

Bruselj, 12. marec 2019
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

IZID POSVETOVANJA

Pošiljatelj:	generalni sekretariat Sveta
Prejemnik:	delegacije
Št. predh. dok.:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Zadeva:	Posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene – Sklepi Sveta (12. marec 2019)

V prilogi vam pošiljamo sklepe Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene; sklepe je Svet sprejel na seji 12. marca 2019.

Sklepi Sveta o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

Svet:

1. OPOZARJA na Sklepe Sveta z dne 25. maja 2016 o zunanji strategiji za obdavčenje in ukrepih za preprečevanje zlorab davčnih sporazumov, Sklepe Sveta z dne 8. novembra 2016 o merilih in postopku za oblikovanje seznama EU z nekooperativnimi jurisdikcijami v davčne namene ter Sklepe Sveta z dne 5. decembra 2017 o seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene;
2. POZDRAVLJA delo, ki ga je Skupina za kodeks ravnanja na področju obdavčitve podjetij (v nadaljnjem besedilu: Skupina za kodeks ravnanja) ob podpori generalnega sekretariata Sveta ter s s pomočjo služb Evropske komisije opravila pri spremljanju izpolnjevanja zavez, ki so jih jurisdikcije sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja, in pri spremljanju dela zadevnih forumov OECD;
3. POZDRAVLJA dejstvo, da je večina teh jurisdikcij s Skupino za kodeks ravnanja sodelovala na odprt in konstruktiven način ter odpravila pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene na področjih davčne preglednosti, pravičnega obdavčenja ter izvajanja standardov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, t. i. standardov za preprečevanje BEPS, s tem, da je potrebne ukrepe izvedla v dogovorjenem roku;
4. hkrati OBŽALUJE, da več jurisdikcij do konca leta 2018 ni izvedlo vseh ukrepov, h katerim so se zavezale, medtem ko se nekatere jurisdikcije niso zavezale nobenim načelom dobrega davčnega upravljanja, ki so jih ocenile kot neskladna, ali pa nekaterim izmed njih;
5. ustrezno POTRJUJE posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, iz Priloge I;

6. MENI, da bi lahko razloge, ki so jih predložile nekatere jurisdikcije kot utemeljitev za to, da kljub konkretnim prizadevanjem niso v celoti izvedle ukrepov, h katerim so se zavezale, v nekaterih primerih šteli za utemeljene, zato SE STRINJA, da bi bilo treba rok za izpolnitev njihovih zavez podaljšati, kot je določeno v Prilogi II;
7. zlasti MENI, da:
 1. bi bilo treba nekaterim državam v razvoju dati na voljo več časa, da reformirajo svoje preferenčne davčne režime, ki zajemajo proizvodne dejavnosti in podobne dejavnosti, ki niso zelo mobilne, glede na resnejše gospodarske posledice, ki bi jih takšne reforme imele za navedene države;
 2. tudi za jurisdikcije, ki so se soočale z resnimi institucionalnimi ali ustavnimi problemi, ki so jim onemogočali izpolnitev zavez v letu 2018, bi bilo treba razumno podaljšati rok, da bi lahko končale reforme, pod pogojem, da so že predložile ustrezen zakonodajni osnutek;
 3. jurisdikcijam, ki so dokazale tveganje sodnih postopkov zaradi odprave nekaterih škodljivih preferenčnih davčnih režimov, bi bilo treba odobriti podaljšanje prehodnega obdobja;
 4. jurisdikcijam, ki so bile, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo, ocenjene kot delno skladne in ki čakajo na dodatni pregled s strani Svetovnega foruma, bi bilo treba odobriti podaljšanje, dokler ni na voljo posodobljena ocena;
8. IZRAŽA zadovoljstvo, da so številne jurisdikcije v okviru merila 2.2 v letu 2018 izvedle potrebne reforme in so bile zato črtane iz Priloge II, ob tem pa Skupino za kodeks ravnanja POZIVA, naj letno spremlja, ali te jurisdikcije ustrezno izvajajo zadevne zakonodajne in izvršilne določbe;

9. PRIZNAVA, da bo potrebno dodatno delo za opredelitev zahtev v zvezi s sprejemljivo gospodarsko vsebino za kolektivne naložbene sklade glede na merilo 2.2, Skupino pa POZIVA, naj nadaljuje dialog in zadevnim jurisdikcijam do sredine leta 2019 zagotovi dodatne tehnične smernice;
10. Z ZASKRBLJENOSTJO OPAŽA, da so v nekaterih jurisdikcijah škodljive preferenčne davčne režime zamenjali ukrepi s podobnim učinkom, OBŽALUJE, da se ena od teh jurisdikcij ni v zadostni meri zavezala, da bo do konca leta 2019 te ukrepe spremenila ali odpravila, ter POUDARJA, da ne bo več dopuščal nobenih zamenjav z ukrepi s podobnim učinkom ali zamud, ko bo v začetku leta 2020 ocenjeval, ali so bile zahtevane zaveze izpolnjene;
11. SE SEZNANJA, da si bo Skupina za kodeks ravnanja še naprej prizadevala, da bi se jurisdikcije zavezale, da bodo obravnavale ugotovljene pomanjkljivosti, če tega še niso storile;
12. SE SEZNANJA da bo Skupina za kodeks tudi v prihodnje spremljala, ali so države v razvoju, ki nimajo finančnega središča, do konca leta 2019 dejansko izpolnile dane zaveze v zvezi z davčno preglednostjo in v zvezi z izvajanjem minimalnih standardov za preprečevanje BEPS, obenem pa bo spremljala, kako se zadevna preglednost in minimalni standardi za preprečevanje BEPS izvajajo v jurisdikcijah, ki se ne morejo ali nočejo pridružiti Svetovnemu forumu ali vključujočemu okviru OECD za preprečevanje BEPS;
13. POZDRAVLJA delo, ki ga je Skupina za kodeks ravnanja opravila pri pregledovanju na novo ugotovljenih preferenčnih režimov v nekaterih jurisdikcijah in pri spremljanju zavez, ki so jih te jurisdikcije dale v zvezi z odpravo škodljivih elementov teh režimov;
14. POTRJUJE trenutno stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, dale v zvezi z izvajanjem načel dobrega davčnega upravljanja iz Priloge II;

15. Skupino za kodeks ravnanja in njenega predsedujočega POZIVA, naj ob podpori generalnega sekretariata Sveta in tehnični pomoči služb Komisija vzdržuje stike z zadevnimi jurisdikcijami, tudi z vidika splošnega pristopa „dve merili od treh“, ki naj bi potekel konec junija 2019, in se z njimi še naprej pogovarja;
16. ob opozarjanju na odstavek 11 sklepov Sveta z dne 5. decembra 2017 o seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, POTRJUJE, da bi morala Skupina za kodeks ravnanja Svetu priporočiti, naj kadar koli, najmanj pa enkrat letno, posodobi seznam EU iz Priloge I, pa tudi stanje iz Priloge II na podlagi morebitnih novih zavez ali njihovega izvajanja; vendar pa bi bilo treba od leta 2020 dalje seznam EU posodabljati največ dvakrat letno, zato da bi imele države članice po potrebi dovolj časa za spremembo svoje nacionalne zakonodaje;
17. OPOZARJA, da je bilo leta 2018 dogovorjeno, da se v postopek preverjanja s strani EU zajamejo še nekatere druge jurisdikcije, in Skupino za kodeks ravnanja POZIVA, naj leta 2020 pregleda ekonomske podatke, uporabljene za izbiro zadevnih jurisdikcij, da bi jih lahko začeli uporabljati leta 2021;
18. POTRJUJE, da se bo začelo uporabljati merilo 3.2 (izvajanje minimalnega standarda za poročanje po državah, imenovanega minimalni standard CbCR), in Skupino za kodeks ravnanja VNOVIČ POZIVA, naj sklene razprave v zvezi s prihodnjim merilom 1.4 (preglednost dejanskega lastništva);

19. POZDRAVLJA dejstvo, da Evropska komisija pri izvajanju operacij financiranja in naložbenih operacij EU upošteva Prilogo I k tem sklepom Sveta, ter dogovore, ki so bili od sprejetja sklepov Sveta z dne 5. decembra 2017 doseženi v zvezi z usklajenimi zaščitnimi ukrepi¹ na nedavčnem področju v odnosu do jurisdikcij, ki niso pripravljene sodelovati;
20. hkrati Skupino za kodeks ravnanja VNOVIČ poziva, naj sklene razprave o dodatni uskladitvi zaščitnih ukrepov brez poseganja v obveznosti držav članic v okviru prava EU in mednarodnega prava;
21. institucije EU in njene države članice POZIVA, naj v prizadevanju za celovit pristop glede vprašanja izpolnjevanja meril, brez poseganja v posamezna področja pristojnosti držav članic in Unije, kot so določene v Pogodbah, v zunanji politiki, ekonomskih odnosih in pri razvojnem sodelovanju z zadevnimi tretjimi državami po potrebi upoštevajo spremenjeni seznam EU iz Priloge I, na katerega so uvrščene jurisdikcije, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene;
22. PONAVLJA, da bi morala Skupina za kodeks ravnanja v sodelovanju z Delovno skupino na visoki ravni za davčna vprašanja ter ob podpori generalnega sekretariata Sveta in tehnični pomoči služb Komisije še naprej izvajati in nadzirati postopke EU na področju preverjanja, uvrščanja na seznam in spremljanja.

¹ Uredba (EU) 2017/2402 o splošnem okviru za listinjenje, Uredba (EU) 2017/2396 o Evropskem skladu za strateške naložbe, Uredba (EU) 2017/2396 o Evropskem skladu za strateške naložbe in o Evropskem svetovalnem vozlišču za naložbe, Sklep (EU) 2018/412 o odobritvi jamstva EU Evropski investicijski banki za izgube pri financiranju v podporo naložbenim projektom zunaj EU in Uredba (EU, Euratom) 2018/1046 o finančnih pravilih, ki se uporabljajo za splošni proračun EU.

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 BEPS, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Aruba

Aruba še ni spremenila ali odpravila enega škodljivega preferenčnega davčnega režima.

3. Barbados

Barbados je škodljiv preferenčni davčni režim zamenjal z ukrepom s podobnim učinkom in se ni zavezal, da ga bo do konca leta 2019 spremenil ali odpravil.

4. Belize

Belize še ni spremenil ali odpravil enega škodljivega preferenčnega davčnega režima.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 spremeni ali odpravi na novo ugotovljen škodljiv preferenčni davčni režim, bo spremljana.

5. Bermudi

Bermudi spodbujajo strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še niso rešili.

Njihova zaveza, da do konca leta 2019 obravnavajo pomisleke v zvezi z gospodarsko vsebino pri kolektivnih naložbenih skladih, bo spremljana.

6. Dominika

Dominika ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisala in ratificirala večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešila.

7. Fidži

Fidži še ni spremenil ali odpravil svojih škodljivih preferenčnih davčnih režimov.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 izpolni merila 1.2, 1.3 in 3.1, bo spremljana.

8. Guam

Guam 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 BEPS, ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil.

9. Marshallovi otoki

Marshallovi otoki spodbujajo strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še niso rešili.

Njihova zaveza, da do konca leta 2019 izpolnijo merilo 1.2, bo spremljana, čaka pa jih še dodatni pregled s strani Svetovnega foruma.

10. Oman

Oman 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.

11. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim in se ni zavezala, da bo to vprašanje rešila.

Poleg tega se je zavezala, da bo do konca leta 2018 izpolnila merilo 3.1, vendar pa tega vprašanja še ni rešila.

12. Trinidad in Tobago

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene je Trinidad in Tobago ocenil kot „neskladen“, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 izpolni merila 1.1, 1.2, 1.3 in 2.1, bo spremljana.

13. Združeni arabski emirati

Združeni arabski emirati spodbujajo strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še niso rešili.

14. 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, se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje BEPS, in se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili.

15. Vanuatu

Vanuatu spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še ni rešil.

**Trenutno stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, sprejetih za izvajanje načel
dobrega davčnega upravljanja**

1. Preglednost

1.1 Zaveza k izvajanju avtomatične izmenjave informacij, bodisi na podlagi podpisa večstranskega sporazuma med pristojnimi organi bodisi na podlagi dvostranskih sporazumov

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 uvedle avtomatično izmenjavo informacij:

Palau in Turčija

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (Svetovni forum) ter zadovoljiva ocena skladnosti, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2018 imeli zadostno oceno skladnosti, čakata na dodatni pregled s strani Svetovnega foruma:

Angvila in Curaçao

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 postale članice Svetovnega foruma in/ali da bodo do takrat imele zadostno oceno skladnosti:

Jordanija, Namibija, Palau, Turčija in Vietnam.

1.3 Podpis in ratifikacija večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči ali vzpostavitev mreže sporazumov, ki zajema vse države članice EU

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 podpisale in ratificirale konvencijo o medsebojni upravni pomoči ali da bodo do takrat vzpostavile mrežo sporazumov, ki zajema vse države članice EU:

Armenija, Bocvana, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Jordanija, Maldivi, Maroko, Mongolija, Namibija, Palau, Severna Makedonija, Srbija, Tajska, Vietnam in Zelenortski otoki.

2. Pravična obdavčitev

2.1. Obstoj škodljivih davčnih režimov

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2018 spremenili ali odpravili svoje škodljive davčne režime, ki zajemajo proizvodne dejavnosti in podobne, ne zelo mobilne dejavnosti, in ki sta v letu 2018 dokazali, da sta pri sprožitvi tozadevnih reform dosegli konkreten napredek, imata do konca leta 2019 čas, da prilagodita svojo zakonodajo:

Kostarika in Maroko.

Naslednje jurisdikcije, ki so zavezale, da bodo do konca leta 2018 spremenile ali odpravile svoje škodljive davčne režime, vendar tega zaradi dejanskih institucionalnih ali ustavnih problemov kljub konkretnemu napredku, ki je bil dosežen v letu 2018, niso storile, imajo do konca leta 2019 čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Cookovi otoki, Maldivi in Švica.

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do 9. novembra 2019 spremenila ali odpravila škodljive davčne režime:

Namibija.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 spremenile ali odpravile škodljive davčne režime:

Antigva in Barbuda, Avstralija, Curaçao, Mauritius, Maroko, Saint Kitts in Nevis, Sveta Lucija in Sejšeli.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2020 spremenile ali odpravile škodljive davčne režime:

Jordanija.

2.2. Obstoj davčnih režimov, ki spodbujajo strukture off-shore, ki pritegujejo dobiček, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo obravnavale pomisleke v zvezi z gospodarsko vsebino pri kolektivnih naložbenih skladih, ki so s Svetovnim forumom vzpostavile konstruktiven dialog in so še vedno pripravljene sodelovati, bi pa potrebovale dodatne tehnične smernice, imajo do konca leta 2019² čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Bahami, Britanski Deviški otoki in Kajmanski otoki.

3. Ukrepi za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.1 Članstvo v vključujočem okviru za preprečevanje BEPS ali zaveza k izvajanju minimalnih standardov OECD za preprečevanje BEPS

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo do takrat začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS:

Albanija, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Jordanija, Maroko in Namibija.

² Ta rok se lahko še spremeni glede na tehnične smernice, o katerih se mora dogovoriti Skupina, in trenutni dialog z zadevnimi jurisdikcijami.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS, če in ko bo to postalo relevantno:

Nauru, Niue in Palau.
