



Bruselj, 8. maj 2018
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

DOPIS O TOČKI POD „I/A“

Pošiljatelj: generalni sekretariat Sveta

Prejemnik: Odbor stalnih predstavnikov/Svet

Zadeva: Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene

- poročilo Skupine za kodeks ravnanja (obdavčitev podjetij) s predlogom sprememb prilog k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017, vključno z umikom dveh jurisdikcij s seznama

1. Svet ECOFIN je 5. decembra 2017 sprejel Sklepe Sveta o seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene¹. Konkretnije, potrdil je „seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene,“ in priporočila za zadevne jurisdikcije o ukrepih, ki jih morajo sprejeti, da bi bile umaknjene s seznama (Priloga I). Izrazil je tudi zadovoljstvo, da so druge jurisdikcije sprejele pomembne zaveze na visoki politični ravni (Priloga II), in določil smernice za nadaljnje delo na tem področju (Priloga IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Poleg tega je Svet v sklepih z dne 5. decembra 2017 menil, da bi bilo ustrezno, da Skupina za kodeks ravnanja „začne razprave z jurisdikcijami, uvrščenimi na seznam, da bi se dogovorili o ukrepih, ki se od njih pričakujejo, in spremljanju teh ukrepov, če želijo, da se jih s seznama umakne“ (točka 10), ter pripomnil, da naj ta skupina „na podlagi morebitnih novih sprejetih zavez in izvajanja teh zavez kadar koli priporoči posodobitev seznama jurisdikcij, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene“ (točka 11), in potrdil, da „bo sklep o spremembi seznama sprejel Svet na podlagi relevantnih dejstev, ki jih bo Svetu dala na voljo Skupina za kodeks ravnanja“ (točka 24).
3. V Prilogi IV k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017 je navedeno, da „Svet najmanj enkrat letno na podlagi poročila, ki mu ga pošlje Skupina za kodeks ravnanja, revidira in potrdi seznam jurisdikcij, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene, (...) pri čemer navede datum začetka uporabe te spremembe“.
4. Svet ECOFIN je 23. januarja² in 13. marca³ 2018 sprejel več sprememb prilog I in II k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017⁴.
5. Od takrat sta se Skupina za kodeks ravnanja in njena podskupina za tretje države na sejah 12. aprila in 4. maja 2018 dogovorili o naslednjih spremembah sklepov Sveta z dne 5. decembra 2017:
 - a) Bahame ter Saint Kitts in Nevis bi bilo treba po njunih pisnih zavezah z dne 9. marca 2018, podpisanih na visoki politični ravni, premakniti iz Priloge I v Prilogo II sklepov Sveta z dne 5. decembra 2017 (umik s seznama). Tako bi bilo treba Bahame dodati v oddelke 1.1, (pododdelek 1), 1.3 (pododdelek 1) in 2.2, Saint Kitts in Nevis pa v oddelka 2.1 in 3.1 (pododdelek 1) Priloge II.

² Uradni list Evropske unije, C 29 2018, stran 2.

³ Uradni list Evropske unije, C 100 2018, strani 4 in 5.

⁴ Uradni list Evropske unije, C 438 2017, strani 5–24.

- b) V Prilogi I bi bilo treba omeniti, da se bo spremljalo zavezo Samoe, da bo izpolnjevala merilo 3, ter zavezo Trinidad in Tobago, da bo izpolnjeval merilo 1.2.
- c) Angvilo bi bilo treba dodati v oddelek 1.2 Priloge II, Mongolijo, Črno goro in Srbijo pa bi bilo treba črtati iz navedenega oddelka, saj so izpolnile svojo zavezo.
- d) Otoke Turks in Caicos ter Združene arabske emirate bi bilo treba dodati v oddelek 2.2 Priloge II.
- e) Maldive in Srbijo bi bilo treba črtati iz oddelka 3.1 Priloge II, saj so izpolnili svojo zavezo.
6. Opozoriti je treba, da bo Skupina za kodeks ravnanja ob podpori generalnega sekretariata Sveta in s tehnično pomočjo Evropske komisije skrbno spremljala vse uradne zaveze jurisdikcij in izvajanje priporočil, ki jih je dal Svet v zvezi z odprtimi vprašanji, da bi ocenili njihovo dejansko izvajanje (Priloga IV).
7. Odbor stalnih predstavnikov naj zato Svetu ECOFIN predlaga, da v maju 2018:
- kot točko pod „A“ dnevnega reda sprejme spremenjeni prilogi I in II k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017, ki sta priloženi temu dopisu in odražata navedene spremembe;
 - sklene ti prilogi objaviti v Uradnem listu.

Prilogi I in II k Sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017 o seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene⁵, kot so bili spremenjeni januarja⁶ in marca⁷ 2018, se z učinkom od dneva objave v *Uradnem listu Evropske unije* nadomestita z naslednjima novima prilogama I in II:

PRILOGA I

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, ne uporablja minimalnih standardov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila do 31. decembra 2018.

2. 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, ne uporablja minimalnih standardov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil do 31. decembra 2018.

⁵ Uradni list Evropske unije, C 438 2017, strani 5–24.

⁶ Uradni list Evropske unije, C 29 2018, stran 2.

⁷ Uradni list Evropske unije, C 100 2018, strani 4 in 5.

3. Namibija

Namibija ni članica Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene, ni podpisala in ratificirala večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ne uporablja minimalnih standardov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila do 31. decembra 2019. Poleg tega ima škodljive preferenčne davčne režime in se ni zavezala, da jih bo spremenila ali odpravila do 31. decembra 2018.

4. Palau

Palau spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti jurisdikcije, in noče sodelovati v konstruktivnem dialogu, da bi se ugotovilo, ali izpolnjuje merilo 2.2.

Spremljalo se bo, ali Palau spoštuje zavezo, da bo upošteval merila 1.1, 1.2, 1.3 in 3.

5. Samoa

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim in se ni zavezala, da bo to vprašanje rešila do 31. decembra 2018.

Spremljalo se bo, ali Samoa spoštuje zavezo, da bo upoštevala merilo 3.

6. Trinidad in Tobago

Trinidad in Tobago ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči pri davčnih zadevah, kakor je bila spremenjena, ima škodljiv preferenčni davčni režim ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil do 31. decembra 2018.

Spremljalo se bo, ali Trinidad in Tobago spoštuje zavezo, da bo upošteval merila 1.1, 1.2 in 3.

7. 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 in se niso jasno zavezali, da jih bodo spremenili ali ukinili, ne uporabljajo minimalnih standardov za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili do 31. decembra 2018.

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

1. Preglednost

1.1 Zavezanost 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 avtomatično izmenjavo informacij uvedle do leta 2018:

Antigva in Barbuda, Bahami, Bahrajn, Curaçao, Dominika, Grenada, Katar, Marshallovi otoki, Nova Kaledonija, Oman, Posebno upravno območje Hongkong, Posebno upravno območje Macao, Tajvan ter Združeni arabski emirati

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo avtomatično izmenjavo informacij uvedla do leta 2019:

Turčija

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene ter zadovoljiva ocena skladnosti

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice Svetovnega foruma in/ali imele zadovoljivo oceno skladnosti do leta 2018:

Angvila, Curaçao, Marshallovi otoki, Nova Kaledonija in Oman

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

Bosna in Hercegovina, Fidži, Jordanija, Svazi, Turčija, Vietnam in Zelenortske otoki

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

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo podpisale in ratificirale konvencijo o medsebojni upravni pomoči ali imele mrežo sporazumov, ki zajema vse države članice EU, do leta 2018:

Antigva in Barbuda, Bahami, Bahrajn, Dominika, Grenada, Katar, Nova Kaledonija, Oman, Posebno upravno območje Hongkong, Posebno upravno območje Macao, Tajvan ter Združeni arabski emirati

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

Armenija, Bocvana, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Fidži, Jamajka, Jordanija, Maldivi, Maroko, Mongolija, nekdanja jugoslovanska republika Makedonija, Peru, Srbija, Svazi, Tajska, Turčija, Vietnam ter Zelenortski otoki

2. Pravična obdavčitev

2.1 Obstoj škodljivih davčnih režimov

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo škodljive režime spremenile ali odpravile do leta 2018:

Andora, Antigva in Barbuda, Armenija, Aruba, Barbados, Belize, Bocvana, Cookovi otoki, Curaçao, Dominika, Fidži, Grenada, Jordanija, Lihtenštajn, Maldivi, Malezija, Maroko, Mauritius, Otok Labuan, Panama, Posebno upravno območje Hongkong, Posebno upravno območje Macao, Republika Koreja, Saint Kitts in Nevis, Saint Vincent in Grenadine, San Marino, Sejšeli, Sveta Lucija, Švica, Tajska, Tajvan, Tunizija, Turčija, Urugvaj, Vietnam in Zelenortski otoki

2.2 Obstoje davčnih režimov, ki spodbujajo off-shore strukture, katerih namen je pritegovanje dobička, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo problematična vprašanja glede gospodarske vsebine odpravile do leta 2018:

Angvila, Bahami, Bahrajn, Bermudi, Britanski Deviški otoki, Guernsey, Kajmanski otoki, Jersey, Marshallovi otoki, Otok Man, Otoki Turks in Caicos, Vanuatu ter Združeni arabski emirati

3. Ukrepi za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.1 Članstvo v vključujočem okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ali izvajanje tozadevnih minimalnih standardov

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira ali začele izvajati minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička do leta 2018:

Aruba, Antigva in Barbuda, Bahrajn, Cookovi otoki, Dominika, Ferski otoki, Grenada, Grenlandija, Marshallovi otoki, Nova Kaledonija, Saint Kitts in Nevis, Saint Vincent in Grenadine, Sveta Lucija, Tajvan, Vanuatu ter Združeni arabski emirati

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira ali začele izvajati minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička do leta 2019:

Albanija, Armenija, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Fidži, Jordanija, Maroko, nekdanja jugoslovanska republika Makedonija, Svazi in Zelenortski otoki

Naslednji jurisdikciji sta se zavezali, da bosta postali članici vključujočega okvira ali začeli izvajati minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, če in ko bo to postalo relevantno:

Nauru, Niue