

zaključaka Vijeća
o revidiranom EU-ovu popisu nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe

(2023/C 64/06)

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

1. ISTIČE važnost promicanja i jačanja standarda dobrog poreznog upravljanja, među ostalim u području pravednog oporezivanja i porezne transparentnosti, te borbe protiv poreznih prijevара, utaje i izbjegavanja poreza na razini EU-a i na globalnoj razini;
2. CIJENI stalnu produktivnu suradnju u poreznim pitanjima između Skupine za Kodeks o postupanju pri oporezivanju poslovanja („Skupina za Kodeks o postupanju“) i većine jurisdikcija u svijetu;
3. POZDRAVLJA napredak koji su relevantne jurisdikcije ostvarile poduzimanjem aktivnih koraka unutar dogovorenih rokova i preuzimanjem novih obveza u cilju uklanjanja nedostataka koje je utvrdila Skupina za Kodeks o postupanju;
4. POZDRAVLJA ažuriranje kriterija 1.1. o automatskoj razmjeni informacija o financijskim računima i obveze koje su preuzele jurisdikcije koje su u okviru tog ažuriranja sudjelovale u dijalogu sa Skupinom za Kodeks o postupanju; IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što neke jurisdikcije nisu u zadanom roku preuzele obvezu prema Skupini, što je dovelo do njihova uvrštavanja na EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe ili ih je Svjetski forum snizio s obzirom na njihovu ocjenu u pogledu razmjene informacija na zahtjev;
5. IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što su neke jurisdikcije i dalje nekooperativne u porezne svrhe i što niz jurisdikcija nije ispunio svoje obveze prema Skupini za Kodeks o postupanju u vezi sa zahtjevima u pogledu gospodarskog sadržaja na temelju kriterija 2.2. ili u vezi s reformom štetnih poreznih režima na temelju kriterija 2.1.; POZIVA te jurisdikcije da surađuju sa Skupinom za Kodeks o postupanju kako bi se riješila preostala pitanja;
6. ODOBRAVA procjenu Skupine za Kodeks o postupanju izmijenjenog režima međunarodnih holding društava Ruske Federacije u odnosu na tehničke kriterije Kodeksa o postupanju pri oporezivanju poslovanja u kontekstu EU-ova popisa, posebno procjenu postupanja s dohotkom od intelektualnog vlasništva i odredbe o nastavku priznavanja, i SMATRA da Ruska Federacija nije ispunila svoju obvezu izmjene svojeg štetnog povlaštenog poreznog režima te bi stoga trebala biti uvrštena na EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe; ISTIČE da ničim izazvana vojna agresija Ruske Federacije na Ukrajinu, koju je Europsko vijeće u više navrata oštro osudilo ⁽¹⁾, sprječava Skupinu za Kodeks o postupanju da održava dijalog s ruskim tijelima;
7. IZRAŽAVA ŽALJENJE zbog toga što Turska nije ostvarila nikakav napredak s jednom državom članicom u pogledu djelotvorne automatske razmjene informacija; PONOVRNO POZIVA Tursku da započne odnose u pogledu automatske razmjene informacija s jednom državom članicom i u potpunosti ispunji zahtjeve navedene u zaključcima Vijeća ECOFIN od 22. veljače 2021., 5. listopada 2021., 24. veljače 2022. i 4. listopada 2022.; PONOVRNO ISTIČE da je djelotvorna automatska razmjena informacija sa svim državama članicama uvjet da Turska ispunji kriterij 1.1. EU-ova popisa; POZIVA Skupinu da obavijesti Vijeće o razvoju događaja u tom pogledu i nastavi s radom na neriješenim pitanjima u vezi s kojima nije postignut napredak;
8. ODOBRAVA izvješće Skupine za Kodeks o postupanju navedeno u dokumentu 5922/23;

(1) EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22 kao i ST 9873/22.

9. u skladu s time ODOBRAVA revidirani EU-ov popis nekooperativnih jurisdikcija u porezne svrhe („EU-ov popis”) naveden u Prilogu I;
 10. POTVRĐUJE trenutačno stanje izloženo u Prilogu II. u odnosu na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe standarda dobrog poreznog upravljanja.
-

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 ni 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 smanjenja porezne osnovice i premještanje dobiti (minimalni standardi za borbu protiv BEPS-a) i nije se obvezala na rješavanje tih pitanja.

2. Angvila

Angvila pogoduje *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja jer ne poduzima sve potrebne mjere za djelotvornu provedbu zahtjeva u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2.

Angvila očekuje dopunsko preispitivanje koje Svjetski forum o transparentnosti i razmjeni informacija u porezne svrhe („Svjetski forum“) provodi u vezi s razmjenom informacija na zahtjev (kriterij 1.2.).

3. Bahami

Bahami pogoduju *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja jer ne poduzimaju sve potrebne mjere za djelotvornu provedbu zahtjeva u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2.

4. Britanski Djevičanski Otoci

Svjetski forum Britanskim Djevičanskim Otcima nije dodijelio barem ocjenu „uvelike usklađeni“ u pogledu razmjene informacija na zahtjev.

5. Kostarika

Kostarika ima štetan režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora i još nije riješila to pitanje.

Kostarika se obvezala pravodobno odgovoriti na preporuke Svjetskog foruma u pogledu automatske razmjene informacija (kriterij 1.1.) kako bi dobila barem ocjenu „na snazi, ali potrebno poboljšanje“ u pogledu ključnih zahtjeva 1 i 2 u izvješću o stručnom pregledu Svjetskog foruma ujesen 2024.

6. Fidži

Fidži nije član Svjetskog foruma, nije potpisao ni ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime (izvozna poduzeća, poticaji za prihode u području komunikacijskih tehnologija (IKT), niže porezne stope za regionalna ili globalna sjedišta), nije postao član Uključivog okvira niti je proveo minimalne standarde OECD-a za borbu protiv BEPS-a i još nije riješio ta pitanja.

7. Guam

Guam ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nije potpisao ni 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 niti se obvezao na rješavanje tih pitanja.

8. Maršalovi Otoci

Maršalovi Otoci pogoduju *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja jer ne poduzimaju sve potrebne mjere za djelotvornu provedbu zahtjeva u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2.

9. Palau

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

10. Panama

Panami Svjetski forum nije dodijelio barem ocjenu „velike usklađena” u pogledu razmjene informacija na zahtjev, ima štetan režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora i još nije riješila ta pitanja.

Panama se obvezala da će pravodobno razmotriti preporuke iz Uključivog okvira u pogledu provedbe kriterija 3.2. o izvješćivanju po zemljama kako bi se to moglo uključiti u izvješće o stručnom pregledu iz mjere 13. Uključivog okvira ujesen 2023.

11. Ruska Federacija

Ruska Federacija ima štetan povlašteni porezni režim (međunarodna holding društva) i nije riješila to pitanje.

12. Samoa

Samoa ima štetan povlašteni porezni režim (*offshore* poslovanje) i još nije riješila to pitanje.

13. Trinidad i Tobago

Trinidad i Tobago ne primjenjuje nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, Svjetski forum nije mu dodijelio barem ocjenu „velike usklađen” u pogledu razmjene informacija na zahtjev, nije potpisao ni ratificirao Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, ima štetne povlaštene porezne režime (slobodne zone) i još nije riješio ta pitanja.

Trinidad i Tobago obvezao se da će pravodobno razmotriti preporuke iz Uključivog okvira u pogledu provedbe kriterija 3.2. o izvješćivanju po zemljama kako bi se to moglo uključiti u izvješće o stručnom pregledu iz mjere 13. Uključivog okvira ujesen 2023.

Trinidad i Tobago obvezao se usto pravodobno odgovoriti na preporuke Svjetskog foruma u pogledu automatske razmjene informacija (kriterij 1.1.) kako bi dobio barem ocjenu „na snazi, ali potrebno poboljšanje” u pogledu ključnih zahtjeva 1 i 2 u izvješću o stručnom pregledu Svjetskog foruma ujesen 2024.

14. Otoci Turks i Caicos

Otoci Turks i Caicos pogoduju *offshore* strukturama i aranžmanima čiji je cilj privlačenje dobiti bez stvarnoga gospodarskog sadržaja jer ne poduzimaju sve potrebne mjere za djelotvornu provedbu zahtjeva u pogledu sadržaja na temelju kriterija 2.2.

15. Američki Djevičanski Otoci

Američki Djevičanski Otoci ne primjenjuju nikakav oblik automatske razmjene financijskih informacija, nisu potpisali ni ratificirali, među ostalim putem jurisdikcije o kojoj ovise, Multilateralnu konvenciju OECD-a o uzajamnoj administrativnoj pomoći, kako je izmijenjena, imaju štetne povlaštene porezne režime (program za gospodarski razvoj, oslobođena poduzeća, regulatorni akt o međunarodnom bankovnom središtu), nisu se obvezali primjenjivati minimalne standarde za borbu protiv BEPS-a niti su se obvezali na rješavanje tih pitanja.

16. Vanuatu

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

Vanuatu očekuje dopunsko preispitivanje koje Svjetski forum provodi u vezi s razmjenom informacija na zahtjev.

PRILOG II.

Trenutačno stanje u pogledu suradnje s EU-om s obzirom na obveze koje su preuzele kooperativne jurisdikcije s ciljem provedbe načela dobrog poreznog upravljanja**1. Transparentnost****1.1. Automatska razmjena informacija**

Od sljedeće jurisdikcije očekuje se djelotvorna razmjena informacija sa svih 27 država članica u skladu s vremenskim okvirom iz točke 6. zaključaka Vijeća od 22. veljače 2021., točke 4. zaključaka Vijeća od 5. listopada 2021., točke 4. zaključaka Vijeća od 24. veljače 2022. i točke 4. zaključaka Vijeća od 4. listopada 2022.:

Turska.

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se pravodobno odgovoriti na preporuke Svjetskog foruma u pogledu automatske razmjene informacija kako bi dobile barem ocjenu „na snazi, ali potrebno poboljšanje” u pogledu ključnih zahtjeva 1 i 2 u izvješću o stručnom pregledu Svjetskog foruma ujesen 2024.

Aruba, Belize, Curaçao i Izrael.**1.2. Članstvo u Svjetskom forumu i zadovoljavajuća ocjena u pogledu razmjene informacija na zahtjev**

Sljedeće jurisdikcije očekuju dopunsko preispitivanje koje provodi Svjetski forum:

Bocvana, Dominika i Sejšeli.**2. Pravedno oporezivanje****2.1. Postojanje štetnih poreznih režima**

Sljedećoj jurisdikciji, koja se obvezala do kraja 2022. izmijeniti ili ukinuti svoj štetan režim izuzeća prihoda iz inozemnih izvora i koja je bila suočena s ograničenjima ustavnih reformi te je pokazala konkretan napredak u 2022., odobreno je da do 31. ožujka 2023. prilagodi svoje zakonodavstvo u vezi s pravilima protiv zlouporabe i zahtjevima u pogledu gospodarskog sadržaja. Ta se jurisdikcija obvezala primjenjivati izmijenjeno zakonodavstvo s učinkom od 1. siječnja 2023.:

Katar.

Sljedećim jurisdikcijama, koje su se obvezale do kraja 2022. izmijeniti ili ukinuti svoje štetne režime izuzeća prihoda iz inozemnih izvora i koje su 2022. pokazale konkretan napredak u tim reformama, odobreno je da do kraja 2023. prilagode svoje zakonodavstvo u vezi s postupanjem u pogledu kapitalnih dobitaka:

Hong Kong i Malezija.

Sljedećoj jurisdikciji, koja se obvezala izmijeniti ili ukinuti povlašteni porezni režim u okviru Foruma o štetnim poreznim praksama do 31. prosinca 2022., odobreno je da do kraja travnja 2023. prilagodi svoje zakonodavstvo:

Jordan (posebna gospodarska zona u Aqabi).

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se izmijeniti ili ukinuti povlaštene porezne režime u okviru Foruma o štetnim poreznim praksama do 31. prosinca 2023.:

Albanija (industrijski poticaji), Armenija (slobodne gospodarske zone i projekti informacijske tehnologije) i Esvatini (posebna gospodarska zona).

3. Sprječavanje smanjenja osnovice i premještanja dobiti

3.2. Provedba minimalnih standarda izvješćivanja po zemljama (mjera 13. BEPS-a)

Sljedeće jurisdikcije obvezale su se na provedbu minimalnih standarda izvješćivanja po zemljama tako što će pravodobno razmotriti preporuke iz Uključivog okvira, kako bi se to moglo uključiti u izvješće o stručnom pregledu iz mjere 13. Uključivog okvira ujesen 2023., i/ili aktivirati razmjenu informacija sa svim državama članicama EU-a u skladu s dogovorenim rokom:

Belize, Izrael, Montserrat, Tajland, Vijetnam.
