

Bruxelles, 6. lipnja 2019.  
(OR. en)

9674/1/19  
REV 1

FISC 277  
ECOFIN 517

#### NAPOMENA O TOČKI „I/A”

---

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Od:      | Glavno tajništvo Vijeća                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Za:      | Odbor stalnih predstavnika / Vijeće                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Predmet: | EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe <ul style="list-style-type: none"><li>Izvešće Skupine za Kodeks o postupanju (oporezivanje poslovanja) u kojem se predlažu izmjene prilogâ zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019., uključujući uklanjanje jedne jurisdikcije s popisa</li></ul> |

---

1. Vijeće ECOFIN 12. ožujka 2019. usvojilo je zaključke Vijeća<sup>1</sup> kojima se revidiralo EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (Prilog I.) i trenutačno stanje u pogledu obveza koje su preuzele jurisdikcije koje surađuju s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja (Prilog II.) te koje je Vijeće ECOFIN prvotno podržalo 5. prosinca 2017.<sup>2</sup> i koje je Vijeće izmijenilo/ažuriralo 23. siječnja 2018.<sup>3</sup>, 13. ožujka 2018.<sup>4</sup>, 25. svibnja 2018.<sup>5</sup>, 2. listopada 2018.<sup>6</sup>, 6. studenoga 2018.<sup>7</sup> i 4. prosinca 2018.<sup>8</sup>

---

<sup>1</sup> SL C 114, 26.3.2019., str. 2–8.

<sup>2</sup> SL C 438, 2017., str. 5–24.

<sup>3</sup> SL C 29, 2018., str. 2.

<sup>4</sup> SL C 100, 2018., str. 4–5.

<sup>5</sup> SL C 191, 2018., str. 1–3.

<sup>6</sup> SL C 359, 2018., str. 3–5.

<sup>7</sup> SL C 403, 2018., str. 4–6.

<sup>8</sup> SL C 441, 2018., str. 3–4.

2. Nadalje, podsjećajući na točku 11. zaključaka Vijeća od 5. prosinca 2017. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. potvrđuje se da bi Skupina za kodeks o postupanju „trebala preporučiti Vijeću da u bilo koje doba, a najmanje jedanput godišnje, ažurira EU-ov popis iz Priloga I. kao i trenutačno stanje navedeno u Prilogu II. na temelju svake nove preuzete obveze ili njezine provedbe; ali od 2020. takva ažuriranja EU-ova popisa ne bi se trebala provoditi više od dvaput godišnje, ostavljajući, prema potrebi, državama članicama dovoljno vremena da izmijene domaće zakonodavstvo” (točka 16.), čime je postignut dogovor o održavanju dinamičnog procesa tijekom 2019.
3. Slijedom sastanka Skupine za kodeks o postupanju održanog 11. travnja 2019. i određenih daljnjih razvoja događaja početkom svibnja 2019. Vijeće ECOFIN 17. svibnja 2019. izmijenilo je EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe (dok. 8828/1/19 REV 1), čime su s popisa uklonjeni Aruba, Barbados i Bermuda. Na istom sastanku također su dodatno ažurirani prilozi I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. Vijeće ECOFIN osobito je primilo na znanje činjenicu da je Dominika ispunila svoju obvezu u vezi s kriterijem 1.3. (ratifikacija Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći) te je u skladu s time Prilog I. ažuriran.
4. Nakon toga Dominika je izvijestila Skupinu za kodeks o postupanju da je 30. travnja 2019. potpisala Multilateralni sporazum između nadležnih tijela, 1. svibnja 2019. dovršila poduzimanje koraka na unutarnjoj razini te 9. svibnja 2019. položila svoj popis partnera s kojima namjerava surađivati u razmjeni informacija u svrhu zajedničkih standarda izvješćivanja, na kojem su sve države članice EU-a navedene kao takvi partneri. Dominika će razmjenjivati informacije kao neregipročna jurisdikcija, a od prosinca 2019. početi će razmjenjivati informacije.

Na sastanku 20. svibnja 2019. Skupina za kodeks o postupanju preispitala je taj razvoj događaja i zaključila da je Dominika također ispunila svoju obvezu u vezi s kriterijem 1.1. te da bi je se stoga sada moglo ukloniti iz Priloga I. (uklanjanje s popisa).

5. Na sastanku 20. svibnja 2019. Skupina za kodeks o postupanju usto se usuglasila o ažuriranju odjeljka 2.2. Priloga II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. slijedom dogovora postignutoga o tehničkim smjernicama o zahtjevima u pogledu sadržaja za zajedničke investicijske fondove<sup>9</sup>. S obzirom na to da su u skladu s točkom 9. zaključaka Vijeća od 12. ožujka 2019. tehničke smjernice dogovorene do sredine 2019., rok do kraja 2019. potvrđen je za Bahame, Bermudu, Britanske Djevičanske Otoke i Kajmanske Otoke kako bi se pristupilo rješavanju razlogâ za zabrinutost Skupine za kodeks o postupanju u vezi s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova.
6. Odbor stalnih predstavnika stoga se poziva da predloži Vijeću ECOFIN da u lipnju 2019.:
- donese kao točku „A” dnevnog reda izmijenjene priloge I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. iz priloga ovoj napomeni, u kojima se odražavaju navedene izmjene,
  - postigne dogovor o njihovoj objavi u Službenom listu.
- 

---

<sup>9</sup> Vidjeti šestomjesečno izvješće o napretku Skupine za kodeks o postupanju podneseno ECOFIN-u: dok. 9652/19.

Prilozi I. i II. zaključcima Vijeća od 12. ožujka 2019. o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe<sup>10</sup>, kako su izmijenjeni u svibnju 2019.<sup>11</sup>, zamjenjuju se sljedećim novim prilogima I. i II. te počinju proizvoditi učinke od dana objave u *Službenom listu Europske unije*:

**PRILOG I.**

**EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe**

**1. Američka Samoa**

Američka Samoa ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisala niti ratificirala, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezala primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezala na rješavanje tih pitanja.

**2. Belize**

Belize još nije izmijenio ni ukinuo jedan štetan povlašteni porezni režim.

Pratit će se preuzeta obveza Belizea da izmijeni ili ukine novoutvrđen štetan povlašteni porezni režim do kraja 2019.

---

<sup>10</sup> SL C 114, 26.3.2019., str. 2–8.

<sup>11</sup> SL C 176, 22.5.2019., str. 2–5.

### **3. Fidži**

Fidži još nije izmijenio ni ukinuo svoje štetne povlaštene porezne režime.

I dalje će se pratiti preuzeta obveza Fidžija u pogledu usklađenosti s kriterijima 1.2., 1.3. i 3.1. do kraja 2019.

### **4. Guam**

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovisi, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, nije se obvezao primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nije obvezao na rješavanje tih pitanja.

### **5. Maršalovi Otoci**

Maršalovi Otoci pogoduju *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nisu riješili to pitanje.

I dalje će se pratiti preuzeta obveza Maršalovih Otoka u pogledu usklađenosti s kriterijem 1.2.: trenutačno očekuje dopunsko preispitivanje Svjetskog foruma.

### **6. Oman**

Oman ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao niti ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, te još nije riješio ta pitanja.

## **7. Samoa**

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim i nije se obvezala na rješavanje tog pitanja.

Nadalje, Samoa je preuzela obvezu o usklađivanju s kriterijem 3.1. do kraja 2018., ali nije riješila to pitanje.

## **8. Trinidad i Tobago**

Trinidad i Tobago ima ocjenu „neusklađen” od Svjetskog foruma o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

Pratit će se preuzeta obveza Trinidada i Tobaga u pogledu usklađenosti s kriterijima 1.1., 1.2., 1.3. i 2.1. do kraja 2019.

## **9. Ujedinjeni Arapski Emirati**

Ujedinjeni Arapski Emirati pogoduju *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nisu riješili to pitanje.

## **10. Američki Djevičanski Otoci**

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali niti ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime, nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a te se nisu obvezali na rješavanje tih pitanja.

## **11. Vanuatu**

Vanuatu pogoduje *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja te još nije riješio to pitanje.

**Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze preuzete s ciljem provedbe načelâ dobrog poreznog upravljanja**

**1. Transparentnost**

*1.1. Obveza provedbe automatske razmjene informacija, bilo potpisivanjem Multilateralnog sporazuma između nadležnih tijela, bilo putem bilateralnih sporazuma*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se provesti automatsku razmjenu informacija do kraja 2019.:

**Palau i Turska**

*1.2. Članstvo u Svjetskom formu o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum”) i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev*

Sljedeće jurisdikcije koje su se obvezale imati prolaznu ocjenu do kraja 2018. očekuju dopunsko preispitivanje koje provodi Svjetski Forum:

**Angvila i Curaçao.**

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Svjetskog foruma i/ili dobiti prolaznu ocjenu do kraja 2019.:

**Jordan, Namibija, Palau, Turska i Vijetnam.**

*1.3. Potpisivanje i ratifikacija Multilateralne konvencije OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili mreža sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se potpisati i ratificirati Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći ili uspostaviti mrežu sporazuma koji obuhvaćaju sve države članice EU-a do kraja 2019.:

**Armenija, Bosna i Hercegovina, Bocvana, Crna Gora, Esvatini, Jordan, Kabo Verde, Maldivi, Mongolija, Maroko, Namibija, Palau, Republika Sjeverna Makedonija, Srbija, Tajland i Vijetnam.**

## **2. Pravedno oporezivanje**

### *2.1. Postojanje štetnih poreznih režima*

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime koji obuhvaćaju aktivnosti proizvodnje i slične aktivnosti koje nisu izrazito mobilne te su u 2018. pokazale konkretan napredak u pokretanju tih reformi, omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

**Kostarika i Maroko.**

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale do kraja 2018. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne porezne režime, ali su bile u tome spriječene zbog istinskih institucijskih ili ustavnih pitanja unatoč konkretnom napretku u 2018., omogućeno je da prilagode svoje zakonodavstvo do kraja 2019.:

**Cookovi Otoci, Maldivi i Švicarska.**

Sljedeća jurisdikcija obvezala se izmijeniti ili ukinuti utvrđene štetne porezne režime do 9. studenoga 2019.:

**Namibija.**

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2019.:

**Antigva i Barbuda, Australija, Curaçao, Mauricijus, Maroko, Sveti Kristofor i Nevis, Sveta Lucija i Sejšeli.**

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti štetne porezne režime do kraja 2020.:

**Jordan**

*2.2. Postojanje poreznih režima koji pogoduju offshore strukturama kojima se privlači dobit bez stvarne gospodarske aktivnosti*

Sljedećim jurisdikcijama koje su se obvezale pristupiti rješavanju razlogâ za zabrinutost u vezi s gospodarskim sadržajem u području zajedničkih investicijskih fondova, koje su sa Skupinom sudjelovale u pozitivnom dijalogu i koje su ostale kooperativne, odobreno je da do kraja 2019. prilagode svoje zakonodavstvo:

**Bahami, Bermuda, Britanski Djevičanski Otoci i Kajmanski Otoci.**

Sljedeća jurisdikcija obvezala se do kraja 2019. ukloniti razloge za zabrinutost povezane s gospodarskim sadržajem:

**Barbados.**

### **3. Mjere protiv smanjenja porezne osnovice i premještanja dobiti (BEPS)**

*3.1. Članstvo u Uključivom okviru za borbu protiv BEPS-a ili obveza provedbe minimalnih standarda OECD-a protiv BEPS-a*

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a do kraja 2019.:

**Albanija, Bosna i Hercegovina, Crna Gora, Esvatini, Jordan i Namibija.**

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se postati članice Uključivog okvira za borbu protiv BEPS-a ili provesti minimalne standarde OECD-a protiv BEPS-a ako i kada takvo obvezivanje postane relevantno:

**Nauru, Niue i Palau.**

---