



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2022. november 8.
(OR. en)

14452/22

FISC 214
ECOFIN 1131

AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYE

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	a delegációk
Előző dok. sz.:	13970/22 FISC 209 ECOFIN 1083
Tárgy:	A Tanács következtetései a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex reformjáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex reformjáról szóló tanácsi következtetéseket, amelyeket a Tanács a 2022. november 8-i ülésén jóváhagyott.

A Tanács következtetései
a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex reformjáról

A Tanács:

- ÜDVÖZLI a magatartási kódex (társasági adózás) reformját; e tekintetben MEGÁLLAPÍTJA, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport munkája a csoport megbízatásán alapul, amelyet a magatartási kódex (társasági adózás) is tükröz; EMLÉKEZTET arra, hogy a magatartási kódex (társasági adózás) politikai kötelezettségvállalás, és nem érinti a Szerződésekből eredő tagállami jogokat és kötelezettségeket, illetve tagállami és uniós hatásköröket, és FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy a nagyobb egyértelműség érdekében folytassa az elfogadott iránymutatás továbbfejlesztésére vagy adott esetben felülvizsgálatára irányuló munkáját, annak eredményeit pedig terjessze a Tanács elé; e tekintetben FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy dolgozzon ki és – jóváhagyás céljára – nyújtson be a Tanácsnak olyan iránymutatásokra vonatkozó javaslatokat, amelyek tárgyát bizonyos, a felülvizsgált magatartási kódex (társasági adózás) hatálya alá tartozó, általánosan alkalmazott adózási jellemzők képezik;
- ÜDVÖZLI a magatartási kódexszel foglalkozó csoport átláthatóságának és nyilvános kommunikációjának javítását célzó lépéseket. E tekintetben NYUGTÁZZA, hogy a felülvizsgált magatartási kódex (társasági adózás) értelmében a Tanács által jóváhagyott végleges dokumentumokat nyilvánosságra fogják hozni, és adott esetben – az alkalmazandó szabályokkal összhangban – további dokumentumokat is közzé fognak tenni; FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy az alkalmazandó szabályokkal összhangban vizsgálja meg a lehetséges további lépéseket, és 2023. június 30-ig tegyen erről jelentést a Tanácsnak;
- JÓVÁHAGYJA a Tanács és a tagállamok kormányainak a Tanács keretében ülésező képviselői által elfogadott, a társasági adózásra vonatkozó felülvizsgált magatartási kódexről szóló állásfoglalást, amely a feljegyzés mellékletében található.

**A TANÁCS ÉS A TAGÁLLAMOK KORMÁNYAINAK A TANÁCS KERETÉBEN
ÜLÉSEZŐ KÉPVISELŐI ÁLTAL ELFOGADOTT ÁLLÁSFOGLALÁS A TÁRSASÁGI
ADÓZÁSRA VONATKOZÓ FELÜLVIZSGÁLT MAGATARTÁSI KÓDEXRŐL**

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA ÉS A TAGÁLLAMOK KORMÁNYAINAK A TANÁCS
KERETÉBEN ÜLÉSEZŐ KÉPVISELŐI,

EMLÉKEZTETVE az ECOFIN Tanács 1997. december 1-jei, az adópolitikáról szóló
következtetéseire, tekintettel arra a megfontolásra, hogy koordinált európai szintű fellépésre van
szükség az egységes piac torzulásainak csökkentése, a jelentős adóbevétel-kiesések megelőzése és
az adórendszerek foglalkoztatásbarátabb alakításának elősegítése érdekében,

EMLÉKEZTETVE a Tanács és a tagállamok kormányainak a Tanács keretében ülésező képviselői
által 1997. december 1-jén a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódexről elfogadott
állásfoglalásra,

EMLÉKEZTETVE az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós
jegyzékéről szóló, 2017. december 5-i tanácsi következtetésekre, valamint az adókikerülés és
adókijátszás elleni küzdelem legújabb nemzetközi fejleményeire,

ELISMERVE a tisztességes verseny kedvező hatásait, valamint azt, hogy meg kell erősíteni az
Európai Unió és a tagállamok nemzetközi szintű versenyképességét, megjegyezve ugyanakkor,
hogy bizonyos adóintézkedések káros hatásokkal járhatnak,

HANGSÚLYOZVA, hogy a magatartási kódex olyan politikai vállalás, amely nem érinti a
tagállamok jogait és kötelezettségeit, illetve a tagállamoknak és az Uniónak a Szerződésből eredő
hatásköreit,

HANGSÚLYOZVA, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport – a Bizottság nélkülözhetetlen támogatásával – a tagállamok közötti szakértői csoportként működik,

ELISMERVE a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által a választott elnökei irányításával végzett sikeres munkát, amely számos, a kódex szerint káros rendelkezés leépítését és egy konstruktív együttműködési keret kialakítását tette lehetővé harmadik országokkal és területekkel,

MEGÁLLAPÍTVA, hogy a csoport titkársági feladatait a Tanács Főtitkársága látja el,

MÉLTÁNYOLVA, hogy kidolgozták egyrészt az eljárási szempontból releváns, jóváhagyott iránymutató feljegyzéseket a magatartási kódexszel foglalkozó csoport sikeres munkájának megkönnyítése érdekében, másrészt pedig az érdemi kérdések szempontjából releváns jóváhagyott iránymutató feljegyzéseket, amelyeket mind nyilvánosságra hoztak,

ÚJÓLAG MEGERŐSÍTVE ezért, hogy továbbra is szükség van a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódexre, amelynek célja a káros adóintézkedések visszaszorítása,

HANGSÚLYOZVA, hogy az EU-n belüli, valamint a harmadik országokkal és területekkel szembeni tisztességes bánásmód továbbra is alapvető fontosságú a magatartási kódex elveinek következetes végrehajtásához,

ÚJÓLAG MEGERŐSÍTVE, hogy a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex alkalmazását a lehető legátláthatóbbá kívánják tenni anélkül, hogy ez veszélyeztetné a csoport tagjai közötti, valamint a harmadik országokkal és területekkel folytatott, bizalmon alapuló vélemény- és érzékenyinformáció-cseréhez szükséges titoktartást, mivel ez biztosítja a kódexre épülő hatékony és eredményorientált munkát,

FIGYELEMBE VÉVE, hogy a Tanács és a tagállamok kormányainak a Tanács keretében ülésező képviselői által 1997. december 1-jén elfogadott állásfoglalásban meghatározott, a társasági adózásra vonatkozó jelenlegi magatartási kódexet felül kell vizsgálni annak érdekében, hogy az – az egyre inkább globalizált és digitalizált gazdasági környezetben – a lehető leghatékonyabban tudjon megfelelni az új kihívásoknak,

EZENNEL JÓVÁHAGYJÁK A TÁRSASÁGI ADÓZÁSRA VONATKOZÓ ALÁBBI FELÜLVIZSGÁLT MAGATARTÁSI KÓDEXET

Az érintett adóügyi intézkedések

A. A tagállamok és az Unió saját hatásköreinek sérelme nélkül, ez a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex (a továbbiakban: kódex) azokra a preferenciális adóügyi intézkedésekre és általánosan alkalmazott adózási jellemzőkre terjed ki, amelyek jelentős hatást gyakorolnak vagy gyakorolhatnak az Unióban végzett gazdasági tevékenységek helyszínére.

E tekintetben az üzleti tevékenység az egy vállalatcsoporton belül végzett valamennyi tevékenységet magában foglalja.

A kódex hatálya alá tartozó preferenciális adóügyi intézkedések és általánosan alkalmazott adózási jellemzők (a továbbiakban együttesen: adóintézkedések) a törvényeket és rendeleteket, valamint a közigazgatási gyakorlatokat is magukban foglalják.

B.1 Az A. pontban meghatározott hatályon belül azok a preferenciális adóügyi intézkedések, amelyek az érintett tagállamban általánosan alkalmazott adókulcsnál lényegesen alacsonyabb tényleges adókulcsról rendelkeznek – ideértve a nulla kulcsos adóztatást is –, potenciálisan károsnak tekintendők, és ezért ennek a magatartási kódexnek a hatálya alá tartoznak.

Ilyen mértékű adóztatás megvalósulhat a nominális adómérték, az adóalap vagy bármely más releváns tényező révén.

Annak vizsgálatakor, hogy az ilyen intézkedések károsak-e, figyelembe kell venni többek között azt, hogy:

1. az előnyöket de facto vagy de jure elkülönítetten kezelik-e a belföldi piactól, pl. csak a külföldi illetőségű személyeknek vagy a külföldi illetőségű személyekkel folytatott ügyletek tekintetében nyújtják-e azokat, vagy hogy az előnyök nem befolyásolják a nemzeti adóalapot; vagy
2. az előnyöket az adóelőnyt nyújtó tagállamban végzett valós gazdasági tevékenység és számottevő gazdasági jelenlét hiányában is biztosítják-e; vagy

3. a multinacionális vállalatcsoporton belül folytatott tevékenységek tekintetében a nyereségmeghatározásra vonatkozó szabályok eltérnek-e a nemzetközileg, különösen az OECD keretében elfogadott elvektől; vagy

4. az adóintézkedések nem átláthatónak tekinthetők-e, ideértve azt az esetet is, amikor a jogszabályi rendelkezéseket a közigazgatás nem átlátható módon enyhítette.

B.2. Az A. pontban meghatározott hatályon belül, a tagállamok által általánosan alkalmazott olyan adózási jellemzőket, amelyek lehetőséget teremtenek az adóztatás kettős elmaradására, vagy amelyek ugyanazon kiadásokkal, jövedelmekkel vagy ügyletlánccal kapcsolatban kettős vagy többszörös adóelőnyökhöz vezethetnek, potenciálisan károsnak kell tekinteni, és ezért e kódex hatálya alá kell tartozniuk.

Ilyen hatások a tagállamok nemzeti adórendszerének bármely olyan releváns jellemzője révén jelentkezhetnek, amely alacsonyabb adókötelezettséget – vagy akár adómentességet – eredményeznek, kivéve a jogszabályban megállapított adókulcsot vagy a halasztott adózást, mint az osztalékadó-rendszer jellemzőjét.

Annak vizsgálatakor, hogy egy adott tagállamban általánosan alkalmazandó adózási jellemző káros-e, figyelembe kell venni a következő, egyidejűleg teljesítendő kritériumokat és a közöttük fennálló közvetlen okozati összefüggést:

1. az általánosan alkalmazott adózási jellemzőhöz nem társulnak megfelelő visszaélés elleni rendelkezések vagy más megfelelő biztosítékok, ami az adóztatás kettős elmaradásához vezet, vagy lehetővé teszi az adókedvezmények kétszeres vagy többszörös igénybevételét ugyanazon kiadásokkal, jövedelemmel vagy ügyletlánccal kapcsolatban;

2. az általánosan alkalmazott adózási jellemző jelentős mértékben befolyásolja az üzleti tevékenység Unión belüli helyszínét. Annak vizsgálatánál, hogy az adózási jellemző fontos tényező-e az Unión belüli üzleti tevékenység helyszínének meghatározása szempontjából, a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak (társasági adózás) (a továbbiakban: a csoport) figyelembe kell vennie azt a tényt, hogy az üzleti tevékenység helyszínét az adózási jellemzőkön kívül más körülmények is befolyásolhatják.

A kódex szerint káros rendelkezésekre vonatkozó moratórium és az ilyen rendelkezések leépítése

Moratórium

C. A tagállamok vállalják, hogy nem vezetnek be olyan új adóintézkedéseket, amelyek e kódex értelmében károsak. A tagállamok ezért a jövőbeli politika meghatározása során tiszteletben fogják tartani a kódex alapjául szolgáló elveket, és kellő figyelmet fognak fordítani az E–I. pontban említett felülvizsgálati eljárásra annak vizsgálatakor, hogy egy új adóintézkedés káros-e.

A rendelkezések leépítése

D. A tagállamok vállalják, hogy – figyelemmel a kódex alapjául szolgáló elvekre és az E–I. pontban felvázolt felülvizsgálati folyamatra – felülvizsgálják meglévő jogszabályait és kialakult gyakorlataikat. A tagállamok szükség szerint módosítják ezeket a jogszabályokat és gyakorlatokat a káros adóügyi intézkedések megszüntetése, illetve a káros adózási intézkedésekkel kapcsolatos megfelelő visszaélés elleni rendelkezések vagy egyéb megfelelő biztosítékok mielőbbi elfogadása érdekében, és figyelembe veszik a felülvizsgálati folyamatot követően a Tanácsban folytatott megbeszéléseket.

A felülvizsgálati eljárás

Tájékoztatás

E.1. A tagállamok – az átláthatóság és a nyitottság elvének megfelelően – minden naptári év végéig tájékoztatják egymást azokról a hatályos, illetve javasolt adóintézkedésekről, amelyek a kódex hatálya alá tartozhatnak.

Az érintett tagállamok azokról a hatályos, illetve javasolt adóintézkedésekről is tájékoztathatják egymást, amelyekkel kapcsolatban szeretnének megbizonyosodni róla, hogy azok megfelelnek a kódexnek.

Az első és második albekezdés szerinti tájékoztatás hiányában a tagállamok felhívást kapnak arra, hogy más tagállamok, illetve a Bizottság kérésére tájékoztatást adjanak azokról adóintézkedésekről, amelyek a kódex hatálya alá tartozhatnak. Amennyiben a tervezett adóintézkedések parlamenti jóváhagyást igényelnek, ilyen jellegű tájékoztatást kizárólag azoknak a Parlamentben történő bejelentését követően kell megadni.

E.2. A tagállamok olyan adóintézkedései, amelyekről nem történt tájékoztatás az E.1. pont szerint, a többi tagállam vagy a Bizottság kérésére a csoport tudomására hozhatók az érintett tagállam erről való tájékoztatását követően. Mielőtt az ilyen adóintézkedéseket a csoport tudomására hozná, a továbbító tagállamnak vagy a Bizottságnak tájékoztatnia kell az érintett tagállamot.

Az általánosan alkalmazott adózási jellemzők tekintetében a továbbító tagállamnak, illetve a Bizottságnak közölnie kell a csoporttal minden olyan információt:

- i. amelyből logikusan következik, hogy az adózási jellemző legalább a B.2. pontban leírt hatások egyikével jár; és
- ii. amelyből logikusan az a következtetés vonható le, hogy potenciálisan jelentős hatást gyakorolhat az Unión belüli üzleti tevékenységek helyszínére.

Jóváhagyott leírás

F.1. Bármely tagállam, illetve a Bizottság kérheti annak lehetőségét, hogy megvitassa és véleményezze valamely tagállamnak az E.1. és E.2. pont szerint bejelentett adóintézkedéseit. A tagállamok ezt követően eldöntik, hogy nyomon követik-e az intézkedést, és elkészítik-e az adott intézkedés jóváhagyott leírását.

Értékelés

F.2. A jóváhagyott leírás lehetővé teszi annak értékelését, hogy a szóban forgó adóintézkedések az Unióban esetlegesen kifejtett hatásaik alapján károsak-e. A preferenciális adóügyi intézkedések esetében az értékelésnél a B.1. pontban meghatározott valamennyi tényezőt figyelembe kell venni. Az általánosan alkalmazott adózási jellemzők tekintetében az említett értékelésnél a B.2. pontban meghatározott valamennyi tényezőt, valamint a bizonyos általánosan alkalmazott adózási jellemzőkre vonatkozó, az L. pont szerinti iránymutatást is figyelembe kell venni.

G. A Tanács hangsúlyozza továbbá, hogy bejelentett adóintézkedések felülvizsgálata során gondosan fel kell mérni az adóintézkedések más tagállamokra gyakorolt hatásait, többek között annak fényében, hogy az érintett tevékenységekre milyen tényleges adózás vonatkozik az Unió területén, és felkéri a csoportot, hogy vizsgálja meg a tudomására hozott releváns gazdasági tényezőket és a hatásokra vonatkozó adatokat, valamint vegye figyelembe az érintett tagállam gazdaságának méretét és nyitottságát.

Amennyiben az adóintézkedéseket egyes régiók gazdasági fejlődésének támogatása céljából alkalmazzák, meg kell vizsgálni, hogy az intézkedések arányosak-e a kitűzött célokhoz képest, és ténylegesen szolgálják-e azokat. Ennek értékelése során kiemelt figyelmet kell fordítani a legkülső régiók és a kis szigetek sajátosságaira és korlátaira, anélkül, hogy ez az uniós jogrend integritását és koherenciáját – beleértve a belső piacot és a közös politikákat – aláásná.

Eljárás

H. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport, amelyet az 1998. március 9-i tanácsi következtetésekkel hoztak létre, továbbra is vizsgálni fogja, hogy mely adóintézkedések tartozhatnak e kódex hatálya alá, valamint felügyeli az ezen intézkedésekre vonatkozó információszolgáltatást. A Tanács arra kéri az egyes tagállamokat és a Bizottságot, hogy jelöljenek ki egy magas szintű képviselőt és egy helyettest ebbe a csoportba, amelynek elnöki tisztségét az egyik tagállam képviselője fogja betölteni. A választott elnökök munkáját a Tanács Főtitkársága segíti, amely titkársági feladatokat lát el a csoport számára. A rendszeresen ülésező csoport feladata lesz, hogy kiválassza és felülvizsgálja, melyek azok az adóintézkedések, amelyek az E–G. bekezdésekben meghatározott rendelkezések szerint értékelésre szorulnak. A csoport rendszeresen be fog számolni az értékelt intézkedésekről. Ezek a jelentéseket a csoport – megvitatás céljából – továbbítja a Tanácsnak. A jelentések tartalmazni fogják a csoport által megvizsgált adóintézkedések jóváhagyott leírását és végleges értékelését.

A Tanács által jóváhagyott végleges dokumentumokat nyilvánosságra hozzák, és a vonatkozó szabályoknak megfelelően adott esetben további dokumentumokat is nyilvánosságra hoznak.

I. A Tanács felkéri a Bizottságot, hogy segítse a csoportot az üléseihez szükséges előkészítő munka elvégzésében, valamint könnyítse meg a tájékoztatás biztosítását és a felülvizsgálati folyamatot. E célból a Tanács felkéri a tagállamokat, hogy bocsássák a Bizottság rendelkezésére az E. pontban említett információkat annak érdekében, hogy a Bizottság kidolgozhassa az F. pontban említett leírások és értékelések tervezetét. A Bizottságnak hasonló feladatokat kell ellátnia az N. pontban említett értékelésekkel kapcsolatban is. A Bizottság nem vesz részt a csoport döntéshozatalában. A csoport munkájának eredményeit a csoport szintjén a tagállamok képviselői validálják, és azokat jóváhagyásra benyújtják a Tanácsnak.

Állami támogatások

J. A Tanács megállapítja, hogy az e kódex hatálya alá tartozó adóintézkedések egy része az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107–109. cikkében foglalt, az állami támogatásokra vonatkozó rendelkezések hatálya alá tartozhat. A csoport által végzett munka nem sértheti az uniós jogot. Azokban az esetekben, amikor a Bizottság állami támogatási eljárást indít, a csoportnak a szóban forgó állami támogatási eljárás befejezéséig fel kell függesztenie az érintett intézkedések vizsgálatát. Az intézkedés előzetes leírása, amelyet a Bizottság az érintett tagállammal szoros együttműködésben készít el, már korábban a csoport rendelkezésére bocsátható. A végleges leírást – szükség esetén – az állami támogatási eljárás befejezését követően kell rendelkezésre bocsátani.

Az adókikerülés és adókijátszás elleni küzdelem

K. A Tanács felszólítja a tagállamokat, hogy nemzeti jogszabályaikkal, az uniós joggal és a nemzetközi előírásokkal összhangban teljes mértékben működjenek együtt az adókikerülés és adókijátszás elleni küzdelemben, különösen a tagállamok közötti kellő időben történő információcsere terén.

A Tanács felkéri a csoportot, hogy amennyiben célszerűnek ítéli, folytasson megbeszéléseket a nemzetközi fórumokon megtárgyalt olyan, kölcsönös érdekű kérdésekről, amelyek a kódex hatálya alá tartoznak.

L. Amennyiben indokolt, a csoport – jóváhagyás céljából – a megbízatása keretén belüli általános iránymutatásra irányuló javaslatokat is benyújthat a Tanácsnak annyiban, amennyiben az uniós jogszabályok még nem terjednek ki a javasolt általános iránymutatásra. A Tanács általi jóváhagyását követően a végleges iránymutatást közzéteszik. A csoport különösen a B2. pont hatálya alá tartozó, bizonyos általánosan alkalmazott adózási jellemzőkre vonatkozó iránymutatásokra irányuló javaslatokat nyújt majd be a Tanácsnak jóváhagyásra, és az ilyen jellemzőknek a tagállamok tekintetében való vizsgálata során – e kódex előző rendelkezéseivel összhangban – ezeket az iránymutatásokat fogják majd figyelembe venni.

M. A Tanács megállapítja, hogy a nemzeti adójogszabályokban és a kettős adóztatási egyezményekben foglalt, visszaélés elleni rendelkezések és óvintézkedések alapvető szerepet játszanak az adókikerülés és adókijátszás elleni küzdelemben, az EU külügyi stratégiája tekintetében is.

Az EU külügyi stratégiája és a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex földrajzi hatálya

N. A Tanács célszerűnek tartja, hogy a káros adóintézkedések felszámolására irányuló elveket a lehető legszélesebb földrajzi megközelítéssel fogadják el. E célból a tagállamok vállalják, hogy előmozdítják ezek globális szintű végrehajtását azáltal, hogy együttműködésre törekednek az Unión kívüli országokkal és területekkel, többek között az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke révén. A jegyzékbevételei folyamat részleteit a 2017. december 5-i tanácsi következtetések és az azt követő aktualizálások és felülvizsgálatok, valamint a nyomkövetési folyamatra vonatkozó eljárási iránymutatások tartalmazzák.

E célból a csoport az adózási átláthatóságra, a méltányos adóztatásra és az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás elleni intézkedések végrehajtására vonatkozó objektív kritériumok alapján rendszeresen értékeli az érintett országokat és területeket.

A csoport rendszeresen tájékoztatja a Tanácsot az elért eredményekről, és ajánlást tesz a Tanácsnak a jegyzék aktualizálására és felülvizsgálatára.

O. A tagállamok azt is vállalják, hogy előmozdítják a kódex elveinek elfogadását azokon a területeken, amelyeken a Szerződés nem alkalmazandó. Különösen azon tagállamok, amelyek függő vagy társult területekkel rendelkeznek, vagy más területek tekintetében különleges felelősséggel vagy adóztatási előjogokkal rendelkeznek – feltéve, hogy e területek nem tartoznak a nem együttműködő országok és területek uniós jegyzékének hatálya alá –, vállalják, hogy alkotmányos berendezkedésük keretein belül biztosítják a szóban forgó elvek alkalmazását ezeken a területeken. Ezzel összefüggésben az említett tagállamok a csoportnak szóló jelentések formájában áttekintik a helyzetet, a csoport pedig a fent leírt felülvizsgálati eljárás keretében értékelést készít.

Hatály, nyomon követés és felülvizsgálat

P. Ez a kódex 2023. január 1-jétől a Tanács és a tagállamok kormányainak a Tanács keretében ülésező képviselői által 1997. december 1-jén elfogadott állásfoglalásban meghatározott, a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex helyébe lép. Mindazonáltal a B.2. pontban meghatározott, általánosan alkalmazott adózási jellemzők tekintetében az E.1–F.2. pont 2024. január 1-jétől alkalmazandó, és e pontokat csak a 2023. január 1-jén vagy azt követően elfogadott vagy módosított intézkedésekre fogják alkalmazni.

A kódex egyenletes és hatékony végrehajtásának biztosítása érdekében a Tanács felkéri a Bizottságot, hogy éves rendszerességgel készítse jelentést a kódex végrehajtásáról és a fiskális jellegű állami támogatások alkalmazásáról. A Tanács és a tagállamok adott esetben felülvizsgálják a kódex rendelkezéseit, különösen akkor, ha a releváns kérdések tekintetében új nemzetközi konszenzus alakul ki.
