



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 12 март 2019 г.
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

РЕЗУЛТАТИ ОТ РАБОТАТА

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Делегациите
№ предх. док.:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Относно:	Преработен списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели – Заключение на Съвета (12 март 2019 г.)

Приложено се изпращат на делегациите заключенията на Съвета относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, приети от Съвета на заседанието му от 12 март 2019 г.

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

Съветът:

1. ПРИПОМНЯ заключенията на Съвета от 25 май 2016 г. относно външна стратегия за данъчно облагане и мерки срещу злоупотребата с данъчни спогодби, заключенията на Съвета от 8 ноември 2016 г. относно критериите и процеса, водещи до съставянето на списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели, и заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. относно списъка на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели;
2. ПРИВЕТСТВА работата, извършена от група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия) (група „Кодекс за поведение“) с подкрепата на генералния секретариат на Съвета и със съдействието на службите на Европейската комисия, за наблюдението на изпълнението на ангажиментите, поети от юрисдикциите за въвеждане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане, и за преглед на актуалното състояние на работата, извършена в рамките на съответните форуми на ОИСР;
3. ПРИВЕТСТВА факта, че повечето от тези юрисдикции са се ангажирали да работят по открит и конструктивен начин с група „Кодекс за поведение“ и са преодолели недостатъците, установени в областите на данъчната прозрачност, справедливото данъчно облагане и прилагането на стандартите срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, като са въвели необходимите мерки в рамките на договорения срок;
4. Същевременно ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че няколко юрисдикции не са въвели до края на 2018 г. всички мерки, за които са поели ангажимент, а някои юрисдикции не са поели ангажимент за прилагането на някои или на всичките принципи на добро управление в областта на данъчното облагане, на които е установено, че не съответстват;
5. ПОДКРЕПЯ съответно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неоказващи съдействие за данъчни цели, поместен в приложение I;

6. СЧИТА, че изтъкнатите от някои юрисдикции причини за непълното въвеждане на всички мерки, за които са поели ангажимент, въпреки положените конкретни усилия, може в някои случаи да се разглеждат като основателни, и ПОСТИГА СЪГЛАСИЕ във връзка с това срокът за изпълнението на поетите от тях ангажименти да бъде удължен съгласно посоченото в приложение II;
7. ИЗРАЗЯВА СТАНОВИЩЕТО по-специално, че:
1. на някои развиващи се държави следва да се предостави повече време да реформират вредните си преференциални данъчни режими, обхващащи производствени дейности и сходни немного мобилни дейности, с оглед на по-тежките икономически последици от тези реформи за този вид държави;
 2. на юрисдикциите с проблеми от действително институционално или конституционно естество, които са били пречка те да изпълнят ангажиментите си през 2018 г., следва също да се предостави разумно удължение на срока за завършване на реформите, при условие че юрисдикцията е представила адекватно проектозаконодателство;
 3. на юрисдикции, представили обективни доказателства за риск от съдебни искиове във връзка с премахването на някои вредни преференциални данъчни режими, следва да се предостави удължен период, през който се запазва завареното положение;
 4. на юрисдикции, оценени като частично спазващи изискванията за обмен на информация при поискване и които подлежат на допълнителен преглед от Световния форум, следва да се предостави удължаване на срока до момента на определяне на преразгледания рейтинг;
8. ИЗРАЗЯВА задоволство от факта, че много юрисдикции са осъществили по критерий 2.2 изискваните реформи през 2018 г. и вследствие на това са извадени от приложение II, но ПРИКАНВА група „Кодекс за поведение“ да наблюдава ежегодно точното привеждане в действие на законодателните и правоприлагащите разпоредби;

9. ПРИЗНАВА, че е необходима допълнителна работа за определянето на приемливи икономически изисквания по същество за колективните инвестиционни фондове по критерий 2.2, и ПРИКАНВА групата да продължи диалога и да представи допълнителни технически насоки на съответните юрисдикции до средата на 2019 г.;
10. ОТБЕЛЯЗВА СЪС ЗАГРИЖЕНОСТ, че в някои юрисдикции вредните преференциални данъчни режими са заменени с мерки, водещи до сходни резултати, ИЗРАЗЯВА СЪЖАЛЕНИЕ, че една от тези юрисдикции не се е ангажирала достатъчно да измени или премахне тези мерки до края на 2019 г., и ИЗТЪКВА, че никаква замяна с мерки със сходни резултати или забавяния няма да бъдат допустими при оценката в началото на 2020 г. на това дали поисканите ангажименти са изпълнени;
11. ОТБЕЛЯЗВА, че група „Кодекс за поведение“ ще продължи да изисква ангажименти от юрисдикциите, които още не са се ангажирали с преодоляване на установените недостатъци;
12. ОТБЕЛЯЗВА, че група „Кодекс за поведение“ ще продължи да наблюдава ефективното изпълнение до края на 2019 г. на ангажиментите, поети от развиващи се държави без финансов център по отношение на прозрачността и прилагането на минималните стандарти на ОИСР относно мерките срещу свиване на данъчната основа и прехвърляне на печалби, както и постигането на съответната прозрачност и на тези минимални стандарти в юрисдикции, които не могат или не желаят да се присъединят към Световния форум или към приобщаващата рамка на ОИСР за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби;
13. ПРИВЕТСТВА работата на група „Кодекс за поведение“ за преглед на новоустановените преференциални режими в някои юрисдикции и за наблюдение на ангажиментите, поети от тези юрисдикции за премахване на вредните характеристики на тези режими;
14. ОДОБРЯВА прегледа на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите сътрудничество юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане, поместен в приложение II;

15. ПРИКАНВА група „Кодекс за поведение“ и нейния председател, подпомагани от генералния секретариат на Съвета и с техническата подкрепа на службите на Комисията, да продължат контактите и диалозите със съответните юрисдикции, включително във връзка с приключването на общия подход „две от три“ в края на юни 2019 г.;
16. Като припомня точка 11 от Заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. относно списъка на ЕС на юрисдикциите, неосъществяващи съдействие за данъчни цели, ПОТВЪРЖДАВА, че група „Кодекс за поведение“ следва да препоръча на Съвета по всяко време да актуализира — поне веднъж годишно, списъка на ЕС в приложение I, както и прегледа на актуалното състояние в приложение II въз основа на евентуални поети нови ангажименти или на изпълнението на такива; но, считано от 2020 г., подобно актуализиране на списъка на ЕС следва да се прави не повече от два пъти годишно, като се предоставя достатъчно време на държавите членки, когато е уместно, да изменят националното си законодателство;
17. ПРИПОМНЯ договореното през 2018 г. разширяване на географския обхват на процеса на ЕС за скрининг, така че да бъдат обхванати и други юрисдикции, и ПРИКАНВА група „Кодекс за поведение“ да направи преглед на икономическите данни, които ще се използват за подбор на юрисдикциите през 2020 г. и ще се прилагат от 2021 г.;
18. ПОТВЪРЖДАВА, че започва да се прилага критерий 3.2 (прилагане на отчитането по държави — минимален стандарт), и ОТПРАВЯ ОТНОВО призива си към група „Кодекс за поведение“ да приключи обсъжданията относно бъдещия критерий 1.4 (прозрачност на крайния действителен собственик);

19. ПРИВЕТСТВА факта, че приложение I към настоящите заключения на Съвета се взема предвид от Европейската комисия при осъществяване на операциите на ЕС за финансиране и инвестиране, както и споразуменията, постигнати по отношение на координираните защитни мерки в неданъчната сфера спрямо неосказващите съдействие юрисдикции, след заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г.¹;
20. Същевременно ПОВТАРЯ призова си към група „Кодекс за поведение“ да приключи обсъжданията относно допълнителни координирани защитни мерки, без да се засягат задълженията на държавите членки съгласно правото на ЕС и международното право;
21. ПРИКАНВА институциите на ЕС и държавите членки, според случая, да вземат предвид поместения в приложение I преработен списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, във връзка с външната политика, икономическите отношения и сътрудничеството за развитие със съответните трети държави, като се стремят към комплексен подход по отношение на спазването на критериите, без да се засягат съответните области на компетентност на държавите членки и Съюза, произтичащи от Договорите;
22. ПОВТАРЯ изразеното становище, че група „Кодекс за поведение“, с подкрепата на генералния секретариат на Съвета и с техническото съдействие на службите на Европейската комисия, следва да продължи да провежда и контролира извършваните от ЕС процеси на скрининг, вписване и наблюдение в координация с Групата на високо равнище по данъчни въпроси.

¹ Регламент (ЕС) 2017/2402 относно обща рамка за секюритизациите, Регламент (ЕС) 2017/2396 относно Европейския фонд за стратегически инвестиции и относно Европейския консултантски център по инвестиционни въпроси, Решение (ЕС) 2018/412 относно предоставяне на гаранция от ЕС на Европейската инвестиционна банка за загуби по операции по финансиране на инвестиционни проекти извън Съюза и Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза.

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 разрешаване на тези въпроси.

2. Аруба

Аруба все още не е изменила, нито е премахнала един вреден преференциален данъчен режим.

3. Барбадос

Барбадос е заменил един вреден преференциален данъчен режим с мярка, която води до сходни резултати, и не е поел ангажимент за нейното изменение или премахване до края на 2019 г.

4. Белиз

Белиз все още не е изменил, нито е премахнал един вреден преференциален данъчен режим.

Ангажиментът на Белиз за изменение или премахване до края на 2019 г. на неговия новоустановен вреден преференциален данъчен режим ще продължи да бъде обект на наблюдение.

5. Бермудски острови

Бермудските острови улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличане на печалби, които не отразяват реална икономическа дейност, и все още не са намерили решение на този проблем.

Ангажиментът на Бермудските острови за намиране на решение до края на 2019 г. на проблемите, свързани с икономическата дейност, ще бъде обект на наблюдение.

6. Доминика

Доминика не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписала, нито ратифицирала изменената Конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, и все още не е намерила решение на тези въпроси.

7. Фиджи

Във Фиджи все още не са изменени, нито премахнати вредните преференциални данъчни режими.

Ангажиментът на Фиджи за спазване на критерии 1.2, 1.3 и 3.1 до края на 2019 г. ще продължи да бъде обект на наблюдение.

8. Гуам

Гуам не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписал, нито ратифицирал, включително посредством юрисдикцията от която е зависим, изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, не се е ангажирал с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поел ангажимент за разрешаване на тези въпроси.

9. Маршалови острови

Маршалови острови улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличане на печалби, които не отразяват реална икономическа дейност, и все още не са намерили решение на този проблем.

Ангажиментът на Маршалови острови за спазване на критерий 1.2 ще продължи да бъде обект на наблюдение: очаква се допълнителен преглед от Световния форум.

10. Оман

Оман не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация, не е подписал, нито ратифицирал изменената Конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, и все още не е намерил решение на тези въпроси.

11. Самоа

Самоа има вреден преференциален данъчен режим и не е поела ангажимент за намиране на решение на този въпрос.

Освен това Самоа е поела ангажимент за спазване на критерий 3.1 до края на 2018 г., но все още не е намерила решение на този въпрос.

12. Тринидад и Тобаго

На Тринидад и Тобаго е определен рейтинг „несъответстващ“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели — за предоставяне на информация при поискване.

Ангажиментът на Тринидад и Тобаго за спазване на критерии 1.1, 1.2, 1.3 и 2.1 до края на 2019 г. ще продължи да бъде обект на наблюдение.

13. Обединени арабски емирства

Обединените арабски емирства улесняват офшорните структури и договорености, насочени към привличане на печалби, които не отразяват реална икономическа дейност, и все още не са намерили решение на този проблем.

14. 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 ОИСП за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, имат вредни преференциални данъчни режими, не са се ангажирали с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не са поели ангажимент за намиране на решение на тези въпроси.

15. Вануату

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

Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на поетите ангажменти за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане

1. Прозрачност

1.1 Ангажмент за прилагане на автоматичния обмен на информация чрез подписването на Многостранното споразумение на компетентните органи или чрез двустранни споразумения

Следните юрисдикции се ангажират да въведат до края на 2019 г. автоматичен обмен на информация:

Палау и Турция

1.2 Членство в Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели („Световният форум“) и задоволителен рейтинг по отношение на обмена на информация при поискване

Следните юрисдикции, поели ангажмент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2018 г., подлежат на допълнителен преглед от Световния форум:

Ангила и Кюрасао

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да станат членове на Световния форум и/или да имат задоволителен рейтинг:

Йордания, Намибия, Палау, Турция и Виетнам

1.3 Подписване и ратифициране на Многостранната конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси или на мрежа от споразумения, обхващаща всички държави — членки на ЕС

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да подпишат и ратифицират Конвенцията на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпрос или да разполагат с мрежа от споразумения, обхващаща всички държави — членки на ЕС:

Армения, Босна и Херцеговина, Ботсуана, Кабо Верде, Есватини, Йордания, Малдиви, Монголия, Черна гора, Мароко, Намибия, Северна Македония, Палау, Сърбия, Тайланд и Виетнам

2. Справедливо данъчно облагане

2.1 Наличие на вредни данъчни режими

На следните юрисдикции, поели ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, обхващащи производствени дейности и сходни немного мобилни дейности, и показали съществен напредък в предприемането на тези реформи през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Коста Рика и Мароко

На следните юрисдикции, които са поели ангажимент за изменение или премахване до края на 2018 г. на своите вредни данъчни режими, но са били възпрепятствани поради проблеми от действително институционално или конституционно естество въпреки постигнатия съществен напредък през 2018 г., се предоставя срок до края на 2019 г. да адаптират законодателството си:

Острови Кук, Малдиви и Швейцария

Следната юрисдикция се ангажира до 9 ноември 2019 г. да измени или премахне установените вредни данъчни режими:

Намибия

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2019 г. да изменят или премахнат вредните си данъчни режими:

Антигуа и Барбуда, Австралия, Кюрасао, Мавриций, Мароко, Сейнт Китс и Невис, Сейнт Лусия и Сейшелски острови

Следните юрисдикции се ангажират до края на 2020 г. да изменят или премахнат вредните си данъчни режими:

Йордания

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

На следните юрисдикции, поели ангажимент за решаване на проблемите, свързани със съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове, са участвали в положителен диалог с групата и са продължили да оказват съдействие, но се нуждаят от допълнителни технически насоки, се предоставя срок до края на 2019 г.² да адаптират законодателството си:

Бахамски острови, Британски Вирджински острови и Кайманови острови

3. Мерки срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

3.1 Членство в приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или поемане на ангажимент за прилагане на минималните стандарти на ОИСР срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби

Следните юрисдикции се ангажират до 2019 г. да станат членове на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или да приложат минималните стандарти на ОИСР срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби:

Албания, Босна и Херцеговина, Есватини, Йордания, Черна гора, Мароко и Намибия

² Този срок подлежи на преразглеждане в зависимост от техническите насоки, които ще бъдат договорени от групата, и продължаващия диалог със съответните юрисдикции.

Следните юрисдикции се ангажират да станат членове на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби или да въведат минималните стандарти на ОИСП срещу свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, ако и когато този ангажимент стане целесъобразен:

Науру, Ниуе и Палау
