



Брюксел, 31 октомври 2018 г.
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

FISC 423
ECOFIN 949

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 изменение на приложенията към Заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., включително изваждане от списъка на една юрисдикция
-

1. На 5 декември 2017 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие заключения на Съвета относно списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели¹. По-конкретно, той одобри „списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели“, както и препоръки към съответните юрисдикции във връзка с мерките, които трябва да предприемат, за да бъдат извадени от списъка (приложение I). В тях също така Съветът отбеляза със задоволство поетите от други юрисдикции значими ангажименти на високо политическо равнище (приложение II) и определи насоките за по-нататъшната работа в тази област (приложение IV).

¹ Док. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088

2. Освен това, в заключенията си от 5 декември 2017 г. Съветът счете, че е уместно група „Кодекс за поведение“ *„да започне обсъждания с включените в списъка юрисдикции с оглед на постигането на съгласие относно стъпките, които се очаква юрисдикциите да предприемат с оглед на изваждането им от списъка“* (точка 10), отбеляза, че групата *„следва да препоръча по всяко време актуализиране на списъка на юрисдикциите, неказващи съдействие за данъчни цели, основавайки се всеки нов поет ангажимент“* (точка 11), и потвърди, че *„решение за изменение на списъка ще бъде взето от Съвета въз основа на съответната информация за фактите, предоставена на Съвета от група „Кодекс за поведение“* (точка 24).
3. В приложение IV към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. се посочва, че списъкът на ЕС на юрисдикциите, неказващи съдействие за данъчни цели, *„се преработва от Съвета поне веднъж годишно и се одобрява въз основа на доклада на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) до Съвета, като се посочва началната дата на прилагане на изменението“*.
4. На 23 януари², 13 март³, 25 май⁴ и 5 октомври⁵ 2018 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие няколко изменения на приложения I и II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.⁶
5. На 3 октомври 2018 г. министърът на финансите на Намибия изпрати до група „Кодекс за поведение“ писмо за ангажимент, в което се ангажира:
 - да извърши необходимите реформи по отношение на критерий 2.1 (два вредни преференциални режима: „Зони за преработка на стоки за износ“ — NA001, и „Износители“ — NA002) в срок от 12 месеца след публикуването в Официален вестник на ЕС на решението за заличаване от списъка, с максимален период на заварено положение до 31 декември 2021 г.;
 - да спазва критерии 1.2, 1.3 и 3.1 от 31 декември 2019 г.

² Официален вестник на Европейския съюз, С 29, 2018 г., стр. 2

³ Официален вестник на Европейския съюз, С 100, 2018 г., стр. 4—5

⁴ Официален вестник на Европейския съюз, С 191, 2018 г., стр. 1—3

⁵ Официален вестник на Европейския съюз, С 359, 2018 г., стр. 3—5

⁶ Официален вестник на Европейския съюз, С 438, 2017 г., стр. 5—24

6. Като се има предвид специфичното положение на Намибия, която е развиваща се страна без финансов център и е включена в списъка на неосказващите съдействие юрисдикции от декември 2017 г., както и липсата на реално време за извършването на реформите по критерий 2.1 в рамките на определения срок, т.е. края на 2018 г., като практическо решение в този момент от годината на заседанието си от 12 октомври 2018 г. група „Кодекс за поведение“ реши, че писмото за ангажимент на Намибия следва да се счита за достатъчно и страната съответно следва да бъде преместена от приложение I в приложение II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. (изваждане от списъка) и вследствие добавена в раздели 1.2 (подраздел 2), 1.3 (подраздел 2), 2.1 (нов подраздел) и 3.1 (подраздел 2) на приложение II.
7. Освен това, след като на 27 септември 2018 г. Аруба се присъедини към приобщаващата рамка за свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби, групата „Кодекс за поведение“ договори на същото заседание, че Аруба следва да бъде заличена от раздел 3.1 от приложение II.
8. Следва да се отбележи, че всички официално поети от юрисдикциите ангажименти, както и изпълнението на отправените от Съвета препоръки за справяне с набелязаните проблеми, ще се наблюдават внимателно от група „Кодекс за поведение“, подпомагана от Генералния секретариат на Съвета, при техническо съдействие от страна на Европейската комисия, с оглед на оценката на ефективното им изпълнение (приложение IV).
9. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета ECOFIN през ноември 2018 г.:
 - да приеме изменените приложения I и II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., които са представени в приложението към настоящата бележка и отразяват посочените по-горе промени, като точка А от дневния ред,
 - да се споразумее за публикуването им в Официален вестник.

Считано от деня на публикуването им в *Официален вестник на Европейския съюз*, приложения I и II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. относно списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели⁷, и техните изменения от януари⁸, март⁹, май¹⁰ и октомври¹¹ 2018 г., 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 прилага минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаване на тези въпроси до 31 декември 2018 г.

2. 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 прилага минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаване на тези въпроси до 31 декември 2018 г.

⁷ Официален вестник на Европейския съюз, С 438, 2017 г., стр. 5—24

⁸ Официален вестник на Европейския съюз, С 29, 2018 г., стр. 2

⁹ Официален вестник на Европейския съюз, С 100, 2018 г., стр. 4—5

¹⁰ Официален вестник на Европейския съюз, С 191, 2018 г., стр. 1—3

¹¹ Официален вестник на Европейския съюз, С 359, 2018 г., стр. 3—5

3. Самоа

Самоа притежава вреден преференциален данъчен режим и не е поела ангажимент за отстраняването на проблема до 31 декември 2018 г.

Ангажиментът на страната за спазване на критерий 3,1 ще бъде обект на наблюдение.

4. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не е подписала, нито е ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административната взаимопомощ по данъчни въпроси, притежава вреден преференциален данъчен режим и не е поела ангажимент за отстраняване на проблема до 31 декември 2018 г.

Ангажиментът на Тринидад и Тобаго за спазване на критерии 1.1 и 1.2 ще бъде обект на наблюдение.

5. 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, притежават вредни преференциални данъчни режими и не са поели ясен ангажимент за тяхното изменение или премахване, не прилагат минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не са поели ангажимент за разрешаване на тези въпроси до 31 декември 2018 г.

Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на поетите ангажименти 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

Следните юрисдикции се ангажират да въведат до 2018 г. автоматичен обмен на информация:

Антигуа и Барбуда, Гренада, Доминика, Катар, Кюрасао, Маршалови острови, Нова Каледония, Оман, Палау, Специален административен район Макао и Тайван.

Следните юрисдикции се ангажират да въведат до 2019 г. автоматичен обмен на информация:

Турция.

1.2 Членство в Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели и задоволителен рейтинг

Следните юрисдикции се ангажират да станат членове на Световния форум и/или да имат задоволителен рейтинг до 2018 г.:

Ангила, Кюрасао, Маршалови острови, Нова Каледония, Оман и Палау.

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

Виетнам, Йордания, Намибия, Турция и Фиджи.

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 2018 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:

Антигуа и Барбуда, Доминика, Катар, Нова Каледония, Оман, Палау и Тайван.

Следните юрисдикции се ангажират до 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, Виетнам, Есватини, Йордания, Кабо Верде, бивша югославска република Македония, Малдиви, Мароко, Монголия, Намибия, Сърбия, Тайланд, Фиджи, Черна гора и Ямайка.

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

Следните юрисдикции се ангажират до 2018 г. да изменят или да премахнат установените режими:

Андора, Антигуа и Барбуда, Аруба, Барбадос, Белиз, Ботсуана, Гренада, Доминика, Йордания, Кабо Верде, Корея (Република), Кюрасао, Мавриций, Малайзия, Малдиви, Мароко, остров Лабуан, острови Кук, Панама, Сан Марино, Сейнт Винсът и Гренадини, Сейнт Китс и Невис, Сейнт Лусия, Сейшелски острови, Специален административен район Макао, Специален административен район Хонг Конг, Тайван, Тайланд, Тунис, Турция, Уругвай, Фиджи и Швейцария.

Следната юрисдикция се ангажира да измени или да премахне установените режими в рамките на 12 месеца след деня на публикуване в *Официален вестник на Европейския съюз*:

Намибия.

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

Следните юрисдикции се ангажират да разрешат до 2018 г. проблемите, свързани със съществената икономическа дейност:

Ангила, Бахамски острови, Бахрейн, Бермудски острови, Британски Вирджински острови, Вануату, Гърнзи, Джърси, Кайманови острови, Маршалови острови, Обединени арабски емирства, остров Ман и Търкс и Кайкос.

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 прилагане на минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

Следните юрисдикции се ангажират до 2018 г. да станат членове на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или да приложат минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Антигуа и Барбуда, Вануату, Гренада, Гренландия, Доминика, Маршалови острови, Нова Каледония, острови Кук, Палау, Сейнт Винсент и Гренадини, Тайван и Фарьорски острови.

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 срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Албания, Армения, Босна и Херцеговина, Есватини, Йордания, Кабо Верде, Мароко, Намибия, Фиджи и Черна гора.

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

Науру, Ниуе.