

IV

*(Информация)*ИНФОРМАЦИЯ ОТ ИНСТИТУЦИИТЕ, ОРГАНИТЕ, СЛУЖБИТЕ И АГЕНЦИИТЕ
НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

СЪВЕТ

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 18 февруари 2020 г.

(2020/С 331/03)

Считано от деня на публикуването им в Официален вестник на Европейския съюз приложения I и II към заключенията на Съвета от 18 февруари 2020 г. (ОВ С 64, 27.2.2020 г., стр. 8) относно преработения списък на ЕС на юрисдикциите, неосказващи съдействие за данъчни цели, 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 разрешаването на тези въпроси.

2. Ангил

Ангил не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

3. Барбадос

Барбадос не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

4. Фиджи

Фиджи не е членка на Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели („Световния форум“), не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими, не е членка на приобщаващата рамка за борба със свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби, нито прилага минималния стандарт на ОИСР срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и все още не е разрешила тези въпроси.

5. Гуам

Гуам 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 разрешаването на тези въпроси.

6. Палау

Палау 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 разрешила тези въпроси.

7. Панама

Панама не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

8. Самоа

Самоа прилага вредни преференциални данъчни режими и все още не е разрешила този въпрос.

Освен това Самоа е поела ангажимент да изпълни критерий 3.1 до края на 2018 г., но все още не е разрешила този въпрос.

9. Сейшелски острови

Сейшелски острови прилага вредни преференциални данъчни режими и все още не е разрешила тези въпроси.

Нещо повече, Сейшелски острови не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване и все още не е разрешила този въпрос.

10. Тринидад и Тобаго

Тринидад и Тобаго не прилага автоматичен обмен на финансова информация, получила е рейтинг „в несъответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване, не е подписала, нито ратифицирала изменената Многостранна конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ по данъчни въпроси, прилага вредни преференциални данъчни режими и все още не е разрешила тези въпроси.

11. Американски Вирджински острови

Американски Вирджински острови 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, прилага вредни преференциални данъчни режими, не се е ангажирала с прилагането на минималните стандарти срещу свиване на данъчната основа и прехвърлянето на печалби и не е поела ангажимент за разрешаването на тези въпроси.

12. Вануату

Вануату не е получила минимален рейтинг „до голяма степен в съответствие“ от Световния форум относно прозрачността и обмена на информация за данъчни цели във връзка с обмена на информация при поискване, улеснява офшорни структури и схеми, насочени към привличане на печалби без реална икономическа същност, и все още не е разрешила тези въпроси.

ПРИЛОЖЕНИЕ II**Актуално състояние на сътрудничеството с ЕС по отношение на ангажиментите, поети от оказващите съдействие юрисдикции за прилагане на принципите на доброто управление в областта на данъчното облагане****1. Прозрачност****1.1. Ангажимент за прилагане на автоматичния обмен на информация чрез подписването на Многостранното споразумение на компетентните органи или чрез двустранни споразумения**

Следната юрисдикция, която се очаква да постигне осезаем напредък по ефективното прилагане на автоматичния обмен на информация с всички държави — членки на ЕС, получи за целта срок до 31 декември 2020 г.:

Турция

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

Следната юрисдикция, която е поела ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2018 г., подлежи на допълнителен преглед от Световния форум:

Турция

Следната развиваща се страна без финансов център, която е поела ангажимент за постигане на задоволителен рейтинг до края на 2019 г., подлежи на допълнителен преглед от Световния форум:

Ботсуана

- 1.3. Подписване и ратифициране на Многостранната конвенция на ОИСР за административна взаимопомощ (КАВ) по данъчни въпроси или на трежа от споразумения, обхващащи всички държави — членки на ЕС

Следните развиващи се страни без финансов център, които са отбелязали осезателен напредък в изпълнението на ангажиментите си, получиха срок до 31 декември 2020 г. да подпишат КАВ и до 31 декември 2021 г. да я ратифицират:

Ботсуана, Есватини, Йордания, Малдиви, Намибия, Тайланд

2. **Справедливо данъчно облагане**

- 2.1. *Наличие на вредни данъчни режими*

Следната юрисдикция, която е поела ангажимент до края на 2019 г. да измени или премахне своя режим на освобождаване от данъчно облагане на доходите от чуждестранни източници, е въвела достатъчно значими изменения в съответствие с ангажиментите си и се е ангажирала да разреши оставащ нерешен въпрос до 31 декември 2020 г.:

Сейнт Лусия

Следните юрисдикции, които са поели ангажимент до края на 2019 г. да изменят или премахнат своите вредни данъчни режими, но са били възпрепятствани поради забавяния на процеса в рамките на Форума на ОИСР за вредните данъчни практики, получиха срок до края на 2020 г. да адаптират законодателството си:

Австралия, Мароко

Следната юрисдикция, която е поела ангажимент до края на 2019 г. да измени или премахне своите вредни данъчни режими, обхващащи производствени дейности и сходни не особено мобилни дейности, и е показала съществен напредък в предприемането на тези реформи през 2019 г., получи срок до 31 декември 2020 г. да адаптира законодателството си:

Намибия

Следната юрисдикция се ангажира до края на 2020 г. да измени или премахне вредните си данъчни режими:

Йордания“.
