

Bruxelles, 7. svibnja 2019.
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

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 12. ožujka 2019., uključujući uklanjanje jurisdikcija s popisa

1. Vijeće ECOFIN 12. ožujka 2019. usvojilo je zaključke Vijeća¹ kojima se revidiralo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (Prilog I.) i trenutačno stanje u pogledu obveza koje su preuzele jurisdikcije koje surađuju s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja (Prilog II.) te koje je Vijeće ECOFIN prvotno podržalo 5. prosinca 2017.² i koje je Vijeće izmijenilo/ažuriralo 23. siječnja 2018.³, 13. ožujka 2018.⁴, 25. svibnja 2018.⁵, 2. listopada 2018.⁶, 6. studenoga 2018.⁷ i 4. prosinca 2018.⁸

¹ Službeni list Europske unije, C 114, 26.3.2019., str. 2–8.

² Službeni list Europske unije, C 438 2017, str. 5–24.

³ Službeni list Europske unije, C 29 2018, str. 2.

⁴ Službeni list Europske unije, C 100 2018, str. 4–5.

⁵ Službeni list Europske unije, C 191 2018, str. 1–3.

⁶ Službeni list Europske unije, C 359 2018, str. 3–5.

⁷ Službeni list Europske unije, C 403 2018, str. 4–6.

⁸ Službeni list Europske unije, C 441 2018, str. 3–4.

2. Nadalje, podsjećajući na točku 11. zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. potvrđuje se 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” (točka 16.), čime je postignut dogovor o održavanju dinamičnog procesa tijekom 2019.
3. Ministar Barbadosa za međunarodno poslovanje i industriju 2. i 9. travnja 2019.⁹ poslao je pisma predsjedniku Skupine za kodeks o postupanju (dalje u tekstu: „COCG”) kojima se obvezuje do kraja 2019. izmijeniti ili ukinuti mjeru sličnog učinka kojom su zamijenjeni štetni povlašteni porezni režimi Barbadosa i za koju je 30. siječnja 2019. COCG utvrdio da potpada pod kriterij 2.2.¹⁰

COCG se na sastanku 11. travnja 2019. složio da bi pisma Barbadosa o preuzimanju obveza trebalo smatrati dostatnima te da bi Barbados stoga trebalo premjestiti iz Priloga I. u Prilog II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. (uklanjanje s popisa) u novi pododjeljak odjeljka 2.2.

4. Bermuda je 4. ožujka 2019. donijela dodatne izmjene svoje uredbe o gospodarskom sadržaju (tzv. *Economic Substance Regulation*), čime je riješeno posljednje područje koje izaziva zabrinutost, odnosno formulacija povezana s aktivnostima kojima se stvaraju osnovni prihodi u vezi s imovinom povezanom s intelektualnim vlasništvom. Zakonodavna promjena donesena je nakon krajnjeg roka o kojem je COCG postigao dogovor (24. veljače 2019.)¹¹ te se stoga nije mogla na vrijeme ispitati na tehničkoj razini prije održavanja sastanka Vijeća ECOFIN 12. ožujka 2019.

Podskupina za treće zemlje COCG-a ispitala je navedene zakonodavne izmjene na sastanku 27. ožujka 2019. te je zaključila kako je Bermuda ispunila svoju obvezu uvođenja zahtjeva u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2. te se stoga može ukloniti iz Priloga I. (uklanjanje s popisa). COCG je na sastanku 11. travnja 2019. potvrdio taj zaključak.

⁹ Drugim pismom pojašnjen je vremenski slijed za predviđenu reformu.

¹⁰ Dokument 5981/19.

¹¹ Dok. 7212/19 DCL 1.

Međutim, Bermudu bi trebalo dodati u odjeljak 2.2. Priloga II u vezi s njezinom obvezom da do kraja 2019. pristupi rješavanju razloga za zabrinutost povezanih s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova.

5. Aruba je 4. travnja 2019. donijela nacionalni pravilnik kojim su uvedeni zahtjevi u pogledu sadržaja za njezin režim transparentnosti (AW013), a odgovarajući nacionalni dekret koji sadrži detaljne zahtjeve u pogledu sadržaja službeno je objavljen 10. travnja 2019. te je stupio na snagu sljedećeg dana od dana njegove objave.

Podskupina za treće zemlje COCG-a ispitala je navedene zakonodavne izmjene na sastanku 6. svibnja 2019. i zaključila da je Aruba ispunila svoju obvezu uklanjanja štetnih značajki svojeg režima transparentnosti te da se stoga može ukloniti iz Priloga I. (uklanjanje s popisa). COCG je 7. svibnja 2019. prešutnim postupkom potvrdio taj zaključak.

6. Budući da se Maroko u ožujku 2019. pridružio Uključivom okviru za borbu protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS), Skupina za Kodeks o postupanju 11. travnja 2019. složila se da bi se Maroko trebalo ukloniti iz odjeljka 3.1. Priloga II.
7. Nadalje, s obzirom na to da je Dominika 30. travnja 2019. ratificirala Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, podskupina za treće zemlje COCG-a na sastanku 6. svibnja 2019. složila se da bi Prilog I. u skladu s time trebalo ažurirati, ali da bi se Dominika i dalje trebala nalaziti na popisu dok ne ispuni kriterij 1.1. COCG je 7. svibnja 2019. prešutnim postupkom potvrdio taj zaključak.
8. Valja napomenuti da sve obveze koje jurisdikcije službeno preuzmu Skupina za Kodeks o postupanju pomno prati, uz potporu Glavnog tajništva Vijeća i tehničku pomoć Europske komisije, kako bi se ocijenila njihova učinkovita provedba (vidjeti Prilog IV. zaključcima Vijeća od 5. prosinca 2017. i postupovne smjernice od 15. veljače 2018.¹²).

¹² Dokument 6213/18.

9. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da predloži Vijeću ECOFIN da u svibnju 2019.:
- donese kao točku „A” dnevnog reda izmijenjene priloge I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. 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 12. ožujka 2019. o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe¹³ zamjenjuju se sljedećim novim prilozima I. i II. te počinju proizvoditi učinke 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 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. 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.

3. Dominika

Dominika ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija te i dalje nije riješila to pitanje.

¹³ *Službeni list Europske unije*, C 114, 26.3. 2019., str. 2–8.

4. 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.

5. 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.

6. 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 dopunsko preispitivanje Svjetskog foruma.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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 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 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 dopunsko 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, Crna Gora, Esvatini, Jordan, Kabo Verde, Maldivi, Mongolija, Maroko, Namibija, Palau, Republika Sjeverna Makedonija, 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 razloga za zabrinutost 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 2019.¹⁴ prilagode svoje zakonodavstvo:

Bahami, Bermuda, Britanski Djevičanski Otoci i Kajmanski Otoci.

Sljedeća jurisdikcija obvezala se do kraja 2019. ukloniti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem:

Barbados.

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, Crna Gora, Esvatini, Jordan i Namibija.

¹⁴ 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.
