

## IV

(Tájékoztatások)

AZ EURÓPAI UNIÓ INTÉZMÉNYEITŐL, SZERVEITŐL, HIVATALAITÓL ÉS  
ÜGYNÖKSÉGEITŐL SZÁRMAZÓ TÁJÉKOZTATÁSOK

## TANÁCS

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

(2020/C 64/03)

## EMLÉKEZTETVE:

- 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,
- az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékéről szóló 2017. december 5-i tanácsi következtetésekre,
- az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről szóló 2019. március 12-i tanácsi következtetésekre,
- a magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) által a finn elnökség alatt elért eredményekről szóló 2019. december 5-i tanácsi következtetésekre,

## a Tanács,

1. ÜDVÖZLI a magatartási kódexszel foglalkozó uniós csoport (társasági adózás) (a továbbiakban: a magatartási kódexszel foglalkozó csoport) és a világ legtöbb országa és területe között létrejött jó adóügyi együttműködést;
2. ÜDVÖZLI, hogy az érintett országok és területek többsége aktívan intézkedéseket hozott annak érdekében, hogy az elfogadott határidőn belül orvosolja az adózás átláthatósága és a méltányos adóztatás területén a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által feltárt hiányosságokat, és ÜGY ÍTÉLI MEG, hogy ezek az országok és területek eleget tettek a vállalásaiknak;
3. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG azonban, hogy több ország és terület nem hozott megfelelő intézkedéseket annak érdekében, hogy vállalásait az elfogadott határidőn belül teljesítse, és nem kezdett olyan érdemi párbeszédet sem, amely ilyen vállalásokat eredményezhetne;
4. ennek megfelelően JÓVÁHAGYJA az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékét (a továbbiakban: az uniós jegyzék), amely az I. mellékletben található;
5. NYUGTÁZZA a II. mellékletben ismertetett helyzetet a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően;
6. EMLÉKEZTET a magatartási kódexszel foglalkozó csoportban a koordinált óvintézkedésekkel kapcsolatban elért megállapodásra;
7. EMLÉKEZTET arra, hogy az I. és a II. melléklet frissítésére ezentúl évente legfeljebb kétszer kerül sor, és ennek szellemében a két mellékletet 2020 októberében SZÁNDÉKOZIK aktualizálni;

8. FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy a Tanács Főtitkárságának támogatásával és az Európai Bizottság szolgálatainak technikai segítségnyújtásával továbbra is:
- kísérelje figyelemmel a jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az egyes országok, illetve területek által vállaltak teljesítését, és tekintse át az érintett OECD-fórumokon végzett munkát;
  - törekedjen arra, hogy azon országok, illetve területek, amelyek még nem vállalták a feltárt hiányosságok megszüntetését, tegyenek erre vonatkozó vállalást;
  - folytasson nyílt és konstruktív párbeszédet minden érintett országgal és területtel;
9. ÚGY VÉLI, hogy azok a nehezítő körülmények, amelyekre hivatkozva egyes országok, illetve területek – kormányaik kézzelfogható erőfeszítései ellenére – nem vezették be teljes körűen az összes vállalt intézkedést, bizonyos esetekben jogosnak tekinthetők, ezért EGYETÉRT azzal, hogy e vállalások teljesítésének határidejét a II. mellékletben foglaltak szerint meg kell hosszabbítani;
10. ÚGY VÉLI, hogy:
- a) mivel Törökországban olyan belső jogszabály van érvényben, amely lehetővé teszi az automatikus információcserét, és mivel Törökország erről Ciprus kivételével az OECD-ben tagsággal rendelkező minden uniós tagállamot értesített, több időt kell biztosítani az ország számára arra, hogy rendezze valamennyi nyitott kérdést annak érdekében, hogy minden uniós tagállammal ténylegesen meg tudja valósítani az automatikus információcserét. Ha Törökország nem vezet be intézkedéseket az automatikus információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása érdekében, akkor a jegyzék következő naprakésszé tételekor Törökországot fel kell venni az I. mellékletbe;
  - b) az ECOFIN Tanács 2019. december 5-i ülésén született megállapodásnak megfelelően a pénzügyi központtal nem rendelkező olyan fejlődő országokat, amelyeket a globális fórum a megkeresés alapján való információcsere (EOIR) OECD-standardját (1.2. kritérium) illetően leminősített, de amelyek magas politikai szinten vállalták, hogy 18 hónapon belül kiegészítő felülvizsgálatot kérnek a globális fórumtól, az új minősítés megszerzéséig továbbra is a II. mellékletben kell szerepeltetni;
  - c) a pénzügyi központtal nem rendelkező olyan fejlődő országoknak, amelyek a vállalásaik teljesítése terén érdemi előrelépést tudnak felmutatni, szintén több időt kell biztosítani az 1.3. kritériumnak való megfelelésre, a II. mellékletben foglaltak szerint; Amennyiben ezek az országok vagy területek a II. mellékletben megjelölt határidőig nem írják alá az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményt, a következő frissítéskor átkerülnek az I. mellékletbe. Ezenkívül a szóban forgó országoknak és területeknek az aláíráskor magas politikai szinten nyilatkozniuk kell a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezmény megerősítésének időpontjáról, amelyet a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak jóvá kell hagynia. Amennyiben az érintett országok és területek legkésőbb a II. mellékletben megadott határidőig nem erősítik meg a kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló egyezményt, akkor a következő frissítéskor átkerülnek az I. mellékletbe;
  - d) a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó OECD-fórumban (FHTP) elhúzódó eljárás miatti késedelmeket figyelembe kell venni annak ellenőrzésekor, hogy az országok vagy területek teljesítették-e a káros adóügyi rendelkezéseik módosítására vagy megszüntetésére vonatkozó vállalásaikat (2.1. kritérium);
11. ÚJÓLAG KIJELENTI, hogy a 2.2. kritérium tekintetében érintett országokat és területeket arra bátorítja, hogy jogszabályaik tervezett módosítását vagy a hozzájuk kapcsolódó iránymutatásokat elfogadás előtt jelentsék be a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak, és EMLÉKEZTET arra, hogy amennyiben a módosítások aggályokat vetnek fel, akkor a jogszabályokat vagy az iránymutatásokat az elfogadásukat követő három hónapon belül módosítani kell és megfelelővé kell tenni;
12. ÚGY VÉLI, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak közelítenie kellene az értékelésre és a korábbi örökölt elemek fenntartására (2.1. kritérium) vonatkozó határidőket az FHTP jelenlegi gyakorlatához, és az FHTP eljárásainak esetleges elhúzódását figyelembe kell venni olyan módon, hogy a határidőket legfeljebb további egy évvel, illetve eseti alapon annyi idővel meghosszabbítják, ami még nem minősül túlságos hosszabbításnak;
13. FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy továbbra is:
- világítsa át azokat az országokat és területeket, ahol a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító szabályozás létezik, az ECOFIN Tanács 2019. október 10-i és december 5-i ülésén elfogadott megközelítéssel összhangban;
  - ellenőrizze az adóalap-erőzióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandarddal kapcsolatos országokénti jelentéstétel (3.2. kritérium) teljesítését;

- vizsgáltsa át azt a három országot, illetve területet, amelyek 2019-ben kerültek fel az uniós jegyzékre; annak érdekében, hogy az I. és a II. melléklet következő aktualizálásakor döntés születhessen.
14. FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy 2020-ban vizsgálja felül az uniós jegyzékbevételi eljárás földrajzi hatályán belül az országok és területek kiválasztására alkalmazott módszert annak érdekében hogy leginkább releváns országokra és területekre lehessen összpontosítani, figyelembe véve a 2018-ban kiterjesztett földrajzi hatállyal kapcsolatban jóváhagyott munkát;
  15. FELKÉRI a magatartási kódexszel foglalkozó csoportot, hogy törekedjen a jó adóügyi kormányzás uniós elveinek szigorítására azzal, hogy szükség esetén aktualizálja őket, és kidolgozza a tervezett 1.4. kritériumot (a tényleges tulajdonosra vonatkozó információcsere), figyelembe véve a nemzetközi szintű fejleményeket;
  16. FELKÉRI az uniós intézményeket és adott esetben a tagállamokat, hogy továbbra is vegyék figyelembe az I. mellékletben foglalt, felülvizsgált uniós jegyzéket az érintett harmadik országokkal folytatott külpolitikai és gazdasági kapcsolatokban és a fejlesztési együttműködésben, a tagállamok és az Unió Szerződésekből eredő hatásköreinek sérelme nélkül.
-

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

**2. Kajmán-szigetek**

A Kajmán-szigetek a kollektív befektetési formák területén nem rendelkeznek a tényleges gazdasági tevékenységre vonatkozó megfelelő intézkedésekkel.

**3. Fidzsi**

Fidzsi nem tagja az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórumnak (a továbbiakban: globális fórum), nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, nem lett tagja az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszernek és nem hajtotta végre az OECD adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardjait, továbbá még nem oldotta meg ezeket a problémákat.

**4. 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.

**5. 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.

**6. Palau**

Palau 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. Panama**

Panama az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresés alapján való információcsere tekintetében nem kapta meg még a „nagy részt megfelelő” minősítést sem, továbbá még nem oldotta meg ezeket a problémákat.

**8. Szamoa**

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

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

**9. Seychelle-szigetek**

A Seychelle-szigetek káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz és még nem rendezte ezeket a problémákat.

**10. Trinidad és Tobago**

Trinidad és Tobago nem alkalmaz automatikus rendszert a pénzügyi információk továbbítására, az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresés alapján való információcsere tekintetében „nem teljesítőnek” minősül, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz, továbbá még nem rendezte ezeket a problémákat.

### 11. 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 rendezze ezeket a problémákat.

### 12. Vanuatu

Vanuatu az adóügyi átláthatósággal és információcserével foglalkozó globális fórum besorolása szerint a megkeresés alapján való információcsere tekintetében nem kapta meg még a „nagyraérett” minősítést sem, kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területére vonzása, amely nem tükröz a területén zajló tényleges gazdasági tevékenységet, továbbá még nem oldotta meg ezeket a problémákat.

---

## II. MELLÉKLET

**A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat 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 országnak – amelynek kézzelfogható előrelépést kell tennie az automatikus információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása területén –, 2020. december 31-ig kell ezt megtennie:

**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 terület és az alábbi ország – amelyek vállalták, hogy 2018 végéig megfelelő minősítést szereznek – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére várnak:

**Anguilla, Törökország**

Az alábbi, pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő ország – amely vállalta, hogy 2019 végéig megfelelő minősítést szerez – a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatának eredményére vár:

**Botswana**

- 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, pénzügyi központtal nem rendelkező fejlődő országok, amelyek érdemi előrelépést tettek vállalásaik megvalósításában, az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló módosított egyezményének aláírására 2020. augusztus 31-ig, megerősítésére pedig 2021. augusztus 30-ig kaptak haladékat:

**Bosznia-Hercegovina, Botswana, Jordánia, Maldív-szigetek, Mongólia, Namíbia, Szváziföld, Thaiföld****2. Méltányos adóztatás**

- 2.1. *Fennálló káros adóügyi rendelkezések*

Az alábbi terület, amely vállalta, hogy 2019 végéig módosítja vagy megszünteti a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító szabályozását, a vállalásával összhangban jelentős módosításokat fogadott el, és vállalta, hogy egy fennmaradó problémát 2020. augusztus 31-ig rendez:

**Saint Lucia**

Az alábbi országok – amelyek vállalták, hogy 2019 végéig módosítják vagy megszüntetik a káros adóügyi rendelkezéseiket, ám amelyeket a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó OECD-fórumban elhúzódó eljárás megakadályozott ebben – 2020 végéig kaptak haladékat, hogy módosítsák jogszabályaikat:

**Ausztrália, Marokkó**

Az alábbi ország – amely vállalta, hogy 2019 végéig módosítja vagy megszünteti a gyártási tevékenységekre, illetve az azokhoz hasonlóan kevésbé mobil tevékenységekre vonatkozó káros adóügyi rendelkezéseit, és amely kézzelfogható előrehaladást mutatott fel e reformok 2019-ben való elindításában – 2020. augusztus 31-ig kapott haladékot, hogy módosítsa jogszabályait:

**Namíbia**

Az alábbi ország vállalta, hogy 2020 végéig módosítja, illetve megszünteti a káros adóügyi rendelkezéseit:

**Jordánia**

---