

Bruxelles, 21 noiembrie 2018  
(OR. en)

14380/18

FISC 482  
ECOFIN 1060

**NOTĂ PUNCT „I/A”**

---

|             |                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sursă:      | Secretariatul General al Consiliului                                                                                                                                                                                                           |
| Destinatar: | Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul                                                                                                                                                                                              |
| Subiect:    | Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale<br>– Raportul Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) prin care se propun modificări ale anexei II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 |

---

1. La 5 decembrie 2017, Consiliul ECOFIN a adoptat concluziile Consiliului privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale<sup>1</sup>. Mai precis, acesta a aprobat „lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale”, precum și recomandările adresate jurisdicțiilor vizate cu privire la măsurile care trebuie luate pentru a fi eliminate de pe listă (anexa I). De asemenea, în cadrul concluziilor s-a luat act cu satisfacție de angajamentele semnificative la nivel politic înalt asumate de alte jurisdicții (anexa II) și au fost stabilite orientările pentru lucrările viitoare în acest domeniu (anexa IV).

---

<sup>1</sup> Documentul 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. În plus, în cadrul concluziilor Consiliului din 5 decembrie 2017, s-a considerat adecvat ca Grupul de lucru pentru codul de conduită „să se implice în discuții cu jurisdicțiile care figurează pe listă, pentru a conveni și a monitoriza măsurile pe care jurisdicțiile ar trebui să le ia pentru a fi scoase de pe listă” (punctul 10), s-a constatat faptul că grupul de lucru „ar trebui să recomande în orice moment actualizarea listei jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, în funcție de orice noi angajamente asumate” (punctul 11) și s-a confirmat faptul că „o decizie de modificare a listei va fi luată de Consiliu pe baza informațiilor factuale pertinente puse la dispoziția Consiliului de Grupul de lucru pentru codul de conduită” (punctul 24).
3. Anexa IV la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 indică faptul că lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale „este revizuită de Consiliu cel puțin o dată pe an și este aprobată pe baza raportului înaintat Consiliului de Grupul de lucru pentru codul de conduită privind impozitarea întreprinderilor, indicându-se data de la care se aplică respectiva modificare”.
4. La 23 ianuarie<sup>2</sup>, la 13 martie<sup>3</sup>, la 25 mai<sup>4</sup>, la 2 octombrie<sup>5</sup> și la 6 noiembrie<sup>6</sup> 2018, Consiliul ECOFIN a adoptat mai multe modificări la anexele I și II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017<sup>7</sup>.

---

<sup>2</sup> Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, C 29 2018 pagina 2.

<sup>3</sup> Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, C 100 2018 paginile 4-5.

<sup>4</sup> Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, C 191 2018 paginile 1-3.

<sup>5</sup> Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, C 359 2018 paginile 3-5.

<sup>6</sup> Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, C 403 2018 paginile 4-6.

<sup>7</sup> Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, C 438 2017 paginile 5-24.

5. De atunci, Grupul de lucru pentru codul de conduită a convenit, în cadrul reuniunii sale din 15 noiembrie 2018, asupra următoarelor modificări ale anexei II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017:
- a) Regiunea Administrativă Specială Macao a semnat Acordul multilateral al autorităților competente referitor la Standardul comun de raportare (SCR)<sup>8</sup>, a indicat toate statele membre ale UE drept parteneri preconizați pentru schimbul de informații<sup>9</sup> și, prin urmare, ar trebui să fie eliminată din secțiunea 1.1;
  - b) Omanul a devenit membru al Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale<sup>10</sup> și, prin urmare, ar trebui să fie eliminat din secțiunea 1.2;
  - c) Andorra și San Marino și-au modificat/abolit regimurile fiscale preferențiale dăunătoare<sup>11</sup> (regimurile AD001, AD002, AD003 și AD004 pentru Andorra și, respectiv, SM003 și SM004 pentru San Marino<sup>12</sup>) și, prin urmare, ar trebui să fie eliminate din secțiunea 2.1;
  - d) Antigua și Barbuda, Dominica, Grenada și Saint Vincent și Grenadinele au devenit membre ale Cadrului cuprinzător privind BEPS<sup>13</sup> și, prin urmare, ar trebui să fie eliminate din secțiunea 3.1.
6. În consecință, Andorra și San Marino ar urma să fie eliminate complet din anexa II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017.

---

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

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

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

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

<sup>12</sup> Pentru mai multe detalii, a se vedea documentul 9639/1/18 REV 1.

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

7. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului ECOFIN din decembrie 2018:
- să adopte anexa II, modificată, la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017, astfel cum figurează în anexa la prezenta notă, cuprinzând modificările menționate anterior, ca punct „A” pe ordinea de zi,
  - să dispună publicarea acestuia în Jurnalul Oficial.
-

Cu începere de la data publicării sale în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, anexa II la concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale<sup>14</sup>, astfel cum a fost modificată în ianuarie<sup>15</sup>, martie<sup>16</sup>, mai<sup>17</sup>, octombrie<sup>18</sup> și noiembrie<sup>19</sup> 2018, se înlocuiește cu următorul text:

**ANEXA II****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 în 2018:

**Antigua și Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, Insulele Marshall, Noua Caledonie, Oman, Palau, Qatar și Taiwan.**

Următoarele jurisdicții se angajează să pună în aplicare schimbul automat de informații până în 2019:

**Turcia.**

---

<sup>14</sup> *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 438 2017 paginile 5-24.

<sup>15</sup> *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 29 2018 pagina 2.

<sup>16</sup> *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 100 2018 paginile 4-5.

<sup>17</sup> *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 191 2018 paginile 1-3.

<sup>18</sup> *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 359 2018 paginile 3-5.

<sup>19</sup> *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 403 2018 paginile 4-6.

*1.2 Calitatea de membru al Forumului mondial privind transparența și schimbul de informații în scopuri fiscale și nivelul satisfăcător*

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale forumului mondial și/sau să aibă un nivel satisfăcător până în 2018:

**Anguilla, Curaçao, Insulele Marshall, Noua Caledonie și Palau.**

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale forumului mondial și/sau să aibă un nivel satisfăcător până în 2019:

**Fiji, Iordania, Namibia, Turcia și Vietnam.**

*1.3 Calitatea de semnatar și ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă 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 în 2018:

**Antigua și Barbuda, Dominica, Noua Caledonie, Oman, Palau, Qatar și Taiwan.**

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 în 2019:

**Armenia, Bosnia și Herțegovina, Botswana, Capul Verde, Eswatini, Fiji, fosta Republică iugoslavă a Macedoniei, Jamaica, Iordania, Maldive, Mongolia, Muntenegru, Maroc, Namibia, Serbia, Thailanda și Vietnam.**

## **2. Impozitare echitabilă**

### *2.1 Existența regimurilor fiscale dăunătoare*

Următoarele jurisdicții se angajează să modifice sau să anuleze, până în 2018, regimurile identificate:

**Antigua și Barbuda, Aruba, Barbados, Belize, Botswana, Capul Verde, Insulele Cook, Curaçao, Dominica, Fiji, Grenada, RAS Hong Kong, Iordania, Coreea (Republica), Insula Labuan, RAS Macao, Malaysia, Maldive, Mauritius, Maroc, Panama, Saint Kitts și Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent și Grenadinele, Seychelles, Elveția, Taiwan, Thailanda, Tunisia, Turcia și Uruguay.**

Următoarea jurisdicție se angajează să modifice sau să anuleze regimurile identificate în termen de 12 luni de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*:

**Namibia.**

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

Următoarele jurisdicții se angajează să abordeze îngrijorările referitoare la substanța economică până în 2018:

**Anguilla, Bahamas, Bahrain, Bermuda, Insulele Virgine Britanice, Insulele Cayman, Guernsey, Insula Man, Jersey, Insulele Marshall, Insulele Turks și Caicos, Emiratele Arabe Unite și Vanuatu.**

### **3. Măsurile anti-BEPS**

#### *3.1 Calitatea de membru al Cadrului cuprinzător privind BEPS sau punerea în aplicare a standardelor minime BEPS*

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Cadrului cuprinzător sau să pună în aplicare standardele minime BEPS până în 2018:

**Insulele Cook, Insulele Feroe, Groenlanda, Insulele Marshall, Noua Caledonie, Palau, Taiwan și Vanuatu.**

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Cadrului cuprinzător sau să pună în aplicare standardele minime BEPS până în 2019:

**Albania, Armenia, Bosnia și Herțegovina, Capul Verde, Eswatini, Fiji, Iordania, Muntenegru, Maroc și Namibia.**

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

**Nauru, Niue.**