



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2023. február 14.
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYE

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága / a Tanács
Előző dok. sz.:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
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 az Ecofin Tanács a 2023. február 14-i ülésén jóváhagyott.

A Tanács következtetései

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

Az Európai Unió Tanácsa,

1. HANGSÚLYOZZA, hogy uniós és globális szinten is fontos előmozdítani és megerősíteni a jó adóügyi kormányzásra vonatkozó normákat, többek között a méltányos adóztatás és az adózási átláthatóság területén, valamint hangsúlyozza az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés elleni küzdelem fontosságát is;
2. NAGYRA ÉRTÉKELI a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) (a továbbiakban: a magatartási kódexszel foglalkozó csoport) és a világ legtöbb országa és területe közötti folyamatos és eredményes adóügyi együttműködést;
3. ÜDVÖZLI, hogy az érintett országok és területek az elfogadott határidőn belüli aktív fellépés és az új vállalatok révén előrelépést tettek a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által feltárt hiányosságok orvoslása terén;
4. ÜDVÖZLI a számlainformációk automatikus cseréjére vonatkozó 1.1. kritérium aktualizálását, valamint azokat a vállalatokat, amelyeket a magatartási kódexszel foglalkozó csoporttal az említett aktualizálás keretében párbeszédet folytató országok és területek tettek; SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy egyes országok és területek a megadott határidőn belül nem tettek vállalatokat a csoport felé, ami azt eredményezte, hogy felvették őket az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékébe, illetve hogy a globális fórum a megkeresésre történő információcserét illetően leminősítette őket;

5. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy egyes országok és területek adózási szempontból továbbra sem működnek együtt, és hogy több ország és terület sem teljesítette a 2.2. kritérium szerinti, a tényleges gazdasági tevékenységre vonatkozó követelményekkel kapcsolatban, illetve a 2.1. kritérium szerinti, a káros adóügyi rendelkezések reformjával kapcsolatban a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak tett vállalásait; FELKÉRI ezeket az országokat és területeket, hogy a lezáratlan kérdések rendezése érdekében működjenek együtt a magatartási kódexszel foglalkozó csoporttal;
6. JÓVÁHAGYJA az Oroszországi Föderáció nemzetközi holdingtársaságokra vonatkozó módosított rendelkezéseinek a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által – a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódex technikai kritériumai alapján, az európai uniós jegyzék összefüggésében – végzett értékelését, különösen a szellemi tulajdonból származó jövedelmek kezelésének és a szerzett jogokra vonatkozó rendelkezéseknek az értékelését, és ÚGY VÉLI, hogy az Oroszországi Föderáció nem teljesítette a káros preferenciális adóügyi rendelkezések módosítására vonatkozó vállalását, ezért fel kell venni az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékébe; HANGSÚLYOZZA, hogy az Oroszországi Föderáció Ukrajnával szembeni, provokáció nélkül indított katonai agressziója, amelyet az Európai Tanács több alkalommal is határozottan elítélt¹, megakadályozza, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport párbeszédet folytasson az orosz hatóságokkal;
7. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy Törökország egy tagállammal semmilyen előrelépést sem ért el a tényleges automatikus információcsere terén; ISMÉTELTEN FELSZÓLÍTJA Törökországot arra, hogy aktiválja a még nem működő automatikus információcserét egy tagállam vonatkozásában, továbbá teljes mértékben tegyen eleget az Ecofin Tanács 2021. február 22-i, 2021. október 5-i, 2022. február 24-i és 2022. október 4-i következtetéseiben foglalt követelményeknek; ISMÉTELTEN KIJELENTI, hogy az automatikus információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása az európai uniós jegyzékben foglalt 1.1. kritérium Törökország általi teljesítésének feltétele; FELKÉRI a csoportot, hogy tájékoztassa a Tanácsot az ezzel kapcsolatos fejleményekről, és továbbra is foglalkozzon a lezáratlan kérdésekkel, amelyek terén nem történt előrelépés;

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

8. JÓVÁHAGYJA a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak az 5922/23 dokumentumban foglalt jelentését;
 9. 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;
 10. NYUGTÁZZA a II. mellékletben ismertetett aktuális helyzetet a jó adóügyi kormányzás normáinak végrehajtása érdekében az együttműködő országok és területek által tett vállalásokat illetően.
-

**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 rendezi ezeket a problémákat.

2. Anguilla

Anguilla kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területre vonzása, amely nem tükröz a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

Anguilla az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum (a továbbiakban: a globális fórum) kiegészítő felülvizsgálatára vár a megkeresésre történő információcserével (1.2. kritérium) kapcsolatban.

3. Bahama-szigetek

A Bahama-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

4. Brit Virgin-szigetek

A Brit Virgin-szigetek a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagy részt megfelelő” minősítéssel.

5. Costa Rica

Costa Rica a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozást alkalmaz és még nem orvosolta ezt a problémát.

Costa Rica vállalta, hogy kellő időben figyelembe veszi a globális fórumnak az automatikus információcserére vonatkozó ajánlásait (1.1. kritérium) annak érdekében, hogy a globális fórum 2024. őszi szakértői értékelési jelentésében az 1. és a 2. fő követelmény tekintetében megkapja legalább a „bevezetve, de még javítani kell” besorolást.

6. Fidzsi

Fidzsi nem tagja a globális fórumnak, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (exportőr vállalatok, IKT-vállalatok bevételeit érintő ösztönzők, kedvezményes adókulcs a regionális vagy globális székhely esetében), 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.

7. 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 rendezze ezeket a problémákat.

8. Marshall-szigetek

A Marshall-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területre vonzása, amely nem tükröz a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

9. 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.

10. Panama

Panama a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyraért megfelel” minősítéssel, a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozást alkalmaz, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

Panama vállalta, hogy figyelembe veszi az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer ajánlásait az országonkénti jelentéstételre vonatkozó 3.2. kritérium kellő időben történő teljesítése tekintetében, hogy ez megjelenjen majd az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. fellépéséről szóló, 2023 őszén esedékes szakértői értékelési jelentésben.

11. Oroszországi Föderáció

Az Oroszországi Föderáció káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (nemzetközi holdingtársaságok) és még nem orvosolta ezt a problémát.

12. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (offshore vállalatok) és még nem orvosolta ezt a problémát.

13. Trinidad és Tobago

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

Trinidad és Tobago vállalta, hogy figyelembe veszi az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer ajánlásait az országonkénti jelentéstételre vonatkozó 3.2. kritérium kellő időben történő teljesítése tekintetében, hogy ez megjelenjen majd az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. fellépéséről szóló, 2023 őszén esedékes szakértői értékelési jelentésben.

Trinidad és Tobago vállalta arra, hogy kellő időben figyelembe veszi a globális fórumnak az automatikus információcserére vonatkozó ajánlásait (1.1. kritérium) annak érdekében, hogy a globális fórum 2024. őszi szakértői értékelési jelentésében az 1. és a 2. fő követelmény tekintetében megkapja legalább a „bevezetve, de még javítani kell” besorolást.

14. Turks- és Caicos-szigetek

A Turks- és Caicos-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területre vonzása, amely nem tükröz a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

15. 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 (gazdaságfejlesztési program, mentességet élvező vállalatok, a nemzetközi bankközpontokról szóló rendelet), nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat.

16. Vanuatu

Vanuatu kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

Vanuatu a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára vár a megkeresésre történő információcserével kapcsolatban.

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

1. Átláthatóság

1.1 Automatikusan információcsere

Az alábbi országnak ténylegesen információcserét kell folytatnia mind a 27 tagállammal a 2021. február 22-i tanácsi következtetések 6. pontjában, a 2021. október 5-i tanácsi következtetések 4. pontjában, a 2022. február 24-i tanácsi következtetések 4. pontjában és a 2022. október 4-i tanácsi következtetések 4. pontjában említett ütemezésnek megfelelően:

Törökország

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy kellő időben figyelembe veszik a globális fórumnak az automatikus információcserére vonatkozó ajánlásait annak érdekében, hogy a globális fórum 2024. őszi szakértői értékelési jelentésében az 1. és a 2. fő követelmény tekintetében megkapják legalább a „bevezetve, de még javítani kell” besorolást:

Aruba, Belize, Curaçao és Izrael

1.2 Tagság a globális fórumban és a megkeresésre való információcseréhez kapcsolódó megfelelő minősítés

Az alábbi országok a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára várnak:

Botswana, Dominika és Seychelle-szigetek

2. Méltányos adóztatás

2.1 Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi ország, amely vállalta, hogy 2022 végéig módosítja, illetve megszünteti a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozását, az alkotmányos reform terén korlátokkal szembesült, de 2022-ben kézzelfogható eredményeket mutatott fel, és 2023. március 31-ig haladékot kapott arra, hogy módosítsa jogszabályait a visszaélések elleni szabályok és a tényleges gazdasági tevékenységre vonatkozó követelmények tekintetében. Az ország vállalta, hogy a módosított jogszabályokat 2023. január 1-jétől alkalmazza:

Katar

Az alábbi országok, illetve területek, amelyek vállalták, hogy 2022 végéig módosítják, illetve megszüntetik a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozásukat, és 2022-ben kézzelfogható eredményeket mutattak fel e reformok terén, 2023 végéig kaptak haladékot arra, hogy módosítsák a tőkenyereség kezelésére vonatkozó jogszabályait:

Hongkong és Malajzia

A következő ország, amely a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó fórum keretében vállalta, hogy 2022. december 31-ig módosítja vagy megszünteti a preferenciális adóügyi rendelkezéseit, 2023. április végéig haladékot kapott arra, hogy módosítsa a jogszabályait:

Jordánia (akabai különleges gazdasági övezet)

Az alábbi országok a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó fórum keretében vállalták, hogy 2023. december 31-ig módosítják vagy megszüntetik a preferenciális adóügyi rendelkezéseiket:

Albánia (ipari ösztönzők), Örményország (szabad gazdasági övezetek és információtechnológiai projektek) és Szváziföld (különleges gazdasági övezet)

3. Az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás megelőzése

3.2 *Az országokénti jelentéstételre vonatkozó minimumkövetelmények végrehajtása (az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. fellépése)*

A következő országok, illetve területek vállalták az országokénti jelentéstételre vonatkozó minimumstandardok végrehajtását azáltal, hogy kellő időben figyelembe veszik az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó átfogó keretrendszer ajánlásait, hogy ez megjelenjen majd a keretrendszer 13. fellépéséről szóló, 2023 őszén esedékes szakértői értékelési jelentésben és/vagy az elfogadott határidőn belül aktiválják az országokénti jelentéstételt szolgáló információcsere-összeköttetések valamennyi uniós tagállammal:

Belize, Izrael, Montserrat, Thaiföld, Vietnám
