



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2021. október 5.
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYE

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága / a Tanács
Előző dok. sz.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Tárgy:	A Tanács következtetései az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló tanácsi következtetéseket, amelyeket a Tanács a 2021. október 5-i ülésén jóváhagyott.

A Tanács következtetései

**az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós
jegyzékéről**

Az Európai Unió Tanácsa,

1. HANGSÚLYOZZA, hogy uniós és globális szinten is fontos előmozdítani és megerősíteni a jó adóügyi kormányzási mechanizmusokat, a méltányos adóztatást, a globális szintű adózási átláthatóságot, valamint az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés elleni küzdelmet;
2. NAGYRA ÉRTÉKELI a magatartási kódexszel foglalkozó uniós csoport (társasági adózás) (a továbbiakban: a magatartási kódexszel foglalkozó csoport) és a világ legtöbb országa és területe közötti folyamatos és eredményes adóügyi együttműködést;
3. ÜDVÖZLI, hogy az érintett országok, illetve területek az elfogadott határidőn belüli aktív fellépés és új vállalások révén előrelépést értek el a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által feltárt hiányosságok orvoslása terén;

4. ISMÉTELTEN KIJELENTI, hogy az információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása az uniós jegyzékben foglalt 1.1. kritérium Törökország általi teljesítésének feltétele; e tekintetben EMLÉKEZTET a 2020. február 18-i és a 2021. február 22-i következtetéseire; TUDOMÁSUL VESZI Törökország kormányának 2021. május 19-i, arra irányuló kötelezettségvállalását, hogy 2021. június 30-ig ténylegesen aktiválja az automatikus információcserét valamennyi olyan tagállammal, amellyel diplomáciai kapcsolatokat tart fenn; NYUGTÁZZA továbbá, hogy Törökország lépéseket tett annak érdekében, hogy aktiválja az információcserét néhány további tagállammal; HANGSÚLYOZZA, hogy Törökország részéről a valamennyi tagállammal történő tényleges adatszeret illetően további elköteleződésre és szakértői szintű munkára lesz szükség ahhoz, hogy eleget tegyen az elfogadott nemzetközi normáknak és teljes mértékben megfeleljen az ECOFIN Tanács 2021. február 22-i következtetéseinek; NYUGTÁZZA, hogy a Törökország által elért eredmények még mindig nincsenek teljes mértékben összhangban a fent említett következtetések értelmében megkövetelt kötelezettségvállalásokkal; ISMÉTELTEN KIJELENTI, hogy a 2020-as, 2021-es és későbbi pénzügyi évekre vonatkozó információkat az OECD naptárának, valamint az összes tagállammal való automatikus információcserére vonatkozó előírásoknak megfelelően kell megküldeni; FELSZÓLÍTTJA Törökországot, hogy sürgősen kezdje meg vagy folytassa a tagállamokkal a kétoldalú szakértői munkát, valamint hogy a tényleges adatsere lehető leghamarabb, de legkésőbb 2021. december 31-én történő megkezdése érdekében oldja meg a még fennálló technikai problémákat; ÚGY VÉLI, hogy a tényleges információcsere terén teendő gyakorlati lépések közös érdekű kérdést jelentenek, és elősegítenék az EU és Törökország közötti adóügyi együttműködést; FELKÉRI a csoportot, hogy továbbra is szorosan kísérje figyelemmel a valamennyi tagállammal történő tényleges információcsere terén szakértői szinten elért eredményeket; FELKÉRI a csoportot, hogy tájékoztassa a Tanácsot az ezzel kapcsolatos fejleményekről, valamint hogy folytassa és erősítse tovább a Törökországgal való, az elfogadott nemzetközi normáknak megfelelő tényleges adatsere megvalósításáról szóló párbeszédet és az azt követő technikai intézkedéseket, továbbá hogy foglalkozzon a lezáratlan kérdésekkel, amelyek terén nem történt előrelépés; ÚGY VÉLI, hogy kizárólag a valamennyi tagállammal való tényleges automatikus információcsere lett volna elégséges ahhoz, hogy Törökország megfeleljen a fenti tanácsi következtetések szerinti követelményeknek; EMLÉKEZTET a 2021. februári tanácsi következtetésekre és arra, hogy biztosítani kell a valamennyi uniós tagállammal való tényleges adóügyi információcserét;

5. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy több ország és terület nem hozott megfelelő intézkedéseket annak érdekében, hogy vállalásait az elfogadott határidőn belül teljesítse, illetve nem kezdett olyan érdemi párbeszédet sem, amely ilyen vállalásokat eredményezhetne, és FELKÉRI ezeket az országokat és területeket, hogy a fennmaradó kérdések megoldása érdekében működjenek együtt a magatartási kódexszel foglalkozó csoporttal;
 6. JÓVÁHAGYJA a magatartási kódexszel foglalkozó csoport 12212/21 dokumentumban foglalt jelentését;
 7. ennek megfelelően JÓVÁHAGYJA az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékét (a továbbiakban: az uniós jegyzék), amely az I. mellékletben található;
 8. NYUGTÁZZA a II. mellékletben ismertetett helyzetet a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően;
-

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 rendezi ezeket a problémákat.

2. 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.

3. 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 rendezi ezeket a problémákat.

4. 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.

5. Panama

Panama 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. Panama a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozást alkalmaz és még nem orvosolta ezt a problémát.

6. Szamoa

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

7. 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 rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, 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.

8. 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.

9. 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 ténylegesen információcserét kell folytatnia mind a 27 tagállammal a 2021. február 22-i tanácsi következtetések 6. pontjában és a 2021. október 5-i tanácsi következtetések 4. pontjában említett ütemezésnek megfelelően.

Törökország

1.2. *Tagság az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumban (a továbbiakban: globális fórum) és a megkeresés alapján való információcseréhez kapcsolódó megfelelő minősítés*

Az alábbi ország – 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

Az alábbi országok a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére várnak:

Anguilla, Barbados, Dominika, Seychelles-szigetek

- 1.3. *Az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított többoldalú egyezményének aláírása és megerősítése, illetve hasonló célú, valamennyi uniós tagállamra kiterjedő egyezmények biztosítása*

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

Thaiföld

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi országok, amelyek vállalták, hogy módosítják vagy megszüntetik a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozásukat, 2022. december 31-ig kaptak haladékot jogszabályaik módosítására:

Costa Rica, Hongkong, Malajzia, Katar, Uruguay

Az alábbi országok, amelyek a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó fórum keretében vállalták, hogy módosítják vagy megszüntetik a preferenciális adóügyi rendelkezéseiket, 2022. december 31-ig kaptak haladékot jogszabályaik módosítására:

Jamaica, Jordánia, Észak-Macedónia, Katar
