

## IV

*(Informacije)*INFORMACIJE INSTITUCIJ, ORGANOV, URADOV IN AGENCIJ EVROPSKE  
UNIJE

## SVET

## Sklepi Sveta

**o posodobljenem seznamu EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene**

(2021/C 66/10)

Svet Evropske unije –

1. CENI, da Skupina EU za kodeks ravnanja o obdavčitvi podjetij (v nadaljnjem besedilu: Skupina za kodeks ravnanja) in večina jurisdikcij po svetu v zvezi z davčnimi zadevami kontinuirano plodno sodelujeta z namenom, da bi se na svetovni ravni uveljavila načela dobrega davčnega upravljanja;
2. POZDRAVLJA napredek, ki so ga zadevne jurisdikcije z dejavnimi ukrepi, sprejetimi do dogovorjenih rokov, dosegle pri odpravljanju pomanjkljivosti, ki jih je ugotovila Skupina za kodeks ravnanja, in POU DARJA, da ti ukrepi prispevajo h krepitvi mehanizmov dobrega davčnega upravljanja, pravični obdavčitvi, svetovni davčni transparentnosti ter boju proti davčnim goljufijam, davčnim utajam in izogibanju davkom, tako na ravni EU kot na svetovni ravni;
3. PRIZNAVA, da trenutna pandemija COVID-19 še vedno vpliva na zmožnost številnih jurisdikcij, da sprejmejo nove zaveze ali izpolnijo svoje pretekle zaveze, pa tudi na splošne delovne metode Skupine za kodeks ravnanja;
4. POZIVA Skupino za kodeks ravnanja, naj si še naprej prizadeva za napredek pri vseh odprtih vprašanjih, ki so zaradi pandemije COVID-19 zastala, da bi jih čim prej razrešili, in začne razpravo o morebitnih zahtevah za zaveze, ki naj bi jih po potrebi naslovili na jurisdikcije;
5. OBŽALUJE, da nekatere jurisdikcije niso sprejele zadostnih ukrepov za izpolnitev svojih zavez do dogovorjenega roka ali začele konstruktivnega dialoga, ki bi lahko privedel do takih zavez, in te jurisdikcije POZIVA, naj sodelujejo s Skupino za kodeks ravnanja, da bi razrešile odprta vprašanja;
6. OBŽALUJE zlasti, da Turčija ni dosegla bistvenega napredka pri učinkovitem izvajanju avtomatične izmenjave informacij z vsemi državami članicami EU in zato še ni izpolnila vseh zavez, ki jih je sprejela za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja, kot so določena v poročilu Skupine za kodeks ravnanja; JE SEZNANJEN, da je bila izmenjava informacij sprožena z 21 državami članicami EU, leta 2022 pa naj bi se začela še s petimi državami članicami EU; OBŽALUJE, da niso bili predloženi nobeni dokazi, iz katerih bi bilo mogoče sklepati, da je Turčija učinkovito izmenjala informacije s katero od držav članic; POU DARJA, da glede izmenjave informacij z eno od držav članic ni bilo nobenega napredka; ZNOVA POU DARJA, da je učinkovita izmenjava informacij z vsemi državami članicami pogoj, ki ga mora Turčija v skladu s sklepi Sveta iz februarja 2020 izpolniti, da zadosti merilu 1.1 v zvezi s seznamom EU; POZIVA Turčijo, naj se na visoki politični ravni do 31. maja 2021 v celoti zaveže, da bo do 30. junija 2021 dejansko začela avtomatično izmenjavo informacij s šestimi preostalimi državami članicami; v zvezi z vsemi 27 državami članicami morajo biti informacije za proračunsko leto 2019 poslane najpozneje do 1. septembra 2021,

informacije za proračunski leti 2020 in 2021 pa je treba poslati v skladu s koledarjem OECD za avtomatično izmenjavo informacij, v vsakem primeru pa najpozneje do 30. septembra 2021 oziroma 30. septembra 2022; IZJAVLJA, da bi neupoštevanje katerega koli od navedenih petih rokov pomenilo, da so izpolnjeni pogoji v okviru merila 1.1 za uvrstitev Turčije v Prilogo I; POZIVA Skupino za kodeks ravnanja, naj o tej zahtevi uradno obvesti Turčijo, še naprej spremlja napredek v zvezi z učinkovito izmenjavo informacij z vsemi državami članicami in Svet obvešča o razvoju dogodkov glede tega, hkrati pa s Turčijo nadaljuje dialog o tej zadevi; obenem IZJAVLJA, da bo oktobra 2021 na podlagi analize, ki jo bo Skupina za kodeks ravnanja pripravila o tem, ali Turčija izpolnjuje obveznosti, sprejel potrebno odločitev o uvrstitvi na seznam in po izteku preostalih zgoraj navedenih rokov to odločitev ponovno preučil;

7. ODOBRAVA poročilo Skupine za kodeks ravnanja iz dokumenta 6223/21;
8. posledično ODOBRAVA posodobljeni seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene (v nadaljnjem besedilu: seznam EU), iz Priloge I;
9. POTRJUJE trenutno stanje iz Priloge II glede zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja;
10. POZIVA institucije EU in njene države članice, naj brez poseganja v področja pristojnosti držav članic in Unije, kot so določena v Pogodbah, v zunanji politiki, ekonomskih odnosih in pri razvojnem sodelovanju z zadevnimi tretjimi državami še naprej upoštevajo posodobljeni seznam EU iz Priloge I.

---

## PRILOGA I

**Seznam EU z jurisdikcijami, ki niso pripravljene sodelovati v davčne namene****1. Ameriška Samoa**

Ameriška Samoa ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisala in ratificirala – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisna – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezala, da bo uporabljala minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se ni zavezala, da bo ta vprašanja rešila.

**2. Angvila**

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Angvili v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“ in Angvila tega vprašanja še ni rešila.

**3. Dominika**

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Dominiki v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“ in Dominika tega vprašanja še ni rešila.

**4. Fidži**

Fidži ni član Svetovnega foruma za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene, ni podpisal in niti ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime, ni postal član vključujočega okvira za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička niti ni uveljavil minimalnega standarda OECD za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička ter še ni rešil teh vprašanj.

**5. Guam**

Guam ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral – niti prek jurisdikcije, od katere je odvisen – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, se ni zavezal, da bo uporabljal minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, ter se ni zavezal, da bo ta vprašanja rešil.

**6. Palau**

Palau ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, ni podpisal in ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, in teh vprašanj še ni rešil.

**7. Panama**

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Panami v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“ in Panama tega vprašanja še ni rešila.

**8. Samoa**

Samoa ima škodljiv preferenčni davčni režim in tega vprašanja še ni rešila.

**9. Sejšeli**

Sejšeli imajo škodljive preferenčne davčne režime in tega vprašanja še niso rešili.

Poleg tega Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Sejšelom v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladni“ in Sejšeli tega vprašanja še niso rešili.

**10. Trinidad in Tobago**

Trinidad in Tobago ne izvaja nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene mu v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladna“, ni podpisal niti ratificiral večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, ima škodljive preferenčne davčne režime in teh vprašanj še ni rešil.

**11. Ameriški Deviški otoki**

Ameriški Deviški otoki ne izvajajo nikakršne avtomatične izmenjave finančnih informacij, niso podpisali in ratificirali – niti prek jurisdikcije, od katere so odvisni – večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči, kakor je bila spremenjena, imajo škodljive preferenčne davčne režime, se niso zavezali, da bodo uporabljali minimalne standarde za preprečevanje erozije davčne osnove in preusmerjanja dobička, in se niso zavezali, da bodo ta vprašanja rešili.

**12. Vanuatu**

Svetovni forum za transparentnost in izmenjavo informacij za davčne namene Vanuatuju v zvezi z izmenjavo informacij na zahtevo ni dodelil niti ocene „pretežno skladen“, spodbuja strukture in ureditve off-shore, katerih namen je pritegovanje dobička brez prave gospodarske vsebine, in teh vprašanj še ni rešil.

---

## PRILOGA II

**Trenutno stanje glede sodelovanja z EU na področju zavez, ki so jih jurisdikcije, ki so pripravljene sodelovati, sprejele za izvajanje načel dobrega davčnega upravljanja****1. Preglednost****1.1 Zavezanost izvajanju avtomatične izmenjave informacij, bodisi na podlagi podpisa večstranskega sporazuma med pristojnimi organi bodisi na podlagi dvostranskih sporazumov**

Naslednja jurisdikcija naj bi se v skladu s časovnim razporedom iz odstavka 6 teh sklepov Sveta do 31. maja 2021 na visoki politični ravni zavezala, da bo do 30. junija 2021 dejansko začela avtomatično izmenjavo informacij z vsemi 27 državami članicami:

**Turčija****1.2 Članstvo v Svetovnem forumu za transparentnost in izmenjavo podatkov za davčne namene (Svetovni forum) ter zadovoljiva ocena, kar zadeva izmenjavo informacij na zahtevo**

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2018 imela zadostno oceno skladnosti, čaka na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

**Turčija**

Naslednja država v razvoju, ki nima finančnega središča in se je zavezala, da bo do konca leta 2019 imela zadostno oceno, čaka na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

**Bocvana**

Naslednja jurisdikcija čaka na dodaten pregled s strani Svetovnega foruma:

**Barbados****1.3 Podpis in ratifikacija večstranske konvencije OECD o medsebojni upravni pomoči ali mreža sporazumov, ki zajema vse države članice EU**

Naslednje države v razvoju, ki nimajo finančnega središča in so dosegle pomemben napredek pri izpolnjevanju svojih zavez, imajo do 31. decembra 2020 čas, da podpišejo večstransko konvencijo OECD o medsebojni upravni pomoči, in do 31. decembra 2021, da jo ratificirajo:

**Bocvana, Esvatini, Jordanija, Tajska**

Naslednja država v razvoju, ki nima finančnega središča in je napredovala pri izpolnjevanju svoje zaveze, ima do 30. aprila 2021 čas, da podpiše večstransko konvencijo OECD o medsebojni upravni pomoči, in do 31. decembra 2021, da jo ratificira:

**Maldivi****2. Pravična obdavčitev****2.1 Obstoj škodljivih davčnih režimov**

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo do konca leta 2019 spremenila ali odpravila svoj škodljivi davčni režim, vendar tega zaradi zamud pri postopku v okviru foruma OECD o škodljivih davčnih praksah ni storila, ima do konca leta 2021 čas, da prilagodi svojo zakonodajo:

**Avstralija**

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo spremenila ali odpravila svoj škodljivi davčni režim, ima do 31. decembra 2021 čas, da to stori, saj je dosegla pomemben napredek pri izpolnjevanju dane zaveze:

**Jordanija**

Naslednja jurisdikcija, ki se je zavezala, da bo spremenila ali odpravila svoj škodljivi davčni režim, ima do 31. decembra 2022 čas, da prilagodi svojo zakonodajo:

**Jamajka**  

---