

Bruxelles, 29 noiembrie 2019
(OR. en)

14717/19

ECOFIN 1097
FISC 466

NOTĂ PUNCT „A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	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 anexei II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019

- La 12 martie 2019, Consiliul ECOFIN a adoptat concluzii ale Consiliului ¹ 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 2017 ² și modificate/actualizate ulterior de Consiliu la 23 ianuarie 2018 ³, 13 martie 2018 ⁴, 25 mai 2018 ⁵, 2 octombrie 2018 ⁶, 6 noiembrie 2018 ⁷ și 4 decembrie 2018 ⁸.

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 în mai ⁹, iunie ¹⁰, octombrie ¹¹ și noiembrie 2019 ¹², prin eliminarea de pe listă a jurisdicțiilor Aruba, Barbados, Belize, Bermuda, Dominica, Insulele Marshall și EAU.

Cu aceeași ocazie, au fost efectuate de asemenea actualizări suplimentare ale anexelor I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019.

4. De atunci, COCG a convenit, în cadrul reuniunii sale din 14 noiembrie 2019, ca Iordania, care, la 29 octombrie 2019, a aderat la Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale și la Cadrul cuprinzător privind BEPS, să fie eliminată de la secțiunile 1.2 și 3.1 din anexa II.
5. În urma aprobării de către Comitetul Reprezentanților Permanenți, se propune, prin urmare, Consiliului ECOFIN din decembrie 2019:
- să adopte anexa II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019 astfel cum a fost modificată, care figurează în anexa la prezenta notă și care reflectă evoluțiile menționate anterior, ca punct „A” pe ordinea de zi,
 - să convină asupra publicării acesteia în Jurnalul Oficial.

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 JO C 386, 2019, p. 2-4.

Anexa II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019 privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale ¹³, astfel cum a fost modificată la 22 mai 2019 ¹⁴, la 21 iunie 2019 ¹⁵, la 17 octombrie 2019 ¹⁶ și la 14 noiembrie 2019 ¹⁷, se înlocuiește cu noua anexă II redată în continuare, cu începere de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*:

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 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

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.

¹⁷ JO C 386, 14.11.2019, p. 2-4.

Următoarele jurisdicții, care s-au angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2018, sunt în așteptarea unei revizuirii 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 în 2019:

Palau, Turcia și Vietnam.

1.3. Calitatea de semnatar și ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă (AAR) sau rețea 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, Cabo 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:

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:

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.
