



Brüsszel, 2019. november 29.
(OR. en)

14717/19

ECOFIN 1097
FISC 466

FELJEGYZÉS AZ „A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	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 2019. március 12-i tanácsi következtetések II. mellékletének a módosítására

1. Az ECOFIN Tanács 2019. március 12-én tanácsi következtetéseket¹ fogadott el, amelyekben felülvizsgálta az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét (I. melléklet), valamint a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által vállalt kötelezettségekkel kapcsolatos helyzet aktuális állását (II. melléklet), amelyet az ECOFIN Tanács első alkalommal 2017. december 5-én hagyott jóvá², majd ezt követően a Tanács 2018. január 23-án³, 2018. március 13-án⁴, 2018. május 25-én⁵, 2018. október 2-án⁶, 2018. november 6-án⁷ és 2018. december 4-én⁸ módosított/frissített.

¹ HL C 114., 2019.3.26., 2. o.
² HL C 438., 2017.12.19., 5. o.
³ HL C 29., 2018.1.26., 2. o.
⁴ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.
⁵ HL C 191., 2018.6.5., 1. o.
⁶ HL C 359., 2018.10.5., 3. o.
⁷ HL C 403., 2018.11.9., 4. o.
⁸ HL C 441., 2018.12.7., 3. o.

2. Továbbá, emlékeztetve a 2017. december 5-i tanácsi következtetések 11. pontjára, a Tanács a 2019. március 12-i következtetéseiben megerősítette, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak „javasolnia kell a Tanácsnak, hogy bármikor, de legalább évente egyszer az újonnan tett kötelezettségvállalások vagy ezek végrehajtása alapján frissítse az I. mellékletben foglalt uniós jegyzéket, valamint az együttműködés aktuális állásáról szóló II. mellékletet; azonban 2020-tól az uniós jegyzéket legfeljebb évente kétszer lehet frissíteni, adott esetben kellő időt hagyva a tagállamoknak arra, hogy módosítsák tagállami jogszabályaikat” (16. pont), ezáltal hozzájárulását adva 2019 egésze folyamán a dinamikus folyamat fenntartásához.
3. Ezt követően az ECOFIN Tanács 2019. májusban⁹, júniusban¹⁰, októberben¹¹ és novemberben¹² Aruba, Barbados, Belize, Bermuda, Dominika, a Marshall-szigetek és az Egyesült Arab Emírségek jegyzékből való törlésével módosította az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét.
- Ugyanezen alkalomból frissítette a 2019. március 12-i tanácsi következtetések I. és II. mellékletét.
4. Mivel Jordánia 2019. október 29-én csatlakozott az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumhoz és az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerhez, a magatartási kódexszel foglalkozó csoport a 2019. november 14-i ülésén megállapodott arról, hogy Jordániát törölni kell a II. melléklet 1.2. és 3.1. pontjából.
5. Az Állandó Képviselők Bizottsága általi jóváhagyást követően ezért javasoljuk, hogy az ECOFIN Tanács a 2019. decemberi ülésén:
- „A” napirendi pontként fogadja el a 2019. március 12-i tanácsi következtetések aktualizált II. mellékletét, amely e feljegyzés mellékletében található és tükrözi a fent ismertetett fejleményeket,
 - járuljon hozzá a módosított mellékletnek a Hivatalos Lapban való közzétételéhez.

⁹ HL C 176., 2019.5.22., 2. o.

¹⁰ HL C 210., 2019.6.21., 8. o.

¹¹ HL C 351., 2019.10.17., 7. o.

¹² HL C 386., 2019.11.14., 2. o.

Az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való közzététel napjától az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló, 2019. május 22-én¹³, 2019. június 21-én¹⁴, 2019. október 17-én¹⁵ és 2019. november 14-én¹⁶ módosított 2019. március 12-i tanácsi következtetések¹⁷ 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 2019 végéig megvalósítják az automatikus információcserét:

Palau és Törökország

1.2. Tagság az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumban (a továbbiakban: globális fórum) és a megkeresés alapján való információcseréhez kapcsolódó megfelelő minősítés

¹³ HL C 176., 2019.5.22., 2. o.

¹⁴ HL C 210., 2019.6.21., 8. o.

¹⁵ HL C 351., 2019.10.17., 7. o.

¹⁶ HL C 386., 2019.11.14., 2. o.

¹⁷ HL C 114., 2019.3.26., 2. o.

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig megfelelő minősítést szereznek – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére várnak:

Anguilla, Marshall-szigetek és Curaçao.

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

Palau, Törökország és Vietnám.

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 2019 végéig aláírják és megerősítik a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezményt, illetve gondoskodnak a valamennyi uniós tagállamra kiterjedő hasonló egyezményekről:

Bosznia-Hercegovina, Botswana, Jordánia, Maldív-szigetek, Mongólia, Montenegró, Namíbia, Örményország, Palau, Szváziföld, Thaiföld, Vietnám és Zöld-foki-szigetek.

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi ország – amely vállalta, hogy 2018 végéig módosítja vagy megszünteti a gyártási tevékenységekre, illetve az azokhoz hasonlóan kevésbé mobil tevékenységekre vonatkozó káros adóügyi rendelkezéseit, és amely kézzelfogható előrehaladást mutatott fel e reformok 2018-ban való elindításában – 2019 végéig kapott haladékot, hogy módosítsa jogszabályait:

Marokkó.

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig módosítják vagy megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket, ám amelyeket tényleges intézményi, illetve alkotmányos nehézségek megakadályoztak ebben a 2018-ban elért kézzelfogható előrehaladás ellenére – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Cook-szigetek és Maldív-szigetek.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig módosítják, illetve megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket:

Antigua és Barbuda, Ausztrália, Belize, Curaçao, Marokkó, Namíbia, Saint Kitts és Nevis, Saint Lucia és Seychelle-szigetek.

Az alábbi ország vállalta, hogy 2020 végéig módosítja, illetve megszünteti a káros adóügyi rendelkezéseit:

Jordánia.

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 – amelyek vállalták, hogy rendezik a kollektív befektetési alapok területén végzett gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat, pozitív párbeszédet kezdtek a csoporttal és végig együttműködők maradtak – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Bahama-szigetek, Bermuda, Brit Virgin-szigetek és Kajmán-szigetek.

Az alábbi ország vállalta, hogy 2019 végéig rendezzi a tényleges gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat:

Barbados.

3. Az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni intézkedések

3.1. Tagság az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerben, illetve elköteleződés az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjainak teljesítése mellett

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait:

Montenegró.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait, ha és amikor a kötelezettségvállalás relevánssá válik:

Nauru, Niue és Palau.
