



Brüsszel, 2019. november 4.
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) jelentése, amelyben javaslatot tesz a 2019. március 12-i tanácsi következtetések mellékleteinek a módosítására, beleértve egy ország törlését a jegyzékből

1. Az ECOFIN Tanács 2019. március 12-én tanácsi következtetéseket¹ fogadott el, amelyekben felülvizsgálta az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét (I. melléklet), valamint a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által vállalt kötelezettségekkel kapcsolatos helyzet aktuális állását (II. melléklet), amelyet az ECOFIN Tanács első alkalommal 2017. december 5-én hagyott jóvá², majd ezt követően a Tanács 2018. január 23-án³, 2018. március 13-án⁴, 2018. május 25-én⁵, 2018. október 2-án⁶, 2018. november 6-án⁷ és 2018. december 4-én⁸ módosított/frissített.

¹ HL C 114., 2019.3.26., 2. o.
² HL C 438., 2017.12.19., 5. o.
³ HL C 29., 2018.1.26., 2. o.
⁴ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.
⁵ HL C 191., 2018.6.5., 1. o.
⁶ HL C 359., 2018.10.5., 3. o.
⁷ HL C 403., 2018.11.9., 4. o.
⁸ HL C 441., 2018.12.7., 3. o.

2. Továbbá, emlékeztetve a 2017. december 5-i tanácsi következtetések 11. pontjára, a Tanács a 2019. március 12-i következtetéseiben megerősítette, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak (a továbbiakban: a csoport) „*javasolnia kell a Tanácsnak, hogy bármikor, de legalább évente egyszer az újonnan tett kötelezettségvállalások vagy ezek végrehajtása alapján frissítse az I. mellékletben foglalt uniós jegyzéket, valamint az együttműködés aktuális állásáról szóló II. mellékletet; azonban 2020-tól az uniós jegyzéket legfeljebb évente kétszer lehet frissíteni, adott esetben kellő időt hagyva a tagállamoknak arra, hogy módosítsák tagállami jogszabályaikat*” (16. pont), ezáltal hozzájárulását adva 2019 egésze folyamán a dinamikus folyamat fenntartásához.
3. Ezt követően az ECOFIN Tanács 2019. május 17-én⁹, 2019. június 14-én¹⁰ és 2019. október 10-én¹¹ Aruba, Barbados, Bermuda, Dominika, a Marshall-szigetek és az Egyesült Arab Emírségek jegyzékből való törlésével módosította az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét.

A Tanács egyidejűleg frissítette a 2019. március 12-i tanácsi következtetések I. és II. mellékletét.

4. Belize 2019. október 11-én elfogadta nemzetközi üzleti vállalkozásokra vonatkozó szabályozásának (*IBC regime*) reformját (BZ001). A reform részét képező négy jogalkotási aktust¹² 2019. október 12-én hirdették ki.

A csoport külső kérdésekkel foglalkozó alcsoportja a 2019. október 16-i ülésén megvizsgálta a fent említett jogalkotási aktusok tervezeteit, és megállapította, hogy amennyiben a reform elfogadására sor kerül, az új (módosított) rendelkezések már nem lesznek károsnak tekintendők. A csoport ezt követően megkapta a reform elfogadásáról szóló megerősítést, és a 2019. október 24-i ülésén megállapította, hogy Belize teljesítette a nemzetközi üzleti vállalkozásokra vonatkozó korábbi, káros adóügyi rendelkezéseinek módosítására vonatkozóan tett kötelezettségvállalását. Következésképpen Belize törölhető az I. mellékletből (jegyzékből való törlés), a II. melléklet 2.1. pontjában azonban továbbra is szerepelnie kell mindaddig, amíg nem teljesíti a külföldről származó jövedelmek számára adómentességet biztosító rendelkezései (BZ006) káros elemeinek módosítására, illetve megszüntetésére vonatkozóan tett kötelezettségvállalását.

⁹ HL C 176., 2019.5.22., 2. o.

¹⁰ HL C 210., 2019.6.21., 8. o.

¹¹ HL C 351., 2019.10.17., 7. o.

¹² 1. A tényleges gazdasági tevékenységről szóló törvény, 2019; 2019. évi 15. törvény. 2. A nemzetközi pénzügyi szolgáltatások bizottságáról szóló (2.) (módosító) törvény, 2019; 2019. évi 16. törvény. 3. A nemzetközi üzleti vállalkozásokról szóló (2.) (módosító) törvény, 2019; 2019. évi 17. törvény. 4. Az illetékekről szóló (módosító) törvény, 2019; 2019. évi 18. törvény.

Miután az Észak-macedón Köztársaság megerősítette az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló többoldalú módosított egyezményét, a csoport a 2019. október 24-i ülésén megállapodott arról, hogy az országot törölni kell a II. melléklet 1.3. pontjából. A megerősítő okiratot szeptember 30-án helyezték letétbe az Európa Tanácsnál, és az egyezmény 2020. január 1-jén lép hatályba az Észak-macedón Köztársaságban.

Következésképpen az Észak-macedón Köztársaság törölhető a II. melléklet egészéből.

5. Ennek megfelelően felkérjük az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy javasolja, hogy az ECOFIN Tanács a 2019. novemberi ülésén:
 - „A” napirendi pontként fogadja el a 2019. március 12-i tanácsi következtetések aktualizált I. és II. mellékletét, amelyek e feljegyzés mellékletében találhatók és tükrözik a fent ismertetett fejleményeket,
 - járuljon hozzá a módosított mellékleteknek a Hivatalos Lapban való közzétételéhez.

Az Európai Unió Hivatalos Lapjában való közzététel napjától az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló, 2019. május 22-én¹³, 2019. június 21-én¹⁴ és 2019. október 17-én¹⁵ módosított 2019. március 12-i tanácsi következtetések¹⁶ I. és II. melléklete helyébe a következő új I. és II. melléklet lép:

I. MELLÉKLET

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-erőzióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

2. Fidzsi

Fidzsi még egyetlen káros preferenciális adóügyi rendelkezését sem módosította vagy szüntette meg.

Fidzsinek az 1.2., 1.3. és 3.1. kritériumnak 2019 végéig történő megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását továbbra is nyomon kell követni.

¹³ HL C 176., 2019.5.22., 2. o.

¹⁴ HL C 210., 2019.6.21., 8. o.

¹⁵ HL C 351., 2019.10.17., 7. o.

¹⁶ HL C 114., 2019.3.26., 2. o.

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. Omán

Omán 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 oldotta meg ezeket a problémákat.

5. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, és nem vállalta, hogy rendezi ezt a problémát.

Szamoa továbbá vállalta, hogy 2018 végéig megfelel a 3.1. kritériumnak, ám ennek még nem tett eleget.

6. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumtól „nem teljesítő” minősítést kapott a megkeresés alapján való információcserét illetően.

Trinidad és Tobagónak az 1.1., 1.2., 1.3. és 2.1. kritériumnak 2019 végéig történő megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását nyomon kell követni.

7. 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.

8. 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.

A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében vállalt kötelezettségeket 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 országok, illetve területek vállalják, hogy 2019 végéig megvalósítják az automatikus információcserét:

Palau és 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, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig megfelelő minősítést szereznek – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére várnak:

Anguilla, Marshall-szigetek és Curaçao.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig a globális fórum tagjává válnak és/vagy megfelelő minősítést szereznek:

Jordánia, Palau, Törökország és Vietnám.

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

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig aláírják és megerősítik a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezményt, illetve gondoskodnak a valamennyi uniós tagállamra kiterjedő hasonló egyezményekről:

Bosznia-Hercegovina, Botswana, Jordánia, Maldív-szigetek, Mongólia, Montenegró, Namíbia, Örményország, Palau, Szváziföld, Thaiföld, Vietnám és Zöld-foki-szigetek.

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi ország – amely vállalta, hogy 2018 végéig módosítja vagy megszünteti a gyártási tevékenységekre, illetve az azokhoz hasonlóan kevésbé mobil tevékenységekre vonatkozó káros adóügyi rendelkezéseit, és amely kézzelfogható előrehaladást mutatott fel e reformok 2018-ban való elindításában – 2019 végéig kapott haladékot, hogy módosítsa jogszabályait:

Marokkó.

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig módosítják vagy megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket, ám amelyeket tényleges intézményi, illetve alkotmányos nehézségek megakadályoztak ebben a 2018-ban elért kézzelfogható előrehaladás ellenére – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Cook-szigetek és Maldív-szigetek.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig módosítják, illetve megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket:

Antigua és Barbuda, Ausztrália, Belize, Curaçao, Marokkó, Namíbia, Saint Kitts és Nevis, Saint Lucia és Seychelle-szigetek.

Az alábbi ország vállalta, hogy 2020 végéig módosítja, illetve megszünteti a káros adóügyi rendelkezéseit:

Jordánia.

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

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy rendezik a kollektív befektetési alapok területén végzett gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat, pozitív párbeszédet kezdtek a csoporttal és végig együttműködők maradtak – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Bahama-szigetek, Bermuda, Brit Virgin-szigetek és Kajmán-szigetek.

Az alábbi ország vállalta, hogy 2019 végéig rendezzi a tényleges gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat:

Barbados.

3. Az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni intézkedések

3.1. Tagság az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerben, illetve elköteleződés az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjainak teljesítése mellett

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait:

Jordánia és Montenegró.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait, ha és amikor a kötelezettségvállalás relevánssá válik:

Nauru, Niue és Palau.