



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 14 февруари 2023 г.
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
№ предх. док.:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
Относно:	Заклучения на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неказващи съдействие за данъчни цели

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неказващи съдействие за данъчни цели, които бяха одобрени от Съвета ECOFIN на заседанието му от 14 февруари 2023 г.

Заклучения на Съвета

относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи 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, както и да се води борба с данъчните измами, отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци — на равнището на ЕС 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 на съответните юрисдикции, постигнат чрез активни действия, предприети в договорените срокове, както и новите ангажименти, поети с цел преодоляване на набелязаните от група „Кодекс за поведение“ недостатъци;
4. ПРИВЕТСТВА актуализирането на критерий 1.1 относно автоматичния обмен на финансова информация и на ангажиментите, поети от юрисдикциите, участвали в диалог с група „Кодекс за поведение“ в рамките на тази актуализация;
ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че някои юрисдикции не са поели ангажимент към групата в определения срок, което е довело до включването им в списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, или до понижаване от Световния форум на рейтинга им по отношение на обмена на информация при поискване;

5. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че някои юрисдикции продължават да не оказват съдействие за данъчни цели и че редица юрисдикции не са изпълнили ангажиментите си към група „Кодекс за поведение“ по отношение на изискванията за икономическа същност съгласно критерий 2.2 или реформата на вредните данъчни режими съгласно критерий 2.1; ПРИКАНВА тези юрисдикции да се ангажират с група „Кодекс за поведение“ с цел разрешаване на оставащите въпроси;
6. ОДОБРЯВА оценката, направена от група „Кодекс за поведение“ на изменения режим на международните холдингови дружества на Руската федерация спрямо техническите критерии на Кодекса за поведение при данъчното облагане на предприятията в контекста на списъка на ЕС, по-специално оценката на данъчното облагане на доходите от интелектуална собственост и разпоредбите за заварено положение, и СЧИТА, че Руската федерация не е изпълнила ангажимента си да измени своя вреден преференциален данъчен режим и поради това следва да бъде включена в списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели; ПОДЧЕРТАВА, че непровокираната военна агресия на Руската федерация срещу Украйна, която Европейският съвет многократно е осъждал категорично¹, възпрепятства диалога между група „Кодекс за поведение“ и руските органи;
7. 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 забавения режим на сътрудничество по отношение на автоматичния обмен на информация 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. и 4 октомври 2022 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 положението в това отношение и да продължи да разглежда нерешените въпроси, по които не е постигнат напредък;

(1) ¹ EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22, както и ST 9873/22.

8. ОДОБРЯВА доклада на група „Кодекс за поведение“, представен в док. 5922/23;
 9. ОДОБРЯВА съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели („списъка на ЕС“), представен в приложение I;
 10. 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, представен в приложение II.
-

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 свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби 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 подлежи на допълнителен преглед от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели („Световния форум“) във връзка с обмена на информация при поискване (критерий 1.2).

3. Бахамски острови

Бахамските острови улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, като не предприемат всички необходими действия, за да гарантират ефективното прилагане на изискванията за същност по критерий 2.2.

4. Британски Вирджински острови

Британските Вирджински острови не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно обмена на информация при поискване.

5. Коста Рика

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

Коста Рика пое ангажимент да изпълни своевременно препоръките на Световния форум по отношение на автоматичния обмен на информация (критерий 1.1), така че да получи статус „налице, но се нуждае от подобрене“ по основни изисквания 1 и 2 в доклада за партньорска проверка на Световния форум, който ще бъде публикуван през есента на 2024 г.

6. Фиджи

Фиджи не е член на Световния форум, не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими (експортни дружества, стимули по отношение на доходите на ИКТ, намалена данъчна ставка за регионално или глобално седалище), не е член на приобщаващата рамка, нито прилага минималните стандарти срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, и все още не е разрешила тези въпроси.

7. 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 свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

8. Маршалски острови

Маршалските острови улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, като не предприемат всички необходими действия, за да гарантират ефективното прилагане на изискванията за същност по критерий 2.2.

9. Палау

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

10. Панама

Панама не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно обмена на информация при поискване, прилага вреден режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници и все още не е разрешила тези въпроси.

Панама пое ангажимент своевременно да вземе мерки за съобразяване с препоръките на приобщаващата рамка по отношение на изпълнението на критерий 3.2 за отчитането по държави, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка, който ще бъде публикуван през есента на 2023 г.

11. Руска федерация

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

12. Самоа

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

13. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не прилагат никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не са получили минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно 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 (свободни зони) и все още не са разрешили тези въпроси.

Тринидад и Тобаго поеха ангажимент своевременно да вземат мерки за съобразяване с препоръките на приобщаващата рамка по отношение на изпълнението на критерий 3.2 за отчитането по държави, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка, който ще бъде публикуван през есента на 2023 г.

Тринидад и Тобаго също поеха ангажимент да изпълнят своевременно препоръките на Световния форум по отношение на автоматичния обмен на информация (критерий 1.1), така че да получат статус „налице, но се нуждае от подобрене“ по основни изисквания 1 и 2 в доклада за партньорска проверка на Световния форум, който ще бъде публикуван през есента на 2024 г.

14. Търкс и Кайкос

Островите Търкс и Кайкос улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличането на печалби без реална икономическа същност, като не предприемат всички необходими действия, за да гарантират ефективното изпълнение на изискванията за същност по критерий 2.2.

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

16. 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 подлежи на допълнителен преглед от Световния форум във връзка с обмена на информация при поискване.

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. и точка 4 от заключенията на Съвета от 4 октомври 2022 г.

Турция

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изпълнят своевременно препоръките на Световния форум по отношение на автоматичния обмен на информация, така че да получат статус „налице, но се нуждае от подобрение“ по основни изисквания 1 и 2 в доклада за партньорска проверка на Световния форум, който ще бъде публикуван през есента на 2024 г.

Аруба, Белиз, Кюрасао и Израел

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

Следните юрисдикции очакват допълнителен преглед от Световния форум:

Ботсуана, Доминика и Сейшелски острови

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

За следната юрисдикция, която се ангажира да измени или премахне своя вреден режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници до края на 2022 г., сблъска се с ограничения на конституционната реформа и показва осезаем напредък през 2022 г., срокът беше удължен до 31 март 2023 г., за да адаптира законодателството си по отношение на правилата за борба със злоупотребите и изискванията за икономическа същност. Тази юрисдикция се ангажира да прилага измененото законодателство, считано от 1 януари 2023 г.:

Катар

За следните юрисдикции, които се ангажираха да изменят или премахнат своите вредни режими на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници до края на 2022 г. и показаха осезаем напредък по тези реформи през 2022 г., срокът беше удължен до края на 2023 г., за да адаптират законодателството си по отношение на данъчното облагане на капиталовите печалби:

Хонконг и Малайзия

За следната юрисдикция, която в рамките на Форума за вредните данъчни практики пое ангажимент да измени или премахне до 31 декември 2022 г. един преференциален данъчен режим, срокът беше удължен до края на април 2023 г., за да адаптира законодателството си:

Йордания (специална икономическа зона Акаба)

Следните юрисдикции поеа ангажимент в рамките на Форума за вредните данъчни практики да изменят или премахнат своите вредни данъчни режими до 31 декември 2023 г.:

Албания (индустриални стимули), Армения (проекти за свободни икономически зони и информационни технологии) и Есватини (специална икономическа зона)

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)*

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изпълнят минималния стандарт относно отчитането по държави, като своевременно се съобразят с препоръките на приобщаващата рамка, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка през есента на 2023 г., и/или като задействат обмена относно отчитането по държави с всички държави — членки на ЕС, съгласно договорения срок:

Белиз, Израел, Монсерат, Тайланд, Виетнам
