



Съвет на  
Европейския съюз

Брюксел, 4 октомври 2022 г.  
(OR. en)

13092/22

FISC 197  
ECOFIN 954

## РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

---

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
№ предх. док.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
Относно:	Заклучения на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неказващи съдействие за данъчни цели

---

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неказващи съдействие за данъчни цели, които бяха одобрени от Съвета на заседанието му от 4 октомври 2022 г.

**Заклучения на Съвета  
относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неказващи съдействие за  
данъчни цели**

Съветът на Европейския съюз

1. **ПОДЧЕРТАВА** колко е важно да се утвърждават и укрепват 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 група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) на ЕС (наричана по-нататък „група „Кодекс за поведение““) и повечето юрисдикции по света;
3. **ПРИВЕТСТВА** напредъка на съответните юрисдикции, постигнат чрез активни действия, предприети в договорените срокове, както и новите ангажименти, поети с цел преодоляване на набелязаните от група „Кодекс за поведение“ недостатъци;
4. **ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ** ефективния автоматичен обмен на информация между Турция и държавите членки; Изразява съжаление, че Турция не е постигнала напредък по отношение на една държава членка; **ОТНОВО ПРИЗОВАВА** Турция да започне или да продължи ефективния обмен с всички държави членки и да изпълни изцяло изискванията, определени в заключенията на Съвета по икономически и финансови въпроси от 22 февруари 2021 г., 5 октомври 2021 г. и 24 февруари 2022 г.; **ОТНОВО ЗАЯВЯВА**, че ефективният автоматичен обмен на информация с всички държави членки в съответствие с графика на ОИСР и международните стандарти и съгласно посоченото в съответните заключения на Съвета по икономически и финансови въпроси е условие, за да може Турция да изпълни критерий 1.1 от списъка на ЕС; **ПРИКАНВА** група „Кодекс за поведение“ да информира Съвета за положението в това отношение и да продължи да разглежда нерешените въпроси, по които не е постигнат напредък;

5. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че някои юрисдикции продължават да не оказват съдействие за данъчни цели и че редица юрисдикции не са изпълнили ангажиментите си към група „Кодекс за поведение“ по отношение на изискванията за икономическа същност; ПРИКАНВА тези юрисдикции да се ангажират с група „Кодекс за поведение“ с цел разрешаване на оставащите въпроси;
6. ОДОБРЯВА доклада на група „Кодекс за поведение“, представен в док. 12612/22;
7. ОДОБРЯВА съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели („списъка на ЕС“), представен 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, представен в приложение II.

---

**Списък на ЕС на юрисдикциите, неказващи 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 свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

**2. Ангила**

Ангила улеснява офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, като не предприема всички необходими действия, за да гарантира ефективното прилагане на изискванията за същност по критерий 2.2.

Ангила подлежи на допълнителен преглед от Световния форум във връзка с обмена на информация при поискване (критерий 1.2).

**3. Бахамски острови**

Бахамските острови улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, като не предприемат всички необходими действия, за да гарантират ефективното прилагане на изискванията за същност по критерий 2.2.

Бахамските острови поеха ангажимент да се съобразят с препоръките на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби по отношение на своевременното изпълнение на критерий 3.2. относно отчитането по държави, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби през есента на 2023 г.

#### **4. Фиджи**

Фиджи не е член 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 (експортни дружества, стимули по отношение на доходите на ИКТ, намалена данъчна ставка за регионално или глобално седалище), не е член на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, нито прилага минималния стандарт на ОИСР срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, и все още не е разрешила тези въпроси.

#### **5. 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 свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

#### **6. Палау**

Палау не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и все още не е разрешила тези въпроси.

#### **7. 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.

Панама пое ангажимент своевременно да вземе мерки за съобразяване с препоръките на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби по отношение на изпълнението на критерий 3.2 за отчитането по държави, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка, който ще бъде публикуван през есента на 2023 г.

## **8. Самоа**

Самоа прилага вреден преференциален данъчен режим (офшорна дейност) и все още не е разрешила този въпрос.

## **9. Тринидад и Тобаго**

Тринидад и Тобаго не прилагат никакъв 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 (свободни зони) и все още не са разрешили тези въпроси.

Тринидад и Тобаго пое ангажимент своевременно да вземат мерки за съобразяване с препоръките на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби по отношение на изпълнението на критерий 3.2 за отчитането по държави, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка, който ще бъде публикуван през есента на 2023 г.

## **10. Търкс и Кайкос**

Островите Търкс и Кайкос улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, като не предприемат всички необходими действия, за да гарантират ефективното изпълнение на изискванията за същност по критерий 2.2.

## 11. 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 (програма за икономическо развитие, освободени дружества, регулаторен акт относно международен банков център), не са се ангажирали с прилагането на минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не са поели ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

## 12. Вануату

Вануату улеснява офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, и все още не е разрешила този въпрос.

Вануату подлежи на допълнителен преглед от Световния форум във връзка с обмена на информация при поискване.

**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., точка 4 от заключенията на Съвета от 5 октомври 2021 г. и точка 4 от заключенията на Съвета от 24 февруари 2022 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*

Следните юрисдикции очакват допълнителен преглед от Световния форум:

**Барбадос, Ботсуана, Доминика, Сейшелски острови, Турция**

## **2. Справедливо данъчно облагане**

### *2.1. Наличие на вредни данъчни режими*

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изменят или премахнат своите вредни режими на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници до 31 декември 2022 г.:

#### **Катар, Коста Рика, Малайзия, Уругвай, Хонг Конг**

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изменят или премахнат своите вредни данъчни режими в рамките на Форума за вредните данъчни практики до 31 декември 2022 г.:

#### **Йордания (специална икономическа зона Акаба), Северна Македония (зона за технологично промишлено развитие), Ямайка (специални икономически зони)**

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изменят или премахнат своите вредни данъчни режими в рамките на Форума за вредните данъчни практики до 31 декември 2023 г.:

#### **Армения (свободни икономически зони и проекти в областта на информационните технологии), Есватини (специална икономическа зона)**

Следната юрисдикция пое ангажимент да измени един преференциален данъчен режим до 31 декември 2022 г.:

#### **Руска федерация (международни холдингови дружества)**

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

Следната юрисдикция пое ангажимент да вземе мерки за съобразяване с препоръките на Форума за вредните данъчни практики по отношение на ефективното изпълнение на изискванията за същност по критерий 2.2, така че на следващото си заседание през ноември 2022 г. Форумът да може да констатира, че се е съобразила с препоръките. Съветът ще разгледа отново този въпрос при следващото актуализиране на списъка на ЕС през февруари 2023 г.

### **Барбадос**

## **3. Предотвратяване на свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби**

### *3.2 Прилагане на минималния стандарт относно отчитането по държави (действие 13 от приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби)*

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изпълнят минималния стандарт относно отчитането по държави, като своевременно се съобразят с препоръките на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка през есента на 2023 г., и/или като задействат обмена относно отчитането по държави с всички държави — членки на ЕС, съгласно договорения срок:

**Барбадос, Белиз, Британски Вирджински острови, Израел, Монсерат, Тайланд, Виетнам**