

Брюксел, 21 ноември 2018 г.
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 приложение II към Заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.

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, неосказващи 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, неосказващи 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, 2 октомври⁵ и 6 ноември⁶ 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.⁷

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 403, 2018 г., стр. 4—6.

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

5. Впоследствие, на заседанието си от 15 ноември 2018 г. група „Кодекс за поведение“ постигна съгласие по следните изменения в приложение II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.:
- а) Специален административен район Макао подписа общия стандарт за предоставяне на информация от Многостранното споразумение на компетентните органи⁸, посочи всички държави — членки на ЕС, като предвидени партньори за обмен⁹ и поради това следва да бъде изваден от точка 1.1;
 - б) Оман се присъедини към Глобалния форум за прозрачност и обмен на информация за данъчни цели¹⁰ и съответно следва да бъде изваден от точка 1.2;
 - в) Андора и Сан Марино измениха/премахнаха своите вредни преференциални данъчни режими¹¹ (съответно: режими AD001, AD002, AD003 и AD004 за Андора и SM003 и SM004 за Сан Марино¹²) и съответно следва да бъдат извадени от точка 2.1;
 - г) Антигуа и Барбуда, Доминика, Гренада и Сейнт Винсент и Гренадини се присъединиха към приобщаващата рамка за свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби¹³ и съответно следва да бъдат извадени от точка 3.1.
6. В резултат на това Андора и Сан Марино ще бъдат заличени изцяло от приложение II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.

⁸ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

⁹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

¹⁰ <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>

¹¹ <http://www.oecd.org/tax/beps/update-harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes.pdf>

¹² За повече подробности вж. док. 9639/1/18 REV 1.

¹³ <https://www.oecd.org/ctp/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

7. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета ECOFIN през октомври 2018 г.:
- да приеме измененото приложение II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., приложено към настоящата бележка и отразяващо посочените по-горе промени, като точка А от дневния ред,
 - да одобри публикуването му в Официален вестник.
-

Считано от деня на публикуване в *Официален вестник на Европейския съюз*, приложение II към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. относно списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели¹⁴, и техните изменения от януари¹⁵, март¹⁶, май¹⁷, октомври¹⁸ и ноември¹⁹ 2018 г., се заменя със следното:

ПРИЛОЖЕНИЕ II

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 Многостраниното 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 и Тайван.

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

Турция.

¹⁴ Официален вестник на Европейския съюз, С 438, 2017 г., стр. 5—24.

¹⁵ Официален вестник на Европейския съюз, С 29, 2018 г., стр. 2.

¹⁶ Официален вестник на Европейския съюз, С 100, 2018 г., стр. 4—5.

¹⁷ Официален вестник на Европейския съюз, С 191, 2018 г., стр. 1—3.

¹⁸ Официален вестник на Европейския съюз, С 359, 2018 г., стр. 3—5.

¹⁹ Официален вестник на Европейския съюз, С 403, 2018 г., стр. 4—6.

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 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:

Антигуа и Барбуда, Аруба, Барбадос, Белиз, Ботсуана, Гренада, Доминика, Йордания, Кабо Верде, Корея (Република), Кюрасао, Мавриций, Малайзия, Малдиви, Мароко, остров Лабуан, острови Кук, Панама, Сейнт Винсът и Гренадини, Сейнт Ките 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:

Вануату, Гренландия, Маршалови острови, Нова Каледония, острови Кук, Палау, 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.