

Bruxelles, 29 novembre 2019
(OR. en)

14717/19

ECOFIN 1097
FISC 466

NOTA PUNTO "A"

Origine:	Segretariato generale del Consiglio
Destinatario:	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 12 marzo 2019

1. Il 12 marzo 2019 il Consiglio ECOFIN ha adottato le conclusioni del Consiglio¹ contenenti la lista UE riveduta delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali (allegato I) e lo stato dei lavori riguardo agli impegni assunti dalle giurisdizioni cooperative al fine di applicare i principi della buona governance fiscale (allegato II) inizialmente approvati dal Consiglio ECOFIN il 5 dicembre 2017² e successivamente modificati/aggiornati dal Consiglio il 23 gennaio 2018³, il 13 marzo 2018⁴, il 25 maggio 2018⁵, il 2 ottobre 2018⁶, il 6 novembre 2018⁷ e il 4 dicembre 2018⁸.

¹ GU C 114 del 2019, pagg. 2-8.
² GU C 438 del 2017, pagg. 5-24.
³ GU C 29 del 2018, pag. 2.
⁴ GU C 100 del 2018, pagg. 4-5.
⁵ GU C 191 del 2018, pagg. 1-3.
⁶ GU C 359 del 2018, pagg. 3-5.
⁷ GU C 403 del 2018, pagg. 4-6.
⁸ GU C 441 del 2018, pagg. 3-4.

2. Inoltre, ricordando il punto 11 delle conclusioni del Consiglio del 5 dicembre 2017, le conclusioni del Consiglio del 12 marzo 2019 hanno confermato che il Gruppo "Codice di condotta" *dovrebbe raccomandare al Consiglio di aggiornare in qualsiasi momento, e almeno una volta all'anno, la lista UE di cui all'allegato I, nonché lo stato dei lavori di cui all'allegato II, sulla base di qualsiasi nuovo impegno assunto o della sua attuazione; tuttavia, a partire dal 2020 detti aggiornamenti della lista UE non dovrebbero essere effettuati più di due volte all'anno, lasciando agli Stati membri, ove opportuno, tempo sufficiente per modificare la propria legislazione interna*" (punto 16), concordando in tal modo di mantenere un processo dinamico per tutto il 2019.

3. La lista UE delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali è stata successivamente modificata dal Consiglio ECOFIN nel maggio⁹, giugno¹⁰, ottobre¹¹ e novembre 2019¹², con la rimozione dalla lista di Aruba, Barbados, Belize, Bermuda, Dominica, Isole Marshall ed Emirati Arabi Uniti.

Nella stessa occasione sono stati altresì effettuati ulteriori aggiornamenti degli allegati I e II delle conclusioni del Consiglio del 12 marzo 2019.

4. Inoltre, poiché il 29 ottobre 2019 la Giordania ha aderito al forum globale sulla trasparenza e lo scambio di informazioni a fini fiscali e al quadro inclusivo sulla BEPS, nella riunione del 14 novembre 2019 il Gruppo "Codice di condotta" ha convenuto di rimuovere il paese dalle sezioni 1.2 e 3.1 dell'allegato II.

5. A seguito dell'approvazione da parte del Comitato dei rappresentanti permanenti, si suggerisce pertanto che nel dicembre 2019 il Consiglio ECOFIN:

- adotti, fra i punti "A" dell'ordine del giorno, l'allegato II aggiornato delle conclusioni del Consiglio del 12 marzo 2019 riportato nell'allegato della presente nota, che tiene conto degli sviluppi sopra illustrati,
- ne disponga la pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale*.

⁹ GU C 176 del 2019, pagg. 2-5.

¹⁰ GU C 210 del 2019, pagg. 8-11.

¹¹ GU C 351 del 2019, pagg. 7-9.

¹² GU C 386 del 2019, pagg. 2-4.

A decorrere dal giorno della pubblicazione nella *Gazzetta ufficiale dell'Unione europea*, l'allegato II delle conclusioni del Consiglio del 12 marzo 2019 sulla lista UE riveduta delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali¹³, modificata il 22 maggio 2019¹⁴, il 21 giugno 2019¹⁵, il 17 ottobre 2019¹⁶ e il 14 novembre 2019¹⁷, è sostituito dal seguente nuovo allegato II:

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 la fine del 2019:

Palau e Turchia.

1.2 Adesione al forum globale sulla trasparenza e lo scambio di informazioni a fini fiscali ("forum globale") e valutazione soddisfacente per quanto riguarda lo scambio di informazioni su richiesta

¹³ GU C 114 del 26.3.2019, pagg. 2-8.
¹⁴ GU C 176 del 22.5.2019, pagg. 2-5.
¹⁵ GU C 210 del 21.6.2019, pagg. 8-11.
¹⁶ GU C 351 del 17.10.2019, pagg. 7-9.
¹⁷ GU C 386 del 14.11.2019, pagg. 2-4.

Le seguenti giurisdizioni, che si sono impegnate a ottenere una valutazione soddisfacente entro la fine del 2018, attendono un esame supplementare da parte del forum globale:

Anguilla, Isole Marshall e Curaçao.

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

Palau, Turchia e Vietnam.

1.3 Firma e ratifica della convenzione multilaterale dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale 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 la fine del 2019:

Armenia, Bosnia-Erzegovina, Botswana, Capo Verde, Eswatini, Giordania, Maldive, Mongolia, Montenegro, Namibia, Palau, Thailandia e Vietnam.

2. Equa imposizione

2.1 Esistenza di regimi fiscali dannosi

Alla seguente giurisdizione, che si è impegnata a modificare o abolire le proprie misure fiscali dannose relative alle attività manifatturiere e ad attività simili caratterizzate da bassa mobilità entro la fine del 2018 e nello stesso anno ha dimostrato progressi tangibili nell'avvio di tali riforme, è stato concesso come termine per adattare la rispettiva normativa la fine del 2019:

Marocco.

Alle seguenti giurisdizioni, che si sono impegnate a modificare o abolire le proprie misure fiscali dannose entro la fine del 2018 ma nello stesso anno, nonostante progressi tangibili, non hanno potuto farlo a causa di reali problematiche istituzionali o costituzionali, è stato concesso come termine per adattare la rispettiva normativa la fine del 2019:

Isole Cook e Maldive.

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a modificare o abolire le misure fiscali dannose entro la fine del 2019:

Antigua e Barbuda, Australia, Belize, Curaçao, Marocco, Namibia, Saint Kitts e Nevis, Santa Lucia e Seychelles.

La seguente giurisdizione si è impegnata a modificare o abolire le misure fiscali dannose entro la fine del 2020:

Giordania.

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

Alle seguenti giurisdizioni, che si sono impegnate ad affrontare le preoccupazioni relative all'attività economica effettiva nel settore dei fondi comuni di investimento, hanno avviato un dialogo positivo con il gruppo e sono rimaste cooperative, è stato concesso come termine per adattare la rispettiva normativa la fine del 2019:

Bahamas, Bermuda, Isole Vergini britanniche e Isole Cayman.

La seguente giurisdizione si è impegnata ad affrontare le preoccupazioni relative all'attività economica effettiva entro il 2019:

Barbados.

3. Norme anti-BEPS

3.1 Adesione al quadro inclusivo sulla BEPS o impegno ad attuare le norme minime anti-BEPS dell'OCSE

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a divenire membri del quadro inclusivo sulla BEPS o ad attuare le norme minime anti-BEPS dell'OCSE entro la fine del 2019:

Montenegro.

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a divenire membri del quadro inclusivo sulla BEPS o ad attuare le norme minime anti-BEPS dell'OCSE se e quando tale impegno sarà pertinente:

Nauru, Niue e Palau.
