



## Черный и серый списки ЕС

### Кратко

В середине февраля Совет министров экономики и финансов стран ЕС актуализировал 2 списка юрисдикций:

- ✓ страны, «которые НЕ сотрудничают по налоговым вопросам» (обычно именуемый как «черный список» ЕС),
- ✓ страны, «которые считаются сотрудничающими по налоговым вопросам при условии успешного выполнения ими взятых на себя обязательств» (обычно именуемый как «серый список» ЕС). Новая версия списков применяется с 27 февраля 2020 года.

Учитывая популярность таких стран как Панама, Каймановы острова и Сейшелы, российским группам с компаниями в этих юрисдикциях и присутствием в ЕС может быть целесообразно проанализировать влияние "черного списка" на налогообложение операций с такими компаниями и необходимость включения таких операций в новую отчетность по DAC6<sup>1</sup>.

### В деталях

#### Что изменилось

В результате последней актуализации списков 27 февраля 2020 года:

- **Панама** включена в «черный список» ЕС
- **Каймановы острова, Палау и Сейшелы** переведены из «серого списка» ЕС в «черный список» ЕС
- **Антигуа и Барбуда, Армения, Багамы, Барбадос, Белиз, Бермуды, Британские Виргинские острова, Кабо-Верде, Острова Кука, Кюрасао, Маршалловы Острова, Черногория, Науру, Ниуэ, Сент-Китс и Невис и Вьетнам** больше не фигурируют в списках в связи с успешным выполнением своих обязательств.

#### Как теперь выглядят списки?

**Черный список** с указанием причин попадания в него

Не приняты обязательства по решению вопросов, вызывающих беспокойство

Не выполнили взятые на себя обязательства в

Серьезные проблемы в части прозрачности

<sup>1</sup> [https://www.youtube.com/watch?v=uv0Se\\_GZGoQ&list=PLkYGN9S9a0RaGBv07sv-l7Bh4iiBoNvo4&index=9&t=0s](https://www.youtube.com/watch?v=uv0Se_GZGoQ&list=PLkYGN9S9a0RaGBv07sv-l7Bh4iiBoNvo4&index=9&t=0s)



ЕС	установленные сроки	
Американское Самоа	Каймановы острова (Острова Кайман)	Панама
Гуам	Фиджи	Тринидад и Тобаго
Самоа	Оман	-
Виргинские острова Соединенных Штатов	Палау	-
-	Сейшелы	-
-	Вануату	-

Be Legal. Pay Taxes – новая рубрика налоговых и юридических новостей на YouTube



### Серый список

Ангилья	Иордания	Сент-Люсия
Австралия	Мальдивы	Таиланд
Босния и Герцеговина	Монголия	Турция
Ботсвана	Марокко	-
Эсватини	Намибия	-

### Что это значит для вас?

В странах – членах ЕС к компаниям из указанных списков могут применяться усиленные меры контроля и проверки, особые требования к документации, более высокие ставки налога у источника выплаты дохода и другие защитные меры в налоговой сфере.

Кроме того, в отношении определенных сделок со связанными сторонами, которые совершаются между компаниями из стран ЕС и компаниями, зарегистрированными в юрисдикциях, включенных в «черный список» ЕС, будут применяться более жесткие требования к обязательному раскрытию информации о трансграничных сделках, установленные в Директиве об административном сотрудничестве в области налогообложения (DAC6).

## Контакты

Мы будем рады ответить на Ваши вопросы.

### Услуги организациям финансового сектора

**Владимир Буров**  
[vladimir.burov@pwc.com](mailto:vladimir.burov@pwc.com)

### Услуги компаниям Потребительского сектора и Промышленным Предприятиям

**Энрика Шевченко**  
[enrika.shevchenko@pwc.com](mailto:enrika.shevchenko@pwc.com)

**Наталья Щербакова**  
[natalia.sherbakova@pwc.com](mailto:natalia.sherbakova@pwc.com)

**Алина Лаврентьева**  
[alina.lavrentieva@pwc.com](mailto:alina.lavrentieva@pwc.com)

### Услуги в секторе телекоммуникаций, высоких технологий, СМИ и индустрии

**Наталья Возианова**  
[natalia.vozanova@pwc.com](mailto:natalia.vozanova@pwc.com)

### Налоговые услуги органам государственной власти и общественному Сектору

**Дмитрий Дегтярев**  
[dmitry.degtjarev@ru.pwc.com](mailto:dmitry.degtjarev@ru.pwc.com)

### Услуги налогообложения по сделкам слияний и Поглощений

**Екатерина Коропова**  
[ekaterina.koropova@pwc.com](mailto:ekaterina.koropova@pwc.com)

### Услуги компаниям топливно- Энергетического Комплекса

**Галина Науменко**  
[galina.naumenko@pwc.com](mailto:galina.naumenko@pwc.com)

**Екатерина Малыгина**  
[ekaterina.malygina@pwc.com](mailto:ekaterina.malygina@pwc.com)

**Андрей Солдатенко**  
[andrey.soldatenko@ru.pwc.com](mailto:andrey.soldatenko@ru.pwc.com)

### Услуги в области ковенного налогообложения

**Владимир Константинов**  
[vladimir.konstantinov@pwc.com](mailto:vladimir.konstantinov@pwc.com)

### Юридические услуги

**Яна Золоева**  
Руководитель налоговой и  
юридической практики в России и  
СНГ  
[yana.zoloeva@pwc.com](mailto:yana.zoloeva@pwc.com)

**Максим Кандыба**  
[maxim.kandyba@pwc.com](mailto:maxim.kandyba@pwc.com)

**Раиса Алексахина**  
[raisa.alexakhina@pwc.com](mailto:raisa.alexakhina@pwc.com)

**Инга Шахназарова**  
[inga.shakhnazarova@pwc.com](mailto:inga.shakhnazarova@pwc.com)

**Диана Каляева**  
[diana.kalyaeva@pwc.com](mailto:diana.kalyaeva@pwc.com)

### Услуги в области международного налогового планирования

**Екатерина Лазорина**  
[ekaterina.lazorina@pwc.com](mailto:ekaterina.lazorina@pwc.com)

**Михаил Филинов**  
[mikhail.filinov@pwc.com](mailto:mikhail.filinov@pwc.com)

### Услуги по развитию налоговой функции, подготовке налоговой и бухгалтерской отчетности

**Екатерина Рябова**  
[ekaterina.ryabova@pwc.com](mailto:ekaterina.ryabova@pwc.com)

### Услуги по управлению персоналом и налогообложению физических лиц

**Карина Худенко**  
[karina.khudenko@pwc.com](mailto:karina.khudenko@pwc.com)

**Алла Романчук**  
[alla.romanchuk@pwc.com](mailto:alla.romanchuk@pwc.com)

### Услуги в области трансфертного ценообразования

**Наталья Козлова**  
[natalia.kozlova@pwc.com](mailto:natalia.kozlova@pwc.com)

**Эндрю Джоши**  
[andrew.joshi@pwc.com](mailto:andrew.joshi@pwc.com)

Be Legal. Pay Taxes – новая  
рубрика налоговых и юридических  
новостей на YouTube



© 2020 Все права защищены. Под PwC и PricewaterhouseCoopers понимается ООО «ПрайсвотерхаусКуперс Консультирование», в зависимости от контекста, другие фирмы, входящие в глобальную сеть компаний PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. Информация, содержащаяся в бюллетене, не является профессиональной консультацией. PwC не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам, если их действия/бездействие стали результатом прочтения данного бюллетеня. По всем конкретным вопросам рекомендуем Вам обращаться к специалисту PwC по соответствующему направлению.

**Хотите быть в курсе последних громких судебных процессов?  
Заходите в «Библиотеку прецедентных дел»!**



**Tax Bиги – это мобильное приложение,  
которое поможет быть в курсе последних  
изменений в российском  
законодательстве, сделает поиск нужной  
информации быстрым и удобным, а  
также позволит узнавать о налоговых  
новостях где угодно и когда угодно**

[www.pwc.ru](http://www.pwc.ru) app store

