

Брюксел, 4 ноември 2019 г.
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

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 предприятията), съдържащ предложение за изменения на приложенията към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., включително за изключване на една юрисдикция от списъка

1. На 12 март 2019 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие заключения на Съвета¹, с които направи преглед на списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели (приложение I), и на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане (приложение II), първоначално одобрени от Съвета ECOFIN на 5 декември 2017 г.² и впоследствие изменени/актуализирани от Съвета на 23 януари 2018 г.³, 13 март 2018 г.⁴, 25 май 2018 г.⁵, 2 октомври 2018 г.⁶, 6 ноември 2018 г.⁷ и 4 декември 2018 г.⁸

¹ ОВ С 114, 2019 г., стр. 2—8.
² ОВ С 438, 2017 г., стр. 5—24.
³ ОВ С 29, 2018 г., стр. 2.
⁴ ОВ С 100, 2018 г., стр. 4—5.
⁵ ОВ С 191, 2018 г., стр. 1—3.
⁶ ОВ С 359, 2018 г., стр. 3—5.
⁷ ОВ С 403, 2018 г., стр. 4—6.
⁸ ОВ С 441, 2018 г., стр. 3—4.

2. Освен това, като се припомня точка 11 от заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., в заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. се потвърждава, че група „Кодекс за поведение“ следва *„да препоръча на Съвета по всяко време да актуализира – поне веднъж годишно, списъка на ЕС в приложение I, както и прегледа на актуалното състояние в приложение II въз основа на евентуални поети нови ангажименти или на изпълнението на такива; но, считано от 2020 г., подобно актуализиране на списъка на ЕС следва да се прави не повече от два пъти годишно, като се предоставя достатъчно време на държавите членки, когато е уместно, да изменят националното си законодателство“* (точка 16), като по този начин се изразява съгласие за поддържането на динамичен процес през 2019 г.
3. Списъкът на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, беше впоследствие изменен от Съвета ECOFIN на 17 май 2019 г.⁹, на 14 юни 2019 г.¹⁰ и на 10 октомври 2019 г.¹¹ с изваждането от списъка на Аруба, Барбадос, Бермудските острови, Доминика, Маршаловите острови и ОАЕ.

Във връзка с това бяха направени и други актуализации на приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г.

4. Оттогава Белиз предприе на 11 октомври 2019 г. реформа на своя режим по отношение на международните стопански дружества – *Режим за МСД (BZ001)*. 4-те законодателни акта¹² бяха официално публикувани на 12 октомври 2019 г.

Подгрупата по външни въпроси към група „Кодекс за поведение“ разгледа проектите на посочените по-горе законодателни актове на заседанието си от 16 октомври 2019 г. и стигна до заключението, че ако реформата бъде приета, новият режим за МСД (в неговия изменен вид) може да се смята за неосказващ вреда. Впоследствие група „Кодекс за поведение“ получи потвърждение за неговото приемане и на заседанието си от 24 октомври 2019 г. заключи, че Белиз е изпълнил ангажимента си да измени стария вреден режим за МСД. В резултат на това Белиз може да бъде изключен от приложение I (заличаване от списъка), но следва да остане в раздел 2.1 от приложение II в очакване на изпълнението на неговия ангажимент за изменение или премахване на вредните характеристики на режима му за освобождаване на доходите от чуждестранни източници (BZ006).

⁹ ОВ С 176, 2019 г., стр. 2—5.

¹⁰ ОВ С 210, 2019 г., стр. 8—11.

¹¹ ОВ С 351, 2019 г., стр. 7—9.

¹² 1. – Закон за икономическата субстанция, 2019 г.; Закон № 15 от 2019 г. 2. – Закон (№ 2) от 2019 г. (изменение) за Комисията по международните финансови услуги; Закон № 16 от 2019 г. 3. – Закон (№ 2) от 2019 г. (изменение) за международните стопански дружества; Закон № 17 от 2019 г. 4. – Закон от 2019 г. (изменение) за гербовите налози; Закон № 18 от 2019 г.

След като Република Северна Македония ратифицира изменената многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси („МАС“), група „Кодекс за поведение“ постигна съгласие на заседанието си от 24 октомври 2019 г., че страната следва да бъде заличена от раздел 1.3 на приложение II. Ратификационният инструмент беше депозиран в Съвета на Европа на 30 септември, а МАС ще влезе в сила за Република Северна Македония на 1 януари 2020 г.

В резултат на това Република Северна Македония ще бъде изцяло заличена от приложение II.

5. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета ECOFIN през ноември 2019 г.:
 - да приеме като точка А от дневния ред актуализираните приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., поместени в приложението към настоящата бележка, които отразяват описаните по-горе развития,
 - да постигне съгласие за тяхното публикуване в Официален вестник.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Считано от деня на публикуването им в *Официален вестник на Европейския съюз*, приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели¹³, изменени на 22 май 2019 г.¹⁴, 21 юни 2019 г.¹⁵ и 17 октомври 2019 г.¹⁶, 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 се е ангажирала с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаване на тези въпроси.

2. Фиджи

Във Фиджи все още не са изменени, нито премахнати вредните преференциални данъчни режими.

Ангажиментът на Фиджи за спазване на критерии 1.2, 1.3 и 3.1 до края на 2019 г. ще продължи да бъде обект на наблюдение.

¹³ ОВ С 114, 26.3.2019 г., стр. 2 – 8.

¹⁴ ОВ С 176, 22.5.2019 г., стр. 2 – 5.

¹⁵ ОВ С 210, 21.6.2019 г., стр. 8 – 11.

¹⁶ ОВ С 351, 17.10.2019 г., стр. 7 – 9.

3. Гуам

Гуам не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписал, нито ратифицирал, включително посредством юрисдикцията, от която е зависим, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, не се е ангажирал с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поел ангажимент за разрешаване на тези въпроси.

4. Оман

Оман не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписал, нито ратифицирал изменената Конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и все още не е намерил решение на тези въпроси.

5. Самоа

Самоа има вреден преференциален данъчен режим и не е поела ангажимент за намиране на решение на този въпрос.

Освен това Самоа е поела ангажимент за спазване на критерий 3.1 до края на 2018 г., но все още не е намерила решение на този въпрос.

6. Тринидад и Тобаго

На Тринидад и Тобаго е определен рейтинг „несъответстващ“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели — за предоставяне на информация при поискване.

Ангажиментът на Тринидад и Тобаго за спазване на критерии 1.1, 1.2, 1.3 и 2.1 до края на 2019 г. ще продължи да бъде обект на наблюдение.

7. 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 ОИСП за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, имат 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 намиране на решение на тези въпроси.

8. Вануату

Вануату улеснява офшорните структури и договорености, насочени към привличане на печалби, които не отразяват реална икономическа дейност, и все още не е намерило решение на този проблем.

Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на поетите ангажменти 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 края на 2019 г. автоматичен обмен на информация:

Палау и 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, поели ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2018 г., подлежат на допълнителен преглед от Световния форум:

Ангила, Маршаловите острови и Кюрасао.

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

Йордания, Палау, Турция и Виетнам.

1.3. Подписване и ратифициране на Многостранната конвенция на ОИСП за административна взаимопомощ по данъчни въпроси или на мрежа от споразумения, обхващаща всички държави – членки на ЕС

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да подпишат и ратифицират Конвенцията на ОИСП за административна взаимопомощ по данъчни въпроси или да разполагат с мрежа от споразумения, обхващаща всички държави – членки на ЕС:

Армения, Босна и Херцеговина, Ботсуана, Кабо Верде, Есватини, Йордания, Малдиви, Монголия, Черна гора, Намибия, Палау, Тайланд и Виетнам.

2. Справедливо данъчно облагане

2.1. Наличие на вредни данъчни режими

На следната юрисдикция, поела ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, обхващащи производствени дейности и сходни немного мобилни дейности, и показала съществен напредък в предприемането на тези реформи през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптира своето законодателство:

Мароко.

На следните юрисдикции, които са поели ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, но са били възпрепятствани поради проблеми от действително институционално или конституционно естество въпреки постигнатия съществен напредък през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Острови Кук и Малдиви.

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да изменят или премахнат вредните си данъчни режими:

Антигуа и Барбуда, Австралия, Белиз, Кюрасао, Мароко, Намибия, Сейнт Китс и Невис, Сейнт Лусия и Сейшелски острови.

Следната юрисдикция се ангажира до края на 2020 г. да измени или премахне вредните си данъчни режими:

Йордания.

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

На следните юрисдикции, които са поели ангажимент за решаване на проблемите, свързани със съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове, участвали са в положителен диалог с групата и са продължили да оказват съдействие, се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Бахамски острови, Бермудски острови, Британски Вирджински острови и Кайманови острови.

Следната юрисдикция се ангажира да разреши до края на 2019 г. проблемите, свързани със съществената икономическа дейност:

Барбадос.

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 поемане на ангажимент за прилагане на минималните стандарти на ОИСР срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

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 на ОИСР срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Йордания и Черна гора.

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

Науру, Ниуе и Палау.