

Bruxelles, 28 septembrie 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

NOTĂ PUNCT „I”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți
Nr. doc. ant.:	11054/20
Subiect:	Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale Raportul Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) prin care se propun modificări ale anexelor la concluziile Consiliului din 18 februarie 2020 – Decizie de utilizare a procedurii scrise în vederea adoptării

1. Cu ocazia actualizării din 18 februarie 2020 a listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, miniștrii ECOFIN au convenit că următoarea actualizare va avea loc în cadrul Consiliului ECOFIN din octombrie 2020.
2. În acest spirit, atașatii fiscali, în conformitate cu mandatul care le-a fost conferit de Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor), au pregătit un raport prin care se propun modificări ale anexelor la concluziile Consiliului din 18 februarie 2020. În cadrul reuniunii atașatilor fiscali din 21 septembrie 2020 nu s-au formulat obiecții privind conținutul actualizării respective.
3. Întrucât Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) lucrează cu termene clare pentru jurisdicțiile care urmează să fie incluse sau eliminate de pe listă, se recomandă insistent ca lista revizuită să fie adoptată cât mai curând posibil, pentru a permite publicarea în Jurnalul Oficial a listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale care reflectă situația actuală.
4. Având în vedere cele de mai sus, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat:
 - să își confirme acordul cu privire la raportul Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) prin care se propun modificări ale anexelor la concluziile Consiliului din 18 februarie 2020, astfel cum figurează în anexa la prezenta notă, și
 - să decidă, în conformitate cu articolul 12 alineatul (1) primul paragraf din Regulamentul de procedură al Consiliului și cu articolul 1 din Decizia (UE) 2020/430 a Consiliului, astfel cum a fost prelungită prin Decizia (UE) 2020/556 a Consiliului, prin Decizia (UE) 2020/702 a Consiliului și prin Decizia (UE) 2020/970 a Consiliului, utilizarea de către Consiliu a procedurii scrise pentru adoptarea sa.

**Raportul Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor)
prin care se propun modificări ale anexelor la concluziile Consiliului din
18 februarie 2020**

I. INTRODUCERE

5. La 18 februarie 2020, Consiliul ECOFIN a adoptat concluziile Consiliului ¹ care au revizuit lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale (anexa I), precum și situația actuală în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante în vederea punerii în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale (anexa II), aprobate inițial de Consiliul ECOFIN la 5 decembrie 2017 ² și revizuite ulterior de Consiliu la 23 ianuarie 2018 ³, 13 martie 2018 ⁴, 25 mai 2018 ⁵, 2 octombrie 2018 ⁶, 6 noiembrie 2018 ⁷, 4 decembrie 2018 ⁸, 12 martie 2019 ⁹, 22 mai 2019 ¹⁰, 14 iunie 2019 ¹¹, 17 octombrie 2019 ¹², 8 noiembrie 2019 ¹³ și 5 decembrie 2019 ¹⁴.
6. Pe baza celor convenite de Consiliu în concluziile sale din 12 martie 2020, începând din 2020 actualizările listei UE nu ar trebui efectuate mai mult de două ori pe an. Cu ocazia actualizării din 18 februarie 2020 s-a convenit că următoarea actualizare va avea loc în octombrie 2020.
7. Actuala situație de urgență în materie de sănătate publică provocată de COVID-19 a avut un impact asupra metodelor de lucru și asupra capacității multor jurisdicții de a-și asuma noi angajamente sau de a-și îndeplini angajamentele anterioare.

¹ JO C 64, 2020, p. 8-14.

² JO C 438, 2017, p. 5-24.

³ JO C 29, 2018, p. 2.

⁴ JO C 100, 2018, p. 4-5.

⁵ JO C 191, 2018, p. 1-3.

⁶ JO C 359, 2018, p. 3-5.

⁷ JO C 403, 2018, p. 4-6.

⁸ JO C 441, 2018, p. 3-4.

⁹ JO C 114, 2019, p. 2-8.

¹⁰ JO C 176, 22.5.2019, p. 2.

¹¹ JO C 210, 21.6.2019, p. 8.

¹² JO C 351, 17.10.2019, p. 7.

¹³ JO C 386, 14.11.2019, p. 2.

¹⁴ JO C 416, 11.12.2019, p. 9.

8. În acest context, Consiliul ECOFIN a adoptat, la 17 iunie 2020, concluzii privind progresele realizate pe parcursul președinției croate cu privire la chestiuni fiscale ¹⁵. S-a convenit asupra amânării solicitărilor de angajamente cu privire la anumite chestiuni ¹⁶ până în momentul în care circumstanțele vor permite să se solicite jurisdicțiilor terțe să își asume angajamente pentru a remedia deficiențele în cauză.
9. În plus, miniștrii au decis că actualizarea listei UE din octombrie 2020 va avea ca obiectiv eliminarea de pe listă a jurisdicțiilor care și-au îndeplinit angajamentele din anexa I, prelungirea termenelor din anexa II acolo unde este necesar și luarea în considerare a noilor evaluări *inter pares* ale Forumului mondial în temeiul criteriului 1.2.
10. În acest spirit, Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) (denumit în continuare „grupul”), prin intermediul președintei sale alese (dna Lyudmila Petkova) a continuat contactele și dialogurile cu jurisdicțiile relevante, cu sprijinul Secretariatului General al Consiliului și cu asistența tehnică oferită de serviciile Comisiei. Grupul a mandatat atașaii fiscali să discute chestiunile urgente în cadrul reuniunilor sale din 15 iulie, 7 septembrie și 21 septembrie 2020.

¹⁵ Doc. 8892/20.

¹⁶ A se vedea punctul 4 din concluziile Consiliului:

- examinarea jurisdicțiilor care au regimuri de scutire de impozit pe venituri din surse străine;
- monitorizarea punerii în aplicare a standardului minim anti-BEPS în urma raportării pentru fiecare țară în parte (criteriul 3.2) și
- examinarea celor trei jurisdicții adăugate domeniului de aplicare geografic al exercițiului de includere pe listă al UE în 2019.

II. ACTUALIZĂRI ALE ANEXEI I

(a) Eliminări de pe listă

11. Insulele Cayman și-au consolidat cadrul privind fondurile de investiții colective ¹⁷. Grupul a examinat această chestiune în cadrul reuniunilor sale din 15 iulie și 7 septembrie și a concluzionat, la 21 septembrie 2020, că Insulele Cayman și-au îndeplinit angajamentul privind criteriul 2.2 și pot fi eliminate din anexa I.
12. La 26 noiembrie 2019, Omanul a semnat Convenția privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală a OCDE (CAR). Convenția a fost ratificată, iar instrumentul de ratificare a fost depus la OCDE la 7 iulie 2020. În plus, Omanul a adoptat, la 14 septembrie 2020, legislație care permite schimbul automat de informații și a prezentat OCDE o notificare în vederea activării relației de schimb cu toate statele membre ale UE ¹⁸.

Grupul a examinat în cadrul reuniunii sale din 21 septembrie 2020 progresele realizate de Oman și a concluzionat că, întrucât Omanul și-a îndeplinit angajamentele în temeiul criteriului 1.3 și a îndeplinit criteriul de referință al angajamentelor necesar până la sfârșitul anului 2019 în temeiul criteriului 1.1, acesta poate fi eliminat din anexa I.

(b) Incluseri pe listă

13. La 15 iulie 2020, Forumul mondial a publicat rezultatele procesului său de evaluare *inter pares* referitor la respectarea de către jurisdicții a standardelor internaționale pentru schimbul de informații la cerere. În acest context, Seychelles și Barbados au fost clasate la „parțial conforme” în cadrul evaluării din runda a doua ¹⁹. Grupul a discutat acest aspect la reuniunea sa din 15 iulie 2020 și a convenit că Seychelles, care figurează deja în anexa I pentru criteriul 2.1, ar trebui să fie inclusă în anexa I și pentru criteriul 1.2, pe când Barbados ar trebui să fie inclus în anexa I pentru criteriul 1.2.

¹⁷ Doc. WK-R 9502/2020.

¹⁸ Doc. WK-R 9598/2020 REV 1.

¹⁹ Doc. WK-R 7420/2020.

14. În mod similar, la 21 septembrie 2020, grupul a trecut în revistă ratingurile publicate la 1 septembrie 2020. Anguilla a primit ratingul „neconformă”²⁰ și, prin urmare, ar trebui să fie inclusă în anexa I.

(c) Altele

15. Grupul a examinat, de asemenea, orientările privind substanța economică adoptate de Bahrain la 1 ianuarie 2020²¹, asupra cărora nu fusese informat. La 17 septembrie 2020, Bahrain a adoptat orientări revizuite²², pe care grupul le-a evaluat la 21 septembrie 2020 ca fiind conforme cu cerințele de la criteriul 2.2.
16. La 7 iulie 2020, Bermuda a adoptat note de orientare cu privire la cerințele de substanță economică care au suscitât îngrijorare în cadrul criteriului 2.2²³. Notele de orientare au fost modificate la 18 septembrie 2020, iar grupul a decis că Bermuda respectă cerințele de la criteriul 2.2²⁴.

III. ACTUALIZĂRI ALE ANEXEI II

17. Întrucât Mongolia și Bosnia și Herțegovina au depus instrumentele de ratificare a CAR, astfel cum au fost modificate, la 19 februarie 2020²⁵ și, respectiv, la 21 septembrie 2020²⁶, grupul a convenit, în cadrul reuniunilor sale din 15 iulie și 21 septembrie 2020, că aceste țări ar trebui eliminate din secțiunea 1.3 din anexa II.

²⁰ Doc. WK-R 9506/2020.

²¹ Doc. WK-R 9599/2020.

²² Doc. WK 9926/2020.

²³ Doc. WK-R 9599/2020.

²⁴ Doc. WK 9927/20.

²⁵ Doc. WK 7424/2020.

²⁶ Doc. WK 9928/2020.

18. La 21 septembrie 2020, grupul a dezbătut prelungirea termenelor pentru angajamente din cauza pandemiei de COVID-19 ²⁷ și a convenit să prelungească termenele pentru semnarea și ratificarea CAR până la 31 decembrie 2020 și, respectiv, 31 decembrie 2021, iar în cazul Namibiei și Saint Lucia, până la 31 decembrie 2020 pentru angajamentele asumate de acestea în temeiul criteriului 2.1. Aceste modificări sunt reflectate în anexa II. Alte termene rămân neschimbate.

IV. CALEA DE URMAT

19. Consiliul este invitat:
- să adopte, ca punct „A” pe ordinea de zi, modificarea anexelor I și II la concluziile Consiliului din 18 februarie 2020, astfel cum figurează în anexa 1 la prezenta notă, pentru a reflecta evoluțiile menționate anterior,
 - să își dea acordul cu privire la publicarea anexelor în Jurnalul Oficial.

²⁷ Doc. WK 9500/2020.

Anexele I și II la concluziile Consiliului din 18 februarie 2020 (JO C 64, 2020, p. 8-14) privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale se înlocuiesc cu noile anexe I și II redactate în continuare, cu efect de la data publicării lor în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*:

Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

1. Samoa Americană

Samoa Americană nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu a semnat și nu a ratificat, nici prin jurisdicția de care depinde, Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, nu s-a angajat să aplice standardele minime BEPS și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni.

2. Anguilla

Anguilla nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

3. Barbados

Barbados nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

4. Fiji

Fiji nu este membru al Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale („Forumul mondial”), nu a semnat și nu a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare, nu a devenit membru al Cadrului cuprinzător privind BEPS și nici nu a pus în aplicare standardele minime anti-BEPS ale OCDE și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

5. Guam

Guam nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu a semnat și nu a ratificat, nici prin jurisdicția de care depinde, Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, nu s-a angajat să aplice standardele minime BEPS și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni.

6. Palau

Palau nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu a semnat și nu a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

7. Panama

Panama nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

8. Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător și nu a soluționat încă această chestiune.

În plus, Samoa s-a angajat să îndeplinească criteriul 3.1 până la sfârșitul anului 2018, dar nu a soluționat încă această chestiune.

9. Seychelles

Seychelles are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

Mai mult, Seychelles nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

10. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, deține ratingul „neconformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere, nu a semnat și nu a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

11. Insulele Virgine Americane

Insulele Virgine Americane nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu au semnat și nu au ratificat, nici prin jurisdicția de care depind, Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, au regimuri fiscale preferențiale dăunătoare, nu s-au angajat să aplice standardele minime BEPS și nu s-au angajat să abordeze aceste chestiuni.

12. Vanuatu

Vanuatu nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere, facilitează structuri și mecanisme offshore ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

Situația actuală a cooperării cu UE în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante în vederea punerii în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale

1. Transparență

1.1 Angajamentul de a pune în aplicare schimbul automat de informații fie prin semnarea Acordului multilateral al autorităților competente, fie prin acorduri bilaterale

Următoarei jurisdicții, de la care se așteaptă progrese concrete privind punerea în aplicare efectivă a schimbului automat de informații cu toate statele membre ale UE, i s-a acordat termenul de 31 decembrie 2020 în acest scop:

Turcia

1.2 Calitatea de membru al Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale („Forumul mondial”) și ratingul satisfăcător în ceea ce privește schimbul de informații la cerere

Următoarea jurisdicție, care s-a angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2018, este în așteptarea unei revizuri suplimentare din partea Forumului mondial:

Turcia

Următoarea țară în curs de dezvoltare care nu deține centre financiare, care s-a angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2019, este în așteptarea unei revizuri suplimentare din partea Forumului mondial:

Botswana

1.3 Calitatea de semnatar și ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă (CAR) sau a rețelei de acorduri care să includă toate statele membre ale UE

Următoarelor țări în curs de dezvoltare care nu dețin centre financiare, care au înregistrat progrese semnificative în îndeplinirea angajamentelor lor, li s-au acordat termenele 31 decembrie 2020 pentru a semna CAR și, respectiv, 31 decembrie 2021 pentru a ratifica CAR:

Botswana, Eswatini, Iordania, Maldive, Namibia, Thailanda

2. Echitate fiscală

2.1 Existența regimurilor fiscale dăunătoare

Următoarea jurisdicție, care s-a angajat să își modifice sau să își anuleze regimul de scutire de impozit pe venituri din surse străine până la sfârșitul anului 2019, a adoptat suficiente modificări în conformitate cu angajamentele sale și s-a angajat să soluționeze o chestiune restantă până la 31 decembrie 2020:

Saint Lucia

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să își modifice sau să își anuleze regimurile fiscale dăunătoare până la sfârșitul anului 2019, dar care nu au reușit să facă acest lucru din cauza unui proces lent la nivelul Forumului privind practicile fiscale dăunătoare al OCDE, li s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2020 pentru a-și adapta legislația:

Australia, Maroc

Următoarei jurisdicții, care s-a angajat să își modifice sau să își anuleze regimurile fiscale dăunătoare care acoperă activități de producție și activități similare cu un grad scăzut de mobilitate până la sfârșitul anului 2019 și care a demonstrat realizarea de progrese concrete în inițierea acestor reforme în 2019, i s-a acordat termenul de 31 decembrie 2020 pentru a-și adapta legislația:

Namibia

Următoarea jurisdicție se angajează să modifice sau să anuleze regimurile fiscale dăunătoare până la sfârșitul anului 2020:

Iordania
