

Брюксел, 27 септември 2018 г.
(OR. en)

11763/2/18
REV 2

FISC 335
ECOFIN 789

БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ I/A

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
Относно:	Списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели • Доклад на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия), съдържащ предложение за изменение на приложенията към Заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., включително изваждане от списъка на една юрисдикция

1. На 5 декември 2017 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие заключения на Съвета относно списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели¹. По-конкретно, той одобри „списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели“, както и препоръки към съответните юрисдикции във връзка с мерките, които трябва да предприемат, за да бъдат извадени от списъка (приложение I). В тях също така Съветът отбеляза със задоволство поетите от други юрисдикции значими ангажименти на високо политическо равнище (приложение II) и определи насоките за по-нататъшната работа в тази област (приложение IV).

¹ Док. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Освен това, в заключенията си от 5 декември 2017 г. Съветът счете, че е уместно група „Кодекс за поведение“ *„да започне обсъждания с включените в списъка юрисдикции с оглед на постигането на съгласие относно стъпките, които се очаква юрисдикциите да предприемат с оглед на изваждането им от списъка“* (точка 10), отбеляза, че групата *„следва да препоръча по всяко време актуализиране на списъка на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, основавайки се всеки нов поет ангажимент“* (точка 11), и потвърди, че *„решение за изменение на списъка ще бъде взето от Съвета въз основа на съответната информация за фактите, предоставена на Съвета от група „Кодекс за поведение“* (точка 24).
3. В приложение IV към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. се посочва, че списъкът на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, *„се преработва от Съвета поне веднъж годишно и се одобрява въз основа на доклада на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) до Съвета, като се посочва началната дата на прилагане на изменението“*.
4. На 23 януари², 13 март³ и 25 май⁴ 2018 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие няколко изменения на приложения I и II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.⁵
5. Впоследствие група „Кодекс за поведение“ постигна споразумение на заседанията си от 24 юли и 21 септември 2018 г. по следните изменения на заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.:
 - а) Палау следва да бъде преместена от приложение I в приложение II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. (изваждане от списъка) след изпратеното от държавата писмо за ангажимент, подписано на високо политическо равнище, от 1 декември 2017 г. и неотдавнашните разяснения относно спазването на критерий 2.2 от нейна страна. В резултат на това Палау следва да бъде добавена към точки 1.1 (подточка 1), 1.2 (подточка 1), 1.3 (подточка 1) и 3.1 в приложение II;
 - б) в приложение I следва да се отбележи, че Тринидад и Тобаго е изпълнила своя ангажимент по отношение на критерий 3.1;

² Официален вестник на Европейския съюз, С 29, 2018 г., стр. 2.

³ Официален вестник на Европейския съюз, С 100, 2018 г., стр. 4—5.

⁴ Официален вестник на Европейския съюз, С 191, 2018 г., стр. 1—3.

⁵ Официален вестник на Европейския съюз, С 438, 2017 г., стр. 5—24.

- в) Бахамските острови, Бахрейн, Обединените арабски емирства и Специален административен район Хонконг следва да бъдат заличени от приложение II, точка 1.1;
 - г) Босна и Херцеговина, Кабо Верде и Есватини следва да бъдат заличени от приложение II, точка 1.2;
 - д) Бахамските острови, Бахрейн, Гренада, Перу, Обединените арабски емирства, Специален административен район Макао, Специален административен район Хонконг и Турция и следва да бъдат заличени от приложение II, точка 1.3;
 - е) Армения, Виетнам и Лихтенщайн следва да бъдат заличени от приложение II, точка 2.1;
 - ж) Бахрейн, бившата югославска република Македония, Сейнт Китс и Невис, Сейнт Лусия и Обединените арабски емирства следва да бъдат заличени от приложение II, точка 3.1.
6. В резултат на това Лихтенщайн и Перу ще бъдат заличени изцяло от приложение II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.
7. Следва да се отбележи, че всички официално поети от юрисдикциите ангажменти, както и изпълнението на отправените от Съвета препоръки за справяне с набелязаните проблеми, ще се наблюдават внимателно от група „Кодекс за поведение“, подпомагана от Генералния секретариат на Съвета, при техническо съдействие от страна на Европейската комисия, с оглед на оценката на ефективното им изпълнение (приложение IV).
8. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета ECOFIN през октомври 2018 г.:
- да приеме изменените приложения I и II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., които са представени в приложението към настоящата бележка и отразяват посочените по-горе промени, като точка А от дневния ред,
 - да се споразумее за публикуването им в Официален вестник.
-

Считано от деня на публикуването им в *Официален вестник на Европейския съюз*, приложения I и II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. относно списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели⁶, и техните изменения от януари⁷ и март⁸ 2018 г., 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 прилага минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаване на тези въпроси до 31 декември 2018 г.

2. 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 прилага минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаване на тези въпроси до 31 декември 2018 г.

⁶ Официален вестник на Европейския съюз, С 438, 2017 г., стр. 5—24.

⁷ Официален вестник на Европейския съюз, С 29, 2018 г., стр. 2.

⁸ Официален вестник на Европейския съюз, С 100, 2018 г., стр. 4—5.

3. Намибия

Намибия не е член на Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели, не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, не прилага минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаване на тези въпроси до 31 декември 2019 г. Освен това Намибия притежава вредни преференциални данъчни режими и не е поела ангажимент за тяхното изменение или премахване до 31 декември 2018 г.

4. Самоа

Самоа притежава вреден преференциален данъчен режим и не е поела ангажимент за отстраняването на проблема до 31 декември 2018 г.

Ангажиментът на страната за спазване на критерий 3,1 ще бъде обект на наблюдение.

5. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не е подписала, нито е ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административната взаимопомощ по данъчни въпроси, притежава вреден преференциален данъчен режим и не е поела ангажимент за отстраняване на проблема до 31 декември 2018 г.

Ангажиментът на Тринидад и Тобаго за спазване на критерии 1.1 и 1.2 ще бъде обект на наблюдение.

6. Американски Вирджински острови

Американските Вирджински острови не прилагат никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не са подписали, нито ратифицирали, включително посредством юрисдикцията от която са зависими, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, притежават вредни преференциални данъчни режими и не са поели ясен ангажимент за тяхното изменение или премахване, не прилагат минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не са поели ангажимент за разрешаване на тези въпроси до 31 декември 2018 г.

Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на поетите ангажименти 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

Следните юрисдикции се ангажират да въведат до 2018 г. автоматичен обмен на информация:

Антигуа и Барбуда, Гренада, Доминика, Катар, Кюрасао, Маршалови острови, Нова Каледония, Оман, Палау, Специален административен район Макао и Тайван.

Следните юрисдикции се ангажират да въведат до 2019 г. автоматичен обмен на информация:

Турция.

1.2 Членство в Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели и задоволителен рейтинг

Следните юрисдикции се ангажират да станат членове на Световния форум и/или да имат задоволителен рейтинг до 2018 г.:

Ангила, Кюрасао, Маршалови острови, Нова Каледония, Оман и Палау.

Следните юрисдикции се ангажират да станат членове на Световния форум и/или да имат достатъчен рейтинг до 2019 г.:

Виетнам, Йордания, Турция и Фиджи.

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

Следните юрисдикции се ангажират до 2018 г. да подпишат и ратифицират Конвенцията на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси или да разполагат с мрежа от споразумения, обхващаща всички държави — членки на ЕС:

Антигуа и Барбуда, Доминика, Катар, Нова Каледония, Оман, Палау и Тайван.

Следните юрисдикции се ангажират до 2019 г. да подпишат и ратифицират Конвенцията на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси или да разполагат с мрежа от споразумения, обхващаща всички държави — членки на ЕС:

Армения, Босна и Херцеговина, Ботсуана, Виетнам, Есватини, Йордания, Кабо Верде, бивша югославска република Македония, Малдиви, Мароко, Монголия, Сърбия, Тайланд, Фиджи, Черна гора и Ямайка.

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

Следните юрисдикции се ангажират до 2018 г. да изменят или да премахнат установените режими:

Андора, Антигуа и Барбуда, Аруба, Барбадос, Белиз, Ботсуана, Гренада, Доминика, Йордания, Кабо Верде, Корея (Република), Кюрасао, Мавриций, Малайзия, Малдиви, Мароко, остров Лабуан, острови Кук, Панама, Сан Марино, Сейнт Винсът и Гренадини, Сейнт Китс и Невис, Сейнт Лусия, Сейшелски острови, Специален административен район Макао, Специален административен район Хонг Конг, Тайван, Тайланд, Тунис, Турция, Уругвай, Фиджи и Швейцария.

2.2 Наличие на данъчни режими, които улесняват офшорни структури, привличащи печалби без реална икономическа дейност

Следните юрисдикции се ангажират да разрешат до 2018 г. проблемите, свързани със съществената икономическа дейност:

Ангила, Бахамски острови, Бахрейн, Бермудски острови, Британски Вирджински острови, Вануату, Гърнзи, Джърси, Кайманови острови, Маршалови острови, Обединени арабски емирства, остров Ман и Търкс и Кайкос.

3. Мерки срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

3.1 Членство в приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или прилагане на минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

Следните юрисдикции се ангажират до 2018 г. да станат членове на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или да приложат минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Антигуа и Барбуда, Аруба, Вануату, Гренада, Гренландия, Доминика, Маршалови острови, Нова Каледония, острови Кук, Палау, Сейнт Винсент и Гренадини, Тайван и Фарьорски острови.

Следните юрисдикции се ангажират до 2019 г. да станат членове на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или да приложат минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Албания, Армения, Босна и Херцеговина, Есватини, Йордания, Кабо Верде, Мароко, Фиджи и Черна гора.

Следните юрисдикции се ангажират да станат членове на приобщаващата рамка или да приложат минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, ако и когато този ангажимент стане целесъобразен:

Науру, Ниуе.