

Bruxelles, 25 septembrie 2018
(OR. en)

11763/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 335
ECOFIN 789

NOTĂ PUNCT „I/A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
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 5 decembrie 2017, inclusiv eliminarea de pe listă a unei jurisdicții

- La 5 decembrie 2017, Consiliul ECOFIN a adoptat concluziile Consiliului privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale ¹. 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). De asemenea, în cadrul concluziilor s-a luat act cu satisfacție de angajamentele semnificative la nivel politic înalt asumate de alte jurisdicții (anexa II) și au fost stabilite orientările pentru lucrările viitoare în acest domeniu (anexa IV).

¹ Documentul 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. 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 „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).
3. 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”.
4. La 23 ianuarie ², la 13 martie ³ și la 25 mai ⁴ 2018, Consiliul ECOFIN a adoptat mai multe amendamente la anexele I și II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 ⁵.
5. De atunci, Grupul de lucru pentru codul de conduită a convenit, în cadrul reuniunilor sale din 24 iulie și 21 septembrie 2018, asupra următoarelor modificări la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017:
 - a) Palau ar trebui transferat de la anexa I la anexa II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 (eliminare de pe listă), în urma scrisorii sale de angajament semnate la un nivel politic înalt la 1 decembrie 2017 și a clarificărilor recente referitoare la respectarea criteriului 2.2. În consecință, Palau ar trebui adăugat la punctele 1.1 (primul subpunct), 1.2 (primul subpunct), 1.3 (primul subpunct) și 3.1 de la anexa II;
 - b) În anexa I ar trebui menționat faptul că Trinidad și Tobago și-a îndeplinit angajamentul în ceea ce privește criteriul 3.1;

² *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 29 2018 pag. 2.

³ *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 100 2018 paginile 4-5.

⁴ *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 191 2018 paginile 1-3.

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

- c) Bahamas, Bahrain, RAS Hong Kong și Emiratele Arabe Unite ar trebui eliminate de la punctul 1.1 de la anexa II;
 - d) Bosnia și Herțegovina, Capul Verde și Eswatini ar trebui eliminate de la punctul 1.2 de la anexa II;
 - e) Bahamas, Bahrain, Grenada, RAS Hong Kong, RAS Macao, Peru, Turcia și Emiratele Arabe Unite ar trebui eliminate de la punctul 1.3 de la anexa II;
 - f) Armenia, Liechtenstein și Vietnam ar trebui eliminate de la punctul 2.1 de la anexa II;
 - g) Bahrain, fosta Republică iugoslavă a Macedoniei, Saint Kitts și Nevis, Saint Lucia și Emiratele Arabe Unite ar trebui eliminate de la punctul 3.1 de la anexa II.
6. În consecință, Liechtenstein și Peru ar urma să fie eliminate complet din anexa II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017.
7. 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).
8. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului ECOFIN din octombrie 2018:
- să adopte modificarea anexelor I și II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017, astfel cum figurează în anexa la prezenta notă, pentru a reflecta modificările menționate anterior, ca punct „A” pe ordinea de zi,
 - să dispună publicarea acestora în Jurnalul Oficial.
-

Cu începere de la data publicării lor în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, anexele I și II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale ⁶, astfel cum au fost modificate în ianuarie ⁷ și martie ⁸ 2018, se înlocuiesc cu noile anexe I și II redate în continuare:

ANEXA I**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, inclusiv prin jurisdicția de care depinde, Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă astfel cum a fost modificată, nu aplică standardele minime BEPS și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni până la 31 decembrie 2018.

2. Guam

Guam nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu a semnat și nu a ratificat, inclusiv prin jurisdicția de care depinde, Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă astfel cum a fost modificată, nu aplică standardele minime BEPS și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni până la 31 decembrie 2018.

⁶ *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 438 2017 paginile 5-24.

⁷ *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 29 2018 pag. 2.

⁸ *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 100 2018 paginile 4-5.

3. Namibia

Namibia nu este membru al Forumului mondial privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale, nu a semnat și nu a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă astfel cum a fost modificată, nu aplică standardele minime BEPS și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni până la 31 decembrie 2019. În plus, Namibia are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare și nu s-a angajat să le modifice sau să le anuleze până la 31 decembrie 2018.

4. Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător și nu s-a angajat să abordeze această chestiune până la 31 decembrie 2018.

Angajamentul asumat de Samoa de a îndeplini criteriul 3.1 va fi monitorizat.

5. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu a semnat și nu a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă în materie fiscală, astfel cum a fost modificată, are un regim fiscal preferențial dăunător și nu s-a angajat să abordeze aceste probleme până la 31 decembrie 2018.

Angajamentul asumat de Trinidad și Tobago de a îndeplini criteriile 1.1 și 1.2 va fi monitorizat.

6. Insulele Virgine Americane

Insulele Virgine Americane nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu au semnat și nu au ratificat, inclusiv prin jurisdicția de care depind, Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă astfel cum a fost modificată, au regimuri fiscale preferențiale dăunătoare și nu s-au angajat în mod clar să le modifice sau să le anuleze, nu aplică standardele minime BEPS și nu s-au angajat să abordeze aceste chestiuni până la 31 decembrie 2018.

Situația actuală a cooperării cu UE în ceea ce privește angajamentele asumate 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

Următoarele jurisdicții se angajează să pună în aplicare schimbul automat de informații până în 2018:

Antigua și Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, RAS Macao, Insulele Marshall, Noua Caledonie, Oman, Palau, Qatar și Taiwan.

Următoarele jurisdicții se angajează să pună în aplicare schimbul automat de informații până în 2019:

Turcia.

1.2 Calitatea de membru al Forumului mondial privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale și nivelul satisfăcător

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale forumului mondial și/sau să aibă un nivel satisfăcător până în 2018:

Anguilla, Curaçao, Insulele Marshall, Noua Caledonie, Oman și Palau.

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale forumului mondial și/sau să aibă un nivel satisfăcător până în 2019:

Fiji, Iordania, Turcia și Vietnam.

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

Următoarele jurisdicții se angajează să semneze și să ratifice convenția multilaterală sau să dispună de o rețea de acorduri care să includă toate statele membre ale UE, până în 2018:

Antigua și Barbuda, Dominica, Noua Caledonie, Oman, Palau, Qatar și Taiwan.

Următoarele jurisdicții se angajează să semneze și să ratifice convenția multilaterală sau să dispună de o rețea de acorduri care să includă toate statele membre ale UE, până în 2019:

Armenia, Bosnia și Herțegovina, Botswana, Capul Verde, Eswatini, Fiji, fosta Republică iugoslavă a Macedoniei, Jamaica, Iordania, Maldive, Mongolia, Muntenegru, Maroc, Serbia, Thailanda și Vietnam.

2. Impozitare echitabilă

2.1 Existența regimurilor fiscale dăunătoare

Următoarele jurisdicții se angajează să modifice sau să anuleze, până în 2018, regimurile identificate:

Andorra, Antigua și Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Capul Verde, Insulele Cook, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, RAS Hong Kong, Iordania, Coreea (Republica), Insula Labuan, RAS Macao, Malaysia, Maldive, Mauritius, Maroc, Panama, Saint Kitts și Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent și Grenadinele, San Marino, Seychelles, Elveția, Taiwan, Thailanda, Tunisia, Turcia și Uruguay.

2.2 Existența regimurilor fiscale care facilitează structurile offshore care atrag profituri în absența unei activități economice reale

Următoarele jurisdicții se angajează să abordeze îngrijorările referitoare la substanța economică până în 2018:

Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Insulele Virgine Britanice, Insulele Cayman, Guernsey, Insula Man, Jersey, Insulele Marshall, Insulele Turks și Caicos, Emiratele Arabe Unite și Vanuatu.

3. Măsurile anti-BEPS

3.1 Calitatea de membru al Cadrului cuprinzător privind BEPS sau punerea în aplicare a standardelor minime BEPS

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Cadrului cuprinzător sau să pună în aplicare standardele minime BEPS până în 2018:

Aruba, Antigua și Barbuda, Insulele Cook, Dominica, Insulele Feroe, Groenlanda, Grenada, Insulele Marshall, Noua Caledonie, Palau, Saint Vincent și Grenadinele, Taiwan și Vanuatu.

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Cadrului cuprinzător sau să pună în aplicare standardele minime BEPS până în 2019:

Albania, Armenia, Bosnia și Herțegovina, Capul Verde, Eswatini, Fiji, Iordania, Muntenegru și Maroc.

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Cadrului cuprinzător sau să pună în aplicare standardele minime BEPS dacă și când angajamentul devine relevant:

Nauru, Niue.