



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2021. február 22.
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYE

Küldi: a Tanács Főtitkársága

Címzett: a delegációk

Előző dok. sz.: 5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1

Tárgy: A Tanács következtetései az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló tanácsi következtetéseket, amelyeket a Tanács a 2021. február 22-i ülésén jóváhagyott.

A Tanács következtetései

az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről

Az Európai Unió Tanácsa,

1. NAGYRA ÉRTÉKELI a magatartási kódexszel foglalkozó uniós csoport (társasági adózás) (a továbbiakban: a magatartási kódexszel foglalkozó csoport) és a világ legtöbb országa és területe közötti folyamatos és eredményes adóügyi együttműködést, amelynek célja a jó adóügyi kormányzás elveinek előmozdítása világszerte;
2. ÜDVÖZLI, hogy az érintett országok, illetve területek aktív fellépés révén előrelépést értek el a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által feltárt hiányosságoknak az elfogadott határidőn belül való orvoslása terén, és HANGSÚLYOZZA, hogy ezek a lépések uniós és globális szinten egyaránt hozzájárulnak a jó adóügyi kormányzási mechanizmusok megerősítéséhez, a méltányos adóztatáshoz, a globális szintű adózási átláthatósághoz, valamint az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés elleni küzdelemhez;
3. ELISMERI, hogy a jelenlegi Covid19-világjárvány következtében számos országban és területen továbbra is gondot okoz az új kötelezettségek vállalása vagy a régiék teljesítése, és a helyzet a magatartási kódexszel foglalkozó csoport általános munkamódszereit is befolyásolja;
4. FELKÉRI a csoportot, hogy tegyen további előrelépést a Covid19-világjárvány miatt lezáratlan valamennyi kérdéssel kapcsolatban azok mielőbbi lezárása érdekében, valamint adott esetben kezdjen megbeszéléseket, amelyek keretében esetleges új vállalások megtételét kéri egyes országoktól és területektől;
5. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy több ország és terület nem hozott megfelelő intézkedéseket annak érdekében, hogy vállalásait az elfogadott határidőn belül teljesítse, illetve nem kezdett olyan érdemi párbeszédet sem, amely ilyen vállalásokat eredményezhetne, és FELKÉRI ezeket az országokat és területeket, hogy a fennmaradó kérdések megoldása érdekében működjenek együtt a magatartási kódexszel foglalkozó csoporttal;

6. SAJNÁLATÁT FEJEZI KI különösen amiatt, hogy Törökország nem tett kézzelfogható előrelépést az automatikus információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása terén, így ez idáig nem teljesítette a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtásával kapcsolatos valamennyi kötelezettségvállalását a magatartási kódexszel foglalkozó csoport jelentésében foglaltak szerint; NYUGTÁZZA, hogy 21 uniós tagállammal már aktiválták az információcserét, amely 5 tagállammal a tervek szerint 2022-ben kezdetét veszi; SAJNÁLJA, hogy nem érkezett olyan bizonyíték, amely igazolná, hogy Törökország ténylegesen adatcserét kezdeményezett volna a tagállamok bármelyikével; HANGSÚLYOZZA, hogy egy tagállam vonatkozásában nem történt előrelépés az információcsere terén; ISMÉTELTEN KIJELENTI, hogy a 2020. februári tanácsi következtetésekkel összhangban az információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása az uniós jegyzékben foglalt 1.1. kritérium Törökország általi teljesítésének feltétele; FELSZÓLÍTTJA Törökországot, hogy 2021. május 31-ig magas politikai szinten tegyen teljes körű vállalást arra vonatkozóan, hogy 2021. június 30-ig ténylegesen aktiválja az automatikus információcserét a fennmaradó 6 tagállammal; a 2019-es pénzügyi évre vonatkozó információkat mind a 27 tagállam vonatkozásában legkésőbb 2021. szeptember 1-jéig, a 2020-as és 2021-es pénzügyi évre vonatkozó információkat pedig az OECD automatikus információcserére vonatkozó naptárának megfelelően, de legkésőbb 2021. szeptember 30-ig, illetve 2022. szeptember 30-ig kell megküldeni; KIJELENTI, hogy a fent említett öt határidő bármelyikének be nem tartása esetén teljesülnének azok a feltételek, amelyek mellett Törökországot az 1.1. kritérium alapján fel kellene venni az I. mellékletbe; FELKÉRI a csoportot, hogy értesítse Törökországot erről a kérésről, továbbra is kövesse nyomon a valamennyi tagállammal való tényleges információcsere terén tett előrelépést, és tájékoztassa a Tanácsot az ezzel kapcsolatos fejleményekről, fenntartva egyúttal Törökországgal a témában folytatott párbeszédet, továbbá KIJELENTI, hogy a Tanács 2021 októberében a csoport Törökország megfelelésére vonatkozó elemzése alapján meg fogja hozni a szükséges döntést a jegyzékbe vételről, a többi fent említett határidő lejárta után pedig felül fogja vizsgálni a döntését;

7. JÓVÁHAGYJA a magatartási kódexszel foglalkozó csoport 6223/21 dokumentumban foglalt jelentését;

8. ennek megfelelően JÓVÁHAGYJA az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékét (a továbbiakban: az uniós jegyzék), amely az I. mellékletben található;

9. NYUGTÁZZA a II. mellékletben ismertetett helyzetet a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően;

10. FELKÉRI az uniós intézményeket és adott esetben a tagállamokat, hogy továbbra is vegyék figyelembe az I. mellékletben foglalt felülvizsgált uniós jegyzéket az érintett harmadik országokkal folytatott külpolitikai és gazdasági kapcsolatokban és a fejlesztési együttműködésben, a tagállamok és az Unió Szerződésekből eredő hatásköreinek sérelme nélkül.

Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke

1. Amerikai Szamoa

Amerikai Szamoa nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat.

2. Anguilla

Anguilla az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezt a problémát.

3. Dominika

Dominika az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezt a problémát.

4. Fidzsi

Fidzsi nem tagja az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumnak (a továbbiakban: globális fórum), nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, nem lett tagja az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszernek és nem hajtotta végre az OECD adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardjait, továbbá még nem orvosolta ezeket a problémákat.

5. Guam

Guam nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat.

6. Palau

Palau nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, továbbá még nem orvosolta ezeket a problémákat.

7. Panama

Panama az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyraért megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezt a problémát.

8. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz és még nem orvosolta ezt a problémát.

9. Seychelle-szigetek

A Seychelle-szigetek káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

A Seychelle-szigetek az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, és még nem orvosolta ezt a problémát.

10. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

11. Amerikai Virgin-szigetek

Az Amerikai Virgin-szigetek nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, nem írta alá és nem erősítette meg – azon országon keresztül sem, amellyel függőségi viszonyban áll – az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat.

12. Vanuatu

Vanuatu az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, kedvező környezetet teremt a valós gazdasági tartalom nélküli offshore struktúráknak vagy megoldásoknak a területére vonzására, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően az EU-val folytatott együttműködés jelenlegi állása

1. Átláthatóság

1.1. Az automatikus információcsere megvalósításának vállalása, az illetékes hatóságok multilaterális megállapodásának aláírása vagy kétoldali megállapodások révén

Az alábbi országnak 2021. május 31-ig magas politikai szinten vállalást kell tennie, 2021. június 30-ig pedig ténylegesen aktiválnia kell az automatikus információcserét mind a 27 tagállammal az ezen tanácsi következtetések 6. pontjában említett ütemezésnek megfelelően.

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

Az alábbi ország – amely vállalta, hogy 2018 végéig megfelelő minősítést szerez – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár:

Törökország

Az alábbi, pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő ország – amely vállalta, hogy 2019 végéig megfelelő minősítést szerez – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár:

Botswana

Az alábbi ország a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár:

Barbados

1.3. Az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított többoldalú egyezményének aláírása és megerősítése, illetve hasonló célú, valamennyi uniós tagállamra kiterjedő egyezmények biztosítása

Az alábbi, pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő országok, amelyek érdemi előrelépést tettek vállalásaik teljesítésében, az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított többoldalú egyezményének aláírására 2020. december 31-ig, megerősítésére pedig 2021. december 31-ig kaptak haladékot:

Botswana, Szváziföld, Jordánia, Thaiföld

Az alábbi, pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő ország, amely előrelépést tett vállalásának teljesítésében, az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított többoldalú egyezményének aláírására 2021. április 30-ig, megerősítésére pedig 2021. december 31-ig kapott haladékot:

Maldív-szigetek

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi ország – amely vállalta, hogy 2019 végéig módosítja vagy megszünteti a káros adóügyi rendelkezéseit, ám amelyet a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó OECD-fórumban elhúzódó eljárás megakadályozott ebben – 2021 végéig kapott haladékot, hogy módosítsa jogszabályait:

Ausztrália

Az alábbi ország, amely érdemi előrelépést tett a káros adóügyi rendelkezéseinek módosítására, illetve megszüntetésére tett vállalásának teljesítésében, 2021. december 31-ig kapott haladékot vállalásának teljesítésére:

Jordánia

Az alábbi ország, amely vállalta, hogy módosítja vagy megszünteti a káros adóügyi rendelkezéseit, 2022. december 31-ig kapott haladékot jogszabályainak módosítására:

Jamaica
