



Съвет на  
Европейския съюз

Брюксел, 24 февруари 2022 г.  
(OR. fr)

6437/22

FISC 50  
ECOFIN 156

## РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

---

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Делегациите
№ предх. док.:	5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + COR1
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 на заседанието му от 24 февруари 2022 г.

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

Съветът на Европейския съюз

1. ПОДЧЕРТАВА значението на утвърждаването и 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;
2. ОЦЕНЯВА продължаващото ползотворно сътрудничество по данъчните въпроси между група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) на ЕС (наричана по-нататък „група „Кодекс на поведение“) и повечето юрисдикции по света;
3. ПРИВЕТСТВА напредъка в 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. ВЗЕМА ПОД ВНИМАНИЕ ефективното задействие на отношенията за автоматичен обмен на информация между Турция и всички държави членки, с изключение на една; СМЯТА, че постигнатият от Турция напредък все още не е в пълно съответствие с ангажиментите, които се изискват съгласно заключенията на Съвета ECOFIN от 22 февруари 2021 г. и 5 октомври 2021 г.; ПРИЗОВАВА Турция да започне или продължи техническата работа по ефективния обмен на данни от Турция с всички държави членки, за да покрие договорените международни стандарти и да се съобрази напълно с изискванията, определени в посочените по-горе заключения на Съвета ECOFIN; ИЗТЪКВА ОТНОВО, че ефективният автоматичен обмен на информация с всички държави членки съгласно графика и стандартите на ОИСР представлява условие, за да може Турция да изпълни критерий 1.1 от списъка на ЕС и да се съобрази напълно с изискванията, определени в посочените по-горе заключения на Съвета; ПРИКАНВА групата да информира Съвета за напредъка в това отношение и да продължи да поддържа и укрепва диалога по осъществяването на ефективен обмен на данни между Турция и всички държави членки, както и да се заеме с разрешаването на оставащите въпроси, по които не е постигнат напредък;
5. ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че някои юрисдикции продължават да не оказват съдействие за данъчни цели, и ги ПРИКАНВА да започнат да си сътрудничат с група „Кодекс за поведение“ с цел разрешаване на неуредените въпроси;
6. ОДОБРЯВА доклада на група „Кодекс за поведение“, представен в док. 5723/22;
7. ОДОБРЯВА съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели („списък на ЕС“), представен в приложение I;

8. 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, 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 свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

**2. 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 (експортни дружества, стимули по отношение на доходите на ИКТ, намалена данъчна ставка за регионално или глобално седалище), 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.

**3. 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.

**4. 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.

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

Панама поема ангажимент своевременно да вземе мерки за съобразяване с препоръките на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби 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.

## **6. Самоа**

Самоа прилага вредни преференциални данъчни режими (офшорна дейност) и все още не е разрешила този въпрос.

## **7. 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 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 (свободни зони) и все още не са разрешили тези въпроси.

Тринидад и Тобаго поема ангажимент своевременно да вземат мерки за съобразяване с препоръките на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби 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.

## 8. 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 свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не са поели ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

## 9. Вануату

Вануату улеснява офшорните структури и договорености, насочени към привличане на печалби, които не отразяват реална икономическа дейност, и този проблем все още не е разрешен.

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. 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 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. и точка 4 от заключенията на Съвета от 24 февруари 2022 г.

**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*

Следните юрисдикции очакват допълнителен преглед от Световния форум:

**Ангилa, Барбадос, Ботсуана, Доминика, Сейшелски острови, Турция**



## **2. Справедливо данъчно облагане**

### *2.1. Наличие на вредни данъчни режими*

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изменят или премахнат своите вредни режими на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници до 31 декември 2022 г.:

**Катар, Коста Рика, Малайзия, Уругвай, Хонг Конг**

Следните юрисдикции поеха ангажимент да изменят или премахнат своите вредни данъчни режими в рамките на Форума за вредните данъчни практики до 31 декември 2022 г.:

**Коста Рика (зона за свободна търговия), Йордания (специална икономическа зона Акаба), Северна Македония (зона за технологично промишлено развитие), Ямайка (специални икономически зони)**

Следната юрисдикция пое ангажимент да измени един преференциален данъчен режим до 31 декември 2022 г.:

**Руска федерация (международни холдингови дружества)**

### *2.2. Наличие на данъчни режими, които улесняват офшорни структури, привличащи печалби без реална икономическа дейност*

Следните юрисдикции поеха ангажимент своевременно да вземат мерки за съобразяване с препоръките на Форума за вредните данъчни практики по отношение на ефективното изпълнение на изискванията за същност по критерий 2.2, така че на следващото си заседание през 2022 г. Форумът да може да констатира, че са се съобразили с препоръката(ите):

**Ангила, Барбадос, Бахамски острови, Бермудски острови, Търкс и Кайкос**

### **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 за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, така че това да бъде отразено в доклада за партньорската проверка по действие 13 от приобщаващата рамка през есента на 2023 г., и/или задействат отношенията за обмен на информация с всички държави — членки на ЕС, съгласно договорения срок:

**Барбадос, Бахамски острови, Белиз, Британски Вирджински острови, Израел, Монсерат, Тайланд, Тунис, Виетнам**

---