

Bruksela, 7 maja 2019 r.
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

NOTA DO PUNKTU I/A

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Do:	Komitet Stałych Przedstawicieli / Rada
Dotyczy:	Unijny wykaz jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych • Sprawozdanie Grupy ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej) sugerujące zmiany do załączników do konkluzji Rady z 12 marca 2019 r., w tym skreślenie jurysdykcji z wykazu

1. W dniu 12 marca 2019 r. Rada Ecofin przyjęła konkluzje Rady¹, w których dokonano przeglądu unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy podatkowej (załącznik I), a także przeglądu tekstu przedstawiającego aktualną sytuację w odniesieniu do podjętych przez współpracujące jurysdykcje zobowiązań do wdrożenia zasad dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych (załącznik II) pierwotnie zatwierdzonych przez Radę Ecofin w dniu 5 grudnia 2017 r.² a następnie zmienionych lub zaktualizowanych przez Radę w dniach 23 stycznia 2018 r.³, 13 marca 2018 r.⁴, 25 maja 2018 r.⁵, 2 października 2018 r.⁶, 6 listopada 2018 r.⁷ oraz 4 grudnia 2018 r.⁸

¹ *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 114 z 26.3.2019, s. 2–8.

² *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 438 z 2017 r., s. 5–24.

³ *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 29 z 2018 r., s. 2.

⁴ *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 100 z 2018 r., s. 4–5.

⁵ *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 191 z 2018 r., s. 1–3.

⁶ *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 359 z 2018 r., s. 3–5.

⁷ *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 403 z 2018 r., s. 4–6.

⁸ *Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej* C 441 z 2018 r., s. 3–4.

2. Ponadto, przywołując pkt 11 konkluzji Rady z dnia 5 grudnia 2017 r., konkluzje Rady z dnia 12 marca 2019 r., potwierdziła, że Grupa ds. Kodeksu Postępowania „powinna rekomendować Radzie, by aktualizowała – w dowolnym momencie, a co najmniej raz w roku – unijny wykaz przedstawiony w załączniku I, a także tekst przedstawiający aktualną sytuację zamieszczony w załączniku II w oparciu o ewentualne nowo podjęte zobowiązania lub o realizację tych zobowiązań; ale począwszy od 2020 r. takie aktualizacje unijnego wykazu powinny mieć miejsce nie częściej niż dwa razy w roku, w stosownych przypadkach pozostawiając przy tym państwom członkowskim dostateczną ilość czasu na zmianę przepisów krajowych” (pkt 16), zgadzając się tym samym na utrzymanie dynamiki tego procesu przez cały 2019 r.
3. Barbadoski minister ds. międzynarodowej działalności gospodarczej i przemysłu wystosował w dniach 2 i 9 kwietnia 2019 r. do przewodniczącego Grupy ds. Kodeksu Postępowania pisma⁹, w których zawarł zobowiązanie do zmiany lub zniesienia do końca 2019 r. środka o podobnych skutkach, który zastąpił krajowe szkodliwe systemy i który wspomniana grupa wskazała w dniu 30 stycznia 2019 r. jako spełniający kryterium 2.2¹⁰.

Grupa ds. Kodeksu Postępowania na posiedzeniu w dniu 11 kwietnia 2019 r. stwierdziła, że wystosowane przez Barbados pisma zawierające zobowiązanie należy uznać za wystarczające, w związku z czym Barbados należy przenieść z załącznika I do załącznika II konkluzji Rady z dnia 12 marca 2019 r. (skreślenie z wykazu) i umieścić w nowej podsekcji sekcji 2.2.

4. Bermudy przyjęły w dniu 4 marca 2019 r. dodatkowe zmiany w krajowym rozporządzeniu w sprawie istoty ekonomicznej, rozwiązując tym samym ostatnią problematyczną kwestię, tj. brzmienie odnoszące się do głównej działalności generującej dochody z tytułu aktywów własności intelektualnej. Tę zmianę ustawodawczą przyjęto po ostatecznym terminie uzgodnionym przez Grupę ds. Kodeksu Postępowania (w dniu 24 lutego 2019 r.)¹¹, tak więc niemożliwe było jej rozpatrzenie na poziomie technicznym przed posiedzeniem Rady Ecofin w dniu 12 marca 2019 r.

Podgrupa ds. państw trzecich Grupy ds. Kodeksu Postępowania przeanalizowała powyższe zmiany ustawodawcze na posiedzeniu w dniu 27 marca 2019 r. i stwierdziła, że Bermudy wypełniły swoje zobowiązanie do wprowadzenia wymogów dotyczących istoty na podstawie kryterium 2.2, w związku z czym kraj ten można usunąć z załącznika I (skreślenie z wykazu). Grupa ds. Kodeksu Postępowania potwierdziła ten wniosek na posiedzeniu w dniu 11 kwietnia 2019 r.

⁹ W drugim piśmie przedstawiono harmonogram planowanej reformy.

¹⁰ Dok. 5981/19.

¹¹ Dok. 7212/19 DCL 1.

Niemniej Bermudy powinny zostać dodane do sekcji 2.2 załącznika II w odniesieniu do swojego zobowiązania do odniesienia się do końca 2019 r. do kwestii dotyczących istoty ekonomicznej w dziedzinie funduszy zbiorowego inwestowania.

5. Aruba przyjęła w dniu 4 kwietnia 2019 r. rozporządzenie krajowe wprowadzające wymogi dotyczące istoty w odniesieniu do krajowego systemu przejrzystości (AW013), natomiast odnośny dekret krajowy zawierający szczegółowe wymogi dotyczące istoty został oficjalnie opublikowany w dniu 10 kwietnia 2019 r. i wszedł w życie następnego dnia po jego opublikowaniu.

Podgrupa ds. państw trzecich Grupy ds. Kodeksu Postępowania przeanalizowała powyższe zmiany ustawodawcze na posiedzeniu w dniu 6 maja 2019 r. i stwierdziła, że Aruba wypełniła swoje zobowiązanie do usunięcia szkodliwych elementów z krajowego systemu przejrzystości, w związku z czym kraj ten można usunąć z załącznika I (skreślenie z wykazu). Grupa ds. Kodeksu Postępowania potwierdziła ten wniosek w drodze procedury milczącej zgody w dniu 7 maja 2019 r.

6. Z uwagi na fakt, iż w marcu 2019 r. Maroko przystąpiło do otwartych ram w zakresie BEPS, Grupa ds. Kodeksu Postępowania uzgodniła w dniu 11 kwietnia 2019 r., że Maroko należy usunąć z sekcji 3.1 załącznika II.
7. Ponadto, z uwagi na fakt, iż w dniu 30 kwietnia 2019 r. Dominika ratyfikowała wielostronną konwencję OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej ze zmianami, podgrupa ds. państw trzecich Grupy ds. Kodeksu Postępowania uzgodniła na posiedzeniu w dniu 6 maja 2019 r., że załącznik I powinien zostać odpowiednio zaktualizowany, ale że Dominika powinna pozostać w wykazie, dopóki nie spełni kryterium 1.1. Grupa ds. Kodeksu Postępowania potwierdziła ten wniosek w drodze procedury milczącej zgody w dniu 7 maja 2019 r.
8. Należy zauważyć, że wszystkie zobowiązania oficjalnie podjęte przez jurysdykcje są uważnie monitorowane przez Grupę ds. Kodeksu Postępowania – wspieraną przez Sekretariat Generalny Rady i wspomaganą pod względem technicznym przez Komisję Europejską – w celu oceny skutecznej realizacji tych zobowiązań (zob. załącznik IV do konkluzji Rady z dnia 5 grudnia 2017 r. oraz wytyczne proceduralne z dnia 15 lutego 2018 r.¹²).

¹² Dok. 6213/18.

9. W związku z powyższym Komitet Stałych Przedstawicieli jest proszony o zaproponowanie Radzie Ecofin, by w maju 2019 r.:

- przyjęła – jako jeden z punktów A porządku obrad – zmienione załączniki I i II do konkluzji Rady z 12 marca 2019 r., w wersji załączonej do niniejszej noty, odzwierciedlające zmiany przedstawione powyżej,
 - uzgodniła ich opublikowanie w *Dzienniku Urzędowym*.
-

Ze skutkiem od dnia publikacji w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej* załączniki I i II do konkluzji Rady z dnia 12 marca 2019 r. w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych¹³ zastępuje się następującymi nowymi załącznikami I i II:

ZAŁĄCZNIK I

Unijny wykaz jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych

1. Samoa Amerykańskie

Samoa Amerykańskie nie stosuje żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisało ani nie ratyfikowało, nawet poprzez jurysdykcję, której jest terytorium zależnym, wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, nie zobowiązało się do stosowania minimalnych standardów dotyczących BEPS ani nie zobowiązało się, że zajmie się tymi kwestiami.

2. Belize

Belize nie zmieniło jeszcze ani nie zniosło jednego szkodliwego preferencyjnego systemu podatkowego.

Podjęte przez to państwo zobowiązanie do zmiany lub zniesienia stosowanego przez nie nowo wskazanego szkodliwego systemu podatkowego do końca 2019 r. będzie monitorowane.

3. Dominika

Dominika nie stosuje żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych i nie rozwiązała jeszcze tej kwestii.

¹³ Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej C 114 z 26.3.2019, s. 2–8.

4. Fidżi

Fidżi nie zmieniło jeszcze ani nie zniosło swoich szkodliwych preferencyjnych systemów podatkowych.

Podjęte przez to państwo zobowiązanie dotyczące spełnienia kryteriów 1.2, 1.3 i 3.1 do końca 2019 r. będzie nadal monitorowane.

5. Guam

Guam nie stosuje żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisał ani nie ratyfikował, nawet poprzez jurysdykcję, której jest terytorium zależnym, wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, nie zobowiązał się do stosowania minimalnych standardów dotyczących BEPS ani do tego, że zajmie się tymi kwestiami.

6. Wyspy Marshalla

Wyspy Marshalla wspierają struktury typu offshore i uzgodnienia mające przyciągać zyski, które nie odzwierciedlają rzeczywistej istoty ekonomicznej transakcji, i nie rozwiązały jeszcze tej kwestii.

Podjęte przez to państwo zobowiązanie dotyczące spełnienia kryterium 1.2 będzie nadal monitorowane: państwo to oczekuje na dodatkową weryfikację ze strony Światowego Forum.

7. Oman

Oman nie stosuje żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisał ani nie ratyfikował wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, ani nie rozwiązał jeszcze tych kwestii.

8. Samoa

Samoa stosuje szkodliwy preferencyjny system podatkowy i nie zobowiązało się, że zajmie się tą kwestią.

Ponadto Samoa zobowiązało się do spełnienia kryterium 3.1 do końca 2018 r., jednak nie rozwiązało jeszcze tej kwestii.

9. Trynidad i Tobago

Trynidad i Tobago otrzymał od Światowego Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych ocenę „nie spełnia” (ang. non compliant) w odniesieniu do wymiany informacji na wniosek.

Zobowiązanie Trynidadu i Tobago dotyczące spełnienia kryteriów 1.1, 1.2, 1.3 i 2.1 do końca 2019 r. będzie monitorowane.

10. Zjednoczone Emiraty Arabskie

Zjednoczone Emiraty Arabskie wspierają struktury typu offshore i uzgodnienia mające przyciągać zyski, które nie odzwierciedlają rzeczywistej istoty ekonomicznej transakcji, i nie rozwiązały jeszcze tej kwestii.

11. Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych

Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych nie stosują żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisały ani nie ratyfikowały, nawet poprzez jurysdykcję, której są terytorium zależnym, wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, stosują szkodliwe preferencyjne systemy podatkowe, nie zobowiązały się do stosowania minimalnych standardów dotyczących BEPS ani do tego, że zajmą się tymi kwestiami.

12. Vanuatu

Vanuatu wspiera struktury typu offshore i uzgodnienia mające przyciągać zyski, które nie odzwierciedlają rzeczywistej istoty ekonomicznej transakcji, i nie rozwiązało jeszcze tej kwestii.

**Aktualny stan współpracy z UE w odniesieniu do zobowiązań podjętych w celu wdrożenia
zasad dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych**

1. Przejrzystość

1.1 Zobowiązanie do wdrożenia automatycznej wymiany informacji albo poprzez podpisanie wielostronnej umowy między właściwymi organami, albo poprzez umowy dwustronne

Następujące jurysdykcje zobowiązały się wdrożyć automatyczną wymianę informacji do końca 2019 r.:

Palau i Turcja

1.2 Członkostwo w Światowym Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych i satysfakcjonująca ocena odnośnie do wymiany informacji na wniosek

Następujące jurysdykcje, które zobowiązały się uzyskać wystarczającą ocenę do końca 2019 r., oczekują na dodatkową weryfikację ze strony Światowego Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych:

Anguilla i Curaçao

Następujące jurysdykcje zobowiązały się przystąpić do Światowego Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych lub uzyskać wystarczającą ocenę do końca 2019 r.:

Jordania, Namibia, Palau, Turcja i Wietnam

1.3 Podpisanie i ratyfikacja wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych lub sieci umów obejmującej wszystkie państwa członkowskie UE

Następujące jurysdykcje zobowiązały się podpisać i ratyfikować wielostronną konwencję OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych lub ustanowić sieć umów obejmującą wszystkie państwa członkowskie UE do końca 2019 r.:

Armenia, Bośnia i Hercegowina, Botswana, Czarnogóra, Eswatini, Jordania, Republika Macedonii Północnej, Malediwy, Maroko, Mongolia, Namibia, Palau, Republika Zielonego Przylądka, Serbia, Tajlandia i Wietnam

2. Sprawiedliwe opodatkowanie

2.1 Istnienie szkodliwych systemów podatkowych

Następującym jurysdykcjom, które zobowiązały się do zmiany lub zniesienia swoich szkodliwych systemów podatkowych obejmujących działalność wytwórczą i podobne działania charakteryzujące się niską mobilnością do końca 2018 r. i wykazały konkretne postępy w zainicjowaniu tych reform w 2018 r., przyznano czas do końca 2019 r. na dostosowanie ich przepisów:

Kostaryka i Maroko

Następującym jurysdykcjom, które zobowiązały się do zmiany lub zniesienia swoich szkodliwych systemów podatkowych do końca 2018 r., lecz którym działanie to uniemożliwiły faktyczne problemy natury instytucjonalnej lub konstytucyjnej mimo konkretnych postępów w 2018 r., przyznano czas do końca 2019 r. na dostosowanie ich przepisów:

Malediwy, Szwajcaria i Wyspy Cooka

Następujące jurysdykcje zobowiązały się zmienić lub znieść wskazane szkodliwe systemy podatkowe do dnia 9 listopada 2019 r.:

Namibia

Następujące jurysdykcje zobowiązały się zmienić lub znieść szkodliwe systemy podatkowe do końca 2019 r.:

Antigua i Barbuda, Australia, Curaçao, Maroko, Mauritius, Saint Kitts i Nevis, Saint Lucia oraz Seszele

Następujące jurysdykcje zobowiązały się zmienić lub znieść szkodliwe systemy podatkowe do końca 2020 r.:

Jordania

2.2. Istnienie systemów podatkowych wspierających struktury typu offshore mające przyciągać zyski, które nie odzwierciedlają rzeczywistej działalności gospodarczej

Następującym jurysdykcjom, które zobowiązały się do zajęcia się kwestiami dotyczącymi istoty ekonomicznej transakcji w dziedzinie funduszy zbiorowego inwestowania, nawiązały konstruktywny dialog z grupą i nadal współpracują, jednak wymagają kolejnych wskazówek technicznych, przyznano czas do końca 2019 r.¹⁴ na dostosowanie ich przepisów:

Bahamy, Bermudy, Brytyjskie Wyspy Dziewicze oraz Kajmany

Następująca jurysdykcja zobowiązała się zaradzić problemom związanym z istotą ekonomiczną do końca 2019 r.:

Barbados.

3. Środki przeciwdziałające BEPS

3.1 Członkostwo w otwartych ramach w zakresie BEPS lub zobowiązanie się do wdrożenia minimalnych standardów OECD dotyczących przeciwdziałania BEPS

Następujące jurysdykcje zobowiązały się przystąpić do otwartych ram w zakresie BEPS lub wdrożyć minimalne standardy OECD dotyczące przeciwdziałania BEPS do końca 2019 r.:

Albania, Bośnia i Hercegowina, Czarnogóra, Eswatini, Jordania i Namibia

¹⁴ Termin ten może ulec zmianie w zależności od wskazówek technicznych, które uzgodni grupa, i toczącego się dialogu z odpowiednimi jurysdykcjami.

Następujące jurysdykcje zobowiązały się przystąpić do otwartych ram w zakresie BEPS lub wdrożyć minimalne standardy OECD dotyczący przeciwdziałania BEPS, o ile takie zobowiązanie stanie się relewantne:

Nauru, Niue i Palau.
