



Brüsszel, 2018. május 8.
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	Az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzéke <ul style="list-style-type: none">A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) jelentése, amelyben javaslatot tesz a 2017. december 5-i tanácsi következtetések mellékleteinek a módosítására, beleértve két ország vagy terület törlését a jegyzékből

1. Az ECOFIN Tanács 2017. december 5-én tanácsi következtetéseket fogadott el az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékéről¹. Ebben jóváhagyta az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékét, valamint ajánlásokat tett ezen országok és területek részére arról, hogy milyen lépéseket tehetnek a jegyzékből való törlésük érdekében (I. melléklet). A Tanács továbbá meglelégedéssel nyugtázta, hogy egyes más országok és területek érdemi, magas politikai szintű kötelezettségvállalásokat tettek (II. melléklet), és iránymutatásokat határozott meg a jegyzékre irányuló további munkára vonatkozóan (IV. melléklet).

¹ 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. A Tanács ezenkívül a 2017. december 5-i következtetéseiben helyénvalónak ítélte meg, „*hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport megbeszéléseket kezdjen a jegyzéken szereplő országokkal és területekkel a jegyzékből való törlés érdekében általuk teendő intézkedésekről való megállapodás és azok nyomon követése céljával*” (10. pont), megállapította, hogy a csoportnak „*az esetlegesen vállalt új kötelezettségektől és e kötelezettségvállalások végrehajtásától függően javaslatot kell tennie az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek jegyzékének naprakésszé tételére*” (11. pont), és megerősítette, hogy „*a jegyzék módosítására vonatkozó döntést a Tanács hozza meg, a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által a Tanács rendelkezésére bocsátott releváns tényszerű adatok alapján*” (24. pont).
3. A 2017. december 5-i tanácsi következtetések IV. melléklete szerint az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek jegyzékét „*a Tanács legalább évente egyszer felülvizsgálja és a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) által a Tanácsnak benyújtott jelentés alapján elfogadja, megjelölve a módosítás alkalmazásának kezdő dátumát.*”
4. Az ECOFIN Tanács 2018. január 23-án² és március 13-án³ számos módosítást fogadott el a 2017. december 5-i tanácsi következtetések⁴ I. és II. mellékletéhez.
5. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport és annak a harmadik országokkal foglalkozó alcsoportja a 2018. április 12-i és május 4-i ülésén a 2017. december 5-i tanácsi következtetések következő módosításairól állapodott meg:
 - a) Miután a Bahama-szigetek és Saint Kitts és Nevis 2018. március 9-én levélben magas politikai szintű kötelezettségvállalást tett, át kell helyezni őket a 2017. december 5-i tanácsi következtetések I. mellékletéből a II. mellékletbe (azaz törölni kell őket a jegyzékből). Következésképpen a Bahama-szigeteket fel kell venni a II. melléklet 1.1. szakaszába (1. alszakasz), az 1.3. szakaszába (1. alszakasz) és a 2.2. szakaszába, míg Saint Kitts és Nevist fel kell venni ugyanazon melléklet 2.1. szakaszába és 3.1. szakaszába (1. alszakasz).

² HL C 29., 2018.1.26., 2. o.

³ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.

⁴ HL C 438., 2017.12.19., 5. o.

- b) Az I. mellékletben meg kell említeni, hogy Szamoának a 3. kritériumnak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását, valamint Trinidad és Tobagónak az 1.2. kritériumnak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását nyomon kell követni.
- c) Anguillát fel kell venni a II. melléklet 1.2. szakaszába, míg Mongóliát, Montenegrót és Szerbiát törölni kell ugyanebből a szakaszból, miután teljesítették kötelezettségvállalásukat.
- d) A Turks- és Caicos-szigeteket és az Egyesült Arab Emírségeket fel kell venni a II. melléklet 2.2. szakaszába.
- e) A Maldív-szigeteket és Szerbiát törölni kell a II. melléklet 3.1. szakaszából, miután teljesítették kötelezettségvállalásukat.
6. Megjegyzendő, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport – a Tanács Főtitkárságának támogatásával és az Európai Bizottság által biztosított technikai segítségnyújtás mellett – a tényleges végrehajtás értékelése érdekében szigorúan nyomon követi az országok vagy területek által a még fennálló problémák kezelése céljából hivatalosan vállalt kötelezettségeknek, valamint a Tanács által e célból tett ajánlásoknak a teljesítését (IV. melléklet).
7. Felkérjük ezért az Állandó Képviselők Bizottságát, hogy javasolja, hogy az ECOFIN Tanács a 2018. májusi ülésén:
- „A” napirendi pontként fogadja el a 2017. december 5-i tanácsi következtetések e feljegyzés mellékletét képező módosított I. és II. mellékletét, amelybe beépítette a fentebb vázolt módosításokat,
 - járuljon hozzá a módosított mellékleteknek a Hivatalos Lapban való közzétételéhez.

Az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való közzététel napjától az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékéről szóló, 2017. december 5-i tanácsi következtetések⁵ 2018. januárjában⁶ és márciusában⁷ módosított I. és II. melléklete helyébe a következő új I. és II. melléklet lép:

I. MELLÉKLET

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 alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat és nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat 2018. december 31-ig.

2. 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 alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat és nem vállalta, hogy rendezze ezeket a problémákat 2018. december 31-ig.

⁵ HL C 438., 2017.12.19., 5. o.

⁶ HL C 29., 2018.1.26., 2. o.

⁷ HL C 100., 2018.3.16., 4. o.

3. Namíbia

Namíbia nem tagja az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumnak, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, nem alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat és nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat 2019. december 31-ig. Ezen túlmenően Namíbia káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz és nem vállalta, hogy azokat 2018. december 31-ig módosítja vagy megszünteti.

4. Palau

Palau kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, és elutasította azt az érdemi párbeszédet, amelynek célja, hogy meg lehessen bizonyosodni arról, hogy az ország megfelel-e a 2.2. kritériumnak.

Palaunak az 1.1., 1.2., 1.3. és 3. kritériumnak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását nyomon kell követni.

5. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezést alkalmaz, és nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat 2018. december 31-ig.

Szamoának a 3. kritériumnak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását nyomon kell követni.

6. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezést alkalmaz és nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat 2018. december 31-ig.

Trinidad és Tobagónak az 1.1., 1.2. és 3. kritériumnak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségvállalását nyomon kell követni.

7. 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 és nem tett egyértelmű vállalást arra, hogy azokat módosítja vagy megszünteti, nem alkalmazza az adóalap-erőzióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, és nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat 2018. december 31-ig.

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 2018-ig megvalósítják az automatikus információcserét:

Antigua és Barbuda, Bahama-szigetek, Bahrein, Curaçao, Dominika, Egyesült Arab Emírségek, Grenada, Hongkong KKT, Katar, Makaó KKT, Marshall-szigetek, Omán, Tajvan és Új-Kaledónia

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

Törökország

1.2. Tagság az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumban és megfelelő minősítés

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy a globális fórum tagjává válnak és/vagy megfelelő minősítést szereznek 2018-ig:

Anguilla, Curaçao, Marshall-szigetek, Omán és Új-Kaledónia

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

Bosznia-Hercegovina, Fidzsi, Jordánia, Szváziföld, Törökország, Vietnam és Zöld-foki-szigetek

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 2018-ig aláírják és megerősítik a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezményt, illetve gondoskodnak a valamennyi uniós tagállamra kiterjedő hasonló egyezményekről:

Antigua és Barbuda, Bahama-szigetek, Bahrein, Dominika, Egyesült Arab Emírségek, Grenada, Hongkong KKT, Katar, Makaó KKT, Omán, Tajvan és Új-Kaledónia

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

Bosznia–Hercegovina, Botswana, Fidzsi, Jamaica, Jordánia, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, Maldív-szigetek, Marokkó, Mongólia, Montenegró, Örményország, Peru, Szerbia, Szváziföld, Thaiföld, Törökország, Vietnam és Zöld-foki-szigetek

2. Méltányos adóztatás

2.1. Fennálló káros adóügyi rendelkezések

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2018-ig módosítják, illetve megszüntetik a károsként azonosított rendelkezéseket:

Andorra, Antigua és Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Cook-szigetek, Curaçao, Dominika, Fidzsi, Grenada, Hongkong KKT, Jordánia, Korea(i Köztársaság), Labuan-szigetek, Liechtenstein, Maldív-szigetek, Makaó KKT, Malajzia, Marokkó, Mauritius, Örményország, Panama, Saint Kitts és Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent és Grenadine-szigetek, San Marino, Seychelle-szigetek, Svájc, Tajvan, Thaiföld, Törökország, Tunézia, Uruguay, Vietnam és Zöld-foki-szigetek

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 vállalták, hogy 2018-ig rendezik a „tényleges gazdasági tevékenységgel” összefüggő problémákat:

Anguilla, Bahama-szigetek, Bahrein, Bermuda, Brit Virgin-szigetek, Egyesült Arab Emírségek, Guernsey, Jersey, Kajmán-szigetek, Man-sziget, Marshall-szigetek, Turks- és Caicos-szigetek és Vanuatu

3. Az adóalap és nyereségátcsoportosítás elleni intézkedések

3.1. Tagság az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszerben, illetve az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardok teljesítése

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2018-ig az átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat:

Antigua és Barbuda, Aruba, Bahrein, Cook-szigetek, Dominika, Egyesült Arab Emírségek, Feröer szigetek, Grenada, Grönland, Marshall-szigetek, Saint Kitts és Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent és Grenadine-szigetek, Tajvan, Új-Kaledónia és Vanuatu

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy 2019-ig az átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat:

Albánia, Bosznia-Hercegovina, Fidzsi, Jordánia, Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaság, Marokkó, Montenegró, Örményország, Szváziföld és Zöld-foki-szigetek

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy az átfogó keretrendszer tagjává válnak vagy teljesítik az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, ha és amikor e kötelezettségvállalás relevánssá válik:

Nauru, Niue