

V Bruseli 7. mája 2019
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

POZNÁMKA K BODU I/A

Od:	Generálny sekretariát Rady
Komu:	Výbor stálych predstaviteľov/Rada
Predmet:	Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely správa skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov), v ktorej sa navrhujú zmeny v prílohách k záverom Rady z 12. marca 2019 vrátane vypustenia jurisdikcií zo zoznamu

1. Rada ECOFIN prijala 12. marca 2019 závery Rady¹ o revidovanom zozname obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely (príloha I) a aktuálnom stave spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky jurisdikcií vykonať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach (príloha II), ktoré pôvodne prijala Rada ECOFIN 5. decembra 2017² a ktorú Rada následne zmenila/aktualizovala 23. januára³, 13. marca⁴, 25. mája⁵, 2. októbra⁶, 6. novembra⁷ a 4. decembra 2018⁸.

¹ Úradný vestník Európskej únie, C 114, 26.3.2019, strany 2 – 8.

² Úradný vestník Európskej únie, C 438/2017, strany 5 – 24.

³ Úradný vestník Európskej únie, C 29/2018, strana 2.

⁴ Úradný vestník Európskej únie, C 100/2018, strany 4 – 5.

⁵ Úradný vestník Európskej únie, C 191/2018, strany 1 – 3.

⁶ Úradný vestník Európskej únie, C 359/2018, strany 3 – 5.

⁷ Úradný vestník Európskej únie, C 403/2018, strany 4 – 6.

⁸ Úradný vestník Európskej únie, C 441/2018, strany 3 – 4.

2. Okrem toho sa v záveroch Rady z 12. marca 2019 pripomenul bod 11 záverov Rady z 5. decembra 2017 a potvrdilo, že „*skupina pre kódex správania by mala odporučiť Rade, aby kedykoľvek, a aspoň raz za rok, aktualizovala zoznam EÚ uvedený v prílohe I, ako aj aktuálny stav uvedený v prílohe II, a to na základe akéhokoľvek nového záväzku alebo jeho vykonávania; avšak od roku 2020 by sa takéto aktualizácie zoznamu EÚ mali vykonávať najviac dvakrát za rok, aby sa členským štátom, ak to bude vhodné, ponechal dostatočný čas na zmenu ich vnútroštátnych právnych predpisov*“ (bod 16), čím sa schválila dynamická povaha procesu počas roku 2019.
3. Barbados“ Minister medzinárodného obchodu a priemyslu zaslal predsedovi skupiny pre kódex správania 2. a 9. apríla 2019 listy⁹, v ktorých sa zaväzuje zmeniť alebo zrušiť do konca roku 2019 opatrenia s podobným účinkom, ako škodlivý preferenčný daňový režim, ktorý nahradili, a ktoré skupina pre kódex správania identifikovala 30. januára 2019 ako opatrenia spĺňajúce kritérium 2.2¹⁰.

Skupina pre kódex správania sa na zasadnutí 11. apríla 2019 dohodla, že listy so záväzkami Barbadosu by sa mali považovať za dostatočné, a preto by sa Barbados mal presunúť z prílohy I do prílohy II k záverom Rady z 12. marca 2019 (vypustenie zo zoznamu), a to do nového pododdielu oddielu 2.2.

4. Bermudy prijali 4. marca 2019 ďalšie zmeny svojich právnych predpisov o kolektívnych investičných fondoch, čím vyriešili poslednú problematickú oblasť, a to formuláciu týkajúcu sa hlavných činností prinášajúcich zisk v prípade aktív duševného vlastníctva. Táto legislatívna zmena bola prijatá po rozhodujúcom termíne, na ktorom sa dohodla skupina pre kódex správania (24. február 2019)¹¹, a preto sa nemohla preskúmať na technickej úrovni včas na účely zasadnutia Rady ECOFIN 12. marca 2019.

Podskupina skupiny pre kódex správania pre tretie krajiny preskúmala uvedené legislatívne zmeny na zasadnutí 27. marca 2019 a dospela k záveru, že Bermudy splnili svoj záväzok zaviesť požiadavky na hospodársku podstatu podľa kritéria 2.2, a preto sa môžu vypustiť z prílohy I (vypustenie zo zoznamu). Skupina pre kódex správania tento záver potvrdila na zasadnutí 11. apríla 2019.

⁹ V druhom liste sa objasnil harmonogram plánovanej reformy.

¹⁰ 5981/19.

¹¹ 7212/19 DCL 1.

Bermudy by sa však mali doplniť do oddielu 2.2 prílohy II v súvislosti s ich záväzkom vyriešiť obavy týkajúce sa hospodárskej podstaty v oblasti kolektívnych investičných fondov do konca roku 2019.

5. Aruba prijala 4. apríla 2019 celoštátne nariadenie, ktorým sa zavádzajú požiadavky jej režimu transparentnosti (AW013), pričom príslušná celoštátna vyhláška, v ktorej sa podrobné upravujú požiadavky na hospodársku podstatu, bola úradne uverejnená 10. apríla 2019 a v nasledujúci deň nadobudla účinnosť.

Podskupina skupiny pre kódex správania pre tretie krajiny preskúmala uvedené legislatívne zmeny na zasadnutí 6. mája 2019 a dospela k záveru, že Aruba splnila svoj záväzok odstrániť škodlivé prvky svojho režimu transparentnosti, a preto sa môže vypustiť z prílohy I (vypustenie zo zoznamu). Skupina pre kódex správania potvrdila tento záver zjednodušeným písomným postupom 7. mája 2019.

6. Maroko sa v marci 2019 stalo členom rámca pre boj proti BEPS, na základe čoho skupina pre kódex správania 11. apríla 2019 rozhodla, že by sa malo vypustiť z oddielu 3.1 prílohy II.
7. Ďalej Dominika 30. apríla 2019 ratifikovala mnohostranný Dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v daňových záležitostiach v znení neskorších zmien, na základe čoho sa podskupina skupiny pre kódex správania pre tretie krajiny na zasadnutí 6. mája 2019 dohodla, že by sa mala zodpovedajúcim spôsobom aktualizovať príloha I, ale Dominika by sa mala ponechať na zozname, kým nesplní kritérium 1.1. Skupina pre kódex správania tento záver zjednodušeným písomným postupom 7. mája 2019.
8. Treba poznamenať, že skupina pre kódex správania pozorne monitoruje všetky záväzky, ku ktorým sa jurisdikcie zaviazali, na účely hodnotenia ich účinného vykonávania, pričom ju podporuje Generálny sekretariát Rady a technickú pomoc jej poskytuje Európska komisia (pozri prílohu IV záverov Rady z 5. decembra 2017 a procesné usmernenia z 15. februára 2018¹²).

¹² 6213/18.

9. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade ECOFIN navrhol, aby v máji 2019:
- ako bod A programu prijala zmenené prílohy I a II k záverom Rady z 12. marca 2019 uvedené v prílohe k tejto poznámke, ktoré zohľadňujú uvedené zmeny,
 - schválila ich uverejnenie v úradnom vestníku.
-

S účinnosťou odo dňa uverejnenia v *Úradnom vestníku Európskej únie* sa prílohy I a II k záverom Rady z 12. marca 2019 o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely¹³, nahrádzajú týmito novými prílohami I a II:

PRÍLOHA I

Zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísala a neratifikovala, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislá, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, nezaviazala sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkam venovať.

2. Belize

Belize zatiaľ nezmenilo ani nezrušilo jeden škodlivý preferenčný daňový režim.

Závazok Belize zmeniť alebo zrušiť jeho novoidentifikovaný škodlivý preferenčný daňový režim do konca roka 2019 sa bude monitorovať.

3. Dominika

Dominika neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií a túto otázku stále nevyriešila.

¹³ Úradný vestník Európskej únie, C 114, 26.3.2019, strany 2 – 8.

4. Fidži

Fidži zatiaľ nezmenilo ani nezrušilo svoje škodlivé preferenčné daňové režimy.

Závazok Fidži splniť do konca roka 2019 kritériá 1.2, 1.3 a 3.1 sa bude monitorovať.

5. Guam

Guam neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísal a neratifikoval, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej je závislý, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, nezaviazal sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

6. Marshallove ostrovy

Marshallove ostrovy podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty, pričom zatiaľ túto otázku nevyriešili.

Závazok Marshallových ostrovov spĺňať kritérium 1.2 sa bude ďalej monitorovať: očakáva sa doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra.

7. Omán

Omán neuplatňuje žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísal a neratifikoval mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien a tieto otázky stále nevyriešil.

8. Samoa

Samoa má škodlivý preferenčný daňový režim a nezaviazala sa ho odstrániť.

Samoa sa okrem toho zaviazala splniť do konca roku 2018 kritérium 3.1, ale neurobila tak.

9. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago boli Globálnym fórom pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely označené za „nevyhovujúce“.

Závazok Trinidadu a Tobaga splniť do konca roka 2019 kritériá 1.1, 1.2, 1.3 a 2.1 sa bude monitorovať.

10. Spojené arabské emiráty

Spojené arabské emiráty podporujú offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty, pričom zatiaľ túto otázku nevyriešili.

11. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňujú žiadnu automatickú výmenu finančných informácií, nepodpísali a neratifikovali, a to ani prostredníctvom jurisdikcie, od ktorej sú závislé, mnohostranný dohovor OECD o vzájomnej administratívnej pomoci v znení neskorších zmien, majú škodlivé preferenčné daňové režimy, nezaviazali sa uplatňovať minimálne štandardy zamerané proti BEPS ani sa týmito otázkami venovať.

12. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshore štruktúry a dojednania zamerané na prilákanie ziskov bez skutočnej hospodárskej podstaty, pričom zatiaľ túto otázku nevyriešilo.

Aktuálny stav spolupráce s EÚ, pokiaľ ide o záväzky jurisdikcií vykonať zásady dobrej správy v daňových záležitostiach

1. Transparentnosť

1.1 Záväzok uplatňovať automatickú výmenu informácií buď na základe podpísania Mnohostrannej dohody medzi príslušnými orgánmi (MCAA), alebo na základe dvojstranných dohôd

Tieto jurisdikcie sa zaviazali začať uplatňovať automatickú výmenu informácií do konca roku 2019:

Palau a Turecko

1.2 Členstvo v Globálnom fóre pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely (Globálne fórum) a uspokojivé hodnotenie v súvislosti s výmenou informácií na požiadanie

Na doplnkové preskúmanie zo strany Globálneho fóra čakajú tieto jurisdikcie, ktoré sa zaviazali dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roka 2018:

Anguilla a Curaçao.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi Globálneho fóra a/alebo dosiahnuť uspokojivé hodnotenie do konca roku 2019:

Jordánsko, Namíbia, Palau, Turecko a Vietnam.

1.3 Podpis a ratifikácia mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci (MAC) alebo súboru dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ

Tieto jurisdikcie sa zaviazali podpísať a ratifikovať dohovor o vzájomnej administratívnej pomoci alebo zaviesť súbor dohôd vzťahujúcich sa na všetky členské štáty EÚ do konca roku 2019:

Arménsko, Bosna a Hercegovina, Botswana, Čierna Hora, Jordánsko, Maldivy, Mongolsko, Kapverdy, Maroko, Namíbia, Palau, Severomacedónska republika, Srbsko, Svazijsko, Thajsko a Vietnam.

2. Spravodlivé zdaňovanie

2.1 Existencia škodlivých daňových režimov

V prípade týchto jurisdikcií, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy vzťahujúce sa na výrobnú činnosť a podobné málo mobilné činnosti do konca roka 2018 a preukázali v roku 2018 hmatateľný pokrok v súvislosti so začatím týchto reforiem, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov na koniec roka 2019:

Kostarika a Maroko.

V prípade týchto jurisdikcií, ktoré sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť svoje škodlivé daňové režimy do konca roka 2018, ale napriek hmatateľnému pokroku v roku 2018 tak nemohli urobiť z dôvodu skutočných inštitucionálnych alebo ústavných ťažkostí, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov na koniec roka 2019:

Cookove ostrovy, Maldivy a Švajčiarsko.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť identifikované škodlivé režimy do 9. novembra 2019:

Namíbia.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť identifikované škodlivé režimy do konca roku 2019:

Antigua a Barbuda, Austrália, Curaçao, Maurícius, Maroko, Svätá Lucia, Svätý Krištof a Nevis a Seychely.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali zmeniť alebo zrušiť identifikované škodlivé režimy do konca roku 2020:

Jordánsko.

2.2. Existencia daňových režimov, ktoré podporujú offshore štruktúry, ktoré lákajú zisky bez skutočnej hospodárskej činnosti

V prípade týchto jurisdikcií, ktoré sa zaviazali riešiť otázky týkajúce sa hospodárskej činnosti v oblasti kolektívnych investičných fondov, nadviazali so skupinou pozitívny dialóg a pokračujúcu spoluprácu, ale ktoré potrebujú ďalšie technické usmernenie, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov do konca roka 2019¹⁴:

Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy.

Táto jurisdikcia sa zaviazala riešiť obavy týkajúce sa skutočnej hospodárskej podstaty do konca roku 2019:

Barbados.

3. Opatrenia zamerané proti BEPS

3.1 Členstvo v inkluzívnom rámci pre boj proti BEPS alebo záväzok vykonávať minimálne štandardy zamerané proti BEPS

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stať sa členmi inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS alebo vykonávať minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS do konca roku 2019:

Albánsko, Bosna a Hercegovina, Čierna Hora, Jordánsko, Namíbia a Svazijsko.

¹⁴ Tento termín možno preskúmať v závislosti od technických usmernení, na ktorých sa dohodne skupina, a pokračujúceho dialógu s dotknutými jurisdikciami.

Tieto jurisdikcie sa zaviazali stat' sa členmi inkluzívneho rámca pre boj proti BEPS alebo vykonávať minimálne štandardy OECD zamerané proti BEPS, ak a keď sa takýto záväzok stane relevantný:

Nauru, Niue a Palau.
