to pitanje.

12. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago ima ocjenu „neusklađen” od Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

Pratit će se preuzeta obveza Trinidada i Tobaga u pogledu usklađenosti s kriterijima 1.1., 1.2., 1.3. i 2.1. do kraja 2019.

13. Ujedinjeni Arapski Emirati

Ujedinjeni Arapski Emirati pogoduju offshore strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nisu riješili to pitanje.

14. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali niti ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime, nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja.

15. Vanuatu

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

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze preuzete 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

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se provesti automatsku razmjenu informacija do kraja 2019.:

Palau i Turska

1.2. Članstvo u Svjetskom formu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”) i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev

Sljedeće jurisdikcije koje su se obvezale imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuju dodatno preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

Angvila i Curaçao.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Svjetskog foruma i/ili dobiti prolaznu ocjenu do kraja 2019.:

Jordan, Namibija, Palau, Turska i Vijetnam.

1.3. Potpisivanje i ratifikacija Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili mreža sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do kraja 2019.:

Armenija, Bosna i Hercegovina, Bocvana, Kabo Verde, Esvatini, Jordan, Maldivi, Mongolija, Crna Gora, Maroko, Namibija, Sjeverna Makedonija, Palau, Srbija, Tajland i Vijetnam.

2. Pravedno oporezivanje

2.1. Postojanje štetnih poreznih režima

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne te su u 2018. pokazale konkretan napredak u pokretanju tih reformi, omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

Kostarika i Maroko.

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime, ali su bile u tome spriječene zbog istinskih institucijskih ili ustavnih pitanja unatoč konkretnom napretku u 2018., omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

Cookovi Otoci, Maldivi i Švicarska.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se izmijeniti ili ukinuti utvrđene štetne porezne režime do 9. studenoga 2019.:

Namibija.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2019.:

Antigva i Barbuda, Australija, Curaçao, Mauricijus, Maroko, Sveti Kristofor i Nevis, Sveta Lucija i Sejšeli.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2020.:

Jordan.

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

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale pristupiti rješavanju pitanja u vezi s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova, koje su sa Skupinom sudjelovale u pozitivnom dijalogu i koje su ostale kooperativne, ali su im potrebne dodatne tehničke smjernice odobreno je da do kraja 2019.² prilagode svoje zakonodavstvo:

Bahami, Britanski Djevičanski Otoci i Kajmanski Otoci.]

3. Mjere protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS)

3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv BEPS-a ili obveza provedbe minimalnih standarda OECD-a protiv BEPS-a

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a do kraja 2019.:

Albanija, Bosna i Hercegovina, Esvatini, Jordan, Crna Gora, Maroko i Namibija.

² Taj rok može se preispitati ovisno o tehničkim smjernicama o kojima se treba dogovoriti Skupina i tekućem dijalogu s dotičnim jurisdikcijama.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a ako i kada takvo obvezivanje postane relevantno:

Nauru, Niue i Palau.
