

Bruselj, 15. maj 2019
(OR. en)

8828/1/19
REV 1

FISC 244
ECOFIN 440

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 12. marca 2019, vključno z umikom jurisdikcij s seznama

1. Svet ECOFIN je 12. marca 2019 sprejel sklepe Sveta¹, s katerimi je posodobil seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (Priloga I), in trenutno stanje glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, dale v zvezi z izvajanjem načel dobrega davčnega upravljanja (Priloga II), ki jih je Svet ECOFIN prvotno potrdil 5. decembra 2017², nato pa jih je Svet spremenil/posodobil 23. januarja 2018³, 13. marca 2018⁴, 25. maja 2018⁵, 2. oktobra 2018⁶, 6. novembra 2018⁷ in 4. decembra 2018⁸.

¹ Uradni list Evropske unije, C 114, 26.3.2019, str. 2–8.

² Uradni list Evropske unije, C 438 2017, str. 5–24.

³ Uradni list Evropske unije, C 29 2018, str. 2.

⁴ Uradni list Evropske unije, C 100 2018, str. 4–5.

⁵ Uradni list Evropske unije, C 191 2018, str. 1–3.

⁶ Uradni list Evropske unije, C 359 2018, str. 3–5.

⁷ Uradni list Evropske unije, C 403 2018, str. 4–6.

⁸ Uradni list Evropske unije, C 441 2018, str. 3–4.

2. Poleg tega je Svet v sklepih z dne 12. marca 2019 ob opozarjanju na odstavek 11 sklepov Sveta z dne 5. decembra 2017 potrdil, da bi morala Skupina za kodeks ravnanja „Svetu priporočiti, naj kadar koli, najmanj pa enkrat letno, posodobi seznam EU iz Priloge I, pa tudi stanje iz Priloge II na podlagi morebitnih novih zavez ali njihovega izvajanja; vendar pa bi bilo treba od leta 2020 dalje seznam EU posodabljeni največ dvakrat letno, zato da bi imele države članice po potrebi dovolj časa za spremembo svoje nacionalne zakonodaje“ (odstavek 16), s čimer je potrdil, da naj se dinamični proces v letu 2019 ohrani.

3. Minister Barbadosa za mednarodno poslovanje in industrijo je predsedniku Skupine za kodeks ravnanja 2. in 9. aprila 2019⁹ poslal pismi, v katerih se je zavezal, da bo država do konca leta 2019 spremenila ali odpravila ukrep s podobnim učinkom, ki je nadomestil škodljiv davčni režim in za katerega je Skupina za kodeks ravnanja 30. januarja 2019 ugotovila, da spada pod merilo 2.2¹⁰.

Skupina za kodeks ravnanja se je na seji 11. aprila 2019 dogovorila, da bi bilo treba pismi Barbadosa o zavezah šteti kot zadostni ter Barbados torej premakniti iz Priloge I v Prilogo II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019 (umik s seznama), in sicer v nov pododdelek oddelka 2.2.

4. Bermudi so 4. marca 2019 sprejeli dodatne spremembe uredbe o gospodarski vsebini, s čimer so rešili zadnje problematično področje, tj. besedilo v zvezi z glavnimi dejavnostmi, ki ustvarjajo dohodke, za sredstva intelektualne lastnine. Ta zakonodajna sprememba je bila sprejeta po končnem datumu, o katerem se je dogovorila Skupina za kodeks ravnanja (24. februar 2019)¹¹, zato je ni bilo mogoče preučiti na tehnični ravni pravočasno pred sejo Sveta ECOFIN 12. marca 2019.

Podskupina Skupine za kodeks ravnanja za tretje države je na seji 27. marca 2019 preučila navedene zakonodajne spremembe in ugotovila, da so Bermudi uresničili svojo zavezo v zvezi z uvedbo zahtev glede vsebine v skladu z merilom 2.2. in da jih je torej mogoče umakniti iz Priloge I (umik s seznama). Skupina za kodeks ravnanja je to ugotovitev potrdila na seji 11. aprila 2019.

⁹ V drugem pismu je bil opisan časovni načrt za predvideno reformo.

¹⁰ Dok. 5981/19.

¹¹ Dok. 7212/19 DCL 1.

Kljub temu bi bilo treba Bermude dodati v oddelek 2.2. Priloge II glede na njihovo zavezo, da bodo do konca leta 2019 obravnavali pomisleke v zvezi z gospodarsko vsebino na področju kolektivnih naložbenih skladov.

5. Aruba je 4. aprila 2019 sprejela državni odlok, s katerim je uvedla zahteve glede vsebine za svoj sistem preglednosti (AW013), pri čemer je bila ustrezna državna uredba, ki vsebuje podrobne zahteve glede vsebine, uradno objavljena 10. aprila 2019 in je začela veljati dan po objavi.

Podskupina Skupine za kodeks ravnanja za tretje države je na seji 6. maja 2019 preučila navedene zakonodajne spremembe in ugotovila, da je Aruba uresničila svojo zavezo glede odstranitve škodljivih značilnosti svojega sistema preglednosti in da jo je torej mogoče umakniti iz Priloge I (umik s seznama). Skupina za kodeks ravnanja je to ugotovitev po tistem postopku potrdila na seji 7. maja 2019.

6. Ker se je Maroko marca 2019 pridružil vključujočemu okviru za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, se je Skupina za kodeks ravnanja 11. aprila 2019 dogovorila, da bi bilo Maroko treba umakniti iz oddelka 3.1 Priloge II.
7. Ker je Dominika 30. aprila 2019 ratificirala večstransko konvencijo OECD o medsebojni upravní pomoči, kakor je bila spremenjena, se je podskupina Skupine za kodeks ravnanja za tretje države na seji 6. maja 2019 dogovorila, da bi bilo treba ustrezno posodobiti Prilogo I, vendar bi morala Dominika ostati na seznamu, dokler ne izpolni merila 1.1. Skupina za kodeks ravnanja je to ugotovitev po tistem postopku potrdila na seji 7. maja 2019.
8. Opozoriti je treba, da Skupina za kodeks ravnanja ob podpori generalnega sekretariata Sveta in s tehnično pomočjo Evropske komisije skrbno spremlja vse uradne zaveze jurisdikcij, da bi ocenila njihovo dejansko izvajanje (glej Prilogo IV k sklepom Sveta z dne 5. decembra 2017 in postopkovne smernice z dne 15. februarja 2018¹²).

¹² Dok. 6213/18.

9. Odbor stalnih predstavnikov naj zato Svetu ECOFIN predlaga, da v maju 2019:
- kot točko pod „A“ dnevnega reda sprejme spremenjeni prilogi I in II k sklepom Sveta z dne 12. marca 2019, 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 12. marca 2019 o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene¹³, se z učinkom od dneva objave v *Uradnem listu Evropske unije* nadomestita z naslednjima novima prilogama I in II:

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, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje BEPS, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

2. Belize

Belize še ni spremenil ali odpravil enega škodljivega preferenčnega davčnega režima.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 spremeni ali odpravi na novo ugotovljen škodljiv preferenčni davčni režim, bo spremljana.

3. Dominika

Dominika ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij in tega vprašanja še ni rešila.

¹³ Uradni list Evropske unije, C 114, 26.3.2019, str. 2–8.

4. Fidži

Fidži še ni spremenil ali odpravil svojih škodljivih preferenčnih davčnih režimov.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 izpolni merila 1.2, 1.3 in 3.1, bo spremljana.

5. 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, se ni zavezal, da bo uporabljal minimalne standarde za preprečevanje BEPS, ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil.

6. Marshallovi otoki

Marshallovi otoki spodbujajo strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še niso rešili.

Njihova zaveza, da izpolnijo merilo 1.2, bo spremljana, čaka pa jih še dodatni pregled s strani Svetovnega foruma.

7. Oman

Oman ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

8. Samoa

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

Poleg tega se je zavezala, da bo do konca leta 2018 izpolnila merilo 3.1, vendar pa tega vprašanja še ni rešila.

9. Trinidad in Tobago

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene je Trinidad in Tobago ocenil kot „neskladen“, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo.

Njegova zaveza, da do konca leta 2019 izpolni merila 1.1, 1.2, 1.3 in 2.1, bo spremljana.

10. Združeni arabski emirati

Združeni arabski emirati spodbujajo strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še niso rešili.

11. 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, se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje BEPS, in se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili.

12. Vanuatu

Vanuatu spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in tega vprašanja še ni rešil.

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

1. Preglednost

1.1 Zaveza k 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 do konca leta 2019 uvedle avtomatično izmenjavo informacij:

Palau in Turčija

1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (Svetovni forum) ter zadovoljiva ocena skladnosti, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2018 imeli zadostno oceno skladnosti, čakata na dodatni pregled s strani Svetovnega foruma:

Angvila in Curaçao

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

Jordanija, Namibija, Palau, Turčija in Vietnam.

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

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

Armenija, Bocvana, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Jordanija, Maldivi, Maroko, Mongolija, Namibija, Palau, Republika Severna Makedonija, Srbija, Tajska, Vietnam in Zelenortski otoki.

2. Pravična obdavčitev

2.1. Obstoj škodljivih davčnih režimov

Naslednji jurisdikciji, ki sta se zavezali, da bosta do konca leta 2018 spremenili ali odpravili svoje škodljive davčne režime, ki zajemajo proizvodne dejavnosti in podobne, ne zelo mobilne dejavnosti, in ki sta v letu 2018 dokazali, da sta pri sprožitvi tozadevnih reform dosegli konkreten napredek, imata do konca leta 2019 čas, da prilagodita svojo zakonodajo:

Kostarika in Maroko.

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo do konca leta 2018 spremenile ali odpravile svoje škodljive davčne režime, vendar tega zaradi dejanskih institucionalnih ali ustavnih problemov kljub konkretnemu napredku, ki je bil dosežen v letu 2018, niso storile, imajo do konca leta 2019 čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Cookovi otoki, Maldivi in Švica.

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo do 9. novembra 2019 spremenila ali odpravila škodljive davčne režime:

Namibija.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 spremenile ali odpravile škodljive davčne režime:

Antigva in Barbuda, Avstralija, Curaçao, Mauritius, Maroko, Saint Kitts in Nevis, Sveta Lucija in Sejšeli.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2020 spremenile ali odpravile škodljive davčne režime:

Jordanija.

2.2. Obstoj davčnih režimov, ki spodbujajo strukture off-shore, ki pritegujejo dobiček, ki ne odseva dejanske gospodarske dejavnosti

Naslednje jurisdikcije, ki so se zavezale, da bodo obravnavale pomisleke v zvezi z gospodarsko vsebino pri kolektivnih naložbenih skladih, ki so s Svetovnim forumom vzpostavile konstruktiven dialog in so še vedno pripravljene sodelovati, bi pa potrebovale dodatne tehnične smernice, imajo do konca leta 2019¹⁴ čas, da prilagodijo svojo zakonodajo:

Bahami, Bermudi, Britanski Deviški otoki in Kajmanski otoki.

Naslednja jurisdikcija se je zavezala, da bo problematična vprašanja glede gospodarske vsebine odpravila do konca leta 2019:

Barbados.

3. Ukrepi za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička

3.1 Članstvo v vključujočem okviru za preprečevanje BEPS ali zaveza k izvajanju minimalnih standardov OECD za preprečevanje BEPS

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo do konca leta 2019 postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo do takrat začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS:

Albanija, Bosna in Hercegovina, Črna gora, Esvatini, Jordanija in Namibija.

¹⁴ Ta rok se lahko še spremeni glede na tehnične smernice, o katerih se mora dogovoriti Skupina, in trenutni dialog z zadevnimi jurisdikcijami.

Naslednje jurisdikcije so se zavezale, da bodo postale članice vključujočega okvira za preprečevanje BEPS ali da bodo začele izvajati minimalne standarde OECD za preprečevanje BEPS, če in ko bo to postalo relevantno:

Nauru, Niue in Palau.
