



Brüsszel, 2018. november 21.
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 2017. december 5-i tanácsi következtetések II. mellékletének a módosítására

1. Az ECOFIN Tanács 2017. december 5-én tanácsi következtetéseket fogadott el az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékéről¹. Ebben jóváhagyta az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét, valamint ajánlásokat tett ezen országok és területek részére arról, hogy milyen lépéseket tehetnek a jegyzékből való törlésük érdekében (I. melléklet). A Tanács továbbá megaláztatással nyugtázta, hogy egyes más országok és területek érdemi, magas politikai szintű kötelezettségvállalásokat tettek (II. melléklet), és iránymutatásokat határozott meg a jegyzékre irányuló további munkára vonatkozóan (IV. melléklet).

¹ 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. A Tanács ezenkívül a 2017. december 5-i következtetéseiben helyénvalónak ítélte meg, „hogyan a magatartási kódexszel foglalkozó csoport megbeszéléseket kezdjen a jegyzéken szereplő országokkal és területekkel a jegyzékből való törlés érdekében általuk teendő intézkedésekről való megállapodás és azok nyomon követése céljával” (10. pont), megállapította, hogy a csoportnak „az esetlegesen vállalt új kötelezettségektől és e kötelezettségvállalások végrehajtásától függően javaslatot kell tennie az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek jegyzékének naprakésszé tételére” (11. pont), és megerősítette, hogy „a jegyzék módosítására vonatkozó döntést a Tanács hozza meg, a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által a Tanács rendelkezésére bocsátott releváns tényszerű adatok alapján” (24. pont).
3. A 2017. december 5-i tanácsi következtetések IV. melléklete szerint az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek jegyzékét *„a Tanács legalább évente egyszer felülvizsgálja és a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) által a Tanácsnak benyújtott jelentés alapján elfogadja, megjelölve a módosítás alkalmazásának kezdő dátumát.”*
4. Az ECOFIN Tanács 2018. január 23-án², március 13-án³, május 25-én⁴, október 2-án⁵ és november 6-án⁶ több módosítást is elfogadott a 2017. december 5-i tanácsi következtetések⁷ I. és II. mellékletéhez.

² HL C 29., 2018.1.26., 2. o.

³ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.

⁴ HL C 191., 2018.6.5., 1. o.

⁵ HL C 359., 2018.3.16., 3. o.

⁶ HL C 403., 2018.11.9., 4. o.

⁷ HL C 438., 2017.12.19., 5. o.

5. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport e módosítások óta a 2018. november 15-i ülésén a 2017. december 5-i tanácsi következtetések II. mellékletének következő módosításairól állapodott meg:
- a) A Kínai Népköztársaság Makaói Különleges Közigazgatási Területe aláírta az illetékes hatóságok multilaterális megállapodását⁸ a közös jelentéstételi standard (CRS) szerinti információcseréről, az összes uniós tagállamot partnerként jelölve meg az információcsere tekintetében⁹, és ezért törölni kell az 1.1. szakaszból;
 - b) Omán csatlakozott az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumhoz¹⁰, és ezért törölni kell az 1.2. szakaszból;
 - c) Andorra és San Marino módosította/megszüntette káros preferenciális adóügyi rendelkezéseit¹¹ (nevezetesen: Andorra az AD001, AD002, AD003 és AD004 rendelkezést, San Marino pedig az SM003 és SM004 rendelkezést¹²), és ezért ezen országokat törölni kell a 2.1. szakaszból;
 - d) Antigua és Barbuda, Dominika, Grenada, valamint Saint Vincent és Grenadine-szigetek csatlakoztak az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerhez¹³, és ezért ezen országokat törölni kell a 3.1. szakaszból.
6. Következésképpen Andorrát és San Marinót teljes mértékben törölni kell a 2017. december 5-i tanácsi következtetések II. mellékletéből.

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 További részletek: 9639/1/18 REV 1.

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

7. Ennek megfelelően felkérjük az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy javasolja, hogy az ECOFIN Tanács a 2018. decemberi ülésén:
- „A” napirendi pontként fogadja el a 2017. december 5-i tanácsi következtetések e feljegyzés mellékletét képező módosított II. mellékletét, amelybe beépítette a fentebb vázolt módosításokat,
 - 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 európai uniós jegyzékéről szóló, 2017. december 5-i tanácsi következtetések¹⁴ 2018 januárjában¹⁵, márciusában¹⁶, májusában¹⁷ októberében¹⁸ és novemberében¹⁹ módosított II. melléklete helyébe a következő új II. melléklet lép:

II. MELLÉKLET

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 2018-ig megvalósítják az automatikus információcserét:

Antigua és Barbuda, Curaçao, Dominika, Grenada, Katar, a Marshall-szigetek, Omán, Palau, Tajvan és Új-Kaledónia.

Az alábbi országok, illetve területek vállalják, hogy 2019-ig megvalósítják az automatikus információcserét:

Törökország

¹⁴ HL C 438., 2017.12.19., 5. o.

¹⁵ HL C 29., 2018.1.26., 2. o.

¹⁶ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.

¹⁷ HL C 191., 2018.6.5., 1. o.

¹⁸ HL C 359., 2018.3.16., 3. o.

¹⁹ HL C 403., 2018.11.9., 4. o.

1.2. Tagság az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumban és megfelelő minősítés

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy a globális fórum tagjává válnak és/vagy megfelelő minősítést szereznek 2018-ig:

Anguilla, Curaçao, Marshall-szigetek és Palau.

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

Fidzsi, Jordánia, Namíbia, Törökország és Vietnam.

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 2018-ig aláírják és megerősítik a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezményt, illetve gondoskodnak a valamennyi uniós tagállamra kiterjedő hasonló egyezményekről:

Antigua és Barbuda, Dominika, Katar, Omán, Palau, Tajvan és Új-Kaledónia.

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

Bosznia–Hercegovina, Botswana, Fidzsi, Jamaica, Jordánia, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, Maldív-szigetek, Marokkó, Mongólia, Montenegró, Namíbia, Örményország, Szerbia, Szváziföld, Thaiföld, Vietnam és Zöld-foki-szigetek.

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2018-ig módosítják, illetve megszüntetik a károsként azonosított rendelkezéseket:

Antigua és Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cook-szigetek, Curaçao, Dominika, Fidzsi, Grenada, Hongkong KKT, Jordánia, Korea(i Köztársaság), Labuan-szigetek, Maldív-szigetek, Makaó KKT, Malajzia, Marokkó, Mauritius, Panama, Saint Kitts és Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent és Grenadine-szigetek, Seychelle-szigetek, Svájc, Tajvan, Thaiföld, Törökország, Tunézia, Uruguay és Zöld-foki-szigetek.

Az alábbi ország vállalta, hogy az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* történő kihirdetés időpontjától számított 12 hónapon belül módosítja vagy megszünteti a károsként azonosított rendelkezéseket:

Namíbia

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 vállalták, hogy 2018-ig rendezik a „tényleges gazdasági tevékenységgel” összefüggő problémákat:

Anguilla, Bahama-szigetek, Bahrein, Bermuda, Brit Virgin-szigetek, Egyesült Arab Emírségek, Guernsey, Jersey, Kajmán-szigetek, Man-sziget, Marshall-szigetek, Turks- és Caicos-szigetek és Vanuatu.

3. Az adóalap és nyereségátcsoportosítás elleni intézkedések

3.1. Tagság az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerben, illetve az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardok teljesítése

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2018-ig az átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat:

Cook-szigetek, Feröer szigetek, Grönland, Marshall-szigetek, Palau, Tajvan, Új-Kaledónia és Vanuatu.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019-ig az átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat:

Albánia, Bosznia-Hercegovina, Fidzsi, Jordánia, Marokkó, Montenegró, Namíbia, Örményország, Szváziföld és Zöld-foki-szigetek.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy az átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, ha és amikor e kötelezettségvállalás relevánssá válik:

Nauru, Niue.