

V Bruseli 6. júna 2019
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

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 jednej jurisdikcie 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 Ú. v. EÚ C 114, 26.3.2019, s. 2 – 8.

² Ú. v. EÚ C 438, 2017, s. 5 – 24.

³ Ú. v. EÚ C 29, 2018, s. 2.

⁴ Ú. v. EÚ C 100, 2018, s. 4 – 5.

⁵ Ú. v. EÚ C 191, 2018, s. 1 – 3.

⁶ Ú. v. EÚ C 359, 2018, s. 3 – 5.

⁷ Ú. v. EÚ C 403, 2018, s. 4 – 6.

⁸ Ú. v. EÚ C 441, 2018, s. 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. V nadväznosti na zasadnutie skupiny pre kódex správania z 11. apríla 2019 a ďalší vývoj zo začiatku mája 2019 Rada ECOFIN na zasadnutí 17. mája 2019 zmenila zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolutracujú na daňové účely (dokument 8828/1/19 REV 1), pričom z neho vypustila štáty Aruba, Barbados a Bermudy. Pri tejto príležitosti sa uskutočnili aj ďalšie aktualizácie príloh I a II k záverom Rady z 12. marca 2019. Rada ECOFIN vzala na vedomie najmä skutočnosť, že Dominika splnila svoj záväzok v súvislosti s kritériom 1.3 (ratifikácia mnohostranného dohovoru OECD o vzájomnej administratívnej pomoci „MAC“) a príloha I sa zodpovedajúcim spôsobom aktualizovala.
4. Dominika odvtedy informovala skupinu pre kódex správania, že 30. apríla 2019 podpísala Mnohostrannú dohodu medzi príslušnými orgánmi (MCAA), 1. mája 2019 ukončila svoje vnútroštátne postupy a 9. mája 2019 uložila svoj zoznam zamýšľaných partnerov pre výmenu na účely CRS, pričom všetky členské štáty EÚ sú označené za zamýšľaných partnerov pre výmenu. Dominika si bude vymieňať informácie ako nerecipročná jurisdikcia a výmenu informácií začne od decembra 2019.

Na zasadnutí skupiny pre kódex správania 20. mája 2019 sa tento vývoj preskúmalo a skupina dospela k záveru, že Dominika takisto splnila svoj záväzok týkajúci sa kritéria 1.1, a preto ju teraz možno vyňať z prílohy I (vypustenie zo zoznamu).

5. Na zasadnutí skupiny pre kódex správania 20. mája 2019 sa okrem toho dohodlo na aktualizácii oddielu 2.2 prílohy II k záverom Rady z 12. marca 2019 v nadväznosti na dosiahnutú dohodu o technickom usmernení o požiadavkách v oblasti hospodárskej podstaty pre kolektívne investičné fondy (CIVS)⁹. Keďže toto technické usmernenie bolo v súlade s bodom 9 záverov Rady z 12. marca 2019 schválené do polovice roka 2019, pre Bahamy, Bermudy, Britské Panenské ostrovy a Kajmanie ostrovy bol potvrdený termín konca roku 2019 na riešenie obáv skupiny pre kódex správania týkajúcich sa hospodárskej podstaty v oblasti kolektívnych investičných fondov.
6. Výbor stálych predstaviteľov sa preto vyzýva, aby Rade ECOFIN navrhol, aby v júni 2019:
- ako bod A programu prijala zmenené prílohy I a II k záverom Rady z 12. marca 2019 uvedené v prílohe k tejto poznámke, v ktorých sa zohľadňujú uvedené zmeny,
 - schválila ich uverejnenie v úradnom vestníku.
-

⁹ Pozri polročnú správu o pokroku skupiny pre kódex správania pre Radu ECOFIN: dokument 9652/19.

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 účely¹⁰, zmenené v máji 2019¹¹, 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 týmto 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.

¹⁰ Ú. v. EÚ C 114, 26.3.2019, s. 2 – 8.

¹¹ Ú. v. EÚ C 176, 22.5.2019, s. 2 – 5.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. Spojené arabské emiráty

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

10. 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.

11. 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 podstaty v oblasti kolektívnych investičných fondov a nadviazali so skupinou pozitívny dialóg a pokračujúcu spoluprácu, sa stanovil termín na úpravu právnych predpisov do konca roka 2019:

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.

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.
