



Bruselas, 26 de octubre de 2018
(OR. en)

13352/18

LIMITE

FISC 423
ECOFIN 949

NOTA PUNTO «I/A»

De:	Secretaría General del Consejo
A:	Comité de Representantes Permanentes/Consejo
Asunto:	Lista de la UE de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales <ul style="list-style-type: none">Informe del Grupo «Código de Conducta» (Fiscalidad de las Empresas) en el que se sugieren modificaciones de los anexos de las Conclusiones del Consejo de 5 de diciembre de 2017, incluida la retirada de la lista de un país o territorio

1. El 5 de diciembre de 2017, el Consejo ECOFIN adoptó las Conclusiones del Consejo sobre la lista de la UE de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales¹. En concreto, refrendó la lista de la UE de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales, así como las recomendaciones dirigidas a los países y territorios afectados sobre las medidas que deben tomar para ser retirados de la lista (anexo I). En las Conclusiones del Consejo se observa con satisfacción los compromisos importantes de alto nivel político adquiridos por otros países y territorios (anexo II) y se establecen las directrices para ulteriores trabajos en este ámbito (anexo IV).

¹ Documento 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Asimismo, en las Conclusiones del Consejo de 5 de diciembre de 2017, se considera adecuado que el Grupo «Código de Consulta» inicie *«conversaciones con los países y territorios que figuran en la lista, con vistas a acordar y supervisar las medidas que se espera que tomen para ser retirados de la lista»* (punto 10), se observa que el Grupo *«en cualquier momento debe recomendar la actualización de la lista de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales basándose en cualquier nuevo compromiso que se asuma»* (punto 11) y se confirma que *«será el Consejo el que tome la decisión de modificar la lista, a partir de la información objetiva pertinente que el Grupo ‘‘Código de Conducta’’ facilite al Consejo»* (punto 24).
3. En el anexo IV de las Conclusiones del Consejo de 5 de diciembre de 2017 se indica que el Consejo *«revisará al menos una vez al año la lista de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales [...] y la refrendará a la luz del informe que le remita el Grupo ‘‘Código de Conducta’’ (Fiscalidad de las Empresas), indicando la fecha a partir de la cual deban comenzar a aplicarse las modificaciones»*.
4. Los días 23 de enero², 13 de marzo³, 25 de mayo⁴ y 5 de octubre⁵ de 2018, el Consejo ECOFIN adoptó varias modificaciones de los anexos I y II de las Conclusiones del Consejo de 5 de diciembre de 2017⁶.
5. El ministro de finanzas de Namibia presentó una carta de compromiso al Grupo «Código de Conducta» el 3 de octubre de 2018, por la que se compromete a:
 - aplicar las reformas necesarias respecto al criterio 2.1 (dos regímenes fiscales preferentes perniciosos: 'zonas francas industriales' - NA001 y 'exportadores' - NA002) en un plazo de doce meses a partir de la publicación de la decisión de retirada de la lista en el Diario Oficial de la UE, con un período transitorio hasta el 31 de diciembre de 2021 como máximo;
 - cumplir con los criterios 1.2, 1.3 y 3.1, a más tardar el 31 de diciembre de 2019.
6. Teniendo en cuenta la particular situación de Namibia, que es un país en vías de desarrollo sin centro financiero que figura en la lista de países y territorios no cooperadores desde diciembre de 2017, así como la falta de tiempo real para aplicar las reformas relacionadas con el criterio 2.1 antes de que finalice el plazo de 2018, y como solución pragmática a estas alturas del año, el Grupo «Código de Conducta» acordó en su reunión del 12 de octubre de 2018 que

² DO C 29 de 26.1.2018, p. 2.

³ DO C 100 de 16.3.2018, p. 4.

⁴ DO C 191 de 5.6.2018, p. 1.

⁵ DO C 359 de 5.10.2018, p. 3.

⁶ DO C 438 de 19.12.2017, p. 5.

la carta de compromiso de Namibia debía considerarse suficiente y, por tanto, Namibia debía pasar del anexo I al anexo II de las Conclusiones del Consejo de 5 de diciembre de 2017 (retirada de la lista) y, en consecuencia, añadirse a los apartados 1.2 (subapartado 2), 1.3 (subapartado 2), 2.1 (nuevo subapartado) y 3.1 (subapartado 2) del anexo II.

7. Por otra parte, dado que Aruba se unió al Marco Inclusivo sobre BEPS el 27 de septiembre de 2018, el Grupo «Código de Conducta» acordó en dicha reunión que Aruba debía eliminarse del apartado 3.1 del anexo II.
8. Conviene señalar que el Grupo «Código de Conducta», con el apoyo de la Secretaría General del Consejo y la asistencia técnica de la Comisión Europea, hará un atento seguimiento de todos los compromisos asumidos oficialmente por los países o territorios, así como de la aplicación de las recomendaciones formuladas por el Consejo, para atender a los problemas pendientes, con el fin de evaluar si se están aplicando efectivamente (anexo IV).
9. Por consiguiente, se ruega al Comité de Representantes Permanentes que proponga al Consejo ECOFIN de noviembre de 2018 que:
 - adopte, como punto «A» del orden del día, los anexos I y II modificados de las Conclusiones del Consejo de 5 de diciembre de 2017 recogidos en el anexo de la presente nota, en los que se reflejan los cambios antes indicados;
 - acuerde su publicación en el Diario Oficial.

Con efectos desde el día de su publicación en el *Diario Oficial de la Unión Europea*, los anexos I y II de las Conclusiones del Consejo de 5 de diciembre de 2017 sobre la lista de la UE de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales⁷, modificados en enero⁸, marzo⁹, mayo¹⁰ y octubre¹¹ de 2018, se sustituyen por los anexos I y II siguientes:

ANEXO I

Lista de la UE de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales**1. Samoa Americana**

Samoa Americana no realiza ningún intercambio automático de información financiera, no ha firmado ni ratificado, siquiera por medio del territorio del que depende, el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE en su versión modificada, no aplica los estándares mínimos contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios y no se ha comprometido a solventar estas cuestiones antes del 31 de diciembre de 2018.

2. Guam

Guam no realiza ningún intercambio automático de información financiera, no ha firmado ni ratificado, siquiera por medio del territorio del que depende, el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE en su versión modificada, no aplica los estándares mínimos contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios y no se ha comprometido a solventar estas cuestiones antes del 31 de diciembre de 2018.

⁷ DO C 438 de 19.12.2017, p. 5.

⁸ DO C 29 de 26.1.2018, p. 2.

⁹ DO C 100 de 16.3.2018, p. 4.

¹⁰ DO C 191 de 5.6.2018, p. 1.

¹¹ DO C 359 de 5.10.2018, p. 3.

3. Samoa

Samoa dispone de un régimen fiscal preferente pernicioso y no se ha comprometido a solventar esta cuestión antes del 31 de diciembre de 2018.

Se hará un seguimiento del compromiso por parte de Samoa de cumplir el criterio 3.1.

4. Trinidad y Tobago

Trinidad y Tobago no ha firmado ni ratificado el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE en su versión modificada, dispone de un régimen fiscal preferente pernicioso y no se ha comprometido a solventar estas cuestiones antes del 31 de diciembre de 2018.

Se hará un seguimiento del compromiso por parte de Trinidad y Tobago de cumplir los criterios 1.1 y 1.2.

5. Islas Vírgenes de los Estados Unidos

Islas Vírgenes de los Estados Unidos no realiza ningún intercambio automático de información financiera, no ha firmado ni ratificado, siquiera por medio del territorio del que depende, el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE en su versión modificada, dispone de un régimen fiscal preferente pernicioso y no se ha comprometido claramente a modificarlo o revocarlo, no aplica los estándares mínimos contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios y no se ha comprometido a solventar estas cuestiones antes del 31 de diciembre de 2018.

Situación actual de la cooperación con la UE respecto de los compromisos asumidos de aplicar principios de gobernanza fiscal

1. Transparencia

1.1 Compromiso de efectuar un intercambio automático de información, bien mediante la firma del Acuerdo Multilateral entre Autoridades Competentes o a través de acuerdos bilaterales

Los países y territorios siguientes se han comprometido a efectuar un intercambio automático de información para 2018:

Antigua y Barbuda, Curazao, Dominica, Granada, Región Administrativa Especial (RAE) de Macao, Islas Marshall, Nueva Caledonia, Omán, Palaos, Qatar y Taiwán.

Los países y territorios siguientes se han comprometido a efectuar un intercambio automático de información para 2019:

Turquía.

1.2 Pertenencia al Foro Global sobre Transparencia e Intercambio de Información (Foro Global) con fines fiscales, y calificación satisfactoria

Los países y territorios siguientes se han comprometido a pasar a ser miembros del Foro Global o a recibir una calificación satisfactoria para 2018:

Anguila, Curazao, Islas Marshall, Nueva Caledonia, Omán y Palaos.

Los países y territorios siguientes se han comprometido a pasar a ser miembro del Foro Global o a recibir una calificación suficiente para 2019:

Fiyi, Jordania, Namibia, Turquía y Vietnam.

1.3 Firma y ratificación del Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE o red de mecanismos de intercambio que abarque a todos los Estados miembros de la UE

Los países y territorios siguientes se han comprometido a firmar y ratificar el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE o a implantar una red de mecanismos de intercambio que abarque a todos los Estados miembros de la UE para 2018:

Antigua y Barbuda, Dominica, Nueva Caledonia, Omán, Palaos, Qatar y Taiwán.

Los países y territorios siguientes se han comprometido a firmar y ratificar el Convenio de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE o a implantar una red de mecanismos de intercambio que abarque a todos los Estados miembros de la UE para 2019:

Armenia, Bosnia y Herzegovina, Botsuana, Cabo Verde, Esuatini, Fiyi, Antigua República Yugoslava de Macedonia, Jamaica, Jordania, Maldivas, Mongolia, Montenegro, Marruecos, Namibia, Serbia, Tailandia y Vietnam.

2. Equidad fiscal

2.1 Existencia de regímenes fiscales perniciosos

Los países y territorios siguientes se han comprometido a modificar o revocar los regímenes identificados para 2018:

Andorra, Antigua y Barbuda, Aruba, Barbados, Belice, Botsuana, Cabo Verde, Islas Cook, Curazao, Dominica, Fiyi, Granada, RAE de Hong Kong, Jordania, Corea (República de), Isla de Labuan, RAE de Macao, Malasia, Maldivas, Mauricio, Marruecos, Panamá, San Cristóbal y Nieves, Santa Lucía, San Vicente y las Granadinas, San Marino, Seychelles, Suiza, Taiwán, Tailandia, Túnez, Turquía y Uruguay.

El siguiente país o territorio se ha comprometido a modificar o revocar los regímenes identificados en un plazo de doce meses a partir de la publicación en el *Diario Oficial de la Unión Europea*:

Namibia.

2.2 Existencia de regímenes que facilitan la existencia de estructuras extraterritoriales que atraen beneficios sin una actividad económica real

Los siguientes países y territorios se han comprometido a solventar los problemas relativos a la sustancia económica para 2018:

Anguila, Bahamas, Baréin, Bermudas, Islas Vírgenes Británicas, Islas Caimán, Guernsey, Isla de Man, Jersey, Islas Marshall, Islas Turcas y Caicos, Emiratos Árabes Unidos y Vanuatu.

3. Medidas contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios

3.1 Adhesión al Marco Inclusivo de la OCDE para Evitar la Erosión de las Bases Imponibles y el Traslado de Beneficios o aplicación de los estándares mínimos contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios

Los siguientes países o territorios se han comprometido a adherirse al Marco Inclusivo de la OCDE o a aplicar los estándares mínimos contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios para 2018:

Antigua y Barbuda, Islas Cook, Dominica, Islas Feroe, Groenlandia, Granada, Islas Marshall, Nueva Caledonia, Palaos, San Vicente y las Granadinas, Taiwán y Vanuatu.

Los siguientes países o territorios se han comprometido a adherirse al Marco Inclusivo de la OCDE o a aplicar los estándares mínimos contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios para 2019:

Albania, Armenia, Bosnia y Herzegovina, Cabo Verde, Esuatini, Fiyi, Jordania, Montenegro, Marruecos y Namibia.

Los siguientes países o territorios se han comprometido a adherirse al Marco Inclusivo de la OCDE o a aplicar los estándares mínimos contra la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios si pasan a serles aplicables y en el momento en que lo sean:

Nauru, Niue