



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2024. február 20.
(OR. en)

6776/24

FISC 40
ECOFIN 217

AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYE

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	a Tanács
Előző dok. sz.:	6340/1/24 REV 1 FISC 27 ECOFIN 154
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 Általános Ügyek Tanácsa a 2024. február 20-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 a közösen elfogadott határidőkön belüli aktív intézkedések révén előrelépést értek el különösen a megkeresésre történő információcsere, a számlainformációk automatikus cseréje és a káros adóügyi rendelkezések, valamint a tényleges gazdasági tevékenységre vonatkozó követelmények érvényesítése terén;

4. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy egyes országok és területek adózási szempontból továbbra sem működnek együtt, és hogy több ország és terület nem teljesítette a számlainformációk automatikus cseréje (1.1. kritérium), a megkeresésre történő információcsere (1.2. kritérium), a káros adóügyi rendelkezések reformja (2.1. kritérium), illetve a 2.2. kritérium szerinti, a tényleges gazdasági tevékenységre vonatkozó követelmények érvényesítése tekintetében 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;
5. 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 információcsere egy tagállam vonatkozásában, továbbá teljes mértékben tegyen eleget az Ecofin Tanács 2021. február 22-i, 2021. október 5-i, 2022. február 24-i, 2022. október 4-i, 2023. február 14-i és 2023. október 17-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;
6. JÓVÁHAGYJA a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak az ST 6299/2024 dokumentumban foglalt jelentését;

7. ennek megfelelően JÓVÁHAGYJA az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékét, amely az I. mellékletben található;
 8. NYUGTÁZZA az együttműködő országok és területek által a jó adóügyi kormányzás normáinak végrehajtása érdekében vállalt, a II. mellékletben foglalt kötelezettségekkel kapcsolatos jelenlegi helyzetet.
-

**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 a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel. Anguilla emellett 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.

3. Antigua és Barbuda

Antigua és Barbuda a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel.

4. Fidzsi

Fidzsi 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.

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

8. Oroszországi Föderáció

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

9. Szamoa

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

10. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago a 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 (szabad övezetek), nem hajtja végre az országonkénti jelentéstételre vonatkozó BEPS minimumstandardot, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

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.

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 (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.

12. 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, a 2022. október 4-i tanácsi következtetések 4. pontjában, a 2023. február 14-i tanácsi következtetések 7. pontjában és a 2023. október 17-i tanácsi következtetések 7. pontjában említett ütemezésnek megfelelően:

Törökország

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy kellő időben figyelembe veszik a globális fórumnak az automatikus információcsere 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:

Costa Rica és Curaçao

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

Az alábbi országok, illetve területek a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára várnak:

Belize, a Brit Virgin-szigetek és a 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, valamint 2022-ben és 2023-ban kézzelfogható eredményeket mutatott fel e reformok terén, 2024. március 31-éig kapott haladékot arra, hogy módosítsa a tőkenyereség kezelésére vonatkozó jogszabályait:

Malajzia

Az alábbi országok, illetve területek, amelyek a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó fórum (FHTP) keretében vállalták, hogy 2023. december 31-éig módosítják vagy megszüntetik a preferenciális adóügyi rendelkezéseiket, jelenleg az FHTP általi végső értékelések elkészültére várnak:

Örményország (szabad gazdasági övezetek) és Szváziföld (különleges gazdasági övezet)

3. Az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás megelőzése

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

Az alábbi ország vállalta, hogy a megállapodás szerinti határidőig (azaz 2024. augusztus 31-ig) végrehajtja az országokénti jelentéstételre vonatkozó minimumstandardot, és az összes uniós tagállammal aktiválja az országokénti jelentéstételt szolgáló információcsere-összeköttetéseket:

Vietnám
