



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 5 октомври 2021 г.
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
№ предх. док.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Относно:	Заклучения на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, които бяха одобрени от Съвета на заседанието му от 5 октомври 2021 г.

заклучения на Съвета

**относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за
данъчни цели**

Съветът на Европейския съюз

1. ПОДЧЕРТАВА значението на утвърждаването и укрепването на механизмите за добро управление в областта на данъчното облагане, справедливото данъчно облагане, глобалната прозрачност в данъчната сфера и борбата с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци — както на равнището на ЕС, така и в световен мащаб;
2. ОЦЕНЯВА продължаващото ползотворно сътрудничество по данъчните въпроси между групата на ЕС „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) и повечето юрисдикции по света;
3. ПРИВЕТСТВА напредъка в съответните юрисдикции, постигнат с активни стъпки, предприети в договорените срокове, както и новите ангажменти, поети за премахване на недостатъците, набелязани от група „Кодекс за поведение“;

4. ОТНОВО ИЗТЪКВА, че ефективният обмен на информация с всички държави членки е условие, за да изпълни Турция критерий 1.1 от списъка на ЕС; във връзка с това ПРИПОМНЯ заключенията си от 18 февруари 2020 г. и 22 февруари 2021 г.; ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ ангажимента на правителството на Турция от 19 май 2021 г. да задейства ефективно отношенията за автоматичен обмен на информация до 30 юни 2021 г. с всички държави членки, с които страната поддържа дипломатически отношения; също ОТБЕЛЯЗВА предприетите от Турция стъпки за активиране на отношенията за обмен на информация с някои допълнителни държави членки; ПОДЧЕРТАВА, че ще се изисква по-нататъшно взаимодействие и техническа работа по ефективния обмен на данни на Турция с всички държави членки, за да бъдат изпълнени договорените международни стандарти и да бъдат спазени изцяло заключенията на Съвета ECOFIN от 22 февруари 2021 г.; ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ факта, че постигнатият от Турция напредък все още не отговаря изцяло на ангажиментите, които се изискват в рамките на посочените по-горе заключения. ОТНОВО ИЗТЪКВА, че информацията за фискалните 2020 и 2021 г. и следващите години трябва да бъде изпратена в съответствие с установения от ОИСР график и изисквания за автоматичен обмен на информация с всички държави членки; ПРИЗОВАВА Турция спешно да започне или да продължи двустранната работа на техническо равнище с държавите членки и да разреши оставащите технически проблеми пред ефективния обмен на данните възможно най-скоро, но не по-късно от 31 декември 2021 г.; СЧИТА, че практическите стъпки в областта на ефективния обмен на информация са въпрос от общ интерес, който би могъл да допринесе за данъчното сътрудничество между ЕС и Турция; ПРИКАНВА групата за продължи да следи внимателно техническия напредък по отношение на ефективния обмен на информация с всички държави членки; ПРИКАНВА групата да информира Съвета за напредъка в това отношение и да продължи да поддържа и да укрепва диалога и последващите действия на техническо равнище във връзка с изпълнението на ефективен обмен на данни с Турция в съответствие с договорените международни стандарти, както и да се заеме с разрешаването на оставащите въпроси, по които не е постигнат напредък; СЧИТА, че само ефективен автоматичен обмен на информация с всички държави членки би бил достатъчен, за да бъдат изпълнени изискванията по силата на посочените по-горе заключения на Съвета; ПРИПОМНЯ заключенията на Съвета от февруари 2021 г. и колко е важно да се гарантира ефективен обмен на данъчна информация с всички държави — членки на ЕС;

5. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че някои юрисдикции не са предприели задоволителни стъпки да изпълнят ангажиментите си в уговорения срок или не са започнали съдържателен диалог, който да доведе до такива ангажименти, и ПРИКАНВА тези юрисдикции да се ангажират с групата „Кодекс за поведение“ за решаване на оставащите въпроси;
 6. ОДОБРЯВА доклада на група „Кодекс за поведение“, изложен в док. 12212/21;
 7. ОДОБРЯВА съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели („списъка на ЕС“), поместен в приложение I;
 8. ОДОБРЯВА прегледа на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане, поместен в приложение II.
-

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. 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.

3. 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.

4. 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.

5. 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. Панама прилага вреден режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници и все още не е разрешила този въпрос.

6. Самоа

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

7. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не прилагат автоматичен обмен на финансова информация, не са получили 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, не са подписали, нито ратифицирали изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилагат вредни преференциални данъчни режими и все още не са разрешили тези въпроси.

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, прилагат 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 разрешаването на тези въпроси.

9. 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 се очаква да обменя ефективно информация с всички 27 държави
членки в съответствие с графика, посочен в точка 6 от заключенията на Съвета от
22 февруари 2021 г. и точка 4 от заключенията на Съвета от 5 октомври 2021 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, 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

Следните юрисдикции очакват допълнителен преглед от Световния форум:

Ангила, Барбадос, Доминика, Република Сейшели

1.3. *Подписване и ратифициране на Многостранната конвенция на ОИСП 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 2021 г. да ратифицират КАВ:

Тайланд

2. Справедливо данъчно облагане

2.1. Наличие на вредни данъчни режими

Следните юрисдикции, поели ангажимент да изменят или премахнат своите вредни режими на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници, получиха за целта срок до 31 декември 2022 г. да адаптират законодателството си:

Катар, Коста Рика, Малайзия, Уругвай, Хонг Конг

Следните юрисдикции, поели ангажимент да изменят или премахнат своите преференциални данъчни режими в рамките на Форума на ОИСР за вредните данъчни практики (FНТР), получиха за целта срок до 31 декември 2022 г. да адаптират законодателството си:

Йордан, Катар, Северна Македония, Ямайка
