



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2020. szeptember 28.
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

FELJEGYZÉS AZ „I” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága
Előző dok. sz.:	11054/20
Tárgy:	Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke – A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) jelentése, amelyben javaslatot tesz a 2020. február 18-i tanácsi következtetések mellékleteinek a módosítására – Döntés az írásbeli eljárással való elfogadásról

1. Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékének 2020. február 18-i naprakésszé tételekor az ECOFIN-miniszterek megállapodtak abban, hogy a következő naprakésszé tételre az ECOFIN Tanács 2020. októberi ülésén kerül sor.
2. Ennek jegyében a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) által adott megbízás alapján az adóügyi attasék jelentést készítettek, amelyben javaslatot tesznek a 2020. február 18-i tanácsi következtetések mellékleteinek a módosítására. Az adóügyi attasék 2020. szeptember 21-i ülésén nem emeltek kifogást e naprakésszé tétel tartalmát illetően.
3. Mivel a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) egyértelmű határidőket alkalmaz a jegyzékbe veendő vagy a jegyzékből törlendő országok és területek vonatkozásában, kifejezetten tanácsos mielőbb elfogadni a módosított jegyzéket, hogy az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek jelenlegi helyzetet tükröző európai uniós jegyzékét lehessen közzétenni a Hivatalos Lapban.
4. A fentiekre figyelemmel felkérjük az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy:
 - erősítse meg, hogy egyetért a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) e feljegyzés mellékletében foglalt jelentésével, amelyben az javaslatot tesz a 2020. február 18-i tanácsi következtetések mellékleteinek a módosítására, valamint
 - a Tanács eljárási szabályzata 12. cikke (1) bekezdése első albekezdésének és az (EU) 2020/430 tanácsi határozat 1. cikkének – amelynek hatályát az (EU) 2020/556 tanácsi határozat, az (EU) 2020/702 tanácsi határozat és az (EU) 2020/970 tanácsi határozat meghosszabbította – megfelelően határozzon arról, hogy a Tanács az elfogadásra az írásbeli eljárást alkalmazza.

A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) jelentése, amelyben javaslatot tesz a 2020. február 18-i tanácsi következtetések mellékleteinek a módosítására

I. BEVEZETÉS

5. Az ECOFIN Tanács 2020. február 18-án tanácsi következtetéseket¹ fogadott el, amelyekben felülvizsgálta az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét (I. melléklet) és a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően az EU-val folytatott együttműködés aktuális állását (II. melléklet), és amelyet az ECOFIN Tanács eredetileg 2017. december 5-én hagyott jóvá², majd a Tanács azt a következő időpontokban felülvizsgálta: 2018. január 23.,³ 2018. március 13.,⁴ 2018. május 25.,⁵ 2018. október 2.,⁶ 2018. november 6.,⁷ 2018. december 4.,⁸ 2019. március 12.,⁹ 2019. május 22.,¹⁰ 2019. június 14.,¹¹ 2019. október 17.,¹² 2019. november 8.,¹³ és 2019. december 5.¹⁴
6. Amint arról a Tanács a 2019. március 12-i következtetéseiben megállapodott, 2020-tól kezdődően az uniós jegyzéket évente legfeljebb kétszer teszik naprakésszé. A 2020. február 18-i naprakésszé tételkor a miniszterek megállapodtak abban, hogy a következő naprakésszé tételre 2020 októberében kerül sor.
7. A Covid19 okozta jelenlegi népegészségügyi vészhelyzet hatást gyakorol a munkamódszerekre és számos ország, illetve terület azon képességére, hogy új vállalásokat tegyen, illetve teljesítse múltbeli vállalásait.

¹ HL C 64., 2020.2.27., 8. o.
² HL C 438., 2017.12.19., 5. o.
³ HL C 29., 2018.1.26., 2. o.
⁴ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.
⁵ HL C 191., 2018.6.5., 1. o.
⁶ HL C 359., 2018.10.5., 3. o.
⁷ HL C 403., 2018.11.9., 4. o.
⁸ HL C 441., 2018.12.7., 3. o.
⁹ HL C 114., 2019.3.26., 2. o.
¹⁰ HL C 176., 2019.5.22., 2. o.
¹¹ HL C 210., 2019.6.21., 8. o.
¹² HL C 351., 2019.10.17., 7. o.
¹³ HL C 386., 2019.11.14., 2. o.
¹⁴ HL C 416., 2019.12.11., 10. o.

8. Ezzel összefüggésben az ECOFIN Tanács 2020. június 17-én következtetéseket fogadott el az adóügyi kérdésekben a horvát elnökség alatt elért eredményekről¹⁵. A miniszterek megállapodtak abban, hogy bizonyos kérdéseket¹⁶ illetően el kell halasztani kötelezettségvállalások kérését mindaddig, amíg a körülmények már lehetővé teszik, hogy a harmadik országoktól a szóban forgó hiányosságok orvosolását szolgáló kötelezettségvállalásokat kérjünk.
9. Ezenkívül a miniszterek úgy döntöttek, hogy az uniós jegyzék 2020. októberi naprakésszé tétele szolgál majd alkalmul arra, hogy töröljék az I. mellékletből azon országokat és területeket, amelyek már teljesítették a vállalásaikat; szükség esetén meghosszabbítsák a II. mellékletben előírt határidőket; és figyelembe vegyék a globális fórum új szakértői értékeléseit (1.2. kritérium).
10. Ennek jegyében a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) (a továbbiakban: a csoport) a megválasztott elnöke (Ljudmila Petkova) révén – a Tanács Főtitkárságának támogatásával és a Bizottság szolgálatainak technikai segítségnyújtásával – tovább folytatta az érintett országokkal, illetve területekkel való egyeztetéseket és párbeszédet. A csoport megbízta az adóügyi attasékat, hogy a 2020. július 15-i, szeptember 7-i és szeptember 21-i ülésükön vitassák meg a sürgős kérdéseket.

¹⁵ 8892/20.

¹⁶ Lásd a tanácsi következtetések 4. pontját:

- a külföldről származó jövedelmek számára adómentességet biztosító rendszereket alkalmazó országok és területek átvilágítása;
- az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandarddal kapcsolatos országonkénti jelentések (3.2. kritérium) elkészítésének ellenőrzése, valamint
- azon három ország, illetve terület átvilágítása, amelyek 2019-ben kerültek az uniós jegyzék földrajzi hatálya alá.

II. AZ I. MELLÉKLET NAPRAKÉSSZÉ TÉTELE

a) Törlés a jegyzékből

11. A Kajmán-szigetek fejlesztette a kollektív befektetési alapokkal kapcsolatos keretrendszerét¹⁷. A csoport ezt a kérdést a 2020. július 15-i és a szeptember 7-i ülésén vizsgálta meg, és szeptember 21-én arra a következtetésre jutott, hogy a Kajmán-szigetek teljesítette a 2.2. kritériumra vonatkozó vállalását, és ezért törölhető az I. mellékletből.
12. Omán 2019. november 26-án aláírta az adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló OECD-egyezményt. Az egyezményt megerősítették, és 2020. július 7-én elhelyezték az OECD-nél a megerősítő okiratot. Ezenkívül Omán 2020. szeptember 14-én az automatikus információcserét lehetővé tevő jogi szabályozást vezetett be, valamint értesítést nyújtott be az OECD-nek az információcsere-kapcsolat valamennyi uniós tagállammal való aktiválásáról¹⁸.

A csoport a 2020. szeptember 21-i ülésén megvizsgálta az Omán által elért eredményeket, és arra a következtetésre jutott, hogy mivel Omán teljesítette az 1.3. kritérium szerinti vállalásait és az 1.1. kritérium szerinti vállalások 2019. végéig teljesítendő referenciaértékét, törölhető az I. mellékletből.

b) Jegyzékbe vétel

13. A globális fórum 2020. július 15-én közzétette az egyes országok, illetve területek megkeresésre történő információcserére vonatkozó nemzetközi normáknak való megfelelését vizsgáló szakértői értékelési folyamata eredményeit. Ennek keretében a globális fórum a második fordulóban „részben megfelel” minősítést adva lefelé módosította a Seychelle-szigetek és Barbados értékelését¹⁹. A csoport ezt a 2020. július 15-i ülésén megvitatta, és megállapodott abban, hogy a Seychelle-szigeteket, amely a 2.1. kritérium vonatkozásában már szerepel az I. mellékletben, az 1.2. kritérium alapján is fel kell venni az I. mellékletbe, Barbados pedig szintén az 1.2. kritérium alapján fel kell venni az I. mellékletbe.

¹⁷ WK-R 9502/2020.

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ WK-R 7420/2020.

14. Ehhez hasonlóan a csoport 2020. szeptember 21-én áttekintette a 2020. szeptember 1-jén közzétett minősítéseket. Anguilla „nem felel meg” minősítést kapott²⁰, és ennek megfelelően fel kell venni az I. mellékletbe.

c) Egyéb

15. A csoport megvizsgálta a Bahrein által 2020. január 1-jén a gazdasági tartalomra vonatkozóan elfogadott azon iránymutatásokat²¹ is, amelyekről nem kapott tájékoztatást. Bahrein 2020. szeptember 17-én módosított iránymutatásokat fogadott el²², amelyeket a csoport 2020. szeptember 21-én értékelt és a 2.2. kritérium követelményeinek megfelelőként minősített.
16. Bermuda 2020. július 7-én iránymutató feljegyzéseket fogadott el a gazdasági tartalomra vonatkozó követelményekről, melyekkel kapcsolatban a 2.2. kritérium vonatkozásában aggályok merültek fel²³. Az iránymutató feljegyzéseket 2020. szeptember 18-án módosították, és ezt követően a csoport úgy határozott, hogy Bermuda megfelel a 2.2. kritérium követelményeinek²⁴.

III. A II. MELLÉKLET NAPRAKÉSSZÉ TÉTELE

17. Azt követően, hogy Mongólia 2020. február 19-én²⁵, Bosznia-Hercegovina pedig 2020. szeptember 21-én²⁶ elhelyezte az adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményt megerősítő okiratát, a csoport a 2020. július 15-i és szeptember 21-i ülésén megállapodásra jutott arról, hogy ezeket az országokat törölni kell a II. melléklet 1.3. szakaszából.

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. A csoport 2020. szeptember 21-én egyeztetett a vállalások határidejének a Covid19-világjárvány miatti meghosszabbításáról²⁷, és megállapodott abban, hogy az adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezmény aláírására vonatkozó határidőt 2020. december 31-ig, a megerősítésére vonatkozó határidőt pedig 2021. december 31-ig meghosszabbítja, továbbá Namíbia és Saint Lucia esetében 2020. december 31-re módosítja a 2.1. kritériummal kapcsolatos vállalásukra megállapított határidőt. A fenti változtatások átvezetésre kerültek a II. mellékletbe. A többi határidő változatlan.

IV. A KÖVETKEZŐ LÉPÉSEK

19. Felkérjük a Tanácsot, hogy:
- „A” napirendi pontként fogadja el a 2020. február 18-i tanácsi következtetések naprakésszé tett I. és II. mellékletét, amelyek e feljegyzés 1. mellékletében találhatók és tükrözik a fent ismertetett fejleményeket;
 - járuljon hozzá a mellékleteknek a Hivatalos Lapban való közzétételéhez.

²⁷ WK 9500/2020.

1. MELLÉKLET

Az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való közzététel napjától az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló, 2020. február 18-i tanácsi következtetések (HL C 64., 2020.2.27., 8. o.) I. és II. melléklete helyébe a következő új I. és II. melléklet lép:

I. MELLÉKLET

Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke

1. Amerikai Szamoa

Amerikai Szamoa nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

2. Anguilla

Anguilla az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezt a problémát.

3. Barbados

Barbados az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezt a problémát.

4. Fidzsi

Fidzsi nem tagja az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumnak (a továbbiakban: globális fórum), nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, nem lett tagja az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszernek és nem hajtotta végre az OECD adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardjait, továbbá még nem orvosolta ezeket a problémákat.

5. Guam

Guam nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

6. Palau

Palau nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, továbbá még nem orvosolta ezeket a problémákat.

7. Panama

Panama az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyraért megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

8. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz és még nem orvosolta ezt a problémát.

Szamoa továbbá vállalta, hogy 2018 végéig megfelel a 3.1. kritériumnak, ám ennek még nem tett eleget.

9. Seychelle-szigetek

A Seychelle-szigetek káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

A Seychelle-szigetek az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyrészt megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezt a problémát.

10. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében „nem felel meg” minősítéssel rendelkezik, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

11. Amerikai Virgin-szigetek

Az Amerikai Virgin-szigetek nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

12. Vanuatu

Vanuatu az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, kedvező környezetet teremt a valós gazdasági tartalom nélküli offshore struktúráknak vagy megoldásoknak a területére vonzására, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően az EU-val folytatott együttműködés jelenlegi állása

1. Átláthatóság

1.1. Az automatikus információcsere megvalósításának vállalása, az illetékes hatóságok multilaterális megállapodásának aláírása vagy kétoldalú megállapodások révén

Az alábbi országnak – amelynek kézzelfogható előrelépést kell tennie az automatikus információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása területén –, 2020. december 31-ig kell ezt megtennie:

Törökország

1.2. Tagság az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumban (a továbbiakban: globális fórum) és megfelelő minősítés a megkeresésre történő információcseréhez kapcsolódóan

Az alábbi ország, illetve terület – amely vállalta, hogy 2018 végéig megfelelő minősítést szerez – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár:

Törökország

Az alábbi, pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő ország – amely vállalta, hogy 2019 végéig megfelelő minősítést szerez – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár:

Botswana

1.3. Az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményének aláírása és megerősítése, illetve hasonló célú, valamennyi uniós tagállamra kiterjedő megállapodások hálózata

Az alábbi, pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő országok, amelyek érdemi előrelépést tettek vállalásaik teljesítésében, az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményének aláírására 2020. december 31-ig, megerősítésére pedig 2021. december 31-ig kaptak haladékot:

Botswana, Jordánia, Maldív-szigetek, Namíbia, Szváziföld, Thaiföld

2. Méltányos adóztatás

2.1. Káros adóügyi rendelkezések megléte

Az alábbi terület, amely vállalta, hogy 2019 végéig módosítja vagy megszünteti a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító szabályozását, a vállalásával összhangban elégséges módosításokat fogadott el, és vállalta, hogy egy fennmaradó problémát 2020. december 31-ig rendez:

Saint Lucia

Az alábbi országok – amelyek vállalták, hogy 2019 végéig módosítják vagy megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket, ám amelyeket a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó OECD-fórumban elhúzódó eljárás megakadályozott ebben – 2020 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Ausztrália, Marokkó

Az alábbi ország – amely vállalta, hogy 2019 végéig módosítja vagy megszünteti a gyártási tevékenységekre, illetve az azokhoz hasonlóan kevésbé mobil tevékenységekre vonatkozó káros adóügyi rendelkezéseit, és amely 2019-ben kézzelfogható előrehaladást mutatott fel e reformok elindításában – 2020. december 31-ig kapott haladékot, hogy módosítsa jogszabályait:

Namíbia

Az alábbi ország vállalta, hogy 2020 végéig módosítja, illetve megszünteti a káros adóügyi rendelkezéseit:

Jordánia
