

Bruxelles, 12 ianuarie 2018
(OR. en)

5086/18

LIMITE

FISC 9
ECOFIN 7

NOTĂ PUNCT „I/A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Nr. doc. ant.:	15429/17
Subiect:	Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale - Raportul Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) prin care se propune eliminarea de pe listă a unor jurisdicții

1. La 25 mai 2016, Consiliul ECOFIN a convenit asupra întocmirii de către Consiliu a unei liste UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale din țări terțe. La 8 noiembrie 2017¹, acesta a stabilit criteriile privind transparența fiscală, impozitarea echitabilă și punerea în aplicare a standardelor anti-BEPS, precum și orientările pentru procesul de examinare a jurisdicțiilor, în vederea îndeplinirii acestui obiectiv.
2. La 5 decembrie 2017, Consiliul ECOFIN a adoptat concluziile Consiliului privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale². Mai precis, acesta a aprobat „lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale”, precum și recomandările adresate jurisdicțiilor vizate cu privire la măsurile care trebuie luate pentru a fi eliminate de pe listă (anexa I la concluziile Consiliului). În cadrul concluziilor Consiliului au fost, de asemenea, remarcate cu satisfacție angajamentele semnificative la nivel politic înalt asumate de alte jurisdicții (anexa II) și au stabilit orientările pentru lucrările viitoare în acest domeniu (anexa IV).

¹ Documentul 9452/16 FISC 85 ECOFIN 502.

² Documentul 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

3. În plus, în cadrul concluziilor Consiliului din 5 decembrie 2017, s-a considerat adecvat ca Grupul de lucru pentru codul de conduită „să se implice în discuții cu jurisdicțiile care figurează pe listă, pentru a conveni și a monitoriza măsurile pe care jurisdicțiile ar trebui să le ia pentru a fi scoase de pe listă” (punctul 10), s-a constatat faptul că Grupul de lucru pentru codul de conduită „ar trebui să recomande în orice moment actualizarea listei jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, în funcție de orice noi angajamente asumate” (punctul 11) și s-a confirmat faptul că „o decizie de modificare a listei va fi luată de Consiliu pe baza informațiilor factuale pertinente puse la dispoziția Consiliului de Grupul de lucru pentru codul de conduită” (punctul 24).
4. Anexa IV la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 indică faptul că lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale „este revizuită de Consiliu cel puțin o dată pe an și este aprobată pe baza raportului înaintat Consiliului de Grupul de lucru pentru codul de conduită privind impozitarea întreprinderilor, indicându-se data de la care se aplică respectiva modificare”.
5. Începând din decembrie 2017, Grupul de lucru pentru codul de conduită a primit mai multe scrisori de angajament noi, semnate la nivel politic înalt, din partea unor jurisdicții incluse în anexa I. Aceste scrisori au fost evaluate, iar delegațiile au convenit, prin procedura tacită, că pe baza angajamentelor specifice asumate prin scrisorile respective, următoarele jurisdicții ar trebui transferate din anexa I, în anexa II la concluziile Consiliului:
- i) Barbados;
 - ii) Grenada;
 - iii) Coreea;
 - iv) RAS Macao;
 - v) Mongolia;
 - vi) Panama;
 - vii) Tunisia;
 - viii) Emiratele Arabe Unite (EAU).

6. Este demn de consemnat că toate angajamentele asumate oficial de jurisdicții, precum și punerea în aplicare a recomandărilor formulate de Consiliu în vederea abordării chestiunilor nesoluționate, vor fi monitorizate cu atenție de Grupul de lucru pentru codul de conduită, sprijinit de Secretariatul General al Consiliului cu asistență tehnică din partea Comisiei Europene, pentru a evalua punerea în aplicare efectivă a acestora (anexa IV).
 7. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului ECOFIN din ianuarie 2018:
 - să adopte modificările la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017, în anexa la prezenta notă, ca punct „A” pe ordinea de zi,
 - să convină asupra publicării modificărilor sus-menționate în Jurnalul Oficial.
-

Cu începere de la data publicării lor în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale³ se modifică după cum urmează:

La anexa I:

1. Se elimină punctele 3 (Barbados), 4 (Grenada), 6 [Coreea (Republica)], 7 (RAS Macao), 9 (Mongolia), 12 (Panama), 16 (Tunisia) și 17 (Emiratele Arabe Unite).

La anexa II:

1. Barbados se adaugă la secțiunea 2.1 (subsecțiunea 1).
2. Grenada se adaugă la secțiunile 1.1 (subsecțiunea 1), 1.3 (subsecțiunea 1), 2.1 (subsecțiunea 1) și 3 (subsecțiunea 1).
3. Coreea (Republica) se adaugă la secțiunea 2.1 (subsecțiunea 1).
4. RAS Macao se adaugă la secțiunile 1.1 (subsecțiunea 1), 1.3 (subsecțiunea 1) și 2.1 (subsecțiunea 1).
5. Mongolia se adaugă la secțiunile 1.2 (subsecțiunea 2) și 1.3 (subsecțiunea 2).
6. Panama se adaugă la secțiunea 2.1 (subsecțiunea 1).
7. Tunisia se adaugă la secțiunea 2.1 (subsecțiunea 1).
8. Emiratele Arabe Unite se adaugă la secțiunile 1.1 (subsecțiunea 1), 1.3 (subsecțiunea 1) și 3 (subsecțiunea 1).

³ *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 438 2017 paginile 5-24.