

Bruxelles, 4 octombrie 2022
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți/Consiliul
Nr. doc. ant.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
Subiect:	Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

În anexă, se pun la dispoziția delegațiilor Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, aprobate de Consiliu în cadrul reuniunii sale din 4 octombrie 2022.

Concluziile Consiliului
privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

Consiliul Uniunii Europene,

1. SUBLINIAZĂ importanța promovării și a consolidării mecanismelor de bună guvernanta fiscală, a echității fiscale, a transparenței fiscale la nivel mondial și a combaterii fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, atât la nivelul UE, cât și pe plan mondial;
2. APRECIAZĂ cooperarea productivă continuă în domeniul fiscal dintre Grupul de lucru pentru Codul de conduită privind impozitarea întreprinderilor (denumit în continuare „Grupul de lucru pentru Codul de conduită”) al UE și cea mai mare parte a jurisdicțiilor din întreaga lume;
3. SALUTĂ progresele înregistrate de jurisdicțiile relevante grație măsurilor active luate până la termenele convenite și noilor angajamente asumate în vederea soluționării deficiențelor identificate de Grupul de lucru pentru Codul de conduită;
4. IA ACT DE relațiile de schimb automat efectiv de informații dintre Turcia și statele membre; REGRETĂ faptul că, în ceea ce privește un stat membru, Turcia nu a înregistrat niciun progres; ÎNDEAMNĂ DIN NOU Turcia să înceapă sau să continue schimbul efectiv cu toate statele membre și să respecte pe deplin cerințele stabilite în concluziile Consiliului ECOFIN din 22 februarie 2021, 5 octombrie 2021 și 24 februarie 2022; REITEREAZĂ faptul că schimbul automat efectiv de informații cu toate statele membre, în conformitate cu calendarul OCDE și cu standardele internaționale și astfel cum se prevede în concluziile relevante ale Consiliului ECOFIN, este o condiție pentru ca Turcia să îndeplinească criteriul 1.1 din lista UE; INVITĂ grupul de lucru să informeze Consiliul cu privire la evoluțiile înregistrate în această privință și să continue să abordeze chestiunile nesoluționate în cazul cărora nu s-au înregistrat progrese;

5. REGRETĂ că unele jurisdicții rămân necooperante în scopuri fiscale și că o serie de jurisdicții nu și-au îndeplinit angajamentele față de Grupul de lucru pentru Codul de conduită în ceea ce privește cerințele în materie de substanță economică; INVITĂ aceste jurisdicții să colaboreze cu Grupul de lucru pentru Codul de conduită pentru a soluționa problemele rămase;
 6. APROBĂ raportul Grupului de lucru pentru Codul de conduită care figurează în documentul 12612/22;
 7. APROBĂ, în consecință, lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale (denumită în continuare „lista UE”) care figurează în anexa I;
 8. APROBĂ situația actuală în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante în vederea punerii în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale, astfel cum figurează în anexa II.
-

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 facilitează structurile și mecanismele offshore care vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală neluând toate măsurile necesare pentru asigurarea punerii în aplicare efective a cerințelor în materie de substanță în temeiul criteriului 2.2.

Anguilla așteaptă o revizuire suplimentară din partea Forumului mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere (criteriul 1.2).

3. Bahamas

Bahamas facilitează structurile și mecanismele offshore care vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală neluând toate măsurile necesare pentru asigurarea punerii în aplicare efective a cerințelor în materie de substanță în temeiul criteriului 2.2.

Bahamas s-a angajat abordeze în timp util recomandările Cadrului incluziv privind BEPS în ceea ce privește punerea în aplicare a criteriului 3.2 privind raportarea pentru fiecare țară în parte, astfel încât acest lucru să se reflecte în raportul de evaluare *inter pares* referitor la acțiunea 13 a Cadrului incluziv privind BEPS din toamna anului 2023.

4. Fiji

Fiji nu este membru al Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale (denumit în continuare „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 (societăți exportatoare, stimulente în ceea ce privește veniturile pentru societăți din sectorul TIC, cotă de impozitare avantajoasă pentru sedii regionale sau mondiale), nu a devenit membru al Cadrului incluziv privind BEPS și nici nu a pus în aplicare standardele minime anti-BEPS ale OCDE și încă nu a soluționat 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. Panama are un regim dăunător de scutire de impozit pe venituri din surse externe și încă nu a soluționat această chestiune.

Panama s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Cadrului incluziv privind BEPS în ceea ce privește punerea în aplicare a criteriului 3.2 privind raportarea pentru fiecare țară în parte, astfel încât acest lucru să se reflecte în raportul de evaluare *inter pares* referitor la acțiunea 13 a Cadrului incluziv privind BEPS din toamna anului 2023.

8. Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător (societăți offshore) și încă nu a soluționat această chestiune.

9. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, 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, 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 (zone libere) și încă nu a soluționat aceste chestiuni.

Trinidad și Tobago s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Cadrului incluziv privind BEPS în ceea ce privește punerea în aplicare a criteriului 3.2 privind raportarea pentru fiecare țară în parte, astfel încât acest lucru să se reflecte în raportul de evaluare *inter pares* referitor la acțiunea 13 a Cadrului incluziv privind BEPS din toamna anului 2023.

10. Insulele Turks și Caicos

Insulele Turks și Caicos facilitează structurile și mecanismele offshore care vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală neluând toate măsurile necesare pentru asigurarea punerii în aplicare efective a cerințelor în materie de substanță în temeiul criteriului 2.2.

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 (program de dezvoltare economică, societăți scutite, Legea privind reglementarea Centrului Bancar Internațional), nu s-au angajat să aplice standardele minime BEPS și nu s-au angajat să abordeze aceste chestiuni.

12. Vanuatu

Vanuatu facilitează structurile și mecanismele offshore care vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și încă nu a soluționat această chestiune.

Vanuatu așteaptă o revizuire suplimentară din partea Forumului mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere.

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 între autorități competente, fie prin acorduri bilaterale

Se așteaptă ca următoarea jurisdicție să realizeze un schimb efectiv de informații cu toate cele 27 de state membre, conform calendarului menționat la punctul 6 din concluziile Consiliului din 22 februarie 2021, la punctul 4 din concluziile Consiliului din 5 octombrie 2021 și la punctul 4 din concluziile Consiliului din 24 februarie 2022.

Turcia

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

Următoarele jurisdicții sunt în așteptarea unei revizuii suplimentare din partea Forumului mondial:

Barbados, Botswana, Dominica, Seychelles, Turcia

2. Echitate fiscală

2.1. *Existența unor regimuri fiscale dăunătoare*

Următoarele jurisdicții s-au angajat să modifice sau să anuleze regimurile lor dăunătoare de scutire de impozit pe venituri din surse externe până la 31 decembrie 2022:

Costa Rica, Hong Kong, Malaysia, Qatar, Uruguay

Următoarele jurisdicții s-au angajat să modifice sau să anuleze regimurile fiscale preferențiale în sfera de acțiune a Forumului privind practicile fiscale dăunătoare până la 31 decembrie 2022:

Jamaica (zone economice speciale), Iordania (zona economică specială Aqaba), Macedonia de Nord (zonă de dezvoltare industrială tehnologică)

Următoarele jurisdicții s-au angajat să modifice sau să anuleze regimurile fiscale preferențiale în sfera de acțiune a Forumului privind practicile fiscale dăunătoare până la 31 decembrie 2023:

Eswatini (zonă economică specială), Armenia (zone economice libere și proiecte în domeniul tehnologiei informației)

Următoarea jurisdicție s-a angajat să modifice un regim fiscal preferențial până la 31 decembrie 2022:

Federația Rusă (societăți holding internaționale)

2.2. Existența unor regimuri fiscale care facilitează structurile offshore care atrag profituri în absența unei activități economice reale

Următoarea jurisdicție s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Forumului privind practicile fiscale dăunătoare în ceea ce privește punerea în aplicare efectivă a cerințelor în materie de substanță în temeiul criteriului 2.2, pentru a-i permite forumului să concluzioneze, în cadrul următoarei sale reuniuni din noiembrie 2022, că recomandările au fost abordate.

Consiliul va reveni asupra acestei chestiuni cu ocazia următoarei actualizări a listei UE, care va avea loc în februarie 2023.

Barbados

3. Prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor

3.2 Punerea în aplicare a standardului minim de raportare pentru fiecare țară în parte (acțiunea 13 din BEPS)

Următoarele jurisdicții s-au angajat să pună în aplicare standardul minim de raportare pentru fiecare țară în parte prin abordarea în timp util a recomandărilor Cadrului incluziv privind BEPS, astfel încât acest lucru să se reflecte în raportul de evaluare *inter pares* referitor la acțiunea 13 a Cadrului incluziv din toamna anului 2023, și/sau prin activarea relațiilor de schimb de rapoarte pentru fiecare țară în parte cu toate statele membre ale UE în conformitate cu termenul convenit:

Barbados, Belize, Insulele Virgine Britanice, Israel, Montserrat, Thailanda, Tunisia, Vietnam
