



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 17 октомври 2023 г.
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Съвета
№ предх. док.:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
Относно:	Заклучения на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, които бяха одобрени от Съвета ECOFIN на заседанието му от 17 октомври 2023 г.

Заключения на Съвета

относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели

Съветът на Европейския съюз

1. ПОДЧЕРТАВА колко е важно да се утвърждават и укрепват стандартите за добро управление, включително в областта на справедливото данъчно облагане и прозрачността в данъчната сфера, както и да се води борба с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци — на равнището на ЕС и в световен мащаб;
2. ОЦЕНЯВА работата на група „Кодекс за поведение“ и приноса на нейните председатели за изпълнението на мандата и целите, очертани в Кодекса за поведение при данъчното облагане на предприятия („група „Кодекс за поведение“), през последните 25 години;
3. ОЦЕНЯВА продължаващото ползотворно сътрудничество по данъчните въпроси между група „Кодекс за поведение“ и повечето юрисдикции по света;
4. 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;
5. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че рейтингът относно обмена на информация при поискване на някои юрисдикции беше понижен от Световния форум или че тези юрисдикции не бяха в състояние да отстранят установените недостатъци;
6. 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 съгласно критерий 2.2 или реформата на вредните данъчни режими съгласно критерий 2.1; ПРИКАНВА тези юрисдикции да се ангажират с група „Кодекс за поведение“ с цел разрешаване на оставащите въпроси;

7. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че Турция не е постигнала напредък с една държава членка по отношение на ефективния автоматичен обмен на информация;
ОТНОВО ПРИЗОВАВА Турция да започне забавения режим на сътрудничество по отношение на автоматичния обмен на информация с една държава членка и да изпълни изцяло изискванията, определени в заключенията на Съвета ECOFIN от 22 февруари 2021 г., 5 октомври 2021 г., 24 февруари 2022 г., 4 октомври 2022 г. и 14 февруари 2022 г.; ОТНОВО ИЗТЪКВА, че ефективният автоматичен обмен на информация с всички държави членки е условие, за да изпълни Турция 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;
8. ОДОБРЯВА доклада на група „Кодекс за поведение“, представен в документ 13650/23;
9. ОДОБРЯВА съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели („списъка на ЕС“), представен в приложение I;
10. ОДОБРЯВА прегледа на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на стандартите на доброто управление в областта на данъчното облагане, представен в приложение II.

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

2. Ангила

Ангила не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум по отношение на обмена на информация при поискване. Ангила също 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.

3. Антигуа и Барбуда

Антигуа и Барбуда не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум по отношение на обмена на информация при поискване.

4. 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.

5. Белиз

Белиз не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум по отношение на обмена на информация при поискване.

Белиз също така поема ангажимент да изпълни своевременно препоръките на Световния форум по отношение на автоматичния обмен на информация, така че да получи статус „налице, но се нуждае от подобрене“ по основни изисквания 1 и 2 в доклада за партньорска проверка на Световния форум, който ще бъде публикуван през есента на 2024 г.

6. Фиджи

Фиджи не е член на 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, нито прилага минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, и все още не е разрешила тези въпроси.

7. 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.

8. 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.

9. Панама

Панама не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум по отношение на обмена на информация при поискване, прилага вреден режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници и все още не е разрешила тези въпроси.

10. Руска федерация

Руската федерация прилага вреден преференциален данъчен режим (международни холдингови дружества) и все още не е разрешила този въпрос.

11. Самоа

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

12. Сейшелски острови

Сейшелските острови не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум по отношение на обмена на информация при поискване.

13. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно 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), не прилагат минималния стандарт срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби по отношение на отчитането по държави и все още не са разрешили тези въпроси.

Тринидад и Тобаго също поеха ангажимент да изпълнят своевременно препоръките на Световния форум по отношение на автоматичния обмен на информация (критерий 1.1), така че да получат статус „налице, но се нуждае от подобрение“ по основни изисквания 1 и 2 в доклада за партньорска проверка на Световния форум, който ще бъде публикуван през есента на 2024 г.

14. 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.

15. 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.

16. 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 Автоматичен обмен на информация

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., точка 4 от заключенията на Съвета от 24 февруари 2022 г., точка 4 от заключенията на Съвета от 4 октомври 2022 г. и точка 7 от заключенията на Съвета от 14 февруари 2023 г.:

Турция

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изпълнят своевременно препоръките на Световния форум по отношение на автоматичния обмен на информация, така че да получат статус „налице, но се нуждае от подобрение“ по основни изисквания 1 и 2 в доклада за партньорска проверка на Световния форум, който ще бъде публикуван през есента на 2024 г.:

Аруба, Коста Рика, Кюрасао и Израел

1.2 Членство в Световния форум и задоволителен рейтинг по отношение на обмена на информация при поискване

Следните юрисдикции очакват допълнителен преглед от Световния форум:

Ботсуана, Британски Вирджински острови и Доминика

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 *Наличие на вредни данъчни режими*

За следните юрисдикции, които се ангажираха да изменят или премахнат своите вредни режими на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници до края на 2022 г. и показаха осезаем напредък по тези реформи през 2022 г., срокът беше удължен до края на 2023 г., за да адаптират законодателството си по отношение на данъчното облагане на капиталовите печалби:

Хонконг и Малайзия

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

Албания (индустриални стимули), Армения (проекти за свободни икономически зони и информационни технологии) и Есватини (специална икономическа зона)

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)*

Следната юрисдикция пое ангажимент да изпълни минималния стандарт относно отчитането по държави и да задейства обмена относно отчитането по държави с всички държави — членки на ЕС, в съответствие с договорения краен срок (до 31 август 2024 г.):

Виетнам