



Brusel 8. května 2018  
(OR. en)

8304/1/18  
REV 1

LIMITE

FISC 178  
ECOFIN 356

**POZNÁMKA K BODU „I/A“**

---

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti <ul style="list-style-type: none"><li>zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 včetně vyřazení dvou jurisdikcí ze seznamu</li></ul>

---

- Dne 5. prosince 2017 přijala Rada ECOFIN závěry Rady o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti<sup>1</sup>. Konkrétněji potvrdila „Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti“, jakož i doporučení dotčeným jurisdikcím ohledně kroků, jež mají učinit, aby byly ze seznamu vyřazeny (příloha I). Rovněž s uspokojením poukázala na smysluplné závazky učiněné na vysoké politické úrovni ze strany jiných jurisdikcí (příloha II) a stanovila pokyny pro další postup v této oblasti (příloha IV).

---

<sup>1</sup> Dokument 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. V závěrech Rady ze dne 5. prosince 2017 Rada uvedla, že považuje za vhodné, aby Skupina pro kodex chování „vedla s jurisdikcemi na seznamu diskuse s cílem dohodnout a monitorovat kroky, které mají přijmout za účelem vyřazení ze seznamu“ (bod 10), konstatovala, že by skupina měla „kdykoli doporučit aktualizaci seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti na základě případných nových závazků“ (bod 11), a potvrdila, že „rozhodnutí upravit seznam přijme Rada na základě relevantních faktických informací, které jí dá k dispozici Skupina pro kodex chování“ (bod 24).
3. V příloze IV závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 je uvedeno, že unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti „alespoň jednou ročně přezkoumá a potvrdí Rada na základě zprávy Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) předložené Radě, přičemž uvede počáteční datum použití příslušné úpravy“.
4. Ve dnech 23. ledna<sup>2</sup> a 13. března<sup>3</sup> 2018 přijala Rada ECOFIN řadu změn příloh I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017<sup>4</sup>.
5. Od té doby se Skupina pro kodex chování a její podskupina pro třetí země dohodly na zasedáních ve dnech 12. dubna a 4. května 2018 na těchto změnách závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017:
  - a) Bahamy a Svatý Kryštof a Nevis by v návaznosti na své dopisy se závazky ze dne 9. března 2018 podepsané na vysoké politické úrovni měly být přesunuty z přílohy I do přílohy II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 (vyřazení ze seznamu). V důsledku toho by Bahamy měly být doplněny do oddílů 1.1 (pododdíl 1), 1.3 (pododdíl 1) a 2.2 přílohy II, zatímco Svátý Kryštof a Nevis by měl být doplněn do oddílů 2.1 a 3.1 (pododdíl 1) téže přílohy;

---

<sup>2</sup> Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

<sup>3</sup> Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4–5.

<sup>4</sup> Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5–24.

- b) v příloze I by mělo být uvedeno, že závazek Samoy dodržovat kritérium 3 a závazek Trinidadu a Tobaga dodržovat kritérium 1.2 bude monitorován;
  - c) v příloze II by do oddílu 1.2 měla být doplněna Anguilla, zatímco Mongolsko, Černá Hora a Srbsko by z téhož oddílu měly být vyřazeny, neboť svůj závazek splnily;
  - d) v příloze II by do oddílu 2.2. měly být doplněny Ostrovy Turks a Caicos a Spojené arabské emiráty;
  - e) z přílohy II oddílu 3.1 by měly být vyřazeny Maledivy a Srbsko, neboť svůj závazek splnily.
6. Je třeba uvést, že veškeré závazky, které jurisdikce oficiálně přijaly, jakož i provádění doporučení Rady v zájmu řešení otevřených otázek budou za účelem posouzení jejich účinného provádění důkladně monitorovány Skupinou pro kodex chování za podpory generálního sekretariátu Rady a s technickou pomocí Evropské komise (příloha IV).
7. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v květnu 2018:
- přijala jako bod „A“ pořadu jednání pozměněné přílohy I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 uvedené v příloze této poznámky, v nichž se odrážejí výše popsané změny,
  - dohodla se na jejich zveřejnění v Úředním věstníku.
-

S účinností ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se přílohy I a II závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 o unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti<sup>5</sup>, ve znění pozdějších změn z ledna<sup>6</sup> a března<sup>7</sup> 2018, nahrazují těmito novými přílohami I a II:

PŘÍLOHA I

### **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, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

#### **2. 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, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

---

<sup>5</sup> Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, strany 5–24.

<sup>6</sup> Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, strana 2.

<sup>7</sup> Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, strany 4-5.

### **3. Namibie**

Namibie není členem Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech, nepodepsala ani neratifikovala Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, neuplatňuje minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy do 31. prosince 2019 vyřešit. Navíc má Namibie škodlivé preferenční daňové režimy a nezavázala se je do 31. prosince 2018 upravit či zrušit.

### **4. Palau**

Palau podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a odmítlo se zapojit do smysluplného dialogu za účelem zjištění, zda dodržuje kritérium 2.2.

Závazek Palau dodržovat kritéria 1.1, 1.2, 1.3 a 3 bude monitorován.

### **5. Samoa**

Samoa má jeden škodlivý preferenční daňový režim a nezavázala se tento problém do 31. prosince 2018 vyřešit.

Závazek Samoy dodržovat kritérium 3 bude monitorován.

### **6. Trinidad a Tobago**

Trinidad a Tobago nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech v platném znění, má jeden škodlivý preferenční daňový režim a nezavázal se tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

Závazek Trinidadu a Tobaga dodržovat kritéria 1.1, 1.2 a 3 bude monitorován.

## 7. 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 a jasně se nezavázaly je upravit či zrušit, neuplatňují minimální standardy v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy do 31. prosince 2018 vyřešit.

## **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 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

**Antigua a Barbuda, Bahamy, Bahrajn, Curaçao, Dominika, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Omán, Katar, Tchaj-wan a Spojené arabské emiráty**

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

**Turecko**

*1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech a dosažení uspokojivého hodnocení*

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou uspokojivého hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

**Anguilla, Curaçao, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie a Omán**

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

**Bosna a Hercegovina, Kapverdy, Fidži, Jordánsko, Svazijsko, 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 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

**Antigua a Barbuda, Bahamy, Bahrajn, Dominika, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Nová Kaledonie, Omán, Katar, Tchaj-wan a Spojené arabské emiráty**

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, Kapverdy, Fidži, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Jamajka, Jordánsko, Maledivy, Mongolsko, Černá Hora, Maroko, Peru, Srbsko, Svazijsko, Thajsko, Turecko a Vietnam**

## **2. Spravedlivé zdanění**

### *2.1 Existence škodlivých daňových režimů*

K úpravě či zrušení zjištěných režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

**Andorra, Antigua a Barbuda, Arménie, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Kapverdy, Cookovy ostrovy, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Zvláštní administrativní oblast ČLR Hongkong, Jordánsko, Korea (Korejská republika), Labuan, Lichtenštejnsko, Zvláštní administrativní oblast ČLR Macao, Malajsie, Maledivy, Mauricius, Maroko, Panama, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie, Svatý Vincenc a Grenadiny, San Marino, Seychely, Švýcarsko, Tchaj-wan, Thajsko, Tunisko, Turecko, Uruguay a Vietnam**

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

K odstranění problematických prvků souvisejících s ekonomickou podstatou do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce:

**Anguilla, Bahamy, Bahrajn, Bermudy, Britské Panenské ostrovy, Kajmanské ostrovy, Guernsey, Ostrov Man, Jersey, Marshallovy ostrovy, Ostrovy Turks a Caicos, Spojené arabské emiráty a Vanuatu**

### **3. Opatření proti BEPS**

#### *3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo zavedení minimálních standardů v oblasti BEPS*

K tomu, že se do konce roku 2018 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

**Aruba, Antigua a Barbuda, Bahrajn, Cookovy ostrovy, Dominika, Faerské ostrovy, Grónsko, Grenada, Marshallovy ostrovy, Nová Kaledonie, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie, Svatý Vincenc a Grenadiny, Tchaj-wan, Spojené arabské emiráty a Vanuatu**

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

**Albánie, Arménie, Bosna a Hercegovina, Kapverdy, Fidži, Bývalá jugoslávská republika Makedonie, Jordánsko, Černá Hora, Maroko a Svazijsko**

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce nebo zavedou minimální standard v oblasti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

**Nauru, Niue**