

Brusel 15. května 2019
(OR. en)

8828/1/19
REV 1

FISC 244
ECOFIN 440

POZNÁMKA K BODU „I/A“

Odesílatel:	Generální sekretariát Rady
Příjemce:	Výbor stálých zástupců / Rada
Předmět:	Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti zpráva Skupiny pro kodex chování (zdanění podniků) obsahující návrh na změny příloh závěrů Rady z 12. března 2019, včetně vyřazení jurisdikcí ze seznamu

1. Dne 12. března 2019 přijala Rada pro hospodářské a finanční věci (ECOFIN) závěry Rady¹, jejichž prostřednictvím byl proveden přezkum unijního seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti (příloha I) a aktuálního stavu, co se týče závazků přijatých spolupracujícími jurisdikcemi v zájmu provádění zásad řádné správy v oblasti daní (příloha II), jež byly Radou ECOFIN prvotně potvrzeny dne 5. prosince 2017² a následně Radou upraveny/aktualizovány dne 23. ledna 2018³, 13. března 2018⁴, 25. května 2018⁵, 2. října 2018⁶, 6. listopadu 2018⁷ a 4. prosince 2018⁸.

¹ Úřední věstník Evropské unie, C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

² Úřední věstník Evropské unie, C 438, 2017, s. 5–24.

³ Úřední věstník Evropské unie, C 29, 2018, s. 2.

⁴ Úřední věstník Evropské unie, C 100, 2018, s. 4–5.

⁵ Úřední věstník Evropské unie, C 191, 2018, s. 1–3.

⁶ Úřední věstník Evropské unie, C 359, 2018, s. 3–5.

⁷ Úřední věstník Evropské unie, C 403, 2018, s. 4–6.

⁸ Úřední věstník Evropské unie, C 441, 2018, s. 3–4.

2. Připomínajíc dále bod 11 závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 Rada ve svých závěrech ze dne 12. března 2019 potvrdila, že Skupina pro kodex chování „*by měla Radě doporučit, aby na základě jakýchkoli nově přijatých závazků nebo jejich provádění kdykoli aktualizovala unijní seznam uvedený v příloze I a současný stav popsany v příloze II, a to alespoň jednou ročně; nicméně od roku 2020 by takové aktualizace unijního seznamu neměly být prováděny častěji než dvakrát ročně, aby byl členským státům v případě potřeby poskytnut dostatek času na změnu vnitrostátních právních předpisů*“ (bod 16), čímž se dohodla na zachování dynamického procesu po celý rok 2019.
3. Barbadoský ministr pro mezinárodní obchod a průmysl zaslal ve dnech 2. a 9. dubna 2019⁹ předsedovi Skupiny pro kodex chování dopisy, v nichž se zavázal do konce roku 2019 pozměnit nebo zrušit opatření s obdobným účinkem, jež nahradilo škodlivé preferenční režimy Barbadosu a jež bylo Skupinou pro kodex chování dne 30. ledna 2019 označeno jako opatření spadající pod kritérium 2.2¹⁰.

Na svém zasedání dne 11. dubna 2019 se Skupina pro kodex chování dohodla, že by dopisy se závazky Barbadosu měly být považovány za dostačující, a tudíž že by Barbados měl být přesunut z přílohy I do přílohy II závěrů Rady ze dne 12. března 2019 (vyřazení ze seznamu), a to do nového pododdílu oddílu 2.2.

4. Bermudy přijaly dne 4. března 2019 další změny svého předpisu o ekonomické podstatě, čímž vyřešily poslední problematickou oblast, tj. formulaci týkající se hlavní výdělečné činnosti v případě aktiv duševního vlastnictví. Tato legislativní změna byla přijata až po uplynutí konečné lhůty, na níž se Skupina pro kodex chování dohodla (24. února 2019)¹¹, a nemohla tak být na technické úrovni včas posouzena pro účely zasedání Rady ECOFIN dne 12. března 2019.

Podskupina pro třetí země v rámci Skupiny pro kodex chování projednala výše uvedené legislativní změny na zasedání dne 27. března 2019 a dospěla k závěru, že Bermudy splnily svůj závazek zavést požadavky týkající se ekonomické podstaty podle kritéria 2.2, a mohou být tudíž vyřazeny z přílohy I (vyřazení ze seznamu). Skupina pro kodex chování tento závěr potvrdila na svém zasedání dne 11. dubna 2019.

⁹ V druhém dopise byl upřesněn časový harmonogram zamýšlené reformy.

¹⁰ Dokument 5981/19.

¹¹ Dokument 7212/19 DCL 1.

Bermudy by však měly být doplněny do oddílu 2.2 přílohy II v souvislosti se svým závazkem vyřešit do konce roku 2019 obavy týkající se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování.

5. Aruba přijala dne 4. dubna 2019 vnitrostátní nařízení, kterým pro svůj režim transparentnosti (AW013) zavedla požadavky týkající se ekonomické podstaty, přičemž příslušná celostátní vyhláška obsahující podrobné požadavky týkající se ekonomické podstaty byla oficiálně vyhlášena dne 10. dubna 2019 a v platnost vstoupila prvním dnem po vyhlášení.

Podskupina pro třetí země v rámci Skupiny pro kodex chování projednala výše uvedené legislativní změny na zasedání dne 6. května 2019 a dospěla k závěru, že Aruba splnila svůj závazek odstranit škodlivé prvky svého režimu transparentnosti, a může být tudíž vymazána z přílohy I (vyřazení ze seznamu). Skupina pro kodex chování tento závěr zjednodušeným písemným postupem dne 7. května 2019 potvrdila.

6. Vzhledem k tomu, že se Maroko v březnu 2019 připojilo k inkluzivnímu rámci pro řešení BEPS, se Skupina pro kodex chování dne 11. dubna 2019 dohodla na tom, že by tato země měla být z oddílu 3.1 přílohy II vyřazena.

7. Dominika dne 30. dubna 2019 ratifikovala Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, a proto se podskupina pro třetí země v rámci Skupiny pro kodex chování na svém zasedání dne 6. května 2019 dohodla, že by příloha I měla být odpovídajícím způsobem aktualizována, nicméně Dominika by měla na seznamu zůstat, dokud nesplní kritérium 1.1. Skupina pro kodex chování tento závěr zjednodušeným písemným postupem dne 7. května 2019 potvrdila.

8. Je třeba uvést, že veškeré závazky, které jurisdikce oficiálně přijaly, jsou Skupinou pro kodex chování za podpory generálního sekretariátu Rady a s technickou pomocí Evropské komise důkladně monitorovány za účelem posouzení jejich účinného provádění (viz příloha IV závěrů Rady ze dne 5. prosince 2017 a procesní pokyny ze dne 15. února 2018¹²).

¹² Dokument 6213/18.

9. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v květnu 2019:
- přijala jako bod „A“ pořadu jednání pozměněné přílohy I a II závěrů Rady ze dne 12. března 2019 uvedené v příloze této poznámky, v nichž se odrážejí výše popsané změny,
 - dohodla se na jejich zveřejnění v Úředním věstníku.
-

S účinností ode dne zveřejnění v *Úředním věstníku Evropské unie* se přílohy I a II závěrů Rady ze dne 12. března 2019 o revidovaném unijním seznamu jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti¹³ nahrazují těmito novými přílohami I a II:

Unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti

1. Americká Samoa

Americká Samoa neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsala ani neratifikovala – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislá – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázala se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázala tyto problémy řešit.

2. Belize

Belize dosud neupravilo ani nezrušilo jeden škodlivý preferenční daňový režim.

Závazek Belize upravit nebo zrušit nově zjištěný škodlivý preferenční daňový režim do konce roku 2019 bude monitorován.

3. Dominika

Dominika neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací a tento problém zatím nevyřešila.

¹³ Úřední věstník Evropské unie, C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

4. Fidži

Fidži dosud neupravilo ani nezrušilo své škodlivé preferenční daňové režimy.

Závazek Fidži splnit kritéria 1.2, 1.3 a 3.1 do konce roku 2019 bude i nadále monitorován.

5. Guam

Guam neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž je závislý – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, nezavázal se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázal tyto problémy řešit.

6. Marshallovy ostrovy

Marshallovy ostrovy podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešily.

Závazek Marshallových ostrovů splnit kritérium 1.2 bude i nadále monitorován: čeká se na doplňující hodnocení provedené Globálním fórem.

7. Omán

Omán neuplatňuje žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsal ani neratifikoval Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění ani tyto problémy zatím nevyřešil.

8. Samoa

Samoa má škodlivý preferenční daňový režim a nezavázala se tento problém řešit.

Samoa se navíc zavázala splnit kritérium 3.1 do konce roku 2018, ale tento problém nevyřešila.

9. Trinidad a Tobago

Trinidad a Tobago obdržel od Globálního fóra pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech hodnocení „nesplňuje“, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti.

Závazek Trinidadu a Tobaga splnit kritéria 1.1, 1.2, 1.3 a 2.1 do konce roku 2019 bude monitorován.

10. Spojené arabské emiráty

Spojené arabské emiráty podporují offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešily.

11. Americké Panenské ostrovy

Americké Panenské ostrovy neuplatňují žádnou automatickou výměnu finančních informací, nepodepsaly ani neratifikovaly – a to ani prostřednictvím jurisdikce, na níž jsou závislé – Mnohostrannou úmluvu OECD o vzájemné správní pomoci v platném znění, mají škodlivé preferenční daňové režimy, nezavázaly se k uplatňování minimálních standardů v oblasti BEPS ani se nezavázaly tyto problémy řešit.

12. Vanuatu

Vanuatu podporuje offshorové struktury a uspořádání, jejichž cílem je přilákat zisky bez skutečné ekonomické podstaty, a zatím tento problém nevyřešilo.

Současný stav spolupráce s EU, pokud jde o závazky učiněné v zájmu provádění zásad řádné správy v oblasti daní

1. Transparentnost

1.1 Závazek zavést automatickou výměnu informací, a to buď na základě podepsání vícestranné dohody mezi příslušnými orgány nebo prostřednictvím dvoustranných dohod

K zavedení automatické výměny informací do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Palau a Turecko.

1.2 Členství v Globálním fóru pro transparentnost a výměnu informací v daňových záležitostech („Globální fórum“) a dosažení uspokojivého hodnocení, pokud jde o výměnu informací v daňových záležitostech na základě žádosti

K dosažení dostatečného hodnocení do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které čekají na doplňující hodnocení provedené Globálním fórem:

Anguilla a Curaçao.

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy Globálního fóra nebo dosáhnou dostatečného hodnocení, se zavázaly tyto jurisdikce:

Jordánsko, Namibie, Palau, Turecko a Vietnam.

1.3 Podpis a ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci nebo sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU

K podpisu a ratifikaci Mnohostranné úmluvy nebo k zavedení sítě ujednání pokrývající všechny členské státy EU do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Arménie, Bosna a Hercegovina, Botswana, Černá Hora, Jordánsko, Kapverdy, Maledivy, Maroko, Mongolsko, Namibie, Palau, Republika Severní Makedonie, Srbsko, Svazijsko, Thajsko a Vietnam.

2. Spravedlivé zdanění

2.1 Existence škodlivých daňových režimů

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů v oblasti výroby a v oblasti činností, jejichž mobilita podobně jako v případě výroby není vysoká, do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které v roce 2018 vykázaly hmatatelný pokrok v zahájení těchto reforem a byl jim ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Kostarika a Maroko.

K úpravě či zrušení svých škodlivých daňových režimů do konce roku 2018 se zavázaly tyto jurisdikce, které však v roce 2018 z důvodu reálných institucionálních nebo ústavních problémů tak nemohly navzdory hmatatelnému pokroku učinit a kterým byl ponechán čas do konce roku 2019 k úpravě jejich právních předpisů:

Cookovy ostrovy, Maledivy a Švýcarsko.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do 9. listopadu 2019 se zavázala tato jurisdikce:

Namibie.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2019 se zavázaly tyto jurisdikce:

Antigua a Barbuda, Austrálie, Curaçao, Maroko, Mauricius, Svatý Kryštof a Nevis, Svatá Lucie a Seychely.

K úpravě či zrušení škodlivých daňových režimů do konce roku 2020 se zavázala tato jurisdikce:

Jordánsko.

2.2 Existence daňových režimů podporujících offshorové struktury, jež lákají zisky bez skutečné ekonomické činnosti

K řešení obav týkajících se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování se zavázaly tyto jurisdikce, které se Skupinou vedly konstruktivní dialog a i nadále spolupracovaly, avšak potřebují další technické pokyny a byl jim ponechán čas do konce roku 2019¹⁴ k úpravě jejich právních předpisů:

Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy.

K odstranění problematických prvků souvisejících s ekonomickou podstatou do konce roku 2019 se zavázala tato jurisdikce:

Barbados.

3. Opatření proti BEPS

3.1 Členství v inkluzivním rámci pro řešení BEPS nebo závazek zavedení minimálních standardů OECD proti BEPS

K tomu, že se do konce roku 2019 stanou členy inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavedou minimální standardy OECD proti BEPS, se zavázaly tyto jurisdikce:

Albánie, Bosna a Hercegovina, Černá Hora, Jordánsko, Namibie a Svazijsko.

¹⁴ Tuto lhůtu lze přezkoumat v závislosti na technických pokynech, na kterých se dohodne Skupina, a na pokračujícím dialogu s dotčenými jurisdikcemi.

K tomu, že se stanou členy inkluzivního rámce pro řešení BEPS nebo zavedou minimální standardy OECD proti BEPS, když a jakmile se takový závazek stane relevantním, se zavázaly tyto jurisdikce:

Nauru, Niue a Palau.
