



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2019. március 12.
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

AZ ELJÁRÁS EREDMÉNYE

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	a delegációk
Előző dok. sz.:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Tárgy:	Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzéke – A Tanács következtetései (2019. március 12.)

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló tanácsi következtetéseket, amelyeket a Tanács a 2019. március 12-i ülésén elfogadott.

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

A Tanács:

1. EMLÉKEZTET az adóztatás külügyi stratégiájáról és az adóegyezményekkel való visszaélések elleni intézkedésekről szóló, 2016. május 25-i tanácsi következtetésekre, az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke összeállításának kritériumairól és folyamatáról szóló, 2016. november 8-i tanácsi következtetésekre és az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékéről szóló, 2017. december 5-i tanácsi következtetésekre;
2. ÜDVÖZLI azt a munkát, amelyet a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) (a továbbiakban: a magatartási kódexszel foglalkozó csoport) a Tanács Főtitkárságának támogatásával és az Európai Bizottság szolgálatainak segítségnyújtásával végzett az országok, illetve területek által tett kötelezettségvállalások végrehajtásának figyelemmel kísérése és a releváns OECD-fórumok által végzett munka nyomon követése területén;
3. ÜDVÖZLI, hogy az érintett országok, illetve területek többsége nyílt és konstruktív párbeszédet folytat a magatartási kódexszel foglalkozó csoporttal, és a szükséges intézkedéseknek a kölcsönösen elfogadott határidőn belüli hatálybaléptetésével orvosolta az adózás átláthatósága, a méltányos adóztatás, valamint az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni standardok végrehajtása területén azonosított hiányosságokat;
4. ugyanakkor SAJNÁLATTAL állapítja meg, hogy néhány ország, illetve terület 2018 végéig nem léptette hatályba azokat az intézkedéseket, amelyekre kötelezettséget vállalt, más országok, illetve területek pedig nem is vállaltak kötelezettséget a jó adóügyi kormányzás minden elvének – vagy ezen elvek közül azoknak, amelyek tekintetében megállapítást nyert, hogy nem teljesítik azokat – a végrehajtására;
5. ennek megfelelően JÓVÁHAGYJA az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékét, amely az I. mellékletben található;

6. ÚGY VÉLI, hogy azok az okok, amelyekre hivatkozva egyes országok, illetve területek – kézzelfogható erőfeszítéseik ellenére – nem vezették be teljeskörűen a vállalt intézkedések mindegyikét, bizonyos esetekben jogosnak tekinthetők, ezért EGYETÉRT azzal, hogy ezekben az esetekben a kötelezettségvállalások végrehajtásának határidejét meg kell hosszabbítani a II. mellékletben foglaltak szerint;
7. ÚGY VÉLI különösen, hogy:
1. egyes fejlődő országok számára hosszabb határidőt kell engedélyezni a gyártási tevékenységekre, illetve az azokhoz hasonlóan kevésbé mobil tevékenységekre vonatkozó, káros preferenciális adóügyi rendszereik reformjához, figyelembe véve ezeknek a reformoknak az érintett országok gazdaságára gyakorolt fokozott hatását;
 2. azon országok, illetve területek számára, amelyeknél tényleges intézményi, illetve alkotmányos akadályok léptek fel, és ezért nem tudták 2018-ban végrehajtani a vállalásaikat, szintén észszerű határidő-hosszabbítást kell engedélyezni a reformjaik végrehajtására, feltéve hogy az adott ország, illetve terület megfelelő jogszabálytervezeteket nyújtott be;
 3. azon országok, illetve területek esetében, amelyek bizonyos káros preferenciális adóügyi rendelkezések eltörlésével összefüggésben jogviták kockázatával szembesülnek, szintén meg kell hosszabbítani a szerzett jogi rendelkezések alkalmazásának fenntartására vonatkozó határidőt;
 4. azon országok, illetve területek számára, amelyek a megkeresés alapján történő információcsere tekintetében részben megfelelő minősítést kaptak, és jelenleg a globális fórum által elvégzendő kiegészítő felülvizsgálat eredményére várnak, szintén meg kell hosszabbítani a határidőt addig, amíg meg nem kapják a felülvizsgált minősítésüket;
8. elégedettségének AD HANGOT azzal kapcsolatban, hogy a 2.2. kritérium által érintett számos ország, illetve terület 2018 folyamán hatályba léptette a szükséges reformokat, és így törölni lehetett őket a II. mellékletből, mindazonáltal FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy évente vizsgálja meg, hogy az említett országok, illetve területek megfelelően alkalmazzák-e a szóban forgó jogszabályokat és végrehajtási rendelkezéseket;

9. ELISMERI, hogy a 2.2. kritérium hatálya alá tartozó kollektív befektetési alapokra vonatkozó, az érdemi gazdasági tevékenységgel kapcsolatos, elfogadható követelmények kidolgozása további munkát igényel, és FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy folytassa a párbeszédet és 2019 közepéig nyújtson további technikai iránymutatást az érintett országoknak, illetve területeknek;
10. AGGODALOMMAL FIGYELI, hogy egyes országok, illetve területek a káros preferenciális adóügyi rendelkezéseiket hasonló hatású intézkedésekkel váltották fel, SAJNÁLATÁT fejezi ki amiatt, hogy ezen országok, illetve területek egyike nem tett elégséges kötelezettségvállalást ezen intézkedések 2019 végéig történő módosítására vagy eltörlésére, és HANGSÚLYOZZA, hogy 2020 elején, amikor a Tanács ismét értékelni fogja a kért kötelezettségvállalások végrehajtásának helyzetét, sem további késedelmeket, sem pedig a káros rendelkezések hasonló hatású intézkedésekkel való felváltását nem fogja elfogadni;
11. NYUGTÁZZA, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport továbbra is arra fog törekedni, hogy azok az országok, illetve területek, amelyek még nem vállaltak kötelezettséget a feltárt hiányosságok megszüntetésére, tegyenek erre vonatkozó kötelezettségvállalást;
12. MEGJEGYZI, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport továbbra is nyomon fogja követni a pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő országok által vállalt kötelezettségeknek a 2019 végéig történő tényleges végrehajtását az adózási átláthatóság és az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardok végrehajtása tekintetében, valamint a vonatkozó átláthatósági és az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardok végrehajtását azokban az országokban, illetve területeken, amelyek nem tudnak vagy nem kívánnak a globális fórum vagy az OECD adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerének tagjaivá válni;
13. ÜDVÖZLI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak az egyes országokban, illetve területeken újonnan azonosított preferenciális rendelkezések felülvizsgálatával, valamint az ezen országok, illetve területek által az ilyen rendelkezések káros elemeinek eltávolítására tett vállalások nyomon követésével kapcsolatban végzett munkáját;
14. ÜDVÖZLI az együttműködő országok és területek által a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében vállalt, a II. mellékletben foglalt kötelezettségek jelenlegi állását;

15. FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot és annak elnökét, hogy – a Tanács Főtitkárságának támogatásával és az Európai Bizottság szolgálatainak technikai segítségnyújtásával – folytassa az érintett országokkal és területekkel való interakciót és párbeszédet, többek között a „háromból kettő” általános megközelítés alkalmazásának 2019. június végén történő lezárása tekintetében;
16. Emlékeztetve az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékéről szóló, 2017. december 5-i tanácsi következtetések 11. pontjára MEGERŐSÍTI, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak javasolnia kell a Tanácsnak, hogy bármikor, de legalább évente egyszer az újonnan tett kötelezettségvállalások vagy ezek végrehajtása alapján frissítse az I. mellékletben foglalt uniós jegyzéket, valamint az együttműködés aktuális állásáról szóló II. mellékletet; azonban 2020-tól az uniós jegyzéket legfeljebb évente kétszer lehet frissíteni, adott esetben kellő időt hagyva a tagállamoknak arra, hogy módosítsák tagállami jogszabályaikat;
17. EMLÉKEZTET az uniós átvilágítási eljárás földrajzi hatályának más országokra és területekre való, 2018-ban elfogadott kiterjesztésére, és FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy vizsgálja felül az országok és területek 2020-ban történő kiválasztásához felhasznált gazdasági adatokat a 2021-től alkalmazandó gazdasági adatok megállapítása érdekében;
18. MEGERŐSÍTI, hogy a 3.2. kritérium (az országonkénti jelentéstételre vonatkozó minimumstandard végrehajtása) alkalmazása megkezdődött, és ISMÉTELTEN felkéri a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy véglegesítse a jövőbeli 1.4. kritérium (a tényleges tulajdonos átláthatósága) tekintetében folytatott megbeszéléseket;

19. ÜDVÖZLI, hogy az Európai Bizottság figyelembe veszi e tanácsi következtetések I. mellékletét az uniós finanszírozási és beruházási műveletek végrehajtása során, valamint a nem együttműködő országokkal és területekkel szemben hozott, nem adóügyi területekre vonatkozó koordinált óvintézkedések tekintetében a Tanács 2017. december 5-i következtetései óta elért megállapodásokat¹;
20. ugyanakkor ISMÉTELTEN felkéri a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy véglegesítse a további koordinált óvintézkedésekre irányuló megbeszéléseket, a tagállamok uniós és nemzetközi jog szerinti kötelezettségeinek sérelme nélkül;
21. FELKÉRI az uniós intézményeket és adott esetben a tagállamokat, hogy megfelelő módon vegyék figyelembe az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek I. mellékletben foglalt, felülvizsgált európai uniós jegyzékét az érintett harmadik országokkal folytatott külpolitikai és gazdasági kapcsolatokban és a fejlesztési együttműködésben, a kritériumoknak való megfelelés kérdésének tekintetében pedig törekedjenek átfogó megközelítés alkalmazására, a tagállamok és az Unió Szerződésekből eredő hatásköreinek sérelme nélkül;
22. MEGISMÉTLI, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak – a Tanács Főtitkárságának támogatásával és az Európai Bizottság szolgálatainak technikai segítségnyújtásával – folytatnia kell az uniós átvilágítási, jegyzékbe vételi és nyomunkövetési eljárások lebonyolítását és felügyeletét a magas szintű adóügyi munkacsoporttal együttműködésben.

¹ (EU) 2017/2402 rendelet az értékpapírosítás általános keretrendszeréről, (EU) 2017/2396 rendelet az Európai Stratégiai Beruházási Alapról és az Európai Beruházási Tanácsadó Platformról, (EU) 2018/412 határozat az Unión kívüli beruházási projekteket támogató finanszírozási műveletek veszteségeinek fedezésére az Európai Beruházási Banknak nyújtott uniós garanciáról, valamint (EU, Euratom) 2018/1046 rendelet az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról.

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 rendezze ezeket a problémákat.

2. Aruba

Aruba még egyetlen káros preferenciális adóügyi rendelkezést sem módosított vagy szüntetett meg.

3. Barbados

Barbados hasonló hatású intézkedéssel váltotta fel káros preferenciális adóügyi rendelkezéseit, és nem vállalta, hogy azt 2019 végéig módosítja vagy megszünteti.

4. Belize

Belize még egyetlen káros preferenciális adóügyi rendelkezést sem módosított vagy szüntetett meg.

Nyomon kell követni Belize azon vállalását, hogy 2019 végéig módosítja vagy megszünteti az újonnan azonosított káros preferenciális adóügyi rendelkezéseit.

5. Bermuda

Bermuda 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.

Nyomon kell követni Bermuda azon vállalását, amelynek értelmében 2019 végéig rendezni a kollektív befektetési alapok területén végzett gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat.

6. Dominika

Dominika 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 oldotta meg ezeket a problémákat.

7. Fidzsi

Fidzsi még egyetlen káros preferenciális adóügyi rendelkezését sem módosította vagy szüntette meg.

Fidzsinek az 1.2., 1.3. és 3.1. kritériumnak 2019 végéig történő megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását továbbra is nyomon kell követni.

8. 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.

9. Marshall-szigetek

A Marshall-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, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

A Marshall-szigeteknek az 1.2. kritériumnak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását továbbra is nyomon kell követni: ez jelenleg a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár.

10. Omán

Omán 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 oldotta meg ezeket a problémákat.

11. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, és nem vállalta, hogy rendezi ezt a problémát.

Szamoa továbbá vállalta, hogy 2018 végéig megfelel a 3.1. kritériumnak, ám ennek még nem tett eleget.

12. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumtól „nem teljesítő” minősítést kapott a megkeresés alapján való információcserét illetően.

Trinidad és Tobagónak az 1.1., 1.2., 1.3. és 2.1. kritériumnak 2019 végéig történő megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását nyomon kell követni.

13. Egyesült Arab Emírségek

Az Egyesült Arab Emírségek 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.

14. 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, nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat.

15. 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.

A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében vállalt kötelezettségeket illetően az EU-val folytatott együttműködés jelenlegi állása

1. Átláthatóság

1.1. Az automatikus információcsere megvalósításának vállalása, az illetékes hatóságok multilaterális megállapodásának aláírása vagy kétoldalú megállapodások révén

Az alábbi országok, illetve területek vállalják, hogy 2019 végéig megvalósítják az automatikus információcserét:

Palau és Törökország

1.2. Tagság az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumban (a továbbiakban: globális fórum) és a megkeresés alapján való információcseréhez kapcsolódó megfelelő minősítés

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig megfelelő minősítést szereznek – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére várnak:

Anguilla és Curaçao.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig a globális fórum tagjává válnak és/vagy megfelelő minősítést szereznek:

Jordánia, Namíbia, Palau, Törökország és Vietnám.

1.3. Az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményének aláírása és megerősítése, illetve hasonló célú, valamennyi uniós tagállamra kiterjedő egyezmények biztosítása

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig aláírják és megerősítik a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezményt, illetve gondoskodnak a valamennyi uniós tagállamra kiterjedő hasonló egyezményekről:

Bosznia-Hercegovina, Botswana, Észak-Macedónia, Jordánia, Maldív-szigetek, Marokkó, Mongólia, Montenegró, Namíbia, Örményország, Palau, Szerbia, Szváziföld, Thaiföld, Vietnám és Zöld-foki-szigetek.

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig módosítják vagy megszüntetik a gyártási tevékenységekre, illetve az azokhoz hasonlóan kevésbé mobil tevékenységekre vonatkozó káros adóügyi rendelkezéseiket, és amelyek kézzelfogható előrehaladást mutattak fel e reformok 2018-ban való elindításában – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Costa Rica és Marokkó.

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig módosítják vagy megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket, ám amelyeket tényleges intézményi, illetve alkotmányos nehézségek megakadályoztak ebben a 2018-ban elért kézzelfogható előrehaladás ellenére – 2019 végéig kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Cook-szigetek, Maldív-szigetek és Svájc.

Az alábbi ország vállalta, hogy 2019. november 9-ig módosítja, illetve megszünteti az azonosított káros adóügyi rendelkezéseit:

Namíbia.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig módosítják, illetve megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket:

Antigua és Barbuda, Ausztrália, Curaçao, Marokkó, Mauritius, Saint Kitts és Nevis, Saint Lucia és Seychelle-szigetek.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2020 végéig módosítják, illetve megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket:

Jordánia.

2.2. Olyan fennálló adóügyi rendelkezések, amelyek kedvező környezetet teremtenek az olyan offshore struktúrák számára, amelyek célja olyan nyereségnek az országba, illetve területre vonzása, amely nem tükröz az országban, illetve a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet

Az alábbi országok, illetve területek – amelyek vállalták, hogy rendezik a kollektív befektetési alapok területén végzett gazdasági tevékenységhez kapcsolódó aggályokat, pozitív párbeszédet kezdtek a csoporttal és végig együttműködők maradtak, ám további technikai iránymutatásra van szükségük – 2019 végéig² kaptak haladékot, hogy módosítsák jogszabályaikat:

Bahama-szigetek, Brit Virgin-szigetek és Kajmán-szigetek.

3. Az adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni intézkedések

3.1. Tagság az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerben, illetve elköteleződés az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjainak teljesítése mellett

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019 végéig az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait:

Albánia, Bosznia-Hercegovina, Jordánia, Marokkó, Montenegró, Namíbia és Szváziföld.

² Ez a határidő a csoport által elfogadandó technikai iránymutatástól és az érintett országokkal, illetve területekkel folytatott párbeszédtől függően felülvizsgálható.

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az OECD adóalap-erózió és nyereségátcsoportosítás elleni minimumstandardjait, ha és amikor e kötelezettségvállalás relevánssá válik:

Nauru, Niue és Palau.
