

Брюксел, 15 май 2019 г.
(OR. en)

8828/1/19
REV 1

FISC 244
ECOFIN 440

БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ I/A

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Комитета на постоянните представители/Съвета
Относно:	Списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели • Доклад на група „Кодекс за поведение“ (Данъчно облагане на предприятия), съдържащ предложение за изменение на приложенията към Заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., включително изваждане от списъка на юрисдикции

1. На 12 март 2019 г. Съветът по икономически и финансови въпроси прие заключения на Съвета¹, с които направи преглед на списъка на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели (приложение I), и на актуалното състояние по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане (приложение II), първоначално одобрени от Съвета ECOFIN на 5 декември 2017 г.² и впоследствие изменени/актуализирани от Съвета на 23 януари 2018 г.³, 13 март 2018 г.⁴, 25 май 2018 г.⁵, 2 октомври 2018 г.⁶, 6 ноември 2018 г.⁷ и 4 декември 2018 г.⁸

¹ Официален вестник на Европейския съюз, С 114, 26.3.2019 г., стр. 2—8

² Официален вестник на Европейския съюз, С 438, 2017 г., стр. 5—24

³ Официален вестник на Европейския съюз, С 29, 2018 г., стр. 2

⁴ Официален вестник на Европейския съюз, С 100, 2018 г., стр. 4—5

⁵ Официален вестник на Европейския съюз, С 191, 2018 г., стр. 1—3

⁶ Официален вестник на Европейския съюз, С 359, 2018 г., стр. 3—5

⁷ Официален вестник на Европейския съюз, С 403, 2018 г., стр. 4—6

⁸ Официален вестник на Европейския съюз, С 441, 2018 г., стр. 3—4

2. Освен това, като се припомня точка 11 от Заключениеята на Съвета от 5 декември 2017 г., в заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. се 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“* (параграф 16), като по този начин се изразява съгласие за поддържането на динамичен процес през 2019 г.
3. Министърът на международната стопанска дейност и промишлеността на Барбадос изпрати писма до председателя на група „Кодекс за поведение“ на 2 и 9 април 2019 г.⁹, с които пое ангажимент да измени или отмени до края на 2019 г. мярката със сходен ефект, която замени вредните преференциални режими на страната и за която на 30 януари 2019 г. групата прецени, че попада в обхвата на критерий 2.2¹⁰.

На заседанието си от 11 април 2019 г. група „Кодекс за поведение“ прие, че писмата за поемане на ангажименти на Барбадос следва да се считат за достатъчни и поради това Барбадос следва да бъде преместен от приложение I в нов подраздел на раздел 2.2 от приложение II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. (отписване от списъка).

4. На 4 март 2019 г. Бермудските острови приеха допълнителни изменения на закона за съществената икономическа дейност, като по този начин разрешиха проблемите, свързани с последния въпрос, пораждащ безпокойство, т.е. формулировката, свързана с основните дейности за генериране на доходи по отношение на активите на интелектуалната собственост. Тази законодателна промяна беше приета след крайния срок, договорен от група „Кодекс за поведение“ (24 февруари 2019 г.)¹¹, и поради това не беше възможно да бъде разгледана на техническо равнище своевременно за заседанието на Съвета ECOFIN на 12 март 2019 г.

Подгрупата за трети държави към група „Кодекс за поведение“ разгледа горепосочените законодателни изменения на заседанието си от 27 март 2019 г. и стигна до заключение, че Бермудските острови са изпълнили ангажимента си за въвеждане на изисквания по същество съгласно критерий 2.2 и следователно биха могли да бъдат извадени от приложение I (отписване от списъка). Група „Кодекс за поведение“ потвърди това заключение на заседанието си от 11 април 2019 г.

⁹ Второто писмо даде яснота за графика на предвидената реформа.

¹⁰ Док. 5981/19

¹¹ Док. 7212/19 DCL 1

Бермудските острови следва обаче да бъдат добавени в раздел 2.2 от приложение II във връзка с ангажимента си за намиране на решение до края на 2019 г. на проблемите, свързани със съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове.

5. На 4 април 2019 г. Аруба прие национална наредба за въвеждане на изисквания по същество във връзка с режима ѝ на прозрачност (AW013), като съответното национално постановление, съдържащо подробните изисквания по същество, беше официално публикувано на 10 април 2019 г. и влезе в сила в деня след публикуването му.

Подгрупата за трети държави към група „Кодекс за поведение“ разгледа горепосочените законодателни изменения на заседанието си от 6 май 2019 г. и стигна до заключение, че Аруба е изпълнила ангажимента си за премахване на вредните характеристики от режима си за прозрачност и следователно би могла да бъде извадена от приложение I (отписване от списъка). Група „Кодекс за поведение“ потвърди това заключение чрез процедура на мълчаливо съгласие на 7 май 2019 г.

6. След като през март 2019 г. Мароко се присъедини към приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, на 11 април 2019 г. група „Кодекс за поведение“ се договори Мароко да се извади от раздел 3.1 от приложение II.
7. Наред с това, след като 30 април 2019 г. Доминика ратифицира Многостранната конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси заедно с измененията ѝ, на заседанието си от 6 май 2019 г. подгрупата за трети държави към група „Кодекс за поведение“ се споразумя приложение I да бъде съответно актуализирано, но Доминика да остане в списъка, докато не изпълни критерий 1.1. Група „Кодекс за поведение“ потвърди това заключение чрез процедура на мълчаливо съгласие на 7 май 2019 г.
8. Следва да се отбележи, че всички официално поети от юрисдикциите ангажименти се наблюдават внимателно от група „Кодекс за поведение“, подпомагана от Генералния секретариат на Съвета, с техническото съдействие на Европейската комисия, за да се направи оценка дали са ефективно изпълнени (вж. приложение IV към заключенията на Съвета от 5 декември 2017 г. и процедурните насоки от 15 февруари 2018 г.¹²).

¹² Док. 6213/18

9. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета ECOFIN през май 2019 г.:

- да приеме изменените приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., които са представени в приложението към настоящата бележка и отразяват посочените по-горе промени, като точка А от дневния си ред,
 - да се споразумее за публикуването им в Официален вестник.
-

ПРИЛОЖЕНИЕ

Считано от деня на публикуването им в *Официален вестник на Европейския съюз*, приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели¹³, се заменят със следните нови приложения I и II:

ПРИЛОЖЕНИЕ I

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. 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.

3. Доминика

Доминика не прилага никакъв автоматичен обмен на финансова информация и все още не е разрешила този въпрос.

¹³ Официален вестник на Европейския съюз, С 114, 26.3.2019 г., стр. 2—8

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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, 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.

12. 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 („Световния 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, Република 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, които са поели ангажимент за решаване на проблемите, свързани със съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове, участвали са 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.¹⁴ да адаптират законодателството си:

Бахамски острови, Бермудски острови, Британски Вирджински острови и Кайманови острови.

Следната юрисдикция се ангажира да разреши до края на 2019 г. проблемите, свързани със съществената икономическа дейност:

Барбадос.

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 и Намибия.

¹⁴ 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.
