



C/2023/437

2023.10.23.

A Tanács következtetései

az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek felülvizsgált európai uniós jegyzékéről

(C/2023/437)

Az Európai Unió Tanácsa,

1. HANGSÚLYOZZA, hogy uniós és globális szinten is fontos előmozdítani és megerősíteni a jó adóügyi kormányzásra vonatkozó normákat, többek között a méltányos adóztatás és az adózási átláthatóság területén, valamint hangsúlyozza az adócsalás, az adókijátszás és az adókikerülés elleni küzdelem fontosságát is;
2. NAGYRA ÉRTÉKELI, hogy a magatartási kódexszel foglalkozó csoport és elnökei az elmúlt 25 évben hozzájárultak a társasági adózásra vonatkozó magatartási kódexben (a továbbiakban: a magatartási kódex) foglalt megbízás és célkitűzések teljesítéséhez;
3. ELISMERÉSSSEL NYILATKOZIK a magatartási kódexszel foglalkozó csoport és a világ legtöbb országa és területe közötti folyamatos és eredményes adóügyi együttműködésről;
4. ÜDVÖZLI, hogy az érintett országok és területek az elfogadott határidőn belüli aktív fellépés és az új vállalatok révén előrelépést tettek a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által feltárt hiányosságok orvoslása terén;
5. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy egyes országok és területek a megkeresésre történő információcsere tekintetében rosszabb minősítést kaptak a globális fórumtól, vagy pedig nem tudták orvosolni a feltárt hiányosságokat;
6. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy egyes országok és területek adózási szempontból továbbra sem működnek együtt, és hogy több ország és terület sem teljesítette a 2.2. kritérium szerinti, a tényleges gazdasági tevékenységre vonatkozó követelményekkel kapcsolatban, illetve a 2.1. kritérium szerinti, a káros adóügyi rendelkezések reformjával kapcsolatban a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak tett vállalásait; FELKÉRI ezeket az országokat és területeket, hogy a lezáratlan kérdések rendezése érdekében működjenek együtt a magatartási kódexszel foglalkozó csoporttal;
7. SAJNÁLATTAL ÁLLAPÍTJA MEG, hogy Törökország egy tagállammal semmilyen előrelépést sem ért el a tényleges automatikus információcsere terén; ISMÉTELTEN FELSZÓLÍTJA Törökországot arra, hogy aktiválja a még nem működő automatikus információcsere egy tagállam vonatkozásában, továbbá teljes mértékben tegyen eleget az Ecofin Tanács 2021. február 22-i, 2021. október 5-i, 2022. február 24-i, 2022. október 4-i és 2023. február 14-i következtetéseiben foglalt követelményeknek; ISMÉTELTEN KIJELENTI, hogy az automatikus információcsere valamennyi uniós tagállammal történő tényleges megvalósítása az európai uniós jegyzékben foglalt 1.1. kritérium Törökország általi teljesítésének feltétele; FELKÉRI a csoportot, hogy tájékoztassa a Tanácsot az ezzel kapcsolatos fejleményekről, és továbbra is foglalkozzon a lezáratlan kérdésekkel, amelyek terén nem történt előrelépés;
8. JÓVÁHAGYJA a magatartási kódexszel foglalkozó csoportnak a 13650/23 dokumentumban foglalt jelentését;
9. 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;
10. NYUGTÁZZA a II. mellékletben ismertetett aktuális helyzetet a jó adóügyi kormányzás normáinak végrehajtása érdekében az együttműködő országok és területek által tett vállalásokat illetően.

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-erőzióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat.

2. Anguilla

Anguilla a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel. Anguilla emellett kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területre vonzása, amely nem tükröz a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

3. Antigua és Barbuda

Antigua és Barbuda a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel.

4. Bahama-szigetek

A Bahama-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

5. Belize

Belize a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel.

Belize szintén vállalta, hogy kellő időben figyelembe veszi a globális fórumnak az automatikus információcserére vonatkozó ajánlásait annak érdekében, hogy a globális fórum 2024. őszi szakértői értékelési jelentésében az 1. és a 2. fő követelmény tekintetében megkapja legalább a „bevezetve, de még javítani kell” besorolást.

6. Fidzsi

Fidzsi nem tagja a globális fórumnak, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (exportőr vállalatok, IKT-vállalatok bevételeit érintő ösztönzők, kedvezményes adókulcs a regionális vagy globális székhely esetében), nem lett tagja az adóalap-erőzióval és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszernek és nem hajtotta végre az OECD adóalap-erőzióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardjait, továbbá még nem orvosolta ezeket a problémákat.

7. 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-erőzióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat.

8. 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 orvosolta ezeket a problémákat.

9. Panama

Panama a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozást alkalmaz, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

10. Oroszországi Föderáció

Az Oroszországi Föderáció káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (nemzetközi holdingtársaságok) és még nem orvosolta ezt a problémát.

11. Szamoa

Szamoa káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (offshore vállalatok) és még nem orvosolta ezt a problémát.

12. Seychelle-szigetek

A Seychelle-szigetek a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel.

13. Trinidad és Tobago

Trinidad és Tobago a globális fórum besorolása szerint a megkeresésre történő információcsere tekintetében nem rendelkezik a minimumként előírt „nagyreszt megfelel” minősítéssel, nem írta alá és nem erősítette meg az OECD adóügyekben történő kölcsönös adminisztratív segítségnyújtásról szóló, módosított egyezményét, káros preferenciális adóügyi rendelkezéseket alkalmaz (szabad övezetek), nem hajtja végre az országokénti jelentéstételre vonatkozó BEPS minimumstandardot, és még nem orvosolta ezeket a problémákat.

Trinidad és Tobago vállalta arra, hogy kellő időben figyelembe veszi a globális fórumnak az automatikus információcserére vonatkozó ajánlásait (1.1. kritérium) annak érdekében, hogy a globális fórum 2024. őszi szakértői értékelési jelentésében az 1. és a 2. fő követelmény tekintetében megkapja legalább a „bevezetve, de még javítani kell” besorolást.

14. Turks- és Caicos-szigetek

A Turks- és Caicos-szigetek kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek a területre vonzása, amely nem tükröz a területen zajló tényleges gazdasági tevékenységet, azáltal, hogy nem tett meg minden szükséges intézkedést a tényleges gazdasági tevékenység követelményéről szóló 2.2. kritériumnak történő valóságos megfelelés biztosítására.

15. 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 (gazdaságfejlesztési program, mentességet élvező vállalatok, a nemzetközi bankközpontokról szóló rendelet), nem vállalta, hogy alkalmazza az adóalap-erózióra és nyereségátcsoportosításra vonatkozó minimumstandardokat, továbbá nem vállalta, hogy rendezi ezeket a problémákat.

16. Vanuatu

Vanuatu kedvező környezetet teremt az olyan offshore struktúrák vagy megoldások számára, amelyek célja az olyan nyereségnek az országba vonzása, amely nem tükröz az országban zajló tényleges gazdasági tevékenységet, és még nem oldotta meg ezt a problémát.

Vanuatu a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára vár a megkeresésre történő információcserével kapcsolatban.

II. MELLÉKLET

A jó adóügyi kormányzás elveinek végrehajtása érdekében az együttműködő országok, illetve területek által tett vállalásokat illetően az EU-val folytatott együttműködés aktuális állása**1. Átláthatóság****1.1 Automatikus információcsere**

Az alábbi országoknak ténylegesen információcserét kell folytatnia mind a 27 tagállammal a 2021. február 22-i tanácsi következtetések 6. pontjában, a 2021. október 5-i tanácsi következtetések 4. pontjában, a 2022. február 24-i tanácsi következtetések 4. pontjában, a 2022. október 4-i tanácsi következtetések 4. pontjában és a 2023. február 14-i tanácsi következtetések 7. pontjában említett ütemezésnek megfelelően:

Törökország

Az alábbi országok, illetve területek vállalták, hogy kellő időben figyelembe veszik a globális fórumnak az automatikus információcsereire vonatkozó ajánlásait annak érdekében, hogy a globális fórum 2024. őszi szakértői értékelési jelentésében az 1. és a 2. fő követelmény tekintetében megkapják legalább a „bevezetve, de még javítani kell” besorolást:

Aruba, Costa Rica, Curaçao és Izrael**1.2 Tagság a globális fórumban és a megkeresésre való információcserehez kapcsolódó megfelelő minősítés**

Az alábbi országok a globális fórum kiegészítő felülvizsgálatára várnak:

Botswana, a Brit Virgin-szigetek és Dominika**2. Méltányos adóztatás****2.1 Fennálló káros adóügyi rendelkezések**

Az alábbi országok, illetve területek, amelyek vállalták, hogy 2022 végéig módosítják, illetve megszüntetik a külföldi eredetű jövedelmeknek mentességet biztosító káros szabályozásukat, és 2022-ben kézzelfogható eredményeket mutattak fel e reformok terén, 2023 végéig kaptak haladékot arra, hogy módosítsák a tőkenyereség kezelésére vonatkozó jogszabályukat:

Hongkong és Malajzia

Az alábbi országok a káros adóztatási gyakorlatokkal foglalkozó fórum keretében vállalták, hogy 2023. december 31-ig módosítják vagy megszüntetik a preferenciális adóügyi rendelkezéseiket:

Albánia (ipari ösztönzők), Örményország (szabad gazdasági övezetek és információtechnológiai projektek) és Szváziföld (különleges gazdasági övezet)**3. Az adóalap-erózió és a nyereségátcsoportosítás megelőzése****3.2 Az országokénti jelentéstételre vonatkozó minimumstandardok végrehajtása (az adóalap-erózióval és nyereségátcsoportosítással foglalkozó keretrendszer 13. fellépése)**

Az alábbi ország vállalta, hogy a megállapodás szerinti határidőig (azaz 2024. augusztus 31-ig) végrehajtja az országokénti jelentéstételre vonatkozó minimumstandardot, és az összes uniós tagállammal aktiválja az országokénti jelentéstételt szolgáló információcsere-összeköttetéseket:

Vietnám