

Bruxelles, 8. svibnja 2018.  
(OR. en)

8304/1/18  
REV 1

LIMITE

FISC 178  
ECOFIN 356

#### NAPOMENA O TOČKI „I/A”

---

Od: Glavno tajništvo Vijeća

Za: Odbor stalnih predstavnika / Vijeće

---

Predmet: EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

- Izvješće Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017., uključujući uklanjanje s popisa dviju jurisdikcija
- 

1. Vijeće ECOFIN 5. prosinca 2017. usvojilo je zaključke Vijeća o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe<sup>1</sup>. Točnije, potvrdilo je „EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe”, kao i preporuke dotičnim jurisdikcijama o koracima koje trebaju poduzeti kako bi bile uklonjene s popisa (Prilog 1.). Također je sa zadovoljstvom primijetilo da su ostale jurisdikcije preuzele smislene obveze na visokoj političkoj razini (Prilog II.) te je utvrdilo smjernice za daljnji rad u tom području (Prilog IV.).

---

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

2. Nadalje, Vijeće je u zaključcima od 5. prosinca 2017. ocijenilo primjerenim da Skupina za Kodeks o postupanju „započne rasprave s jurisdikcijama stavljenima na popis s ciljem postizanja dogovora o koracima za koje se očekuje da ih te jurisdikcije poduzmu radi uklanjanja s popisa” (stavak 10.), napomenulo da bi Skupina trebala „u bilo kojem trenutku preporučiti ažuriranje popisa nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe na temelju svih novih preuzetih obveza” (stavak 11.) te potvrdilo „da će odluku o izmjeni popisa donijeti Vijeće, na temelju relevantnih činjeničnih informacija koje Vijeću na raspolaganje stavlja Skupina za Kodeks o postupanju” (stavak 24.).
3. U Prilogu IV. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. navodi se da „Vijeće preispituje [EU-ov] popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe naveden u Prilogu I. barem jednom godišnje i potvrđuje ga na temelju izvješća koji Skupina za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja podnosi Vijeću, navodeći datum početka primjene te izmjene”.
4. Vijeće ECOFIN 23. siječnja<sup>2</sup> i 13. ožujka 2018.<sup>3</sup> donijelo je nekoliko izmjena priloga I. i II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017.<sup>4</sup>
5. Skupina za Kodeks o postupanju i njezina podskupina za treće zemlje nakon toga su na sastancima 12. travnja i 4. svibnja 2018. postigle dogovor o sljedećim izmjenama zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017.:
  - a) Bahame i Sveti Kristofor i Nevis trebalo bi ukloniti iz Priloga I. i Priloga II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. (uklanjanje s popisa) nakon njihovih pisama od 9. ožujka 2018. o preuzimanju obveza potpisanih na visokoj političkoj razini. Slijedom toga, Bahame bi trebalo dodati u odjeljke 1.1. (pododjeljak 1.), 1.3. (pododjeljak 1.) i 2.2. Priloga II., a Sveti Kristofor i Nevis u njegove odjeljke 2.1. i 3.1. (pododjeljak 1.).

---

<sup>2</sup> *Službeni list Europske unije*, C 29 2018, str. 2.

<sup>3</sup> *Službeni list Europske unije*, C 100 2018, str. 4–5.

<sup>4</sup> *Službeni list Europske unije*, C 438 2017, str. 5–24.

- b) U Prilogu I. trebalo bi spomenuti da će se pratiti obveza usuglašavanja s kriterijem 3. koju je Samoa preuzela, kao i obveza usuglašavanja s kriterijem 1.2. koju je preuzeo Trinidad i Tobago.
  - c) Angvilu bi trebalo dodati u odjeljak 1.2. Priloga II, a Mongoliju, Crnu Goru i Srbiju ukloniti iz istog odjeljka nakon što ispune svoje obveze.
  - d) Otoke Turks i Caicos te Ujedinjene Arapske Emirate trebalo bi dodati u odjeljak 2.2. Priloga II.
  - e) Maldive i Srbiju trebalo bi ukloniti iz odjeljka 3.1. Priloga II. nakon što ispune svoje obveze.
6. Potrebno je napomenuti da će Skupina za Kodeks o postupanju, uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i uz tehničku pomoć Europske komisije, s ciljem evaluacije njihove učinkovite provedbe pažljivo pratiti sve obveze koje su jurisdikcije službeno preuzele kao i provedbu preporuka koje je dalo Vijeće u svrhu rješavanja otvorenih pitanja (Prilog IV.).
7. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da predloži Vijeću ECOFIN da u svibnju 2018.:
- donese kao točku „A” dnevnog reda izmijenjene priloge I. i II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. iz priloga ovoj napomeni, u kojima se odražavaju navedene izmjene,
  - postigne dogovor o njihovoj objavi u Službenom listu.
-

Prilozi I. i II. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. o EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe<sup>5</sup>, kako su izmijenjeni u siječnju<sup>6</sup> i ožujku<sup>7</sup> 2018., zamjenjuju se sljedećim novim priložima I. i II. te stupaju na snagu od dana objave u *Službenom listu Europske unije*:

PRILOG I.

## **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 o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ne primjenjuje minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

### **2. Guam**

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ne primjenjuje minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nije obvezao na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

---

<sup>5</sup> *Službeni list Europske unije*, C 438 2017, str. 5–24.

<sup>6</sup> *Službeni list Europske unije*, C 29 2018, str. 2.

<sup>7</sup> *Službeni list Europske unije*, C 100 2018, str. 4–5.

### **3. Namibija**

Namibija nije članica Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe, nije potpisala niti ratificirala Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ne primjenjuje minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2019. Nadalje, Namibija ima štetne povlaštene porezne režime te se nije obvezala na njihovu izmjenu niti ukidanje do 31. prosinca 2018.

### **4. Palau**

Palau pogoduje *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnog gospodarskog sadržaja i odbio je sudjelovati u smislenom dijalogu u svrhu osiguravanja usklađenosti s kriterijem 2.2.

Pratit će se predanost Palaua u pogledu usklađivanja s kriterijima 1.1., 1.2., 1.3. i 3.

### **5. Samoa**

Samoa ima štetan povlaštenu porezni režim i nije se obvezala na rješavanje tog pitanja do 31. prosinca 2018.

Pratit će se predanost Samoe u pogledu usklađivanja s kriterijem 3.

### **6. Trinidad i Tobago**

Trinidad i Tobago nije potpisao niti ratificirao Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, ima štetan povlaštenu porezni režim i nije se obvezao na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

Pratit će se predanost Trinidadu i Tobagu u pogledu usklađivanja s kriterijima 1.1., 1.2. i 3.

## 7. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali niti ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime te se nisu jasno obvezali na njihovu izmjenu niti ukidanje i ne primjenjuju minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja do 31. prosinca 2018.

## **Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze preuzete s ciljem provedbe načelâ 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 2018.:

**Antigva i Barbuda, Bahami, Bahrein, Curaçao, Dominika, Grenada, Posebno upravno područje Hong Kong , Posebno upravno područje Makao, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija, Oman, Katar, Tajvan i Ujedinjeni Arapski Emirati.**

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

**Turska.**

*1.2. Članstvo u Globalnom formu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe i zadovoljavajuća ocjena*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Globalnog foruma i/ili dobiti zadovoljavajuću ocjenu do 2018.:

**Angvila, Curaçao, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija i Oman.**

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

**Bosna i Hercegovina, Kabo Verde, Fidži, Jordan, Svazi, Turska i Vijetnam.**

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

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju o uzajamnoj administrativnoj pomoći OECD-a ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do 2018.:

**Antigva i Barbuda, Bahami, Bahrein, Dominika, Grenada, Posebno upravno područje Hong Kong , Posebno upravno područje Makao, Nova Kaledonija, Oman, Katar, Tajvan i Ujedinjeni Arapski Emirati.**

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

**Armenija, Bosna i Hercegovina, Bocvana, Kabo Verde, Fidži, bivša jugoslavenska republika Makedonija, Jamajka, Jordan, Maldivi, Mongolija, Crna Gora, Maroko, Peru, Srbija, Svazi, Tajland, Turska i Vijetnam.**

## **2. Pravedno oporezivanje**

### *2.1. Postojanje štetnih poreznih režima*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti utvrđene režime do 2018.:

**Andora, Antigva i Barbuda, Armenija, Aruba, Barbados, Belize, Bocvana, Kabo Verde, Cookovi Otoci, Curaçao, Fidži, Grenada, Posebno upravno područje Hong Kong, Jordan, Koreja (Republika), otok Labuan, Lihtenštajn, Posebno upravno područje Makao, Malezija, Maldivi, Mauricijus, Maroko, Panama, Sveti Kristofor i Nevis, Sveta Lucija, Sveti Vincent i Grenadini, San Marino, Sejšeli, Švicarska, Tajvan, Tajland, Tunis, Turska, Urugvaj i Vijetnam.**

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

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se ukloniti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem do 2018.:

**Angvila, Bahami, Bahrein, Bermuda, Britanski Djevičanski Otoci, Kajmanski Otoci, Guernsey, Otok Man, Jersey, Maršalovi Otoci, Otoci Turks i Caicos, Ujedinjeni Arapski Emirati i Vanuatu.**

### **3. Mjere protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti**

*3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti ili provedba minimalnih standarda protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti do 2018.:

**Aruba, Antigva i Barbuda, Bahrein, Cookovi Otoci, Dominika, Farski otoci, Grenland, Grenada, Maršalovi Otoci, Nova Kaledonija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveta Lucija, Sveti Vincent i Grenadini, Tajvan, Ujedinjeni Arapski Emirati i Vanuatu.**

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti do 2019.:

**Albanija, Armenija, Bosna i Hercegovina, Kabo Verde, Fidži, bivša jugoslavenska republika Makedonija, Jordan, Crna Gora, Maroko i Svazi.**

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira ili provesti minimalne standarde protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti ako i kad takvo obvezivanje postane relevantno:

**Nauru i Niue.**