



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 28 септември 2020 г.
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ I

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Комитета на постоянните представители
№ предх. док.:	11054/20
Относно:	Списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели - Доклад на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия), съдържащ предложение за изменения на приложенията към заключенията на Съвета от 18 февруари 2020 г. - Решение за използване на писмената процедура за приемането

1. В рамките на направената на 18 февруари актуализация на списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, министрите по икономическите и финансови въпроси постигнаха съгласие следващата актуализация да бъде направена на заседанието на Съвета ECOFIN през октомври 2020 г.
2. Във връзка с това и съгласно възложеното им от група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) аташетата по фискалните въпроси изготвиха доклад, съдържащ предложение за изменения на приложенията към заключенията на Съвета от 18 февруари 2020 г. На заседанието на аташетата по фискалните въпроси от 21 септември 2020 г. не бяха повдигнати възражения по същество във връзка с тази актуализация.
3. Като се има предвид, че група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) работи в рамките на ясни крайни срокове за включване или заличаване на юрисдикции в списъците, е силно препоръчително актуализираният списък да бъде приет възможно най-скоро, за да може отразяващият сегашното положение списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, да бъде публикуван в Официален вестник.
4. Предвид посоченото по-горе Комитетът на постоянните представители се приканва:
 - да потвърди съгласието си по доклада на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия), съдържащ предложение за изменения на приложенията към заключенията на Съвета от 18 февруари 2020 г., съгласно изложеното в приложението към настоящата бележка, и
 - да вземе решение, в съответствие с член 12, параграф 1, първа алинея от Процедурния правилник на Съвета и член 1 от Решение 2020/430 на Съвета, чието действие беше удължено с Решение (ЕС) 2020/556 на Съвета, Решение (ЕС) 2020/702 на Съвета и Решение (ЕС) 2020/970 на Съвета, Съветът да използва писмената процедура за приемането му.

**Доклад на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия),
съдържащ предложение за изменения на приложенията към заключенията на
Съвета от 18 февруари 2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

5. На 18 февруари 2020 г. Съветът по икономически и финансови въпроси (Съвет ECOFIN) прие заключения на Съвета¹, с които направи преглед на списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели (приложение I), и на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане (приложение II), одобрени за първи път от Съвета ECOFIN на 5 декември 2017 г.² и впоследствие актуализирани от Съвета на 23 януари 2018 г.³, 13 март 2018 г.⁴, 25 май 2018 г.⁵, 2 октомври 2018 г.⁶, 6 ноември 2018 г.⁷, 4 декември 2018 г.⁸, 12 март 2019 г.⁹, 22 май 2019 г.¹⁰, 14 юни 2019 г.¹¹, 17 октомври 2019 г.¹², 8 ноември 2019 г.¹³ и 5 декември 2019 г.¹⁴
6. Съгласно договореното от Съвета в неговите заключения от 12 март 2019 г. от 2020 г. нататък актуализирането на списъка на ЕС следва да се извършва не повече от два пъти годишно. При актуализирането от 18 февруари 2020 г. беше постигнато съгласие, че следващата актуализация ще се проведе през октомври 2020 г.
7. Настоящата извънредна ситуация за общественото здраве, свързана с COVID-19, оказва въздействие върху методите на работа и върху способността на много юрисдикции да поемат нови ангажименти или да изпълнят предишните си ангажименти.

¹ ОВ С 64, 2020 г., стр. 8—14.
² ОВ С 438, 2017 г., стр. 5—24.
³ ОВ С 29, 2018 г., стр. 2.
⁴ ОВ С 100, 2018 г., стр. 4—5.
⁵ ОВ С 191, 2018 г., стр. 1—3.
⁶ ОВ С 359, 2018 г., стр. 3—5.
⁷ ОВ С 403, 2018 г., стр. 4—6.
⁸ ОВ С 441, 2018 г., стр. 3—4.
⁹ ОВ С 114, 2019 г., стр. 2—8.
¹⁰ ОВ С 176, 22.5.2019 г., стр. 2.
¹¹ ОВ С 210, 21.6.2019 г., стр. 8.
¹² ОВ С 351, 17.10.2019 г., стр. 7.
¹³ ОВ С 386, 14.11.2019 г., стр. 2.
¹⁴ ОВ С 416, 11.12.2019 г., стр.10.

8. Във връзка с това на 17 юни 2020 г. Съветът ECOFIN прие заключения относно напредъка по данъчните въпроси по време на хърватското председателство¹⁵. Беше договорено да се отложат исканията за поемане на ангажменти по определени въпроси¹⁶ до момента, в който обстоятелствата позволяват да се поиска от трети юрисдикции да поемат ангажменти за отстраняване на въпросните недостатъци.
9. Освен това министрите решиха, че актуализацията на списъка на ЕС през октомври 2020 г. ще послужи да се извадят от списъка в приложение I юрисдикциите, които са изпълнили своите ангажменти; да се удължат сроковете по приложение II, когато това е необходимо; да се вземат предвид новите оценки от партньорските проверки на Световния форум по критерий 1.2.
10. В този смисъл група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) (наричана по-нататък „Групата“) продължи, чрез избраната за председател г-жа Людмила Петкова, контактите и диалозите със засегнатите юрисдикции с подкрепата на Генералния секретариат на Съвета и техническото съдействие на службите на Комисията. Групата възложи на аташетата по фискалните въпроси да обсъдят въпросите от спешен характер на заседанията си на 15 юли, 7 септември и 21 септември 2020 г.

¹⁵ Док. 8892/20

¹⁶ Вж. точка 4 от заключенията на Съвета:

- скрининга на юрисдикциите, в които действат режими на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници;
- мониторинга на прилагането на отчитането по държави във връзка с минималния стандарт срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (критерий 3.2); и
- скрининга на трите юрисдикции, добавени към географския обхват в рамките на изготвянето на списъците на ЕС за 2019 г.

II. АКТУАЛИЗАЦИИ НА ПРИЛОЖЕНИЕ I

а) Изваждане от списъка

11. Каймановите острови укрепиха своята рамка относно фондовете за колективно инвестиране¹⁷. Групата разгледа този въпрос на заседанията си от 15 юли и 7 септември и заключи на 21 септември 2020 г., че Каймановите острови са изпълнили ангажимента си по критерий 2.2 и могат да бъдат заличени от приложение I.
12. На 26 ноември 2019 г. Оман подписа Конвенцията на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси (КАВ). Конвенцията беше ратифицирана и инструментът за ратификация беше депозиран в ОИСР на 7 юли 2020 г. Освен това на 14 септември 2020 г. Оман прие законодателство, което да даде възможност за автоматичен обмен на информация, и изпрати нотификация до ОИСР за активиране на обмена на информация с всички държави — членки на ЕС¹⁸.

Групата разгледа напредъка на Оман на заседанието си от 21 септември 2020 г. и заключи, че тъй като Оман е изпълнил ангажиментите си по критерий 1.3 и целевия показател от ангажименти, изискван до края на 2019 г. по критерий 1.1, той може да бъде заличен от приложение I.

б) Включване в списъка

13. На 15 юли 2020 г. Световният форум публикува резултатите от своя процес на партньорски проверки, за да оцени съответствието на юрисдикциите с международните стандарти за обмен на информация при поискване. Във връзка с това, при втория кръг от прегледа рейтингът на Сейшелски острови и Барбадос беше понижен до „частично съответствие“¹⁹. На заседанието си от 15 юли 2020 г. Групата обсъди този въпрос и постигна съгласие, че Сейшелски острови, която вече е включена в приложение I за критерий 2.1, следва да бъде включена в приложение I и за критерий 1.2, а Барбадос следва да бъде включена в приложение I за критерий 1.2.

¹⁷ WK-R 9502/2020

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1

¹⁹ WK-R 7420/2020

14. По същия начин на 21 септември 2020 г. групата направи преглед на оценките, публикувани на 1 септември 2020 г. Ангила получи рейтинг „несъответствие“²⁰ и поради това следва да бъде включена в приложение I.

в) Други

15. Групата разгледа и насоките за съществена икономическа дейност, които Бахрейн прие на 1 януари 2020 г.²¹, и за които тя не беше уведомена. На 17 септември 2020 г. Бахрейн прие преразгледани насоки²², които Групата оцени на 21 септември 2020 г. като съответстващи на изискванията по критерий 2.2.
16. На 7 юли 2020 г. Бермуда прие насоки относно изискванията за съществена икономическа дейност, които дадоха повод за загриженост по отношение на критерий 2.2²³. На 18 септември 2020 г. насоките бяха изменени и Групата реши, че Бермудските острови отговарят на изискванията по критерий 2.2²⁴.

III. АКТУАЛИЗАЦИИ НА ПРИЛОЖЕНИЕ II

17. Монголия и Босна и Херцеговина депозираха инструментите за ратификация на КАВ с измененията ѝ, съответно на 19 февруари 2020 г.²⁵ и 21 септември 2020 г.²⁶, и на заседанията си от 15 юли и 21 септември 2020 г. Групата се споразумя тези държави да бъдат извадени от приложение II, точка 1.3.

²⁰ WK-R 9506/2020

²¹ WK-R 9599/2020

²² WK 9926/2020

²³ WK-R 9599/2020

²⁴ WK 9927/20

²⁵ WK 7424/2020

²⁶ WK 9928/2020

18. На 21 септември 2020 г. Групата обсъди удължаването на сроковете за изпълнение на ангажиментите поради пандемията на COVID-19²⁷ и постигна съгласие да удължи сроковете за подписване и ратифициране на КАВ съответно до 31 декември 2020 г. и 31 декември 2021 г., а за Намибия и Сейнт Лусия — що се отнася до ангажиментите им по критерий 2.1 — до 31 декември 2020 г. Тези промени са отразени в приложение II. Останалите срокове остават непроменени.

IV. БЪДЕЩИ ДЕЙСТВИЯ

19. Съветът се приканва:
- да приеме, като точка А от дневния си ред, актуализираните приложения I и II към заключенията на Съвета от 18 февруари 2020 г., поместени в приложение 1 към настоящата бележка, които отразяват посочените по-горе новости,
 - да даде съгласие за публикуване на приложенията в Официален вестник.

²⁷ WK 9500/2020

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Считано от деня на публикуването им в *Официален вестник на Европейския съюз* приложения I и II към заключенията на Съвета от 18 февруари 2020 г. (ОВ С 64 2020, стр. 8—14) относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, се заменят със следните нови приложения I и II:

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели

1. Американска Самоа

Американска Самоа не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала, включително посредством юрисдикцията от която е зависима, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, не се е ангажирала с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

2. Ангила

Ангила не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

3. Барбадос

Барбадос не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

4. Фиджи

Фиджи не е членка на Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели („Световния форум“), не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими, не е членка на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, нито прилага минималния стандарт на ОИСР срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и все още не е разрешила тези въпроси.

5. Гуам

Гуам не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала, включително посредством юрисдикцията от която е зависима, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, не се е ангажирала с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

6. Палау

Палау не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала изменената Конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и все още не е разрешила тези въпроси.

7. Панама

Панама не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

8. Самоа

Самоа прилага вредни преференциални данъчни режими и все още не е разрешила този въпрос.

Освен това Самоа е поела ангажимент да изпълни критерий 3.1 до края на 2018 г., но все още не е разрешила този въпрос.

9. Сейшелски острови

Сейшелски острови прилага вредни преференциални данъчни режими и все още не е разрешила тези въпроси.

Нещо повече, Сейшелски острови не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

10. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не прилага автоматичен обмен на финансова информация, получила е рейтинг „в несъответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване, не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими и все още не е разрешила тези въпроси.

11. Американски Вирджински острови

Американски Вирджински острови не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала, включително посредством юрисдикцията от която е зависима, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими, не се е ангажирала с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

12. Вануату

Вануату не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване, улеснява офшорни структури и схеми, насочени към привличане на печалби без реална икономическа същност, и все още не е разрешила тези въпроси.

Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане

1. Прозрачност

1.1 Ангажимент за прилагане на автоматичния обмен на информация чрез подписването на Многостранното споразумение на компетентните органи или чрез двустранни споразумения

Следната юрисдикция, която се очаква да постигне осезаем напредък по ефективното прилагане на автоматичния обмен на информация с всички държави — членки на ЕС, получи за целта срок до 31 декември 2020 г.:

Турция

1.2 Членство в Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели („Световния форум“) и задоволителен рейтинг по отношение на обмена на информация при поискване

Следната юрисдикция, която е поела ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2018 г., подлежи на допълнителен преглед от Световния форум:

Турция

Следната развиваща се страна без финансов център, която е поела ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2019 г., подлежи на допълнителен преглед от Световния форум:

Ботсуана

1.3 Подписване и ратифициране на Многостранната конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ (КАВ) по данъчни въпроси или на мрежа от споразумения, обхващащи всички държави — членки на ЕС

Следните развиващи се страни без финансов център, които са отбелязали осезателен напредък в изпълнението на ангажиментите си, получиха срок до 31 декември 2020 г. да подпишат КАВ и до 31 декември 2021 г. да я ратифицират:

Ботсуана, Есватини, Йордания, Малдиви, Намибия, Тайланд

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

Следната юрисдикция, която е поела ангажимент до края на 2019 г. да измени или премахне своя режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници, е въвела достатъчно значими изменения в съответствие с ангажиментите си и се е ангажирала да разреши оставащ нерешен въпрос до 31 декември 2020 г.:

Сейнт Лусия

Следните юрисдикции, които са поели ангажимент до края на 2019 г. да изменят или премахнат своите вредни данъчни режими, но са били възпрепятствани поради забавяния на процеса в рамките на Форума на ОИСР за вредните данъчни практики, получиха срок до края на 2020 г. да адаптират законодателството си:

Австралия, Мароко

Следната юрисдикция, която е поела ангажимент до края на 2019 г. да измени или премахне своите вредни данъчни режими, обхващащи производствени дейности и сходни не особено мобилни дейности, и е показала съществен напредък в предприемането на тези реформи през 2019 г., получи срок до 31 декември 2020 г. да адаптира законодателството си:

Намибия

Следната юрисдикция се ангажира до края на 2020 г. да измени или премахне вредните си данъчни режими:

Йордания
