

## IV

*(Informacje)***INFORMACJE INSTYTUCJI, ORGANÓW I JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH  
UNII EUROPEJSKIEJ****RADA****Konkluzje Rady w sprawie zmienionego unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do  
celów podatkowych**

(2022/C 103/01)

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

1. **PODKREŚLA** znaczenie propagowania i wzmocnienia mechanizmów dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych, sprawiedliwego opodatkowania, globalnej przejrzystości podatkowej oraz zwalczania oszustw podatkowych, uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania, zarówno na szczeblu unijnym, jak i globalnym;
2. **WYSOKO OCENIA** stałą konstruktywną współpracę w kwestiach podatkowych, jaką unijna Grupa ds. Kodeksu Postępowania (opodatkowanie działalności gospodarczej), zwana dalej Grupą ds. Kodeksu Postępowania, nawiązała z większością jurysdykcji na całym świecie;
3. **Z ZADOWOLENIEM ODNOTOWUJE**, że dzięki podjęciu aktywnych działań w uzgodnionych terminach w odpowiednich jurysdykcjach poczyniono postępy w eliminowaniu braków stwierdzonych przez Grupę ds. Kodeksu Postępowania, a także że podjęto nowe zobowiązania w tym zakresie;
4. **PRZYJMUJE DO WIADOMOŚCI** skuteczne uruchomienie współpracy w zakresie automatycznej wymiany informacji między Turcją a wszystkimi państwami członkowskimi z wyjątkiem jednego; **UWAŻA**, że postępy poczynione przez Turcję nadal nie są w pełni zgodne z zobowiązaniami wymaganymi na mocy konkluzji Rady Ecofin z dnia 22 lutego 2021 r. i 5 października 2021 r.; **WZYWA** Turcję do rozpoczęcia lub kontynuowania prac technicznych w zakresie skutecznej wymiany danych między Turcją a wszystkimi państwami członkowskimi, aby zapewnić przestrzeganie uzgodnionych standardów międzynarodowych i pełną zgodność z wymogami określonymi w wyżej wymienionych konkluzjach Rady Ecofin; **PRZYPOMINA**, że skuteczna automatyczna wymiana informacji z wszystkimi państwami członkowskimi zgodnie z kalendarzem OECD i standardami OECD jest warunkiem niezbędnym do tego, by Turcja spełniła kryterium 1.1 przewidziane w unijnym wykazie i zapewniła pełną zgodność z wymogami określonymi w wyżej wymienionych konkluzjach Rady; **ZACHĘCA** też tę grupę, by informowała Radę o rozwoju sytuacji w tym względzie oraz by dalej podtrzymywała i wzmocniała dialog dotyczący wdrażania skutecznej wymiany danych między Turcją a wszystkimi państwami członkowskimi, a także by zajęła się uregulowaniem tych kwestii, w których nie odnotowano żadnych postępów;
5. **WYRAŻA UBOLEWANIE**, że niektóre jurysdykcje są nadal niechętnie współpracy do celów podatkowych, i **ZACHĘCA** te jurysdykcje do podjęcia współpracy z Grupą ds. Kodeksu Postępowania w celu rozwiązania pozostałych kwestii;
6. **ZATWIERDZA** sprawozdanie Grupy ds. Kodeksu Postępowania przedstawione w dok. 5723/22;
7. **ZATWIERDZA** w związku z tym zmieniony unijny wykaz jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, zwany dalej unijnym wykazem, przedstawiony w załączniku I;
8. **ZATWIERDZA** przedstawiony w załączniku II aktualny stan realizacji podjętych przez jurysdykcje współpracujące zobowiązań do wdrożenia zasad dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych.

## ZAŁĄCZNIK I

**Unijny wykaz jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych****1. Samoa Amerykańskie**

Samoa Amerykańskie nie stosuje żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisało ani nie ratyfikowało, nawet poprzez jurysdykcję, której jest terytorium zależnym, wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, nie zobowiązało się do stosowania minimalnych standardów dotyczących BEPS ani do tego, że zajmie się tymi kwestiami.

**2. Fidżi**

Fidżi nie jest członkiem Światowego Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych („Światowe Forum”), nie podpisało ani nie ratyfikowało wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, stosuje szkodliwe preferencyjne systemy podatkowe (przedsiębiorstwa eksportujące, zachęta dotycząca dochodów przedsiębiorstw ICT, preferencyjna stawka podatkowa dla regionalnych lub globalnych siedzib przedsiębiorstw), nie przystąpiło do otwartych ram w zakresie BEPS, nie wdrożyło minimalnego standardu dotyczącego przeciwdziałania BEPS, ani nie rozwiązało jeszcze tych kwestii.

**3. Guam**

Guam nie stosuje żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisał ani nie ratyfikował, nawet poprzez jurysdykcję, której jest terytorium zależnym, wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, nie zobowiązał się do stosowania minimalnych standardów dotyczących BEPS ani do tego, że zajmie się tymi kwestiami.

**4. Palau**

Palau nie prowadzi żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisało ani nie ratyfikowało wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, ani nie rozwiązało jeszcze tych kwestii.

**5. Panama**

Od Światowego Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych Panama nie otrzymała oceny co najmniej „w dużej mierze spełnia” (ang. largely compliant) w odniesieniu do wymiany informacji na wniosek ani nie rozwiązała jeszcze tej kwestii. Panama stosuje szkodliwy system zwolnienia dochodów ze źródeł zagranicznych i nie rozwiązała jeszcze tej kwestii.

Panama zobowiązała się do podjęcia działań w odpowiedzi na zalecenia otwartych ram w zakresie BEPS w odniesieniu do wdrożenia kryterium 3.2 dotyczącego sprawozdawczości w podziale na kraje, w odpowiednim czasie, tak aby znalazło to odzwierciedlenie w zaplanowanym na jesień 2023 r. sprawozdaniu z wzajemnej oceny działania 13 w kontekście otwartych ram w zakresie BEPS.

**6. Samoa**

Samoa stosuje szkodliwy preferencyjny system podatkowy (spółki offshore) i nie rozwiązało jeszcze tej kwestii.

**7. Trynidad i Tobago**

Trynidad i Tobago nie prowadzi żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, od Światowego Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych nie otrzymał oceny co najmniej „w dużej mierze spełnia” (ang. largely compliant) w odniesieniu do wymiany informacji na wniosek, nie podpisał ani nie ratyfikował wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, stosuje szkodliwe preferencyjne systemy podatkowe (wolne obszary), i nie rozwiązał jeszcze tych kwestii.

Trynidad i Tobago zobowiązał się do podjęcia działań w odpowiedzi na zalecenia otwartych ram w zakresie BEPS w odniesieniu do wdrożenia kryterium 3.2 dotyczącego sprawozdawczości w podziale na kraje, w odpowiednim czasie, tak aby znalazło to odzwierciedlenie w zaplanowanym na jesień 2023 r. sprawozdaniu z wzajemnej oceny działania 13 w kontekście otwartych ram w zakresie BEPS.

#### 8. Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych

Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych nie stosują żadnej automatycznej wymiany informacji finansowych, nie podpisały ani nie ratyfikowały, nawet poprzez jurysdykcję, której są terytorium zależnym, wielostronnej konwencji OECD o wzajemnej pomocy administracyjnej w sprawach podatkowych, ze zmianami, stosują szkodliwe preferencyjne systemy podatkowe (program rozwoju gospodarczego, przedsiębiorstwa zwolnione, akt regulacyjny w sprawie międzynarodowego centrum bankowości), nie zobowiązały się do stosowania minimalnych standardów dotyczących BEPS ani do tego, że zajmą się tymi kwestiami.

#### 9. Vanuatu

Vanuatu wspiera struktury typu offshore i uzgodnienia mające przyciągać zyski, które nie odzwierciedlają rzeczywistej istoty ekonomicznej transakcji, i nie rozwiązało jeszcze tej kwestii.

Vanuatu oczekuje na dodatkową weryfikację ze strony Światowego Forum w odniesieniu do wymiany informacji na wniosek.

---

## ZAŁĄCZNIK II

**Aktualny stan współpracy z UE w odniesieniu do zobowiązań podjętych przez jurysdykcje współpracujące w celu wdrożenia zasad dobrego zarządzania w kwestiach podatkowych****1. Przejrzystość**

- 1.1. *Zobowiązanie do wdrożenia automatycznej wymiany informacji albo poprzez podpisanie wielostronnej umowy między właściwymi organami, albo poprzez umowy dwustronne*

Oczekuje się, że następująca jurysdykcja będzie skutecznie wymieniać informacje z wszystkimi 27 państwami członkowskimi zgodnie z harmonogramem, o którym mowa w pkt 6 konkluzji Rady z dnia 22 lutego 2021 r., pkt 4 konkluzji Rady z dnia 5 października 2021 r. i pkt 4 konkluzji Rady z dnia 24 lutego 2022 r.

**Turcja**

- 1.2. *Członkostwo w Światowym Forum Przejrzystości i Wymiany Informacji do Celów Podatkowych i satysfakcjonująca ocena odnośnie do wymiany informacji na wniosek*

Następujące jurysdykcje oczekują na dodatkową weryfikację ze strony Światowego Forum:

**Anguilla, Barbados, Botswana, Dominika, Seszele, Turcja****2. Sprawiedliwe opodatkowanie**

- 2.1. *Istnienie szkodliwych systemów podatkowych*

Następujące jurysdykcje zobowiązały się do zmiany lub zniesienia swoich szkodliwych systemów zwolnienia dochodów ze źródeł zagranicznych do dnia 31 grudnia 2022 r.:

**Kostaryka, Hongkong, Malezja, Katar, Urugwaj**

Następujące jurysdykcje zobowiązały się do zmiany lub zniesienia swoich preferencyjnych systemów podatkowych w ramach Forum ds. Szkodliwych Praktyk Podatkowych (FHTP) do dnia 31 grudnia 2022 r.:

**Kostaryka (wolny obszar celny), Jamajka (specjalne strefy ekonomiczne), Jordania (specjalna strefa ekonomiczna Akaba), Macedonia Północna (strefa rozwoju przemysłowo-technologicznego)**

Następująca jurysdykcja zobowiązała się do zmiany preferencyjnego systemu podatkowego do dnia 31 grudnia 2022 r.:

**Federacja Rosyjska (międzynarodowe spółki holdingowe)**

- 2.2. *Istnienie systemów podatkowych wspierających struktury typu offshore mające przyciągać zyski, które nie odzwierciedlają rzeczywistej działalności gospodarczej*

Następujące jurysdykcje zobowiązały się do podjęcia działań w odpowiedzi na zalecenia FHTP w odniesieniu do skutecznego wdrożenia wymogów dotyczących istoty ekonomicznej na mocy kryterium 2.2 wystarczająco szybko, by umożliwić FHTP stwierdzenie na kolejnym posiedzeniu w 2022 r., że podjęto działania w odpowiedzi na zalecenie/zalecenia:

**Anguilla, Bahamy, Barbados, Bermudy, Turks i Caicos****3. Zapobieganie erozji bazy podatkowej i przenoszeniu zysków**

- 3.2. *Wdrożenie minimalnego standardu sprawozdawczości w podziale na kraje (działanie 13 w zakresie BEPS)*

Następujące jurysdykcje zobowiązały się do wdrożenia minimalnego standardu sprawozdawczości w podziale na kraje poprzez podjęcie działań w odpowiedzi na zalecenia otwartych ram w zakresie BEPS, w odpowiednim czasie, tak aby znalazło to odzwierciedlenie w zaplanowanym na jesień 2023 r. sprawozdaniu z wzajemnej oceny działania 13 w kontekście otwartych ram, lub poprzez uruchomienie w uzgodnionym terminie współpracy z wszystkimi państwami członkowskimi UE w zakresie wymiany sprawozdawczości w podziale na kraje:

**Bahamy, Barbados, Belize, Brytyjskie Wyspy Dziewicze, Izrael, Monserrat, Tajlandia, Tunezja, Wietnam**