



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 8 ноември 2016 г.
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
Дата:	8 ноември 2016 г.
До:	Делегациите
№ предх. док.:	13918/16 FISC 182 ECOFIN 991
Относно:	Критерии и процес, водещи до съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели – Заключение на Съвета (8 ноември 2016 г.)

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно критериите и процеса, водещи до съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, приети от Съвета на 3495-ото му заседание на 8 ноември 2016 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЯ НА СЪВЕТА

относно критериите и процеса, водещи до съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели (*)

(*) Съветът постигна съгласие тези заключения да бъдат публикувани в Официален вестник с информационна цел.

Съветът:

1. ПОТВЪРЖДАВА първостепенния си ангажимент да продължи борбата срещу данъчните измами, укриването и избягването на данъци и срещу изпирането на пари — практики, които подкопават данъчната основа на държавите членки;
2. СЧИТА, че координираните политически усилия в тази област на равнище ЕС и в глобален мащаб, като определянето на обективни критерии за установяване на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, са част от ефективните мерки, които ще допринесат за икономическия растеж и данъчната сигурност;
3. ПРИПОМНЯ заключенията на Съвета от 25 май 2016 г. относно външна стратегия за ефективно данъчно облагане и мерки срещу злоупотребата с данъчни спогодби, и по-специално точки 6—10 от тях;
4. РЕШАВА, че списъкът на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие, ще бъде определен от Съвета през 2017 г.;
5. ПРИВЕТСТВА във връзка с това извършената до момента подготвителна работа от група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) и Европейската комисия;
6. ОДОБРЯВА приложението към настоящите заключения и ОТБЕЛЯЗВА, че бъдещата работа в тази област следва да бъде съгласувана с действията в рамките на Световния форум относно прозрачността и обмяна на информация за данъчни цели и на приобщаващата рамка на ОИСР за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, както и да ги надгражда;

7. ПРИЗОВАВА за високи международни стандарти за добро данъчно управление по отношение на данъчната прозрачност, справедливото данъчно облагане и мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби, и по-специално във връзка с данъчната прозрачност;
8. ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ, що се отнася до данъчната прозрачност, ангажимента на над 100 юрисдикции да прилагат общия стандарт за предоставяне на информация (CRS), и отчита текущия мониторинг от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели и оценката на международните стандарти относно автоматичния обмен на информация и обмена на информация при поискване;
9. ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ, що се отнася до справедливото данъчно облагане и мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби, текущата работа по линия на приобщаващата рамка на ОИСП за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, включително работата на форума относно вредните данъчни практики, като част от тази рамка;
10. ОТПРАВЯ ИСКАНЕ КЪМ група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) и компетентната подгрупа до януари 2017 г. да приключат работата по подбора на юрисдикциите, които да бъдат подложени на скрининг въз основа на таблицата за оценяване на Комисията, и да продължат да проучват защитни мерки на равнище ЕС, които да бъдат одобрени от Съвета, в съответствие със заключенията на Съвета от май 2016 г.

I. Критерии за скрининг на юрисдикциите с оглед на съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие

Изложените по-долу критерии за добро данъчно управление следва да бъдат прилагани за скрининг на юрисдикциите, с оглед на съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, в съответствие с насоките за скрининг.

Изпълнението от страна на юрисдикциите на изискванията за данъчна прозрачност, справедливо данъчно облагане и прилагане на мерките за BEPS (свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) ще се оценява кумулативно в процеса на скрининг.

Що се отнася до провеждането на скрининг в бъдеще, тези критерии при необходимост ще бъдат адаптирани от Съвета предвид развитието на международните стандарти, бъдещите рейтинги на тези стандарти и значението на трайния и бърз напредък от всички съответни юрисдикции в тези области.

1. Критерии за данъчна прозрачност

Критерии, които дадена юрисдикция следва да покрива, за да се счита, че изпълнява изискванията за данъчна прозрачност:

- 1.1. Първоначален критерий по отношение на стандарта на ОИСП за автоматичен обмен на информация (AEOI) (общ стандарт за предоставяне на информация — CRS): юрисдикцията следва да се е ангажира и да е започнала законодателния процес за ефективно въвеждане на CRS, като първият обмен трябва да се осъществи най-късно през 2018 г. (по отношение на 2017 г.), и да разполага с договорености, позволяващи обмена на информация с всички държави членки, до края на 2017 г. или чрез подписване на Многостранното споразумение на компетентните органи, или чрез двустранни споразумения;

Бъдещ критерий по отношение на CRS, считано от 2018 г.: рейтингът на юрисдикцията от Световния форум по отношение на AEOI CRS следва да бъде най-малко „до голяма степен в съответствие“, както и

1.2. рейтингът на юрисдикцията от Световния форум по отношение на стандарта на ОИСП за обмен на информация при поискване (EOIR) следва да бъде най-малко „до голяма степен в съответствие“, при надлежно отчитане на ускорената процедура, както и

1.3. (за суверенните държави) юрисдикцията следва или:

- i) да е ратифицирала, да е постигнала споразумение за ратификация, да е в процес на ратификация или да се е ангажирала с влизането в сила в рамките на разумен срок на изменената Конвенция на ОИСП за административна взаимопомощ по данъчни въпроси или
- ii) до 31 декември 2018 г. да разполага с мрежа от действащи договорености за обмен, която да е достатъчно широка, за да обхваща всички държави членки, и действително да позволява EOIR и AEOI;

(за несуверенните юрисдикции) юрисдикцията следва или:

- i) да участва в изменената Конвенция за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, която или вече е в сила или се очаква да влезе в сила за тази юрисдикция в рамките на разумен срок, или
- ii) да разполага с мрежа от действащи договорености за обмен, която да е достатъчно широка, за да обхваща всички държави членки, и действително да позволява EOIR и AEOI, или да е предприела необходимите стъпки за влизане в сила на такива договорености в рамките на разумен срок.

- 1.4. Бъдещ критерий: с оглед на инициативата за бъдещ световен обмен на информация относно действителния собственик, аспектите, свързани с действителния собственик, ще бъдат включени на по-късен етап като четвърти критерий за прозрачност за скрининга.

До 30 юни 2019 г. следва да се прилага следното изключение:

- юрисдикция би могла да бъде считана за съответстваща на изискването за данъчна прозрачност, ако отговаря най-малкото на два от критериите 1.1, 1.2 или 1.3.

Това изключение не се прилага за юрисдикциите, които са оценени като „несъответстващи“ на изискванията на критерий 1.2, или които до 30 юни 2018 г. не са били определени поне за „до голяма степен в съответствие“ с този критерий.

Държавите и юрисдикциите, които ще фигурират в изготвяния в момента от членовете на ОИСР и на Г-20 списък на юрисдикциите, неосказващи съдействие, ще бъдат разгледани за включване в списъка на ЕС, независимо дали са били подбрани за процеса на скрининг.

2. Справедливо данъчно облагане

Критерии, които дадена юрисдикция следва да покрива, за да се счита, че изпълнява изискванията за справедливо данъчно облагане:

- 2.1. юрисдикцията следва да не прилага мерки за преференциално данъчно облагане, които биха могли да се смятат за вредни съгласно критериите, определени в Резолюцията на Съвета и на представителите на правителствата на държавите членки, заседаващи в рамките на Съвета, от 1 декември 1997 г. относно „Кодекс за поведение при данъчното облагане на предприятията“¹, както и
- 2.2. юрисдикцията следва да не предлага улеснения за офшорни структури или договорености, насочени към привличане на печалби, които не отразяват реална икономическа дейност в юрисдикцията.

¹ ОВ С 2, 6.1.1998 г., стр. 2.

3. Прилагане на мерки срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби

3.1. Първоначален критерий, който дадена юрисдикция следва да покрива, за да се счита, че изпълнява изискванията за прилагане на мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби:

- юрисдикцията следва да се ангажира до края на 2017 г. с договорените минимални стандарти на ОИСР относно мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби и последователното им прилагане.

3.2. Бъдещ критерий, който дадена юрисдикция следва да покрива, за да се счита, че изпълнява изискванията за прилагане на мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби (който да се прилага след приключване на прегледите от страна на приобщаващата рамка на договорените минимални стандарти):

- юрисдикцията следва да получи положителна оценка² за ефективното прилагане на договорените минимални стандарти на ОИСР относно мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби.

² След като методологията бъде договорена, формулировката на този критерий ще бъде съответно преработена от Съвета.

II. Насоки за процеса на скрининг на юрисдикциите с оглед на съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели

1. Скринингът на съответните юрисдикции от група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) въз основа на критериите, посочени в част I от настоящото приложение, следва да започне своевременно, с цел Съветът да одобри списъка на ЕС на юрисдикции, неосказващи съдействие за данъчни цели, преди края на 2017 г.
2. Група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия), с подкрепата на Генералния секретариат на Съвета, ще извърши и ще осъществява надзор на процеса на скрининг. Службите на Комисията ще подпомагат група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) чрез извършване на необходимата подготвителна работа за процеса на скрининг в съответствие с функциите, определени понастоящем в рамките на Кодекса за поведение за процеса на данъчно облагане на предприятия, като се обърне специално внимание на предишните и настоящите диалози с трети държави.
3. При процеса на скрининг следва да се отчита работата, извършена в рамките на Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели и по линия на приобщаващата рамка на ОИСР за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби.
4. До януари 2017 г. на избраните за скрининг юрисдикции следва да бъдат изпратени писма, които да приканят тези юрисдикции да се включат в процеса, като същевременно се гарантира необходимата прозрачност на този процес.
5. До февруари 2017 г. група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) следва по целесъобразност да посочи държави членки и/или техни експерти, или групи от държави членки и експерти, които да работят съвместно с Комисията по скрининга на съответните юрисдикции.

6. До лятото на 2017 г. със засегнатите юрисдикции следва да бъдат осъществени писмени контакти и при необходимост двустранни дискусии, за да се ангажират впоследствие в диалог и да се проучат възможните решения на проблемите в данъчните системи на тези юрисдикции, както и за да се постигне поемането на необходимите ангажименти от тяхна страна. Група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) следва да бъде редовно информирана и да участва активно в процеса.
7. До септември 2017 г. резултатите от двустранните дискусии и тяхното развитие следва да бъдат представени на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия).
8. До края на 2017 г. след необходимите подготвителни действия в рамките на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) и при координация с Работната група на високо равнище по данъчни въпроси, Съветът следва да одобри списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие.
9. Работата по проучването на защитни мерки на равнище ЕС, в съответствие със заключенията на Съвета от май 2016 г., следва да приключи в срок. Евентуалните защитни мерки следва да не засягат съответните области на компетентност на държавите членки, които се отнасят до прилагането на допълнителни мерки или до поддържането на национално равнище на списъци с по-широк обхват на юрисдикциите, неосказващи съдействие.
10. Веднага след като приключи процесът на включване в списъка, следва незабавно да се изпратят писма на включените юрисдикции, неосказващи съдействие, с ясно обяснение за включването и действията, които се очакват от тяхна страна, за да бъдат извадени от списъка.
11. Като се има предвид, че развиващите се страни може да нямат капацитета да прилагат стандартите за данъчна прозрачност и минималните стандарти относно мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби в същите срокове като развитите страни, тази ситуация следва да бъде надлежно отчетена в процеса на скрининг, при условие че тези юрисдикции не са приоритетни от гледна точка на финансовата дейност и нямат финансови центрове.

12. Група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) следва да доразработи подходящи договорености относно практическите методи и условия за изпълнение на тези насоки с цел ефективно изпълнение на процеса на скрининг на юрисдикциите с оглед на съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели.
13. Освен това до януари 2017 г. група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) следва въз основа на обективни критерии да определи продължителността на разумния срок, посочен в критерий 1.3, както и обхвата на прилагане на критерий 2.2. В контекста на критерий 2.2 група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) следва да прецени дали липсата на система за корпоративно данъчно облагане или прилагането на номинална ставка за корпоративен данък, която се равнява или се приближава до нула, могат да се използват като възможен показател.
14. Списъкът на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие, следва при необходимост да се актуализира редовно от Съвета в съответствие с тези насоки въз основа на информацията, която ще бъде предоставена на разположение на Комисията и/или група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия).
