

IV

(Informácie)

INFORMÁCIE INŠTITÚCIÍ, ORGÁNOV, ÚRADOV A AGENTÚR EURÓPSKEJ
ÚNIE

RADA

ZÁVERY RADY

o kritériách vypracovania zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, a o procese vedúcom k vypracovaniu tohto zoznamu (*)

(2016/C 461/02)

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE:

1. POTVRDZUJE svoj prioritný záväzok, že bude naďalej bojovať proti daňovým podvodom, daňovým únikom, vyhýbaniu sa daňovým povinnostiam a proti praniu špinavých peňazí, ktoré oslabujú daňovú základňu členských štátov;
2. DOMNIEVA SA, že koordinované politické úsilie v tejto oblasti na úrovni EÚ a na globálnej úrovni, ako je napr. stanovenie objektívnych kritérií na identifikovanie jurisdikcií, ktoré nespolupracujú na daňové účely, je súčasťou účinných opatrení, ktorými sa prispeje k hospodárskemu rastu a daňovej istote;
3. PRIPOMÍNA závery Rady o vonkajšej stratégii zdaňovania a opatreniach proti zneužívaniu daňových zmlúv z 25. mája 2016, a najmä body 6 až 10 uvedených záverov;
4. ROZHODLA, že zoznam EÚ obsahujúci nespolupracujúce jurisdikcie určí Rada v roku 2017;
5. v tejto súvislosti VÍTA prípravnú prácu, ktorú doteraz vykonala skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) a Európska komisia;
6. SCHVAĽUJE prílohu k týmto záverom a POZNAMENÁVA, že budúca práca v tejto oblasti by sa mala koordinovať s vývojom v oblasti Globálneho fóra o transparentnosti a výmene informácií na daňové účely a inkluzívneho rámca OECD pre boj proti BEPS a mala by vychádzať z tohto vývoja;
7. POŽADUJE vysoké medzinárodné štandardy dobrej správy v daňových záležitostiach týkajúce sa daňovej transparentnosti, spravodlivého zdaňovania a opatrení proti BEPS, a najmä pokiaľ ide o daňovú transparentnosť;
8. pokiaľ ide o daňovú transparentnosť, BERIE NA VEDOMIE záväzok viac ako 100 jurisdikcií zaviesť spoločný štandard oznamovania (CRS) a berie na vedomie prebiehajúce monitorovanie zo strany Globálneho fóra pre transparentnosť a výmenu informácií na daňové účely a posudzovanie medzinárodných noriem o automatickej výmene informácií a výmene informácií na požiadanie;
9. pokiaľ ide o spravodlivé zdaňovanie a opatrenia proti BEPS, BERIE NA VEDOMIE prebiehajúcu prácu v inkluzívnom rámci OECD pre boj proti narušaniu základu dane a presunu ziskov vrátane práce Fóra pre škodlivé daňové postupy ako súčasť uvedeného rámca;
10. ŽIADA skupinu pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) a jej príslušnú podskupinu, aby do januára 2017 dokončili svoju prácu na výbere jurisdikcií na preskúmanie, a to základe hodnotiacej tabuľky Európskej komisie, a aby v súlade so závermi Rady z mája 2016 pokračovali v skúmaní obranných opatrení na úrovni EÚ, ktoré má schváliť Rada.

(*) Rada súhlasila s tým, že tieto závery sa na informačné účely uverejnia v úradnom vestníku.

PRÍLOHA

I. KRITÉRIA PRESKÚMANIA JURISDIKCIÍ S CIEĽOM VYPRACOVAŤ ZOZNAM EÚ OBSAHUJÚCI NESPOLUPRACUJÚCE JURISDIKCIE

Na preskúmanie jurisdikcií na účely vypracovania zoznamu EÚ obsahujúceho jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely, by sa v súlade s usmerneniami na preskúmanie mali použiť nasledujúce kritériá týkajúce sa dobrej správy v daňových záležitostiach. Počas procesu preskúmania sa bude celkovo posudzovať, ako jurisdikcie dodržiavajú predpisy v oblasti daňovej transparentnosti, spravodlivého zdaňovania a ako vykonávajú opatrenia proti BEPS.

Pokiaľ ide o budúce preskúmania, tieto kritériá Rada v prípade potreby upraví so zreteľom na vývoj medzinárodných noriem, budúce ratingy týchto noriem a význam neustáleho a rýchleho pokroku vo všetkých relevantných jurisdikciách v týchto oblastiach.

1. Kritériá daňovej transparentnosti

Kritériá, ktoré by jurisdikcia mala spĺňať na to, aby sa mohla považovať za jurisdikciu vyhovujúcu daňovej transparentnosti:

- 1.1. Prvotné kritérium, pokiaľ ide o štandard OECD týkajúci sa automatickej výmeny informácií (AEOI) (spoločný štandard oznamovania – CRS): jurisdikcia by sa mala zaviazat' k legislatívnemu procesu vedúcemu k účinnému uplatňovaniu CRS a k začatiu tohto procesu, pričom k prvej výmene informácií by malo dôjsť najneskôr v roku 2018 (v súvislosti s rokom 2017), a mala by mať zavedené dojednania, aby bola schopná uskutočňovať výmenu informácií so všetkými členskými štátmi, a to do konca roka 2017, buď na základe podpísania Mnohostrannej dohody medzi príslušnými orgánmi (MCAA) alebo na základe dvojstranných dohôd;

Kritérium týkajúce sa budúcnosti v súvislosti s CRS od roku 2018: pokiaľ ide o automatickú výmenu informácií v rámci CRS, jurisdikcia by mala získať od Globálneho fóra rating aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“ a

- 1.2. jurisdikcia by mala získať od globálneho fóra rating aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“, pokiaľ ide o štandard OECD týkajúci sa výmeny informácií na požiadanie (EOIR), s náležitým ohľadom na zrýchlený postup a

- 1.3. (v prípade zvrchovaných štátov) by jurisdikcia mala byť:

- i) mať ukončenú ratifikáciu, vyjadriť súhlas s ratifikáciou, byť v procese ratifikácie Mnohostrannej dohody OECD o vzájomnej administratívnej pomoci (MCMAA) v daňových záležitostiach v znení neskorších zmien alebo sa zaviazat', že uvedený dohovor pre ňu nadobudne platnosť v primeranej lehote, alebo
- ii) mať do 31. decembra 2018 vytvorenú sieť platných dojednaní na výmenu informácií, ktorá je dostatočne široká na pokrytie všetkých členských štátov, umožňujúcu efektívnu výmenu informácií na požiadanie a automatickú výmenu informácií;

(v prípade iných ako zvrchovaných jurisdikcií) jurisdikcia by:

- i) sa mala zúčastňovať na MCMAA v znení neskorších zmien, ktorý je už platný, alebo sa očakáva, že pre ňu v primeranej lehote nadobudne platnosť alebo
- ii) mala mať sieť platných dojednaní na výmenu informácií – alebo by mala prijať nevyhnutné opatrenia, aby takéto dojednania na výmenu informácií nadobudli v primeranej lehote platnosť –, ktorá je dostatočne široká na pokrytie všetkých členských štátov a umožňuje výmenu informácií na požiadanie a automatickú výmenu informácií.

- 1.4. Kritérium týkajúce sa budúcnosti: so zreteľom na iniciatívu týkajúcu sa budúcej globálnej výmeny informácií o skutočnom vlastníctve sa aspekt skutočného vlastníctva začlení v neskoršej etape ako štvrté kritérium transparentnosti na účely preskúmania.

Do 30. júna 2019 by sa mala uplatňovať táto výnimka:

- Jurisdikcia by sa mohla považovať za vyhovujúcu daňovej transparentnosti, ak spĺňa aspoň dve z kritérií 1.1, 1.2 alebo 1.3.

Táto výnimka sa nevzťahuje na jurisdikcie, ktoré sú označené ako „nevyhovujúce“ kritériu 1.2 alebo ktoré do 30. júna 2018 nezískali rating týkajúci sa tohto kritéria aspoň na úrovni „z väčšej časti spĺňa podmienky“.

Krajiny a jurisdikcie, ktoré sa uvedú v zozname nespolupracujúcich jurisdikcií, ktorý momentálne pripravuje OECD a členovia skupiny G20, sa posúdia na účely začlenenia do zoznamu EÚ, a to bez ohľadu na to, či boli vybrané na preskúmanie.

2. Spravodlivé zdaňovanie

Kritériá, ktoré by jurisdikcia mala spĺňať na to, aby sa mohla považovať za jurisdikciu vyhovujúcu požiadavke spravodlivého zdaňovania:

- 2.1. jurisdikcia by nemala mať žiadne preferenčné daňové opatrenia, ktoré by sa mohli považovať za škodlivé podľa kritérií uvedených v uznesení Rady a zástupcov vlád členských štátov zasadajúcich v Rade z 1. decembra 1997 o kódexe správania pri zdaňovaní podnikov ⁽¹⁾, a
- 2.2. jurisdikcia by nemala uľahčovať vytváranie štruktúr, ktoré sú daňovými rajmi, alebo dojednania zamerané na prilákatie ziskov a neodrážajúcich skutočnú hospodársku činnosť v tejto jurisdikcii.

3. Vykonávanie opatrení proti BEPS

- 3.1. Prvotné kritérium, ktoré by jurisdikcia mala splniť, aby sa mohla považovať za jurisdikciu spĺňajúcu podmienky, pokiaľ ide o vykonávanie opatrení proti BEPS:

— jurisdikcia by sa mala do konca roka 2017 zaviazat k dohodnutým minimálnym štandardom OECD zameraným proti BEPS a k ich konzistentnému vykonávaniu.

- 3.2. Kritérium týkajúce sa budúcnosti, ktoré by jurisdikcia mala splniť na to, aby sa mohla považovať za jurisdikciu spĺňajúcu podmienky, pokiaľ ide o vykonávanie opatrení proti BEPS (uplatní sa po tom, ako sa zo strany inkluzívneho rámca skončí preskúmanie dohodnutých minimálnych štandardov):

— jurisdikcia by mala získať kladné hodnotenie ⁽²⁾ za účinné vykonávanie dohodnutých minimálnych štandardov OECD zameraných proti BEPS.

II. USMERNENIA PRE PROCES PRESKÚMANIA JURISDIKCIÍ S CIEĽOM VYPRACOVAŤ ZOZNAM EÚ OBSAHUJÚCI JURISDIKCIE, KTORÉ NESPOLUPRACUJÚ NA DAŇOVÉ ÚČELY

1. Preskúmanie relevantných jurisdikcií skupinou pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) na základe kritérií stanovených v časti I tejto prílohy by sa malo začať urýchlene, aby Rada mohla schváliť zoznam EÚ obsahujúci nespolupracujúce daňové jurisdikcie do konca roka 2017.
2. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) bude s podporou generálneho sekretariátu Rady viesť proces preskúmania a dohliadať naň. Útvary Komisie budú pomáhať skupine pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) vykonávaním nevyhnutných prípravných prác pre proces preskúmania v súlade s funkciami, ako sa v súčasnosti vymedzujú podľa kódexu správania pre proces zdaňovania podnikov, s osobitným odkazom na predchádzajúce a prebiehajúce dialógy s tretími krajinami.
3. V procese preskúmania by sa mala zohľadňovať práca vykonaná v rámci Globálneho fóra o transparentnosti a výmene informácií na daňové účely a inkluzívneho rámca OECD pre boj proti narušaniu základu dane a presunu ziskov.
4. Do januára 2017 by sa mali jurisdikciám vybraným na preskúmanie poslať listy, v ktorých by sa tieto jurisdikcie vyzvali na zapojenie sa do tohto procesu, pričom sa zabezpečí primeraná transparentnosť tohto procesu.
5. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) by do februára 2017 mala nominovať, ak je to relevantné, členské štáty a/alebo expertov členských štátov, alebo ich skupiny, aby spolupracovali s Komisiou pri preskúmaní relevantných jurisdikcií.
6. Do leta 2017 by sa mali uskutočniť písomné kontakty a v prípade potreby dvojstranné rokovania s dotknutými jurisdikciami, aby sa intenzívnejšie zapojili do dialógu a aby sa preskúmali riešenia otázok súvisiacich s daňovými systémami týchto jurisdikcií a získali potrebné záväzky. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) by mala byť o tomto procese informovaná a mala by byť do neho aktívne zapojená.
7. Do septembra 2017 by sa mali informácie o výsledku dvojstranných rokovaní a ich aktuálnom stave predložiť skupine pre kódex správania (zdaňovanie podnikov).
8. Do konca roka 2017, po vykonaní nevyhnutných prípravných krokov v rámci skupiny pre kódex správania (zdaňovanie podnikov), v spolupráci s pracovnou skupinou na vysokej úrovni pre daňové otázky, by Rada mala schváliť zoznam EÚ obsahujúci nespolupracujúce jurisdikcie.

⁽¹⁾ Ú. v. ES C 2, 6. januára 1998, s. 2.

⁽²⁾ Po odsúhlasení metodiky Rada zodpovedajúcim spôsobom zreviduje znenie kritéria.

9. Práca na preskúmaní obranných opatrení na úrovni EÚ v súlade so závermi Rady z mája 2016 by sa mala dokončiť včas. Žiadnymi obrannými opatreniami by nemali byť dotknuté príslušné oblasti právomoci členských štátov, ako je právomoc uplatňovať dodatočné opatrenia alebo viesť zoznamy nespolupracujúcich jurisdikcií širšieho rozsahu na vnútroštátnej úrovni.
 10. Po tom, ako sa proces vypracovania zoznamu skončí, by sa nespolupracujúcim jurisdikciám uvedeným na zozname mali bezodkladne zaslať listy, v ktorých sa jasne vysvetlia dôvody zaradenia na takýto zoznam, ako aj kroky, ktoré sa od dotknutej jurisdikcie očakávajú, aby táto jurisdikcia mohla byť zo zoznamu vyradená.
 11. Vzhľadom na to, že rozvojovým krajinám môže chýbať kapacita na implementáciu štandardov daňovej transparentnosti a minimálnych štandardov v oblasti boja proti BEPS podľa rovnakého harmonogramu, ako je stanovený pre rozvinuté krajiny, mala by sa táto situácia počas procesu preskúmania osobitne zohľadniť, a to za predpokladu, že takéto jurisdikcie neobsadzujú popredné miesta, pokiaľ ide o finančnú aktivitu, ani nemajú finančné centrá.
 12. Skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) by mala ďalej rozvíjať vhodné dojednania o praktických metódach a spôsoboch vykonávania týchto usmernení v záujme účinného vykonávania procesu preskúmania jurisdikcií, aby Rada mohla vypracovať zoznam EÚ obsahujúci jurisdikcie, ktoré nespolupracujú na daňové účely.
 13. Okrem iného by skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) mala do januára 2017 vymedziť na základe objektívnych kritérií, dĺžku primeranej lehoty uvedenej v kritériu 1.3, ako aj rozsah uplatňovania kritéria 2.2. V súvislosti s kritériom 2.2 by mala skupina pre kódex správania (zdaňovanie podnikov) posúdiť neexistenciu systému dane z príjmov právnických osôb alebo uplatňovanie nominálnej sadzby dane z príjmov právnických osôb rovnajúcej sa nule alebo takmer nule, a to ako možný ukazovateľ.
 14. Zoznam EÚ obsahujúci nespolupracujúce jurisdikcie by mala Rada v súlade s týmito usmerneniami pravidelne a podľa potreby aktualizovať na základe informácií, ktoré sa sprístupnia Komisii a/alebo skupine pre kódex správania (zdaňovanie podnikov).
-