

Brusel 27. května 2019
(OR. en)

9674/19

LIMITE

FISC 277
ECOFIN 517

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 jedné jurisdikce 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 Úř. věst. C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

² Úř. věst. C 438, 2017, s. 5–24.

³ Úř. věst. C 29, 2018, s. 2.

⁴ Úř. věst. C 100, 2018, s. 4–5.

⁵ Úř. věst. C 191, 2018, s. 1–3.

⁶ Úř. věst. C 359, 2018, s. 3–5.

⁷ Úř. věst. C 403, 2018, s. 4–6.

⁸ Úř. věst. 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 popsaný 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. V návaznosti na zasedání Skupiny pro kodex chování dne 11. dubna 2019 a určitý další vývoj situace počátkem května 2019 Rada ECOFIN dne 17. května 2019 (dokument 8828/1/19 REV 1) unijní seznam jurisdikcí nespolupracujících v daňové oblasti pozměnila a vyřadila z něj Arubu, Barbados a Bermudy. Současně byly rovněž provedeny další aktualizace v přílohách I a II závěrů Rady ze dne 12. března 2019. Rada ECOFIN vzala zejména na vědomí skutečnost, že Dominika splnila svůj závazek týkající se kritéria 1.3 (ratifikace Mnohostranné úmluvy OECD o vzájemné správní pomoci), a odpovídajícím způsobem aktualizovala přílohu I.
4. Dominika mezitím Skupinu pro kodex chování informovala, že dne 30. dubna 2019 podepsala vícestrannou dohodu mezi příslušnými orgány, dne 1. května 2019 dokončila své vnitrostátní postupy a dne 9. května 2019 uložila svůj seznam zamýšlených partnerů pro účely výměny na základě společného standardu oznamování, na němž jsou všechny členské státy EU uvedeny jako zamýšlení partneři pro účely výměny. Dominika bude výměnu informací uskutečňovat coby nereciproční jurisdikce, a to od prosince 2019.

Skupina pro kodex chování tento vývoj posoudila na zasedání dne 20. května 2019 a dospěla k závěru, že Dominika dostala rovněž svému závazku týkajícímu se kritéria 1.1, a může tak nyní být vyřazena z přílohy I.

5. Na zasedání dne 20. května 2019 se Skupina pro kodex chování dále dohodla na aktualizaci oddílu 2.2 přílohy II závěrů Rady ze dne 12. března 2019, a to v návaznosti na dosaženou dohodu ohledně technického pokynu týkajícího se ekonomické podstaty pro účely fondů kolektivního investování⁹. Tento technický pokyn byl v souladu s bodem 9 závěrů Rady ze dne 12. března 2019 dohodnut během první poloviny roku 2019, a jako lhůta pro vyřešení problematických prvků z hlediska Skupiny pro kodex chování v souvislosti s ekonomickou podstatou v oblasti fondů kolektivního investování tak byl pro Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanské ostrovy potvrzen konec roku 2019.
6. Výbor stálých zástupců se tudíž vyzývá, aby Radě ECOFIN navrhl, aby v červnu 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.
-

⁹ Viz šestiměsíční zpráva o pokroku vypracovaná Skupinou pro kodex chování pro Radu ECOFIN (dokument 9652/19).

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 oblasti¹⁰ ve znění pozměněném v květnu 2019¹¹ nahrazují těmito novými přílohami I a II:

PŘÍLOHA I

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.

¹⁰ Úř. věst. C 114, 26.3.2019, s. 2–8.

¹¹ Úř. věst. C 176, 22.5.2019, s. 2–5.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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 problematických prvků týkajících se ekonomické podstaty v oblasti fondů kolektivního investování se zavázaly tyto jurisdikce, které se Skupinou vedly konstruktivní dialog a i nadále spolupracovaly, a byl jim ponechán čas do konce roku 2019 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.

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.
