

Bruxelles, 25 mai 2016
(OR. en)

9452/16

FISC 85
ECOFIN 502

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Data:	25 mai 2016
Destinatar:	Delegațiile
Nr. doc. ant.:	8792/1/16 REV 1
Subiect:	Comunicarea Comisiei privind o strategie externă pentru impozitarea eficientă și Recomandarea Comisiei privind punerea în aplicare a măsurilor împotriva abuzurilor în ceea ce privește tratatele fiscale – Concluziile Consiliului (25 mai 2016)

În anexă, se pun la dispoziția delegațiilor Concluziile Consiliului privind Comunicarea Comisiei privind o strategie externă pentru impozitarea eficientă și Recomandarea Comisiei privind punerea în aplicare a măsurilor împotriva abuzurilor în ceea ce privește tratatele fiscale, adoptate de Consiliu în cadrul celei de a 3468-a reuniuni a acestuia, care a avut loc la 25 mai 2016.

**Comunicarea Comisiei privind o strategie externă pentru impozitarea eficace și
Recomandarea Comisiei privind punerea în aplicare a măsurilor împotriva abuzurilor în ceea
ce privește tratatele fiscale**

Concluziile Consiliului

Consiliul:

1. CONFIRMĂ importanța continuării și intensificării acțiunilor de combatere a fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a planificării fiscale agresive la nivel național, la nivelul UE și la nivel mondial, astfel cum a solicitat Consiliul European în mai 2013 și astfel cum au reamintit miniștrii în cadrul reuniunii informale a ECOFIN din 22 aprilie 2016.
2. REAMINTEȘTE importanța adoptării unor măsuri eficace de combatere a evaziunii fiscale, a fraudei fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, precum și a spălării de bani, în special într-o perioadă de constrângeri bugetare.
3. Prin urmare, SALUTĂ Comunicarea Comisiei privind o strategie externă pentru impozitarea eficace și IA ACT DE Recomandarea Comisiei privind punerea în aplicare a măsurilor împotriva abuzurilor în ceea ce privește tratatele fiscale.
4. REAMINTEȘTE faptul că, din discuțiile purtate cu ocazia unei reuniuni informale a miniștrilor ECOFIN desfășurate la Amsterdam, a reieșit că aceștia sprijină întocmirea unei liste a UE de jurisdicții necooperante și de măsuri de protecție coordonate, ambele urmând să fie definite de Consiliu.

Referindu-se la Comunicarea privind o strategie externă pentru impozitarea eficace,
Consiliul:

5. SOLICITĂ punerea în aplicare rapidă și integrală a standardelor convenite la nivel internațional, elaborate de OCDE, referitoare la transparență și la schimbul de informații, ÎNCURAJEAZĂ toate jurisdicțiile să se angajeze să pună în aplicare standardele internaționale cât mai curând posibil și ÎNDEAMNĂ jurisdicțiile care nu participă încă la cadrul cuprinzător al OCDE să se alăture fără întârziere.

6. ESTE DE ACORD cu întocmirea de către Consiliu a unei liste UE a jurisdicțiilor necooperante din țări terțe și cu analizarea unor măsuri de protecție coordonate la nivelul UE fără a aduce atingere competenței statelor membre.
7. SUBLINIAZĂ necesitatea de a colabora atât îndeaproape, cât și în paralel cu OCDE la elaborarea criteriilor internaționale în acest domeniu și de a lua în considerare lucrările Forumului mondial în momentul elaborării listei UE a jurisdicțiilor necooperante.
8. DECIDE că, pentru întocmirea unei liste a jurisdicțiilor necooperante, criteriile de transparență trebuie să fie conforme cu standardele convenite la nivel internațional privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale, în special standardele elaborate de OCDE, în ceea ce privește atât schimbul de informații la cerere, cât și schimbul automat de informații (standardul comun de raportare).
9. INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită să analizeze posibilitatea unui criteriu suplimentar de includere pe listă a jurisdicțiilor necooperante, bazat pe inexistența unor regimuri fiscale dăunătoare, astfel cum sunt definite în criteriile Codului de conduită privind impozitarea întreprinderilor, precum și posibilitatea unor criterii suplimentare, care ar putea fi inspirate în special din acțiunile OCDE privind BEPS.
10. INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită să înceapă, până în septembrie 2016, lucrările pe marginea unei liste UE a jurisdicțiilor necooperante și să stabilească, pe baza unei prime verificări de către Comisie, țările terțe cu care ar trebui să se inițieze dialoguri în vederea întocmirii unei liste UE a jurisdicțiilor necooperante și a analizării unor măsuri de protecție la nivelul UE care să fie aprobate de Consiliu în 2017. În ceea ce privește aceste măsuri de protecție, ar putea fi analizată posibilitatea punerii lor în aplicare atât în domeniul fiscal, cât și în cel nefiscal.
11. SALUTĂ proiectul-pilot pentru schimbul automat de informații privind beneficiarii reali finali, aprobat de toate statele membre în scopul de a elabora un standard comun.

12. INVITĂ Comisia să analizeze posibilitatea unor inițiative legislative pe marginea normelor privind informarea obligatorie, inspirate din acțiunea 12 a proiectului OCDE privind BEPS, în vederea introducerii unor măsuri disuasive mai eficace vizând intermediarii care contribuie la metode de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.
13. SUSTȚINE că este necesar să se actualizeze principiile bunei guvernante fiscale, care urmează a fi utilizate drept noua dispoziție standard în negocierile viitoare cu țările terțe, și INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită să examineze elementele-cheie pe care ar trebui să le conțină o clauză care urmează să fie inclusă în acordurile dintre UE și respectivele țări.
14. ESTE DE ACORD că, pentru țările în curs de dezvoltare, buna guvernanta fiscală este importantă pentru o mai mare mobilizare a veniturilor lor interne și SUBLINIAZĂ importanța acordării de asistență acestor țări în vederea obținerii unei bune guvernante fiscale.
15. SUBLINIAZĂ importanța inițiativei fiscale de la Addis Abeba, cu angajamentul său central de a dubla sau de a crește substanțial sprijinul pentru cooperarea tehnică în materie de impozitare și de mobilizare a resurselor interne, la care au aderat deja 12 state membre, și SOLICITĂ tuturor celorlalte state membre să se alăture acestei inițiative.
16. ESTE PREGĂTIT să examineze propunerea de includere a standardelor UE actualizate privind buna guvernanta fiscală în regulamentul financiar al UE în ceea ce privește țările terțe, după ce Comisia va înainta o nouă propunere.

Referindu-se la Recomandarea privind punerea în aplicare a măsurilor împotriva abuzurilor în ceea ce privește tratatele fiscale, Consiliul:

17. IA ACT DE recomandarea Comisiei de a asigura faptul că punerea în aplicare a recomandărilor OCDE referitoare la acțiunile 6 și 7 din proiectul privind BEPS este conformă cu dreptul UE.

18. REITEREAZĂ importanța luării de măsuri concrete și coerente împotriva dublei neimpozitări datorate evaziunii fiscale sau evitării obligațiilor fiscale, prin utilizarea convențiilor privind dubla impozitare, în conformitate cu competența statelor membre de a negocia la nivel bilateral convenții privind dubla impozitare și cu principiul subsidiarității.
 19. SALUTĂ dispozițiile propuse cu privire la includerea testului scopului principal și a sediilor permanente în tratatele fiscale bilaterale încheiate de un stat membru, RECUNOSCÂND totodată că tratatele fiscale bilaterale rămân în sfera de competență a statelor membre și că alte măsuri elaborate în contextul acțiunii 6 din proiectul OCDE privind BEPS pot fi utile, cum ar fi clauzele privind limitarea beneficiilor.
-