

Bruxelles, 4 noiembrie 2019
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

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 12 martie 2019, inclusiv eliminarea de pe listă a unei jurisdicții

1. La 12 martie 2019, Consiliul ECOFIN a adoptat concluziile Consiliului¹ 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 2017² și modificate/actualizate ulterior de Consiliu la 23 ianuarie 2018³, 13 martie 2018⁴, 25 mai 2018⁵, 2 octombrie 2018⁶, 6 noiembrie 2018⁷ și 4 decembrie 2018⁸.

¹ JO C 114, 2019, p. 2-8.
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.

2. În plus, reamintind punctul 11 din concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017, concluziile Consiliului din 12 martie 2019 au confirmat faptul că Grupul de lucru pentru codul de conduită (denumit în continuare „COCG”) „ar trebui să recomande Consiliului să actualizeze în orice moment și cel puțin o dată pe an lista UE menționată în anexa I, precum și situația actuală menționată în anexa II, pe baza oricărui nou angajament asumat sau a punerii în aplicare a acestuia; dar, începând din 2020, astfel de actualizări ale listei UE nu ar trebui efectuate mai mult de două ori pe an, lăsând timp suficient, după caz, statelor membre să își modifice legislația internă” (punctul 16), convenind, prin aceasta, să mențină un proces dinamic pe parcursul anului 2019.
3. Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale a fost modificată ulterior de Consiliul ECOFIN la 17 mai 2019⁹, 14 iunie 2019¹⁰ și la 10 octombrie 2019¹¹, prin eliminarea de pe listă a jurisdicțiilor Aruba, Barbados, Bermuda, Dominica, Insulele Marshall și EAU.
- Cu aceeași ocazie, au fost efectuate totodată actualizări suplimentare ale anexelor I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019.
4. De atunci, Belize a adoptat, la 11 octombrie 2019, o reformă a regimului său privind societățile comerciale internaționale (*International Business Companies* – IBC) (BZ001). Cele patru acte legislative¹² au fost publicate la 12 octombrie 2019.
- Subgrupul COCG pentru chestiuni externe a examinat o versiune de proiect a actelor legislative sus-menționate în cadrul reuniunii sale din 16 octombrie 2019 și a concluzionat că, în cazul în care reforma este adoptată, noul regim IBC (astfel cum a fost modificat) ar putea fi considerat ca nefiind dăunător. COCG a primit ulterior confirmarea adoptării regimului și a concluzionat, în cadrul reuniunii sale din 24 octombrie 2019, că Belize și-a îndeplinit angajamentul de a-și modifica vechiul regim dăunător IBC. Ca urmare, Belize ar putea fi eliminată din anexa I (scoatere de pe listă), dar ar trebui să rămână în secțiunea 2.1 din anexa II până la punerea în aplicare a angajamentului său de a modifica sau de a elimina caracteristicile dăunătoare ale regimului său de scutire de la plata impozitului pe veniturile din surse externe (BZ006).

⁹ JO C 176, 2019, p. 2-5.

¹⁰ JO C 210, 2019, p. 8-11.

¹¹ JO C 351, 2019, p. 7-9.

¹² 1- Legea privind substanța economică din 2019; Legea nr. 15 din 2019. 2- Legea privind Comisia privind serviciile financiare internaționale (amendament) (nr. 2), 2019; Legea nr. 16 din 2019. 3- Legea privind societățile comerciale internaționale (amendament) (nr. 2), 2019; Legea nr. 17 din 2019. 4- Legea privind taxele de timbru (amendament), 2019; Legea nr. 18 din 2019.

Întrucât Republica Macedonia de Nord a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă („MAC”), astfel cum a fost modificată, în cadrul reuniunii COCG din 24 octombrie 2019 s-a convenit că această țară ar trebui eliminată din secțiunea 1.3 a anexei II. Instrumentul de ratificare a fost depus la Consiliul Europei la 30 septembrie, iar MAC va intra în vigoare pentru Republica Macedonia de Nord la 1 ianuarie 2020.

În consecință, Republica Macedonia de Nord ar urma să fie eliminată în totalitate din anexa II.

5. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului ECOFIN în noiembrie 2019:
 - să adopte, ca punct „A” pe ordinea de zi, modificarea anexelor I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019, astfel cum figurează în anexa la prezenta notă, pentru a reflecta evoluțiile menționate anterior,
 - să dispună publicarea acestora în Jurnalul Oficial.

Anexele I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019 privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale¹³, astfel cum a fost modificată la 22 mai 2019¹⁴, 21 iunie 2019¹⁵ și 17 octombrie 2019¹⁶, se înlocuiesc cu noile anexe I și II redactate în continuare, cu începere de la data publicării lor în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*:

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, 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 Fiji

Până în prezent, Fiji nu a modificat sau anulat regimurile sale fiscale preferențiale dăunătoare.

Angajamentul asumat de Fiji de a îndeplini criteriile 1.2, 1.3 și 3.1 până la sfârșitul anului 2019 va fi monitorizat în continuare.

¹³ JO C 114, 26.3.2019, p. 2-8.

¹⁴ JO C 176, 22.5.2019, p. 2-5.

¹⁵ JO C 210, 21.6.2019, p. 8-11.

¹⁶ JO C 351, 17.10.2019, p. 7-9.

3 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.

4 Oman

Oman 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.

5 Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător și nu s-a angajat să abordeze 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.

6 Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago dețin ratingul „neconform” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere.

Angajamentul asumat de Trinidad și Tobago de a îndeplini criteriile 1.1, 1.2, 1.3 și 2.1 până la sfârșitul anului 2019 va fi monitorizat.

7 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.

8 Vanuatu

Vanuatu facilitează structuri și mecanisme *offshore* ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și până în prezent nu a soluționat această chestiune.

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 la sfârșitul anului 2019:

Palau și 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

Următoarele jurisdicții, care s-au angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2018, sunt în așteptarea unei revizuri suplimentare din partea Forumului mondial:

Anguilla, Insulele Marshall și Curaçao.

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Forumului mondial și/sau să aibă un rating satisfăcător până la sfârșitul anului 2019:

Iordania, Palau, Turcia și Vietnam.

1.3 Calitatea de semnatar și ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă (AAR) 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 la sfârșitul anului 2019:

Armenia, Bosnia și Herțegovina, Botswana, Capul Verde, Eswatini, Iordania, Maldive, Mongolia, Muntenegru, Namibia, Palau, Thailanda și Vietnam.

2 Echitate fiscală

2.1 Existența regimurilor fiscale dăunătoare

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 2018, și care a demonstrat realizarea de progrese concrete în inițierea acestor reforme în 2018, i s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2019 pentru a-și adapta legislația:

Maroc.

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să își modifice sau să își anuleze regimurile fiscale dăunătoare până la sfârșitul anului 2018, dar care nu au reușit să facă acest lucru din motive instituționale sau constituționale reale, în ciuda unor progrese concrete în 2018, li s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2019 pentru a-și adapta legislația:

Insulele Cook și Maldive.

Următoarele jurisdicții se angajează să modifice sau să anuleze, până la sfârșitul anului 2019, regimurile fiscale dăunătoare identificate:

Antigua și Barbuda, Australia, Belize, Curaçao, Maroc, Namibia, Saint Kitts și Nevis, Saint Lucia și Seychelles.

Următoarea jurisdicție se angajează să modifice sau să anuleze, până la sfârșitul anului 2020, un regim fiscal dăunător:

Iordania.

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

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să abordeze îngrijorările referitoare la substanța economică în domeniul fondurilor de investiții colective, s-au angajat într-un dialog pozitiv cu grupul de lucru și au rămas cooperante, li s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2019 pentru a-și adapta legislația:

Bahamas, Bermuda, Insulele Virgine Britanice și Insulele Cayman.

Următoarea jurisdicție se angajează să abordeze îngrijorările referitoare la substanța economică până la sfârșitul anului 2019:

Barbados.

3 Măsurile anti-BEPS

3.1 Calitatea de membru al Cadrului cuprinzător privind BEPS sau angajamentul privind punerea în aplicare a standardelor minime anti-BEPS ale OCDE

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Cadrului cuprinzător privind BEPS sau să pună în aplicare standardele minime anti-BEPS ale OCDE până la sfârșitul anului 2019:

Iordania și Muntenegru.

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

Nauru, Niue și Palau.