



Брюксел, 6 юни 2019 г.
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

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 изменения на приложенията към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., включително отписване от списъка на една юрисдикция

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 ОВ С 114, 26.3.2019 г., стр. 2-8.

² ОВ С 438, 2017 г., стр. 5-24.

³ ОВ С 29, 2018 г., стр. 2.

⁴ ОВ С 100, 2018 г., стр. 4-5.

⁵ ОВ С 191, 2018 г., стр. 1-3.

⁶ ОВ С 359, 2018 г., стр. 3-5.

⁷ ОВ С 403, 2018 г., стр. 4-6.

⁸ ОВ С 441, 2018 г., стр. 3-4.

2. Освен това, като се припомня точка 11 от заключенията 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. След заседанието на група „Кодекс за поведение“ от 11 април 2019 г. и някои други събития в началото на май 2019 г. списъкът на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, беше изменен от Съвета ECOFIN на 17 май 2019 г. (док. 8828/1/19 REV 1) с отписването на Аруба, Барбадос и Бермудските острови. Във връзка с това бяха направени и други актуализации на приложения I и II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. По-специално, Съветът ECOFIN взе предвид факта, че Доминика е изпълнила ангажимента си по критерий 1.3 (да ратифицира Многостранныя конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси) и приложение I бе изменено в този смисъл.
4. По-късно Доминика уведоми работна група „Кодекс за поведение“, че е подписала Многостранныя споразумение на компетентните органи на 30 април 2019 г., приключила е националните си процедури на 1 май 2019 г. и е депозирала списъка с предвидените партньори за обмен за целите на общия стандарт за предоставяне на информация на 9 май 2019 г., който списък включва всички държави — членки на ЕС, като предвидени партньори за обмен. Доминика ще обменя информация в качеството на нерестирична юрисдикция, като ще започне от декември 2019 г.

На заседанието на работна група „Кодекс за поведение“ от 20 май 2019 г. беше направен преглед на тези промени и беше констатирано, че Доминика е изпълнила също ангажимента си по критерий 1.1, поради което може да бъде заличена от приложение I (отписване от списъка).

5. Наред с това, на заседанието си от 20 май 2019 г. работна група „Кодекс за поведение“ се споразумя да актуализира раздел 2.2 от приложение II към заключенията на Съвета от 12 март 2019 г. след постигнатото съгласие по техническите насоки за изискванията по същество за колективните инвестиционни фондове⁹. Техническите насоки бяха договорени преди средата на 2019 г. в съответствие с точка 9 от заключенията на Съвета от 12 март 2019 г., поради което бе потвърдено, че Бахамските острови, Бермудските острови, Британските Вирджински острови и Каймановите острови трябва най-късно до края на 2019 г. да дадат отговор на опасенията, изразени от работна група „Кодекс за поведение“, по отношение на съществената икономическа дейност в областта на колективните инвестиционни фондове.
6. Във връзка с това Комитетът на постоянните представители се приканва да предложи на Съвета ECOFIN през юни 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.
-

⁹ Вж. шестмесечния доклад за напредъка на работна група „Кодекс за поведение“ до Съвета ECOFIN, док. 9652/19.

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 цели¹⁰, изменени през май 2019 г.¹¹, 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.

¹⁰ ОВ С 114, 26.3.2019 г., стр. 2-8.

¹¹ ОВ С 176, 22.5.2019 г., стр. 2-5.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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, се предоставя срок до края на 2019 г. 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.

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.
