

Брюксел, 29 ноември 2019 г.
(OR. en)

14717/19

ECOFIN 1097
FISC 466

БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ А

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	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 изменения на приложение II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г.

1. На 12 март 2019 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие заключения на Съвета¹, с които направи преглед на списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели (приложение I), и на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане (приложение II), първоначално одобрени от Съвета ECOFIN на 5 декември 2017 г.² и впоследствие изменени/актуализирани от Съвета на 23 януари 2018 г.³, 13 март 2018 г.⁴, 25 май 2018 г.⁵, 2 октомври 2018 г.⁶, 6 ноември 2018 г.⁷ и 4 декември 2018 г.⁸

¹ ОВ С 114, 2019 г., стр. 2-8.

² ОВ С 438, 2017 г., стр. 5-24.

³ ОВ С 29, 2018 г., стр. 2.

⁴ ОВ С 100, 2018 г., стр. 4-5.

⁵ ОВ С 191, 2018 г., стр. 1-3.

⁶ ОВ С 359, 2018 г., стр. 3-5.

⁷ ОВ С 403, 2018 г., стр. 4-6.

⁸ ОВ С 441, 2018 г., стр. 3-4.

2. Освен това, като се припомня точка 11 от заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г., в заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. се потвърждава, че група „Кодекс за поведение“ (наричана по-долу „работната група“) следва *„да препоръча на Съвета по всяко време да актуализира — поне веднъж годишно, списъка на ЕС в приложение I, както и прегледа на актуалното състояние в приложение II въз основа на евентуални поети нови ангажименти или на изпълнението на такива; но, считано от 2020 г., подобно актуализиране на списъка на ЕС следва да се прави не повече от два пъти годишно, като се предоставя достатъчно време на държавите членки, когато е уместно, да изменят националното си законодателство“* (параграф 16), като по този начин се изразява съгласие за поддържането на динамичен процес през 2019 г.

3. Списъкът на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, беше впоследствие изменен от Съвета ECOFIN през май⁹, юни¹⁰, октомври¹¹ и ноември 2019 г.¹² с отписването на Аруба, Барбадос, Белиз, Бермудските острови, Доминика, Маршаловите острови и ОАЕ.

Във връзка с това бяха направени и други актуализации на приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г.

4. След тази дата, предвид факта, че на 29 октомври 2019 г. Йордания се присъедини към Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели и приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, на заседанието си от 14 ноември 2019 г. работната група реши да заличи Йордания от раздели 1.2 и 3.1 на приложение II.

5. След одобрението на Комитета на постоянните представители Съветът ECOFIN се приканва през декември 2019 г.:

- да приеме като точка А от дневния ред актуализираното приложение II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., поместено в приложението към настоящата бележка, което отразява описаните по-горе промени,
- да реши да го публикува в Официален вестник.

⁹ ОВ С 176, 2019 г., стр. 2-5.

¹⁰ ОВ С 210, 2019 г., стр. 8-11.

¹¹ ОВ С 351, 2019 г., стр. 7-9.

¹² ОВ С 386, 2019 г., стр. 2-4.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Считано от деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*, приложение II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели¹³, изменено на 22 май 2019 г.¹⁴, 21 юни 2019 г.¹⁵, 17 октомври 2019 г.¹⁶ и 14 ноември 2019 г.¹⁷, се заменя със следното ново приложение II:

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 Многостранното споразумение на компетентните органи или чрез двустранни споразумения

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

Палау и Турция

1.2 Членство в Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели („Световния форум“) и задоволителен рейтинг по отношение на обмена на информация при поискване

¹³ ОВ С 114, 26.3.2019 г., стр. 2-8.
¹⁴ ОВ С 176, 22.5.2019 г., стр. 2-5.
¹⁵ ОВ С 210, 21.6.2019 г., стр. 8-11.
¹⁶ ОВ С 351, 17.10.2019 г., стр. 7-9.
¹⁷ ОВ С 386, 14.11.2019 г., стр. 2-4.

Следните юрисдикции, поели ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2018 г., подлежат на допълнителен преглед от Световния форум:

Ангила, Маршалови острови и Кюрасао.

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да станат членове на Световния форум и/или да имат задоволителен рейтинг:

Палау, Турция и Виетнам.

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 края на 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, Кабо Верде, Есватини, Йордания, Малдиви, Монголия, Черна гора, Намибия, Палау, Тайланд и Виетнам.

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

На следната юрисдикция, поела ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, обхващащи производствени дейности и сходни немного мобилни дейности, и показала съществен напредък в предприемането на тези реформи през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптира законодателството си:

Мароко.

На следните юрисдикции, които са поели ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, но са били възпрепятствани поради проблеми от действително институционално или конституционно естество въпреки постигнатия съществен напредък през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Острови Кук и Малдиви.

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да изменят или премахнат вредните си данъчни режими:

Антигуа и Барбуда, Австралия, Белиз, Кюрасао, Мароко, Намибия, Сейнт Китс и Невис, Сейнт Лусия и Сейшелски острови.

Следната юрисдикция се ангажира до края на 2020 г. да измени или премахне вредните си данъчни режими:

Йордания

2.2 Наличие на данъчни режими, които улесняват офшорни структури, привличащи печалби без реална икономическа дейност

На следните юрисдикции, които са поели ангажимент за решаване на проблемите, свързани със съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове, участвали са в положителен диалог с групата и са продължили да оказват съдействие, се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Бахамски острови, Бермудски острови, Британски Вирджински острови и Кайманови острови.

Следната юрисдикция се ангажира да разреши до края на 2019 г. проблемите, свързани със съществената икономическа дейност:

Барбадос.

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 поемане на ангажимент за прилагане на минималните стандарти на ОИСП срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

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 на ОИСП срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Черна гора.

Следните юрисдикции се ангажират да станат членове на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или да въведат минималните стандарти на ОИСП срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, ако и когато този ангажимент стане целесъобразен:

Науру, Ниуе и Палау.
