



**Bruxelles, 8 noiembrie 2016
(OR. en)**

14166/16

**FISC 187
ECOFIN 1014**

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Data:	8 noiembrie 2016
Destinatar:	Delegațiile
Nr. doc. ant.:	13918/16 FISC 182 ECOFIN 991
Subiect:	Criteriile pentru întocmirea listei UE de jurisdicții necooperante în scopuri fiscale și procesul de întocmire a acestei liste – Concluziile Consiliului (8 noiembrie 2016)

În anexă, se pun la dispoziția delegațiilor Concluziile Consiliului privind criteriile pentru întocmirea listei UE de jurisdicții necooperante în scopuri fiscale și procesul de întocmire a acestei liste, adoptate de Consiliu în cadrul celei de a 3495-a reuniuni a sale, care a avut loc la 8 noiembrie 2016.

CONCLUZIILE CONSILIULUI

privind criteriile pentru întocmirea listei UE de jurisdicții necooperante în scopuri fiscale și procesul de întocmire a acestei liste (*)

(*) Consiliul a aprobat publicarea prezentelor concluzii în Jurnalul Oficial în scop informativ.

Consiliul:

1. Își CONFIRMĂ angajamentul prioritar privind continuarea combaterii fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, precum și combaterea spălării banilor, aceste practici erodând baza impozabilă a statelor membre;
2. CONSIDERĂ că eforturile coordonate în materie de politici în acest domeniu, la nivelul UE și la nivel global, de exemplu determinarea criteriilor obiective pentru identificarea jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, reprezintă măsuri eficiente care vor contribui la creșterea economică și la securitatea fiscală;
3. REAMINTEȘTE Concluziile Consiliului privind o strategie externă pentru impozitare și măsurile împotriva abuzurilor în ceea ce privește tratatele fiscale, din 25 mai 2016, în special punctele 6 - 10 ale respectivelor concluzii;
4. ÎȘI PROPUNE ÎN MOD FERM ca lista UE a jurisdicțiilor necooperante să fie stabilită de Consiliu în 2017;
5. SALUTĂ, în acest context, lucrările pregătitoare realizate de Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) și de Comisia Europeană până în prezent;
6. APROBĂ anexa la prezentele concluzii și MENȚIONEAZĂ că viitoarele lucrări în acest domeniu ar trebui să fie coordonate cu și să se bazeze pe evoluțiile din cadrul Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale și din Cadrul cuprinzător al OCDE de combatere a erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor;

7. SOLICITĂ standarde înalte la nivel internațional pentru buna guvernare fiscală în legătură cu transparența fiscală, impozitarea echitabilă și măsurile anti-BEPS, în mod special în ceea ce privește transparența fiscală;
8. IA ACT, în ceea ce privește transparența fiscală, de angajamentul a peste 100 de jurisdicții de a pune în aplicare Standardul comun de raportare (SCR) și ia act de monitorizarea în curs de către Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale și de evaluarea standardelor internaționale privind schimbul automat de informații și schimbul de informații la cerere;
9. IA ACT, în ceea ce privește impozitarea echitabilă și măsurile anti-BEPS, de lucrările în curs în Cadrul cuprinzător al OCDE de combatere a erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor, inclusiv de lucrările Forumului privind practicile fiscale dăunătoare, ca parte a acestuia;
10. SOLICITĂ Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) și subgrupului relevant din cadrul acestuia să își finalizeze până în ianuarie 2017 activitatea de selectare a jurisdicțiilor în vederea examinării pe baza tabloului de bord al Comisiei Europene și să continue să analizeze măsuri de protecție la nivelul UE, care ar urma să fie aprobate de Consiliu, în conformitate cu concluziile Consiliului din mai 2016.

I. Criterii pentru examinarea jurisdicțiilor în vederea întocmirii unei liste UE a jurisdicțiilor necooperante

Pentru examinarea jurisdicțiilor, în vederea întocmirii listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, ar trebui utilizate următoarele criterii de bună guvernare în chestiuni fiscale, în conformitate cu orientările privind procesul de examinare. Conformitatea jurisdicțiilor în ceea ce privește transparența fiscală, impozitarea echitabilă și punerea în aplicare a măsurilor legate de BEPS (*base erosion and profit shifting* - erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor) va fi evaluată cumulativ în cadrul procesului de examinare.

În ceea ce privește viitoarele examinări, aceste criterii vor fi ajustate de către Consiliu, în funcție de necesități, luând în considerare evoluțiile la nivelul standardelor internaționale, viitoarele ratinguri ale acestor standarde și importanța înregistrării de către toate jurisdicțiile relevante a unor progrese continue și rapide în aceste domenii.

1. Criterii privind transparența fiscală

Criterii pe care trebuie să le îndeplinească o jurisdicție pentru a fi considerată conformă în materie de transparență fiscală:

1.1. criteriu inițial în legătură cu standardul OCDE privind schimbul automat de informații (Standardul comun privind raportarea): jurisdicția trebuie să se fi angajat să pună în aplicare în mod eficace Standardul comun privind raportarea și să fi inițiat procesul legislativ în vederea acestei puneri în aplicare, primele schimburi trebuind să aibă loc cel târziu în 2018 (referitor la anul 2017) și să dispună de mecanisme care să permită schimbul de informații cu toate statele membre, până la sfârșitul anului 2017, fie prin semnarea Acordului multilateral al autorităților competente (AMAC), fie prin intermediul unor acorduri bilaterale;

criteriu viitor în legătură cu Standardul comun privind raportarea, începând din 2018: jurisdicția ar trebui să dețină un rating cel puțin la nivelul „în mare măsură conformă” (*Largely Compliant*) din partea Forumului mondial în ceea ce privește Standardul comun privind raportarea referitoare la schimbul automat de informații și

- 1.2. jurisdicția ar trebui să dețină un rating cel puțin la nivelul „în mare măsură conformă” (*Largely Compliant*) din partea Forumului mondial în ceea ce privește standardul OCDE privind schimbul de informații la cerere, acordând atenția corespunzătoare procedurii rapide, și
- 1.3. (în cazul statelor suverane) jurisdicția trebuie să îndeplinească una din următoarele condiții:
- i) să fi ratificat, să fi convenit să ratifice, să deruleze în prezent ratificarea sau să se fi angajat în vederea intrării în vigoare, într-un termen rezonabil, a Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală (MCMAA), astfel cum a fost modificată, sau
 - ii) să aibă în vigoare până la 31 decembrie 2018 o rețea de mecanisme de schimb suficient de largă pentru a acoperi toate statele membre, permițând în mod efectiv atât schimbul de informații la cerere, cât și schimbul automat de informații;

(în cazul jurisdicțiilor nesuverane) jurisdicția trebuie să îndeplinească una din următoarele condiții:

- i) să participe la MCMAA, astfel cum a fost modificată, care este fie deja în vigoare, fie preconizată să intre în vigoare pentru jurisdicția respectivă într-un termen rezonabil sau
- ii) să aibă în vigoare o rețea de mecanisme de schimb suficient de largă pentru a acoperi toate statele membre, permițând în mod efectiv atât schimbul de informații la cerere, cât și schimbul automat de informații sau să fi luat măsurile necesare pentru ca astfel de mecanisme de schimb să intre în vigoare într-un termen rezonabil.

1.4. criteriu viitor: în perspectiva inițiativei pentru viitorul schimb global de informații privind proprietatea efectivă, aspectul proprietății efective va fi încorporat, într-o etapă ulterioară, drept al patrulea criteriu de transparență pentru procesul de examinare.

Până la 30 iunie 2019, ar trebui să se aplice următoarea excepție:

- O jurisdicție ar putea fi considerată conformă în privința transparenței fiscale dacă îndeplinește cel puțin două dintre criteriile 1.1, 1.2 sau 1.3.

Această excepție nu se aplică jurisdicțiilor care primesc ratingul „neconformă” la criteriul 1.2 sau care nu au obținut cel puțin ratingul „în mare măsură conformă” la acest criteriu până la 30 iunie 2018.

Țările și jurisdicțiile care vor figura pe lista jurisdicțiilor necooperante a cărei întocmire este în curs de către membrii OCDE și G20 vor fi luate în considerare în vederea includerii pe lista UE, indiferent dacă au fost sau nu selectate pentru exercițiul de examinare.

2. Impozitare echitabilă

Criterii pe care trebuie să le îndeplinească o jurisdicție pentru a fi considerată conformă în materie de impozitare echitabilă:

- 2.1. jurisdicția nu ar trebui să aibă măsuri fiscale preferențiale care ar putea fi considerate dăunătoare conform criteriilor din Rezoluția Consiliului și a reprezentanților guvernelor statelor membre, reuniți în cadrul Consiliului, din 1 decembrie 1997, privind un cod de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor ¹ și
- 2.2. jurisdicția nu ar trebui să faciliteze structuri sau mecanisme offshore ce vizează atragerea de profituri care nu reflectă activitatea economică reală din cadrul jurisdicției.

¹ JO C 2, 6 ianuarie 1998, p. 2.

3. Punerea în aplicare a măsurilor anti-BEPS

3.1. Criteriu inițial care trebuie îndeplinit de jurisdicții pentru a fi considerate conforme în ceea ce privește punerea în aplicare a măsurilor anti-BEPS:

- jurisdicția ar trebui să se angajeze, până la sfârșitul lui 2017, să respecte standardele minime anti-BEPS convenite ale OCDE și să se angajeze să asigure punerea în aplicare consecventă a acestora.

3.2. Criteriu viitor care trebuie îndeplinit de jurisdicții pentru a fi considerate conforme în ceea ce privește punerea în aplicare a măsurilor anti-BEPS (a se aplica odată ce se finalizează examinările, la nivelul Cadrului cuprinzător, cu privire la standardele minime convenite):

- jurisdicției ar trebui să i se acorde o evaluare pozitivă ² pentru punerea în aplicare efectivă a standardelor minime anti-BEPS convenite ale OCDE.

² După ce se va conveni asupra metodologiei, textul criteriului va fi revizuit de către Consiliu în consecință.

II. Orientări pentru procesul de examinare a jurisdicțiilor în vederea întocmirii unei liste UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

1. Examinarea jurisdicțiilor relevante de către Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) pe baza criteriilor prezentate în partea I a prezentei anexe ar trebui să înceapă rapid, în vederea aprobării de către Consiliu a listei UE a jurisdicțiilor fiscale necooperante înainte de sfârșitul lui 2017.
2. Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor), sprijinit de Secretariatul General al Consiliului, va conduce și va superviza procesul de examinare. Serviciile Comisiei vor oferi asistență Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) prin efectuarea lucrărilor pregătitoare necesare pentru procesul de examinare, în conformitate cu rolurile definite în prezent în cadrul procesului privind Codul de conduită pentru impozitarea întreprinderilor, în special în ceea ce privește dialogurile anterioare și cele în curs cu țări terțe.
3. În procesul de examinare, ar trebui să se analizeze lucrările desfășurate de Forumul mondial privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale și de Cadrul cuprinzător al OCDE privind combaterea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor.
4. Până în ianuarie 2017, ar trebui trimise scrisori jurisdicțiilor selectate în vederea examinării, prin care jurisdicțiile respective să fie invitate să se implice în acest proces, asigurând totodată un nivel adecvat de transparență a procesului.
5. Până în februarie 2017, Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) ar trebui să nominalizeze, acolo unde este relevant, statele membre și/sau experții din partea acestora, eventual pe grupuri, care să coopereze cu Comisia la examinarea jurisdicțiilor relevante.

6. Până în vara lui 2017, ar trebui să aibă loc contacte în scris și, acolo unde este relevant, discuții bilaterale cu jurisdicțiile vizate, pentru a aprofunda dialogul și a analiza soluții la preocupările privind sistemele fiscale ale acestor jurisdicții, precum și pentru a obține angajamentele necesare. Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) ar trebui să fie informat constant și ar trebui să fie implicat activ în acest proces.
7. Până în septembrie 2017, ar trebui să se prezinte Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) rezultatele discuțiilor bilaterale și stadiul acestora.
8. Până la sfârșitul anului 2017, în urma pașilor pregătitori necesari la nivelul Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor), în coordonare cu Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale, Consiliul ar trebui să aprobe lista UE a jurisdicțiilor necooperante.
9. Lucrările privind analiza unor măsuri de protecție la nivelul UE, în conformitate cu concluziile Consiliului din mai 2016, ar trebui finalizate în timp util. Nicio măsură de protecție nu ar trebui să aducă atingere sferei de competență a statelor membre, de exemplu aplicării de măsuri suplimentare sau menținerii la nivel național a unor liste de jurisdicții necooperante cu un domeniu de aplicare mai larg.
10. Odată ce se finalizează procesul de întocmire a listei, ar trebui trimise scrisori, fără întârziere, jurisdicțiilor necooperante incluse pe listă, furnizându-se o explicație clară pentru includerea pe listă și specificându-se ce demersuri trebuie să întreprindă o jurisdicție vizată, în vederea eliminării sale de pe listă.
11. Având în vedere că țările în curs de dezvoltare ar putea să nu dispună de capacitățile necesare pentru punerea în aplicare a standardelor de transparență fiscală și a standardelor minime anti-BEPS după același calendar ca țările dezvoltate, în cadrul procesului de examinare ar trebui să se țină seama în mod special de acest tip de situație, cu condiția ca aceste jurisdicții să nu se situeze la un nivel ridicat în ceea ce privește activitatea financiară și să nu găzduiască centre financiare.

12. Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) ar trebui să dezvolte în continuare mecanismele adecvate privind metodele practice și modalitățile legate de punerea în aplicare a prezentelor orientări, pentru punerea în aplicare eficace a procesului de examinare a jurisdicțiilor, în vederea întocmirii de către Consiliu a unei liste UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale.
13. Printre altele, Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) ar trebui să definească, până în ianuarie 2017, pe baza unor criterii obiective, durata termenului rezonabil, menționat la criteriul 1.3, precum și domeniul de aplicare al criteriului 2.2. În contextul criteriului 2.2, Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) ar trebui să evalueze drept posibil indicator lipsa unui sistem de impozitare a societăților sau aplicarea unei cote nominale de impozitare a profitului egale cu zero sau aproape de zero.
14. Lista UE a jurisdicțiilor necooperante ar trebui să fie actualizată în mod regulat de către Consiliu, după cum se dovedește necesar, în conformitate cu prezentele orientări, pe baza informațiilor care vor fi puse la dispoziția Comisiei și/sau a Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor).
