



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2022. október 4.
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYE

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága / a Tanács
Előző dok. sz.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
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 2022. október 4-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 tettek a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által feltárt hiányosságok orvoslása terén;
4. **NYUGTÁZZA** a Törökország és a tagállamok közötti tényleges automatikus információcserét lehetővé tevő összeköttetéseket; **SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG**, hogy Törökország egy tagállammal semmilyen előrelépést sem ért el; **ISMÉTELTEN FELSZÓLÍTJA** Törökországot, hogy kezdje meg, illetve folytassa a tényleges információcserét valamennyi tagállammal, és teljes mértékben tegyen eleget az ECOFIN Tanács 2021. február 22-i, 2021. október 5-i és 2022. február 24-i következtetéseiben foglalt követelményeknek; **ISMÉTELTEN HANGSÚLYOZZA**, hogy az összes tagállammal folytatott, az OECD ütemterve szerinti és a nemzetközi normáknak megfelelő – az ECOFIN Tanács vonatkozó következtetéseiben meghatározott – tényleges automatikus információcsere feltétele annak, hogy Törökország teljesítse az uniós jegyzékben foglalt 1.1. kritériumot; **FELKÉRI** a csoportot, hogy tájékoztassa a Tanácsot az ezzel kapcsolatos fejleményekről, és továbbra is foglalkozzon a lezáratlan kérdésekkel, amelyek terén nem történt előrelépés;

5. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy egyes országok és területek adózási szempontból továbbra sem működnek együtt, és hogy több ország, illetve terület nem teljesítette a tényleges gazdasági tevékenységre vonatkozó követelményekkel kapcsolatban a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak tett vállalásait; FELKÉRI ezeket az országokat és területeket, hogy a lezáratlan kérdések rendezése érdekében működjenek együtt a magatartási kódexszel foglalkozó csoporttal;
6. JÓVÁHAGYJA a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak a 12612/22 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 aktuális 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 rendezze ezeket a problémákat.

2. Anguilla

Anguilla kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területre vonzása, amely nem tükröz a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

Anguilla a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára vár a megkeresés alapján történő információcserével (1.2. kritérium) kapcsolatban.

3. Bahama-szigetek

A Bahama-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

A Bahama-szigetek vállalta, hogy figyelembe veszi az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer ajánlásait az országokénti jelentéstételre vonatkozó 3.2. kritérium kellő időben történő teljesítése tekintetében, hogy ez megjelenjen majd az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. féléveséről szóló, 2023 őszén esedékes szakértői értékelési jelentésben.

4. 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 (exportőr vállalatok, IKT-vállalatok bevételeit érintő ösztönzők, kedvezményes adókulcs a regionális vagy globális székhely esetében), 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.

5. 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 rendezze ezeket a problémákat.

6. 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.

7. Panama

Panama az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyraoszt 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.

Panama vállalta, hogy figyelembe veszi az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer ajánlásait az országokénti jelentéstételre vonatkozó 3.2. kritérium kellő időben történő teljesítése tekintetében, hogy ez megjelenjen majd az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. fellépéséről szóló, 2023 őszén esedékes szakértői értékelési jelentésben.

8. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (offshore vállalatok) és még nem orvosolta ezt a problémát.

9. 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 (szabad övezetek), és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

Trinidad és Tobago vállalta, hogy figyelembe veszi az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer ajánlásait az országokénti jelentéstételre vonatkozó 3.2. kritérium kellő időben történő teljesítése tekintetében, hogy ez megjelenjen majd az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. fellépéséről szóló, 2023 őszén esedékes szakértői értékelési jelentésben.

10. Turks- és Caicos-szigetek

A Turks- és Caicos-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területre vonzása, amely nem tükröz a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

11. 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 (gazdaságfejlesztési program, mentességet élvező vállalatok, a nemzetközi bankközpontokról szóló rendelet), nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erőzóra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

12. Vanuatu

Vanuatu kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

Vanuatu a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára vár a megkeresés alapján történő információcserével kapcsolatban.

A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően az EU-val folytatott együttműködés aktuális 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, a 2021. október 5-i tanácsi következtetések 4. pontjában és a 2022. február 24-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 országok a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára várnak:

Barbados, Botswana, Dominika, Seychelle-szigetek, Törökország

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi országok, illetve terület vállalták, hogy 2022. december 31-ig módosítják vagy megszüntetik a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozásukat:

Costa Rica, Hongkong, Malajzia, Katar, Uruguay

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

Jamaica (különleges gazdasági övezetek), Jordánia (akabai különleges gazdasági övezet), Észak-Macedónia (technológiai iparfejlesztési övezet)

Az alábbi országok a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó fórum keretében vállalták, hogy 2023. december 31-ig módosítják vagy megszüntetik a preferenciális adóügyi rendelkezéseiket:

Szváziföld (különleges gazdasági övezet), Örményország (szabad gazdasági övezetek és információtechnológiai projektek)

A következő ország vállalta, hogy 2022. december 31-ig módosítja az egyik preferenciális adószabályozását:

Oroszországi Föderáció (nemzetközi holdingtársaságok)

2.2. *Olyan fennálló adóügyi rendelkezések, amelyek kedvező környezetet teremtenek az olyan offshore struktúrák számára, amelyek célja olyan nyereségnek az országba, illetve területre vonzása, amely nem tükröz az országban, illetve a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet*

A következő ország vállalta, hogy figyelembe veszi a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó fórum azon ajánlásait, amelyek a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelésre vonatkoznak, mégpedig kellő időben ahhoz, hogy a fórum a következő, 2022. novemberi ülésén megállapíthassa, hogy az ajánlásokat figyelembe vették. A Tanács az uniós jegyzék következő, 2023. februári aktualizálásakor visszatér majd erre a kérdésre.

Barbados

3. Az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás megelőzése

3.2. *Az országokénti jelentéstételre vonatkozó minimumkövetelmények végrehajtása (az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. fellépése)*

A következő országok, illetve területek vállalták az országokénti jelentéstételre vonatkozó minimumstandardok végrehajtását azáltal, hogy kellő időben figyelembe veszik az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó átfogó keretrendszer ajánlásait, hogy ez megjelenjen majd a keretrendszer 13. fellépéséről szóló, 2023 őszén esedékes szakértői értékelési jelentésben és/vagy az elfogadott határidőn belül aktiválják az országokénti jelentéstételt szolgáló információcsere-összeköttetéseket valamennyi uniós tagállammal:

Barbados, Belize, Brit Virgin-szigetek, Izrael, Montserrat, Thaiföld, Vietnám