Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 18 февруари 2025 г.
(OR. en)

6322/25

FISC 28
ECOFIN 170

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Съвета
№ предх. док.:	5723/1/25 REV1 COR1
Относно:	Заключения на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели, които бяха одобрени от Съвета на заседанието му от 18 февруари 2025 г.

Заключения на Съвета

относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите,
неоказващи съдействие за данъчни цели

Съветът на Европейския съюз

1. ПОДЧЕРТАВА колко е важно да се утвърждават и укрепват стандартите за добро управление, включително в областта на справедливото данъчно облагане и прозрачността в данъчната сфера, и да се води борба с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци — както на равнището на ЕС, така и в световен мащаб;

2. ОЦЕНЯВА продължаващото ползотворно сътрудничество по данъчните въпроси между група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) (наричана по-нататък „група „Кодекс за поведение“) и повечето юрисдикции по света;

3. ПРИВЕТСТВА напредъка в съответните юрисдикции, постигнат чрез активни действия, предприети в договорените срокове, по-специално по отношение на спазването на критериите за данъчна прозрачност от списъка на ЕС; ПРИВЕТСТВА неотдавнашните обещаващи стъпки, предприети от някои юрисдикции, които са включени в списъка от много време; и ПРИКАНВА тези юрисдикции да продължат усилията за сътрудничество с група „Кодекс за поведение“ и за разрешаване на оставащите въпроси с оглед на бъдещите актуализации на списъка на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели;

4. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че Турция не е постигнала напредък с една държава членка по отношение на ефективния автоматичен обмен на информация; ОТНОВО ПРИЗОВАВА Турция да започне автоматичния обмен на информация, който все още не се осъществява с една държава членка, и да изпълни изцяло изискванията, определени в заключенията на Съвета ECOFIN от 22 февруари 2021 г., 5 октомври 2021 г., 24 февруари 2022 г., 4 октомври 2022 г., 14 февруари 2023 г., 17 октомври 2023 г., 20 февруари 2024 г. и 8 октомври 2024 г.; ОТНОВО ИЗТЪКВА, че ефективният автоматичен обмен на информация с всички държави членки е условие, за да изпълни Турция критерий 1.1 от списъка на ЕС; ПРИКАНВА група „Кодекс за поведение“ да информира Съвета за развитието в

това отношение и да продължи да разглежда нерешените въпроси, по които не е постигнат напредък;

5. ОДОБРЯВА доклада на група „Кодекс за поведение“, съдържащ се в док. ST 6044/25;

6. ОДОБРЯВА съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели, съдържащ се в приложение I;

7. ОДОБРЯВА прегледа на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на стандартите на доброто управление в областта на данъчното облагане, съдържащ се в приложение II.

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели

1. Американска Самоа

Американска Самоа не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала, включително посредством юрисдикцията, от която е зависима, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

2. Ангила

Ангила улеснява офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, като не предприема всички необходими действия, за да гарантира ефективното прилагане на изискванията за същност по критерий 2.2.

Ангила пое ангажимент да отстрани недостатъците във връзка с рамката си за обмен на информация при поискване, установени от Световния форум, и да поиска задълбочен преглед от Световния форум преди 24 юли 2026 г.

3. Фиджи

Фиджи не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими (стимули по отношение на първоначалните доходи на оператори на ИКТ, експортни дружества) и все още не е разрешила тези въпроси.

4. Гуам

Гуам не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала, включително посредством юрисдикцията, от която е зависима, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

5. Палау

Палау не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и все още не е разрешила този въпрос.

6. Панама

Панама прилага вреден режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници и все още не е разрешила този въпрос.

Панама пое ангажимент да отстрани недостатъците във връзка с рамката си за обмен на информация при поискване, установени от Световния форум, и да поиска задълбочен преглед от Световния форум преди 17 юли 2026 г.

7. Руска федерация

Руската федерация прилага вреден преференциален данъчен режим (международни холдингови дружества) и все още не е разрешила този въпрос.

8. Самоа

Самоа прилага вреден преференциален данъчен режим (офшорна дейност) и все още не е разрешила този въпрос.

9. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не са получили статус „налице, но се нуждае от подобрение“ по основни изисквания 1 и 2 в доклада за партньорска проверка на Световния форум относно автоматичния обмен на информация за финансови сметки. Тринидад и Тобаго не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно обмена на информация при поискване, не прилагат минималния стандарт срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби по отношение на отчитането по държави и все още не са разрешили тези въпроси.

10. Американски Вирджински острови

Американските Вирджински острови не прилагат никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не са подписали, нито ратифицирали, включително посредством юрисдикцията, от която са зависими, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилагат вредни преференциални данъчни режими (програма за икономическо развитие, освободени дружества, регулаторен акт относно международен банков център) и не са поели ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

11. Вануату

Вануату улеснява офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, и все още не е разрешила този въпрос.

Вануату очаква задълбочен преглед от Световния форум във връзка с обмена на информация при поискване.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане

1. Прозрачност

1.1 Автоматичен обмен на информация

Следната юрисдикция се очаква да обменя ефективно информация с всички 27 държави членки в съответствие с графика, посочен в точка 6 от заключенията на Съвета от 22 февруари 2021 г., точка 4 от заключенията на Съвета от 5 октомври 2021 г., точка 4 от заключенията на Съвета от 24 февруари 2022 г., точка 4 от заключенията на Съвета от 4 октомври 2022 г., точка 7 от заключенията на Съвета от 14 февруари 2023 г., точка 7 от заключенията на Съвета от 17 октомври 2023 г., точка 5 от заключенията на Съвета от 26 февруари 2024 г. и точка 5 от заключенията на Съвета от 8 октомври 2024 г.:

Турция

1.2 Членство в Световния форум и задоволителен рейтинг по отношение на обмена на информация при поискване

Следните юрисдикции очакват задълбочен преглед от Световния форум:

Антигуа и Барбуда, Белиз, Британски Вирджински острови и Сейшелски острови

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

Следната юрисдикция, която пое ангажимент в рамките на Форума за вредните данъчни практики (FHTP) да измени или премахне своя преференциален данъчен режим до 31 декември 2023 г., очаква окончателна оценка от FHTP:

Есватини (Специална икономическа зона)

Следната юрисдикция пое ангажимент да измени или премахне своя вреден режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници до 31 декември 2025 г.:

Бруней Даруссалам

3. Предотвратяване на свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

3.2 Прилагане на минималния стандарт относно отчитането по държави (действие 13 от приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби)

Следната юрисдикция пое ангажимент да изпълни минималния стандарт относно отчитането по държави и да задейства обмена относно отчитането по държави с всички държави — членки на ЕС. Тя подписа Многостранното споразумение между компетентните органи относно отчитането по държави и е в процес на предприемане на необходимите стъпки за задействане на обмена относно отчитането по държави с всички държави — членки на ЕС:

Виетнам