

Брюксел, 4 октомври 2019 г.
(OR. en)

12284/1/19
REV 1

FISC 367
ECOFIN 800

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 изменения на приложенията към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., включително изваждане от списъка на две юрисдикции и одобряване на бележка с насоки

1. На 12 март 2019 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), първоначално одобрени от Съвета ECOFIN на 5 декември 2017 г.² и впоследствие изменени/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 и 4 декември 2018 г.⁸

¹ ОВ С 114, 2019 г., стр. 2-8.
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.

2. Освен това, като се припомня точка 11 от заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., в заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. се потвърждава, че група „Кодекс за поведение“ (по-долу „ГКП“) следва *„да препоръча на Съвета по всяко време да актуализира — поне веднъж годишно, списъка на ЕС в приложение I, както и прегледа на актуалното състояние в приложение II, въз основа на евентуални поети нови ангажименти или на изпълнението на такива; но, считано от 2020 г., подобно актуализиране на списъка на ЕС следва да се прави не повече от два пъти годишно, като се предоставя достатъчно време на държавите членки, когато е уместно, да изменят националното си законодателство“* (точка 16), като по този начин се изразява съгласие за поддържането на динамичен процес през 2019 г.
3. Списъкът на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, беше впоследствие изменен от Съвета ECOFIN на 17 май 2019 г.⁹ и на 14 юни 2019 г.¹⁰ с изваждането от списъка на Аруба, Барбадос, Бермудските острови и Доминика. Във връзка с това бяха направени и други актуализации на приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г.

Изваждане от списъка в приложение I

4. Впоследствие, на 15 август 2019 г., Маршаловите острови приеха изменение на своя Закон за съществената икономическа дейност от 2018 г., с което разрешиха последната проблемна за ЕС област¹¹, т.е. въпроса за доказване на статута на местно лице за данъчни цели в друга юрисдикция, който създаваше значителен риск от заобикаляне на изискванията по същество и свързания с тях обмен на информация.

⁹ ОВ С 176, 2019 г., стр. 2-5.

¹⁰ ОВ С 210, 2019 г., стр. 8-11.

¹¹ На 21 февруари 2019 г. Маршаловите острови вече бяха приели по-ранни изменения на Закона за съществената икономическа дейност от 2018 г., но ГКП ги счеете за недостатъчни предвид тази последна проблемна област, поради което Маршаловите острови бяха включени в списъка в приложение I от Съвета ECOFIN на 12 март 2019 г.

Подгрупата по външни въпроси към ГКП разгледа горепосоченото изменение на заседанието си от 4 септември 2019 г. и стигна до заключение, че Маршаловите острови вече са изпълнили изцяло ангажимента си за въвеждане на изисквания по същество съгласно критерий 2.2 и поради това могат да бъдат извадени от приложение I (изваждане от списъка). Като се има предвид, че прегледът на Маршаловите острови от Световния форум не е приключил и резултатите от него следва да бъдат публикувани по-късно през септември 2019 г., подгрупата стигна също до заключението, че Маршаловите острови следва все пак да останат в раздел 1.2 на приложение II (обмен на информация при поискване) в очакване на резултата от въпросния преглед. ГКП потвърди това заключение на заседанието си от 13 септември 2019 г.

5. На 30 април 2019 г. Обединените арабски емирства (ОАЕ) приеха своя Закон за съществената икономическа дейност с Резолюция № 31 от 2019 г. Този закон отразява по-голямата част от обратната информация, подадена от ГКП на ОАЕ, но въвежда общо освобождаване за всички субекти, в чийто акционерен капитал правителството на ОАЕ или което и да било от емирствата в ОАЕ са имали пряка или непряка собственост (без праг). На заседанието на ГКП от 20 май 2019 г. беше счетено, че това създава значителни рискове от заобикаляне на изискванията по същество, и се стигна до заключението, че ОАЕ все още не изпълняват критерий 2.2. Впоследствие обаче, на 1 септември 2019 г., ОАЕ приеха изменение на Резолюция № 31 от 2019 г., с което беше введен праг от 51 % собственост на държавата (пряка или непряка) в акционерния капитал.

Подгрупата по външни въпроси към ГКП разгледа посочения по-горе проект за законодателно изменение на заседанието си от 4 септември 2019 г. и стигна до заключението, че ако бъде приет, той ще реши въпроса с опасенията на ЕС.

Впоследствие, на заседанието си от 13 септември, подгрупата по външни въпроси към ГКП получи потвърждение за приемането на горепосоченото изменение и стигна до заключението, че ОАЕ вече са изпълнили изцяло ангажимента си за въвеждане на изисквания по същество съгласно критерий 2.2 и поради това могат да бъдат извадени от приложение I (изваждане от списъка).

Актуализации на приложение II

6. Пред факта, че на 26 август 2019 г. Намибия се присъедини към Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели, на заседанието си от 13 септември 2019 г. ГКП постигна съгласие, че страната следва да бъде извадена от раздел 1.2 на приложение II.
7. Тъй като Мароко и Сърбия са ратифицирали, съответно на 22 май и 30 август 2019 г., изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ („МАС“), на заседанието си от 13 септември 2019 г. ГКП постигна съгласие, че те следва да бъдат извадени от раздел 1.3 на приложение II.
8. На 15 май 2019 г. Коста Рика прие законодателни изменения в своя режим на свободни зони (CR001). Измененията бяха разгледани от Форума на ОИСР по въпросите на вредните данъчни практики (FНТР) на заседанието му на 19—21 юни 2019 г., на което се стигна до заключението, че те не са вредни. ГКП потвърди това заключение на заседанието си от 10 юли 2019 г. Като се има предвид, че тези законодателни изменения бяха насочени и към производствените дейности, попадащи в режима на свободни зони (CR002), на заседанието си от 13 септември 2019 г. ГКП стигна до заключението, че Коста Рика е изпълнила изцяло ангажимента си да премахне вредните характеристики на режима си на свободни зони и поради това следва да бъде извадена от раздел 2.1 на приложение II.
9. На 25 юли 2019 г. Мавриций прие своя Закон за финансите за 2019 г., а на 16 август 2019 г. — допълнителни разпоредби, които изменят законодателството, приложимо към контролираната от Мавриций зона Freeport (MU012) и режимите за частично освобождаване (MU010).

Тези изменения бяха разгледани на заседанието на ГКП от 13 септември 2019 г. и беше направено заключението, че Мавриций е изпълнил своя ангажимент за отстраняване на недостатъците, установени в тези два режима: въпреки че режимът на зоната Freeport вече не е привилегирован, в двата режима бяха въведени изисквания по същество, а за проблема с липсата на правила за борба със злоупотребите беше потърсено решение чрез въвеждането на правила относно контролираните чуждестранни дружества, които в общи линии са приведени в съответствие с тези от директивата на ЕС срещу избягването на данъци (ATAD 1). Вследствие на това ГКП стигна до заключението, че Мавриций следва да бъде изваден от раздел 2.1 на приложение II.

10. Швейцария прие данъчната си реформа през октомври 2018 г., но влизането в сила и привеждането в действие на законодателството бяха отложени в очакване на резултата от референдума през май 2019 г. и поради тази причина на Швейцария беше дадена още една година, за да изпълни критерий 2.1 *„поради проблеми от действително институционално или конституционно естество, въпреки постигнатия съществен напредък през 2018 г.“* След положителния резултат от този референдум, през август 2019 г. Швейцария информира ГКП, че официалните резултати са били публикувани в Официален вестник. В резултат на това съответното законодателство влезе в сила на 16 юли 2019 г. и ще започне да се прилага от 1 януари 2020 г., като Швейцария вече обяви, че нейните федерални режими СН004 и СН005 са били затворени за нови участници, считано от 1 януари 2019 г.

На заседанието на ГКП от 13 септември 2019 г. беше направен преглед на ситуацията и бе направено заключението, че Швейцария следва да бъде извадена от раздел 2.1 на приложение II въз основа на това, че необходимите реформи са били приети и обнародвани.

11. На заседанието на ГКП от 13 септември 2019 г. се постигна още съгласие, че срокът за привеждане в съответствие с критерий 2.1 за Намибия следва да бъде край на 2019 г. вместо 9 ноември, което налага изменение на приложение II. Целта е крайният срок да бъде приведен в съответствие с този за други критерии и юрисдикции и да се спазят националните бюджетни цикли.
12. Освен това, предвид факта, че Албания, Босна и Херцеговина, Есватини и Намибия се присъединиха към приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби съответно на 8 август, 11 юли, 26 юли и 9 август 2019 г., на 13 септември 2019 г. групата „Кодекс за поведение“ постигна съгласие, че те следва да бъдат извадени от раздел 3.1. на приложение II.
13. В резултат на това Албания, Коста Рика, Мавриций, Сърбия и Швейцария ще бъдат извадени изцяло от приложение II.

Други въпроси

14. На заседанието си от 13 септември 2019 г. ГКП направи преглед на положението на юрисдикциите след прекратяване на изключението „два от три“ за критериите за данъчна прозрачност в края на юни 2019 г. и стигна до заключението, че всички обхванати юрисдикции са изпълнили изискванията на ЕС. В частност тя заяви, че:

а) за да бъде изпълнен критерий 1.3 на ЕС¹², САЩ следва да имат договорености с всички държави членки, позволяващи както автоматичен обмен на информация (AEOI), така и ефективен обмен на информация при поискване (EOIR), като се има предвид, че САЩ са подписали, но все още не са ратифицирали Протокола за изменение на МАС. За целите на AEOI споразуменията на компетентните органи по FATCA между САЩ и всички държави членки бяха сметени за достатъчни за изпълнение на изискването на ЕС. Що се отнася до EOIR, САЩ имат споразумения за двойно данъчно облагане (DTT) и/или споразумения за обмен на данъчна информация (TIEA) с всички държави членки, с изключение на Хърватия. Въпреки това Хърватия и САЩ разчитат на неизменения вариант на МАС от 1988 г. за целите на EOIR и след диалог между председателя на ГКП и Министерството на финансите на САЩ беше отбелязано и от двете страни, че състояният се до момента EOIR между Хърватия и САЩ е ефективен и задоволителен. Освен това на 3 септември 2019 г. министърът на финансите на Хърватия получи официално писмо от Министерството на финансите на САЩ, в което се посочва, че то ще продължи да обменя данъчна информация с Хърватия в съответствие с международните стандарти и съответните потребности на двете страни. В резултат на това ГКП стигна до заключението, че може да се счита, че САЩ отговарят на условията за изпълнение на критерий 1.3.

б) Ниуе прие необходимото първично и вторично законодателство за прилагане на общия стандарт за предоставяне на информация (CRS) и до 2 септември 2019 г. приключи необходимите стъпки за задействане на двустранните обменни отношения за AEOI с всички държави — членки на ЕС. В резултат на това ГКП стигна до заключението, че Ниуе изпълнява критерий 1.1.

¹² През декември 2017 г. за САЩ вече беше сметено, че отговарят на критерии 1.1 и 1.2 на ЕС.

в) Други юрисдикции, посочени от ГКП като потенциално засегнати от прекратяването на изключението „два от три“ (а именно Израел и Вануату) вече предприеха необходимите стъпки за задействане на двустранните обменни отношения за АЕОІ с всички държави — членки на ЕС.

15. ГКП разгледа и законодателните промени, настъпили на Каймановите острови съгласно критерий 2.2 след заседанието на Съвета ECOFIN от 12 март 2019 г. Тези изменения бяха разгледани от заседанието на ГКП от 20 май 2019 г. и от заседанията на подгрупата към ГКП от 5 юли и 4 септември 2019 г., в които бяха изразени опасения, че Каймановите острови са въвели характеристики, които могат да се считат за несъответстващи на изискванията на ЕС.

Допълнителните законодателни промени, обнародвани на 10 септември 2019 г.¹³, бяха разгледани на заседанието на ГКП от 13 септември, по време на което групата стигна до заключението, че Каймановите острови продължават да изпълняват критерий 2.2 на ЕС (с изключение на уредбата за колективните инвестиционни фондове¹⁴).

16. На заседанието на ГКП от 13 септември 2019 г. беше постигнато съгласие и по нови насоки относно „режими за освобождаване от данък върху доходите от чуждестранни източници“, които се съдържат в приложение 2 към настоящата бележка.

На заседанието си от 12 март 2019 г. Съветът ECOFIN отбеляза със загриженост замяната на вредните преференциални данъчни режими с подобни мерки със сходен ефект в някои юрисдикции. Тези юрисдикции поеха ангажимент да изменят или премахнат тези мерки до края на 2019 г. и оттогава се проведеха двустранни разговори на техническо равнище. Следователно въпросните насоки имат за цел да придадат официален характер на изискванията, определени от ЕС, както и да осигурят прозрачност относно възприетия от ГКП подход по отношение на тези режими.

¹³ <http://www.gov.ky/portal/pls/portal/docs/1/12852496.PDF>

¹⁴ Каймановите острови поеха ангажимент да разгледат опасенията, свързани със съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове, и да адаптират законодателството си до края на 2019 г.

Бъдещи действия

17. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета ECOFIN през октомври 2019 г.:

- да приеме актуализираните приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., поместени в приложение 1 към настоящата бележка, които отразяват посочените по-горе новости, като точка А от дневния си ред,
- да постигне съгласие за публикуването им в Официален вестник,
- да одобри заключението на ГКП по отношение на прекратяването на изключението „два от три“ за критериите за данъчна прозрачност и по отношение на Каймановите острови съгласно критерий 2.2,
- да одобри насоките относно режимите за освобождаване на доходите от чуждестранни източници, приложени към настоящата бележка (приложение 2).

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Считано от деня на публикуването им в *Официален вестник на Европейския съюз*, приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели¹⁵, изменени на 22 май 2019 г.¹⁶ и 21 юни 2019 г.¹⁷, 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 разрешаване на тези въпроси.

2. Белиз

Белиз все още не е изменил, нито е премахнал един вреден преференциален данъчен режим.

Ангажиментът на Белиз за изменение или премахване до края на 2019 г. на неговия новоустановен вреден преференциален данъчен режим ще продължи да бъде обект на наблюдение.

¹⁵ ОВ С 114, 26.3.2019 г., стр. 2-8.

¹⁶ ОВ С 176, 22.5.2019 г., стр. 2-5.

¹⁷ ОВ С 210, 22.5.2019 г., стр. 8-11.

3. Фиджи

Във Фиджи все още не са изменени, нито премахнати вредните преференциални данъчни режими.

Ангажиментът на Фиджи за спазване на критерии 1.2, 1.3 и 3.1 до края на 2019 г. ще продължи да бъде обект на наблюдение.

4. Гуам

Гуам не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписал, нито ратифицирал, включително посредством юрисдикцията, от която е зависим, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, не се е ангажирал с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поел ангажимент за разрешаване на тези въпроси.

5. Оман

Оман не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписал, нито ратифицирал изменената Конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и все още не е намерил решение на тези въпроси.

6. Самоа

Самоа има вреден преференциален данъчен режим и не е поела ангажимент за намиране на решение на този въпрос.

Освен това Самоа е поела ангажимент за спазване на критерий 3.1 до края на 2018 г., но все още не е намерила решение на този въпрос.

7. Тринидад и Тобаго

На Тринидад и Тобаго е определен рейтинг „несъответстващ“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели — за предоставяне на информация при поискване.

Ангажиментът на Тринидад и Тобаго за спазване на критерии 1.1, 1.2, 1.3 и 2.1 до края на 2019 г. ще продължи да бъде обект на наблюдение.

8. 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, имат вредни преференциални данъчни режими, не са се ангажирали с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не са поели ангажимент за намиране на решение на тези въпроси.

9. Вануату

Вануату улеснява офшорните структури и договорености, насочени към привличане на печалби, които не отразяват реална икономическа дейност, и все още не е намерило решение на този проблем.

Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на поетите ангажменти за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане

1. Прозрачност

1.1 Ангажмент 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 края на 2019 г. автоматичен обмен на информация:

Палау и 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

Следните юрисдикции, поели ангажмент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2018 г., подлежат на допълнителен преглед от Световния форум:

Ангила, Маршалови острови и Кюрасао

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

Йордания, Палау, Турция и Виетнам

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 края на 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, Кабо Верде, Есватини, Йордания, Малдиви, Монголия, Черна гора, Намибия, Република Северна Македония, Палау, Тайланд и Виетнам.

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

На следната юрисдикция, поела ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, обхващащи производствени дейности и сходни немного мобилни дейности, и показала съществен напредък в предприемането на тези реформи през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптира законодателството си:

Мароко.

На следните юрисдикции, поели ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, но възпрепятствани поради проблеми от действително институционално или конституционно естество въпреки постигнатия съществен напредък през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Острови Кук и Малдиви.

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да изменят или премахнат вредните си данъчни режими:

Антигуа и Барбуда, Австралия, Кюрасао, Мароко, Намибия, Сейнт Китс и Невис, Сейнт Лусия и Сейшелски острови

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

Йордания

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

На следните юрисдикции, които са поели ангажимент за решаване на проблемите, свързани със съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове, участвали са в положителен диалог с групата и са продължили да оказват съдействие, се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Бахамски острови, Бермудски острови, Британски Вирджински острови и Кайманови острови.

Следната юрисдикция се ангажира да разреши до края на 2019 г. проблемите, свързани със съществената икономическа дейност:

Барбадос.

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 поемане на ангажимент за прилагане на минималните стандарти на ОИСП срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

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 на ОИСП срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Йордания и Черна гора.

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

Науру, Ниуе и Палау.

Насоки относно

**РЕЖИМИ ЗА ОСВОБОЖДАВАНЕ НА ДОХОДИТЕ ОТ ЧУЖДЕСТРАННИ
ИЗТОЧНИЦИ**

На 20 май 2019 г. група „Кодекс за поведение“ (ГКП) постигна съгласие относно подход за оценка на режимите за освобождаване на доходите от чуждестранни източници. Въз основа на този подход настоящите насоки следва да послужат като ориентир за юрисдикциите, които вече са поели ангажимент да изменят своите режими за освобождаване на доходите от чуждестранни източници поради наличието на установени от ГКП вредни характеристики. Насоките ще послужат и като основа за скрининг на други юрисдикции с подобни режими преди края на 2019 г.

Сами по себе си режимите на освобождаване на доходите от чуждестранни източници или режимите, които налагат корпоративен данък на териториална основа, не представляват проблем. Всъщност, освобождаването на печалби от чуждестранни източници е приемливо и дори е препоръчително в някои случаи с цел предотвратяване на двойното данъчно облагане. Същевременно, възникват проблеми, когато такива режими наред с възпрепятстването на двойното данъчно облагане създават ситуации на двойно данъчно необлагане. Това се отнася по-специално за режимите, при които i) е налице прекалено широко определение на доходите, изключени от данъчно облагане, и по-специално на чуждестранния източник на пасивни доходи, без никакви условия или гаранции, и/или ii) определение на свързващия елемент, което не съответства на определението за място на стопанска дейност в Модела на данъчна конвенция на ОИСР.

ГКП е правила оценки на такива режими в миналото и е използвала прецеденти от своята работа като основа на настоящите насоки. Предходните оценки няма да бъдат засегнати от настоящите насоки. Режимите, които не са били разгледани от ГКП, могат да бъдат разгледани въз основа на настоящите насоки и критериите на Кодекса за поведение. Настоящата процедура за преразглеждане на предишни оценки продължава да е в сила.

Пасивен доход

През 2017 г. ГКП установи, че данъчна система, която напълно изключва от данъчно облагане пасивни доходи, свързани с чуждестранни източници, без никакви условия, е вредна. Това е така дори ако печалбите се определят въз основа на международно установени принципи, тъй като крайният ефект е същият като режим, осигуряващ благоприятно третиране за офшорни дружества с незначителна или никаква съществена икономическа дейност.

Режимите на освобождаване на доходи от чуждестранни източници, които са достатъчно широкообхватни, за да включват пасивен доход, без никакви условия, могат да доведат до обособяване и липса на същественост. Обособяването се поражда, тъй като получаването на пасивни доходи обикновено изисква трансакция с чуждестранно лице. Пасивните доходи обикновено не са обвързани с изискванията за съществена икономическа дейност. ГКП се произнесе, че освобождаването на пасивните доходи без ясни условия (напр. изрична връзка с определена реална дейност в юрисдикцията) противоречи на принципите на Кодекса.

Активен доход

ГКП постигна съгласие, че оценката на режимите за доходи от чуждестранни източници следва да се съсредоточи основно върху освобождаването на пасивните доходи. Същевременно тя постигна съгласие, че е от съществено значение да се вземат предвид специфичните характеристики на тези режими, свързани с активните доходи, и по-специално дали и как се облагат с данък активните доходи.

По-специално, следва внимателно да се разгледат и режими, които разширяват обхвата на освобождаването на активните доходи от чуждестранни дейности, тъй като това може да доведе до случаи на двойно данъчно необлагане.

Следователно анализът ще се съсредоточи върху определянето на дохода, за който се счита, че има източник в юрисдикцията, тъй като това ще определи дали доходите от стопанска дейност се облагат съгласно международните принципи. Този анализ ще разгледа въпроса дали юрисдикцията прилага определение за „място на стопанска дейност“ в съответствие с Модела на данъчна конвенция на ОИСР. Това е международно договореният принцип за оценка на икономическото присъствие на даден субект в друга юрисдикция, за да се определи разпределението на правото на данъчно облагане.

Варианти за справяне с вредните режими за освобождаване на чуждестранни доходи

Юрисдикциите с режими на освобождаване на доходи от чуждестранни източници, които се считат за вредни, следва или да отменят въпросните режими, или да ги изменят, за да отстранят вредните характеристики.

Юрисдикциите следва:

- или да въведат данъчно облагане на пасивните доходи; или
- ако те освобождават от данъчно облагане определени видове пасивни доходи:
 - да прилагат подходящи изисквания по същество спрямо съответните субекти в съответствие с Кодекса за поведение на ЕС (Данъчно облагане на предприятия)¹⁸;
 - да са въвели солидни правила за борба със злоупотребите; и
 - да премахнат всякакви административни дискреционни правомощия за определяне на доходите, които да бъдат изключени от данъчно облагане.

Освен това юрисдикциите следва да гарантират прилагането на международните принципи по отношение на данъчното облагане на активните доходи, по-специално по отношение на определението за място на стопанска дейност, предвидено в Модела на данъчна конвенция на ОИСР относно спогодбите за избягване на двойното данъчно облагане (СИДДО) (включително чрез изменение на определението за място на стопанска дейност в СИДДО, което вече е в сила, но не отговаря на международните принципи) и последващото разпределение на приходите.

¹⁸ Когато юрисдикциите се оценяват въз основа на критерий 2.1, следва да се прилагат изискванията по същество, съдържащи се в насоките на ГКП относно тълкуването на третия критерий (док. 10419/18).
Когато юрисдикциите се оценяват съгласно критерий 2.2, следва да се прилагат изискванията по същество, съдържащи се в обзорния документ на ГКП относно критерий 2.2 (док. 10421/18).

Тъй като всеки от тези режими има своите особености, ГКП постигна съгласие, че службите на Комисията следва да работят с въпросните юрисдикции за изясняване на проблемните области. Следва да се разработят решения въз основа на горепосочените насоки, за да се търси решение на специфичните проблеми, установени от ГКП за всеки режим. В този смисъл настоящите насоки не следва да се разглеждат като самостоятелен документ и следва да бъдат придружени от технически консултации и взаимодействие с разглежданите юрисдикции.

Преглед

Противодействието на вредните данъчни мерки е непрекъснат процес. Ето защо настоящите насоки ще бъдат преразглеждани периодично от ГКП, за да се гарантира, че отразяват бъдещите новости.
