



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 22 февруари 2021 г.
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Делегациите
№ предх. док.:	5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1
Относно:	Заклучения на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, които бяха одобрени от Съвета на заседанието му от 22 февруари 2021 г.

Заключения на Съвета

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

Съветът на Европейския съюз:

1. ОЦЕНЯВА продължаващото плодотворно сътрудничество по данъчните въпроси между групата на ЕС „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) и повечето юрисдикции по света с цел насърчаването в световен план на принципите за добро управление в областта на данъчното облагане;
2. ПРИВЕТСТВА напредъка в съответните юрисдикции чрез активните стъпки, предприети в рамките на договорените срокове за отстраняване на недостатъците, установени от група „Кодекс за поведение“, и ПОДЧЕРТАВА, че тези стъпки допринасят за укрепването на механизмите за добро управление в областта на данъчното облагане, справедливото данъчно облагане, глобалната прозрачност в данъчната сфера и борбата с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци — както на равнището на ЕС, така и в световен мащаб;
3. ОТЧИТА, че нестихващата пандемия от COVID-19 продължава да оказва въздействие върху способността на много юрисдикции да поемат нови ангажименти или да изпълняват вече поетите си ангажименти, както и върху методите на работа на група „Кодекс за поведение“ като цяло;
4. ПРИКАНВА групата да продължи да реализира напредък по всички нерешени въпроси, засегнати от пандемията от COVID-19, с оглед на тяхното приключване възможно най-бързо и да започне обсъждането на евентуални искания за поемане на ангажименти от юрисдикциите, когато е целесъобразно;
5. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че някои юрисдикции не са предприели задоволителни стъпки да изпълнят ангажиментите си в уговорения срок или не са започнали съдържателен диалог, който да доведе до такива ангажименти, и ПРИКАНВА тези юрисдикции да се ангажират с групата „Кодекс за поведение“ за решаване на оставащите въпроси;

6. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ по-специално, че Турция не е постигнала съществен напредък по ефективното прилагане на автоматичния обмен на информация с всички държави — членки на ЕС, и следователно все още не е изпълнила всички поети от нея ангажименти за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане, изложени в доклада на групата „Кодекс за поведение“; ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ факта, че с 21 държави — членки на ЕС, обменът на информация е активиран, а с 5 държави — членки на ЕС, е предвидено да бъде активиран от 2022 г.; ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че няма представени доказателства за осъществен ефективен обмен на данни от Турция към която и да е от държавите членки; ПОДЧЕРТАВА, че с една държава членка не е постигнат никакъв напредък по обмена на информация; ОТНОВО ИЗТЪКВА, че ефективният обмен на информация с всички държави членки е условие, за да изпълни Турция критерий 1.1 от списъка на ЕС в съответствие със заключенията на Съвета от февруари 2020 г.; ПРИЗОВАВА Турция до 31 май 2021 г. да се ангажира изцяло на високо политическо равнище да задейства ефективно своите отношения за автоматичен обмен на информация с останалите 6 държави членки до 30 юни 2021 г.; За всички 27 държави членки информацията за финансовата 2019 година трябва да бъде изпратена не по-късно от 1 септември 2021 г., а за финансовата 2020 и 2021 година информацията трябва да бъде изпратена в съответствие с календара на ОИСР за автоматичен обмен на информация, и при всички случаи не по-късно от 30 септември 2021 г. и 30 септември 2022 г.; ЗАЯВЯВА, че неизпълнението на който и да е от петте горепосочени крайни срока ще бъде основание Турция да бъде включена в приложение I по критерий 1.1; ПРИКАНВА групата да уведоми Турция за това искане, да продължи да наблюдава напредъка по отношение на ефективния обмен на информация с всички държави членки и да информира Съвета за развитието в това отношение, като същевременно поддържа диалога си с Турция по този въпрос, и ИЗТЪКВА, че Съветът ще вземе необходимото решение относно включването в списъка през октомври 2021 г. въз основа на анализа на групата за изпълнението от страна на Турция и ще преразгледа това решение, след като изтече оставащият срок, посочен по-горе;
7. ОДОБРЯВА доклада на група „Кодекс за поведение“, изложен в док. 6223/21;
8. ОДОБРЯВА съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели („списъка на ЕС“), поместен в приложение I;
9. ОДОБРЯВА прегледа на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане, поместен в приложение II;

10. ПРИКАНВА институциите на ЕС и държавите членки, според случая, да продължат да вземат предвид поместения в приложение I преработен списък на ЕС във външната си политика, икономическите отношения и сътрудничеството за развитие със съответните трети държави, без да се засягат съответните области на компетентност на държавите членки и на Съюза, произтичащи от Договорите.

Списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи 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, не се е ангажирала с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

2. Ангила

Ангила не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

3. Доминика

Доминика не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

4. Фиджи

Фиджи не е членка на Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели („Световния форум“), не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими, не е членка на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, нито прилага минималния стандарт на ОИСР срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и все още не е разрешила тези въпроси.

5. 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, не се е ангажирала с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

6. Палау

Палау не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала изменената Конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси и все още не е разрешила тези въпроси.

7. Панама

Панама не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

8. Самоа

Самоа прилага вредни преференциални данъчни режими и все още не е разрешила този въпрос.

9. Сейшелски острови

Сейшелските острови прилагат вредни преференциални данъчни режими и все още не са разрешили тези въпроси.

Нещо повече, Сейшелските острови не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не са разрешили този въпрос.

10. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не прилагат автоматичен обмен на финансова информация, не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване, не са подписали, нито ратифицирали изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилагат вредни преференциални данъчни режими и все още не са разрешили тези въпроси.

11. 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, не са се ангажирали с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не са поели ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

12. Вануату

Вануату не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване, улеснява офшорни структури и схеми, насочени към привличане на печалби без реална икономическа същност, и все още не е разрешила тези въпроси.

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. Ангажимент за прилагане на автоматичния обмен на информация чрез подписването на Многостранното споразумение на компетентните органи или чрез двустранни споразумения

Следната юрисдикция се очаква да поеме до 31 май 2021 г. ангажимент на високо политическо равнище и ефективно да задейства своите отношения за автоматичен обмен на информация с всички 27 държави членки до 30 юни 2021 г. в съответствие с графика, посочен в точка 6 от настоящите заключения на Съвета.

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

Следната юрисдикция, поела ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2018 г., подлежи на допълнителен преглед от Световния форум:

Турция

Следната развиваща се страна без финансов център, която е поела ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2019 г., подлежи на допълнителен преглед от Световния форум:

Ботсуана

Следната юрисдикция очаква допълнителен преглед от Световния форум:

Барбадос

1.3. Подписване и ратифициране на Многостранната конвенция на ОИСП за административна взаимопомощ (КАВ) по данъчни въпроси или на мрежа от споразумения, обхващащи всички държави — членки на ЕС

Следните развиващи се страни без финансов център, които са отбелязали осезателен напредък в изпълнението на ангажиментите си, получиха срок до 31 декември 2020 г. да подпишат КАВ и до 31 декември 2021 г. да я ратифицират:

Ботсуана, Есватини, Йордания, Тайланд

Следната развиваща се страна без финансов център, отбелязала напредък в изпълнението на ангажимента си, получи срок до 30 април 2021 г. да подпише КАВ и до 31 декември 2021 г. да я ратифицира:

Малдиви

2. Справедливо данъчно облагане

2.1. *Наличие на вредни данъчни режими*

Следната юрисдикция, поела ангажимент до края на 2019 г. да измени или премахне своя вреден данъчен режим, но възпрепятствана поради забавяния на процеса в рамките на Форума на ОИСР за вредните данъчни практики, получи срок до края на 2021 г. да адаптира законодателството си:

Австралия

Следната юрисдикция, отбелязала осезателен напредък по изпълнението на ангажимента си да измени или премахне своя вреден данъчен режим, получи за целта срок до 31 декември 2021 г.:

Йордания

Следната юрисдикция, поела ангажимент да измени или премахне своя вреден данъчен режим, получи за целта срок до 31 декември 2022 г. да адаптира законодателството си:

Ямайка