

Bruxelles, 21 novembre 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

NOTA PUNTO "I/A"

Origine:	Segretariato generale del Consiglio
Destinatario:	Comitato dei rappresentanti permanenti/Consiglio
Oggetto:	Lista UE delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali – Relazione del Gruppo "Codice di condotta (Tassazione delle imprese)" relativa alle modifiche all'allegato II delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017

1. Il 5 dicembre 2017 il Consiglio ECOFIN ha adottato conclusioni del Consiglio sulla lista UE delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali¹. Più nello specifico, ha approvato la "lista UE delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali" nonché raccomandazioni alle giurisdizioni interessate sulle misure da adottare per essere rimosse dalla lista (allegato I). Ha altresì preso atto con soddisfazione degli impegni significativi ad alto livello politico assunti da altre giurisdizioni (allegato II) e ha stabilito gli orientamenti per ulteriori lavori in questo settore (allegato IV).

¹ Doc. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Inoltre, nelle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017, si è ritenuto opportuno che il Gruppo "Codice di condotta" "avvii discussioni con le giurisdizioni inserite nella lista, al fine di concordare e monitorare le misure che queste dovrebbero adottare per poter essere rimosse dalla lista" (punto 10), si è osservato che il Gruppo "dovrebbe raccomandare in qualsiasi momento l'aggiornamento della lista delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali in base ad eventuali nuovi impegni assunti" (punto 11) ed è stato confermato che "la decisione di modificare la lista sarà adottata dal Consiglio sulla scorta delle informazioni fattuali pertinenti messe a disposizione del Consiglio dal Gruppo "Codice di condotta" (punto 24).
3. L'allegato IV delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017 stabilisce che la lista UE delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali *"è riveduta dal Consiglio almeno una volta all'anno e approvata sulla scorta della relazione del Gruppo "Codice di condotta (Tassazione delle imprese)" al Consiglio, con l'indicazione della data a partire dalla quale si applicano le modifiche"*.
4. Il 23 gennaio², 13 marzo³, 25 maggio⁴, 2 ottobre⁵ e 6 novembre⁶ 2018 il Consiglio ECOFIN ha adottato varie modifiche agli allegati I e II delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017⁷.

² Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 29 del 26.1.2018, pag. 2.

³ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 100 del 16.3.2018, pagg. 4-5.

⁴ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 191 del 5.6.2018, pagg. 1-3.

⁵ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 359 del 16.3.2018, pagg. 3-5.

⁶ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 403 del 5.10.2018, pagg. 4-6.

⁷ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 438 del 19.12.2017, pagg. 5-24.

5. Da allora, il Gruppo "Codice di condotta" ha convenuto, nella riunione del 15 novembre 2018, le seguenti modifiche all'allegato II delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017:
- a) Macao (RAS di), ha firmato l'accordo multilaterale delle autorità competenti (MCAA) relativo allo standard comune di comunicazione (CRS) ⁸, ha indicato tutti gli Stati membri dell'UE come partner previsti dello scambio⁹ e dovrebbe pertanto essere rimossa dalla sezione 1.1;
 - b) L'Oman ha aderito al forum globale sulla trasparenza e lo scambio di informazioni a fini fiscali¹⁰ e dovrebbe pertanto essere rimosso dalla sezione 1.2;
 - c) Andorra e San Marino hanno modificato/abolito i loro regimi fiscali preferenziali dannosi¹¹ (rispettivamente: i regimi AD001, AD002, AD003 e AD004 per Andorra, e i regimi SM003 e SM004 per San Marino¹²) e dovrebbero pertanto essere rimosse dalla sezione 2.1;
 - d) Antigua e Barbuda, Dominica, Grenada e Saint Vincent e Grenadine hanno aderito al quadro inclusivo BEPS¹³ e dovrebbero pertanto essere rimosse dalla sezione 3.1.
6. Di conseguenza Andorra e San Marino sarebbero completamente rimosse dall'allegato II delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017.

⁸ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

⁹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

¹⁰ <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>

¹¹ <http://www.oecd.org/tax/beps/update-harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes.pdf>

¹² Per maggiori dettagli: cfr. doc. 9639/1/18 REV 1.

¹³ <https://www.oecd.org/ctp/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

7. Si invita pertanto il Comitato dei rappresentanti permanenti a suggerire che nell'ottobre 2018 il Consiglio ECOFIN:

- adottati, fra i punti "A" dell'ordine del giorno, l'allegato II modificato delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017 accluso alla presente nota, che tiene conto delle modifiche sopra esposte;
 - ne disponga la pubblicazione nella Gazzetta ufficiale.
-

A decorrere dal giorno della pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*, l'allegato II delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017 sulla lista UE delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali¹⁴, modificato nei mesi di gennaio¹⁵ marzo¹⁶, maggio¹⁷, ottobre¹⁸ e novembre¹⁹ 2018, è sostituito dal seguente:

ALLEGATO II

Stato di avanzamento della cooperazione con l'UE per quanto riguarda gli impegni assunti in vista dell'applicazione dei principi della buona governance fiscale

1. Trasparenza

1.1 Impegno ad attuare lo scambio automatico di informazioni firmando l'accordo multilaterale delle autorità competenti o mediante accordi bilaterali

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate ad attuare lo scambio automatico di informazioni entro il 2018:

Antigua e Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Isole Marshall, Nuova Caledonia, Oman, Palau, Qatar e Taiwan.

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate ad attuare lo scambio automatico di informazioni entro il 2019:

Turchia.

¹⁴ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 438 del 19.12.2017, pagg. 5-24.

¹⁵ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 29 del 26.1.2018, pag. 2.

¹⁶ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 100 del 16.3.2018, pagg. 4-5.

¹⁷ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 191 del 5.6.2018, pagg. 1-3.

¹⁸ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 359 del 16.3.2018, pagg. 3-5.

¹⁹ Gazzetta ufficiale dell'Unione europea C 403 del 16.3.2018, pagg. 4-6.

1.2 Adesione al forum globale sulla trasparenza e lo scambio di informazioni a fini fiscali e valutazione soddisfacente

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a divenire membri del forum globale e/o ad ottenere una valutazione soddisfacente entro il 2018:

Anguilla, Curaçao, Isole Marshall, Nuova Caledonia e Palau.

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a divenire membri del forum globale e/o ad ottenere una valutazione sufficiente entro il 2019:

Figi, Giordania, Namibia, Turchia e Vietnam.

1.3 Firma e ratifica della convenzione multilaterale dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa o rete di accordi che copra tutti gli Stati membri dell'UE

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a firmare e ratificare la suddetta convenzione o a disporre di una rete di accordi che copra tutti gli Stati membri dell'UE entro il 2018:

Antigua e Barbuda, Dominica, Nuova Caledonia, Oman, Palau, Qatar e Taiwan.

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a firmare e ratificare la suddetta convenzione o a disporre di una rete di accordi che copra tutti gli Stati membri dell'UE entro il 2019:

Armenia, Bosnia-Erzegovina, Botswana, Capo Verde, Eswatini, ex Repubblica jugoslava di Macedonia, Figi, Giamaica, Giordania, Maldive, Marocco, Mongolia, Montenegro, Namibia, Serbia, Thailandia e Vietnam.

2. Equa imposizione

2.1 Esistenza di regimi fiscali dannosi

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a modificare o abolire i regimi individuati entro il 2018:

Antigua e Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Capo Verde, Corea (Repubblica di), Curaçao, Dominica, Figi, Giordania, Grenada, Hong Kong (RAS di), Isola di Labuan, Isole Cook, Macao (RAS di), Malaysia, Maldive, Marocco, Maurizio, Panama, Saint Kitts e Nevis, Saint Vincent e Grenadine, Santa Lucia, Seychelles, Svizzera, Taiwan, Thailandia, Tunisia, Turchia, e Uruguay.

La seguente giurisdizione si è impegnata a modificare o abolire i regimi individuati entro 12 mesi dalla data di pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*:

Namibia

2.2 Esistenza di regimi fiscali che agevolano le strutture offshore intese ad attrarre utili senza un'attività economica effettiva

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate ad affrontare le preoccupazioni relative alla sostanza economica entro il 2018:

Anguilla, Bahamas, Bahrein, Bermuda, Emirati arabi uniti, Guernsey, Isola di Man, Isole Cayman, Isole Marshall, Isole Turks e Caicos, Isole Vergini britanniche, Jersey e Vanuatu.

3. Misure anti-BEPS

3.1 Adesione al quadro inclusivo BEPS e attuazione delle norme minime in materia di BEPS

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a divenire membri del quadro inclusivo o ad attuare le norme minime in materia di BEPS entro il 2018:

Groenlandia, Isole Cook, Isole Fær Øer, Isole Marshall, Nuova Caledonia, Palau, Taiwan e Vanuatu.

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a divenire membri del quadro inclusivo o ad attuare le norme minime in materia di BEPS entro il 2019:

Albania, Armenia, Bosnia-Erzegovina, Capo Verde, Eswatini, Figi, Giordania, Marocco, Montenegro e Namibia.

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a divenire membri del quadro inclusivo o ad attuare le norme minime in materia di BEPS se e quando tale impegno sarà pertinente:

Nauru, Niue.
