

Bruxelles, 17 octombrie 2023
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Consiliul
Nr. doc. ant.:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
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 Consiliul ECOFIN în cadrul reuniunii sale din 17 octombrie 2023.

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

Consiliul Uniunii Europene,

1. **SUBLINIAZĂ** importanța promovării și a consolidării standardelor de bună guvernanță fiscală, inclusiv în domeniul echității fiscale și al transparenței fiscale, precum și a combaterii fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, atât la nivelul UE, cât și pe plan mondial;
2. **APRECIAZĂ** activitatea Grupului de lucru pentru codul de conduită și a președinților săi pentru contribuția adusă la îndeplinirea mandatului și a obiectivelor reflectate în Codul de conduită în domeniul impozitării întreprinderilor („Grupul de lucru pentru codul de conduită”) în ultimii 25 de ani;
3. **APRECIAZĂ** cooperarea productivă continuă în domeniul fiscal dintre Grupul de lucru pentru Codul de conduită și cea mai mare parte a jurisdicțiilor din întreaga lume;
4. **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;
5. **REGRETĂ** faptul că ratingul unor jurisdicții în ceea ce privește schimbul de informații la cerere a fost scăzut de Forumul mondial, sau că nu au fost în măsură să remedieze deficiențele identificate;
6. **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 în temeiul criteriului 2.2 sau reforma regimurilor fiscale dăunătoare în temeiul criteriului 2.1; **INVITĂ** aceste jurisdicții să colaboreze cu Grupul de lucru pentru Codul de conduită pentru a soluționa problemele rămase;

7. REGRETĂ că Turcia nu a înregistrat progrese cu un stat membru în ceea ce privește schimbul automat efectiv de informații; ÎNDEAMNĂ DIN NOU Turcia să înceapă relațiile restante de schimb automat efectiv de informații cu un stat membru și să respecte pe deplin cerințele stabilite în concluziile Consiliului ECOFIN din 22 februarie 2021, 5 octombrie 2021, 24 februarie 2022, 4 octombrie 2022 și 14 februarie 2023; REITEREAZĂ faptul că schimbul automat efectiv de informații cu toate statele membre este o condiție pentru îndeplinirea de către Turcia a criteriului 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;
8. APROBĂ raportul Grupului de lucru pentru Codul de conduită care figurează în documentul 13650/23;
9. APROBĂ, în consecință, lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale (denumită în continuare „lista UE”) care figurează în anexa I;
10. APROBĂ situația actuală în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante în vederea punerii în aplicare a standardelor 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 privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (standardele minime BEPS) și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni.

2. Anguilla

Anguilla nu are un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere. De asemenea, 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.

3. Antigua și Barbuda

Antigua și Barbuda nu au un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere.

4. 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.

5. Belize

Belize nu are un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere.

De asemenea, Belize s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Forumului mondial cu privire la schimbul automat de informații, astfel încât să ajungă la o evaluare de cel puțin „se aplică, dar sunt necesare îmbunătățiri” în ceea ce privește cerințele de bază 1 și 2 din raportul de evaluare *inter pares* al Forumului mondial din toamna anului 2024.

6. Fiji

Fiji nu este membru al Forumului 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 și nici nu a pus în aplicare standardele minime BEPS și încă nu a soluționat aceste chestiuni.

7. 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.

8. 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.

9. Panama

Panama nu are un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere, are un regim dăunător de scutire de impozit pe venituri din surse externe și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

10. Federația Rusă

Federația Rusă are un regim fiscal preferențial dăunător (societăți holding internaționale) și nu a soluționat această chestiune.

11. Samoa

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

12. Seychelles

Seychelles nu are un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere.

13. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu are un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial 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), nu pune în aplicare standardul minim de raportare pentru fiecare țară în parte în materie de erodare a bazei impozabile și transfer al profiturilor și încă nu a soluționat aceste chestiuni.

Trinidad și Tobago s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Forumului mondial cu privire la schimbul automat de informații (criteriul 1.1), astfel încât să se ajungă la o evaluare de cel puțin „se aplică, dar sunt necesare îmbunătățiri” în ceea ce privește cerințele de bază 1 și 2 din raportul de evaluare *inter pares* al Forumului mondial din toamna anului 2024.

14. 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.

15. 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.

16. 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 Schimbul automat de informații

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, la punctul 4 din concluziile Consiliului din 24 februarie 2022, la punctul 4 din concluziile Consiliului din 4 octombrie 2022 și la punctul 7 din concluziile Consiliului din 14 februarie 2023:

Turcia

Următoarele jurisdicții s-au angajat să abordeze în timp util recomandările Forumului mondial cu privire la schimbul automat de informații, astfel încât să se ajungă la o evaluare de cel puțin „se aplică, dar sunt necesare îmbunătățiri” în ceea ce privește cerințele de bază 1 și 2 din raportul de evaluare *inter pares* al Forumului mondial din toamna anului 2024.

Aruba, Costa Rica, Curaçao și Israel

1.2 Apartenența la Forumul mondial și rating satisfăcător în ceea ce privește schimbul de informații la cerere

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

Botswana, Insulele Virgine Britanice și Dominica

2. Echitate fiscală

2.1 Existența unor regimuri fiscale dăunătoare

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să modifice sau să anuleze regimurile lor dăunătoare de scutire de la plata impozitului pe veniturile din surse străine până la sfârșitul anului 2022 și care au demonstrat progrese concrete în ceea ce privește aceste reforme în 2022, li s-a acordat ca termen sfârșitul anului 2023 pentru a-și adapta legislația în ceea ce privește tratamentul câștigurilor de capital:

Hong Kong și Malaysia

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:

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

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)

Următoarea jurisdicție s-a angajat să pună în aplicare standardul minim de raportare pentru fiecare țară în parte și să activeze relațiile de schimb de informații pentru fiecare țară în parte cu toate statele membre ale UE în conformitate cu termenul convenit (până la 31 august 2024):

Vietnam
