

Bruxelles, 18 februarie 2020
(OR. en)

6129/20

FISC 63
ECOFIN 87

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Delegațiile
Nr. doc. ant.:	6050/20 FISC 61 ECOFIN 82
Subiect:	Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale • Adoptare

În anexă, se pun la dispoziția delegațiilor concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, adoptate de Consiliu în cadrul reuniunii sale din 18 februarie 2020.

Concluziile Consiliului

privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

REAMINTIND

- Concluziile Consiliului din 25 mai 2016 privind o strategie externă pentru impozitare și măsuri împotriva abuzurilor în ceea ce privește tratatele fiscale,
- Concluziile Consiliului din 8 noiembrie 2016 privind criteriile pentru întocmirea listei UE de jurisdicții necooperante în scopuri fiscale și procesul de întocmire a acestei liste,
- Concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale,
- Concluziile Consiliului din 12 martie 2019 privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale,
- Concluziile Consiliului din 5 decembrie 2019 privind progresele înregistrate de Grupul de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) în cursul președinției finlandeze,

Consiliul

1. SALUTĂ buna cooperare în domeniul fiscal instaurată între Grupul de lucru pentru codul de conduită privind impozitarea întreprinderilor („Grupul de lucru pentru codul de conduită”) al UE și cea mai mare parte a jurisdicțiilor din întreaga lume;
2. SALUTĂ faptul că majoritatea jurisdicțiilor relevante au luat măsuri active în vederea soluționării, până la termenul convenit, a deficiențelor identificate de Grupul de lucru pentru codul de conduită în domeniile transparenței fiscale și impozitării echitabile și CONSIDERĂ că jurisdicțiile respective și-au dus la îndeplinire angajamentele;

3. REGRETĂ, cu toate acestea, faptul că o serie de jurisdicții nu au luat măsuri suficiente pentru a-și pune în aplicare angajamentele până la termenul convenit și nici nu s-au implicat într-un dialog semnificativ care ar putea duce la astfel de angajamente;
4. APROBĂ, în consecință, lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale („lista UE”), astfel cum figurează în anexa I;
5. APROBĂ situația actuală în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante în vederea punerii în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale, astfel cum figurează în anexa II;
6. REAMINTEȘTE acordul obținut de Grupul de lucru pentru codul de conduită referitor la măsuri de protecție coordonate;
7. REAMINTEȘTE că actualizările anexelor I și II se vor limita de acum la cel mult două pe an și PRECONIZEAZĂ în acest sens că va actualiza cele două anexe în octombrie 2020;
8. INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită, cu sprijinul Secretariatului General al Consiliului și cu asistență tehnică din partea serviciilor Comisiei, să continue:
 - să monitorizeze punerea în aplicare a angajamentelor asumate de jurisdicții privind punerea în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale și să treacă în revistă rezultatele activității forurilor relevante ale OCDE,
 - să solicite în continuare angajamente din partea jurisdicțiilor care nu s-au angajat încă să remedieze deficiențele identificate,
 - să se implice într-un dialog deschis și constructiv cu toate jurisdicțiile în cauză;
9. CONSIDERĂ că constrângerile menționate de anumite jurisdicții pentru neaplicarea deplină a tuturor măsurilor la care s-au angajat, în ciuda unor eforturi concrete din partea guvernelor lor, ar putea în anumite cazuri să fie considerate justificate și CONVINE asupra prelungirii termenului pentru îndeplinirea angajamentelor lor, astfel cum figurează în anexa II;

10. CONSIDERĂ că:

- a) întrucât Turcia dispune de legislația internă care permite schimbul automat de informații și a notificat toate statele membre ale UE, cu excepția Ciprului, în cadrul OCDE, acestei jurisdicții ar trebui să i se acorde mai mult timp pentru a soluționa toate chestiunile deschise, astfel încât să schimbul automat de informații cu toate statele membre să fie pus în aplicare în mod efectiv. În cazul în care nu instituie mecanisme pentru punerea în aplicare efectivă a schimbului automat de informații cu toate statele membre ale UE, Turcia ar trebui inclusă în anexa I cu ocazia viitoarei actualizări;
- b) astfel cum s-a convenit la Consiliul ECOFIN din 5 decembrie 2019, țările în curs de dezvoltare care nu dețin centre financiare și care au fost clasificate la un rating inferior de către Forumul mondial în ceea ce privește standardul de schimb de informații la cerere (EOIR) (criteriul 1.2) și s-au angajat la un nivel politic înalt să solicite Forumului mondial o nouă revizuire în termen de 18 luni ar trebui menținute în anexa II până la primirea noului rating;
- c) țărilor în curs de dezvoltare care nu dețin centre financiare și care au înregistrat progrese semnificative în îndeplinirea angajamentelor lor ar trebui să li se acorde, de asemenea, mai mult timp pentru a intra în conformitate cu criteriul 1.3, astfel cum figurează în anexa II. În cazul în care aceste jurisdicții nu au semnat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, (denumită în continuare „CAR”) până la termenul indicat în anexa II, acestea vor fi incluse în anexa I la următoarea actualizare. Mai mult, odată cu semnarea, aceste jurisdicții ar trebui să ofere, de la un nivel politic înalt, un calendar pentru ratificarea CAR, care să fie aprobat de către Grupul de lucru pentru codul de conduită. În cazul în care jurisdicțiile nu ratifică CAR până , cel târziu, la termenul indicat în anexa II, acestea vor fi incluse în anexa I la următoarea actualizare;
- d) la monitorizarea punerii în aplicare a angajamentelor asumate de jurisdicții de a-și modifica sau anula regimurile fiscale dăunătoare (criteriul 2.1), ar trebui să se țină seama de întârzierile de natură procedurală survenite la nivelul Forumului privind practicile fiscale dăunătoare (FHTP) al OCDE;

11. REAFIRMĂ că jurisdicțiile vizate de criteriul 2.2 sunt încurajate să notifice Grupului de lucru pentru codul de conduită modificările pe care preconizează să le aducă cadrului lor legislativ sau orientările aferente, înainte de adoptarea acestora și REAMINTEȘTE că, dacă astfel de modificări prezintă preocupări, atunci cadrul legislativ sau orientările aferente ar trebui modificate și aduse în conformitate în termen de trei luni de la adoptare;
12. CONSIDERĂ că Grupul de lucru pentru codul de conduită ar trebui să urmărească o convergență a calendarelor sale pentru evaluări și pentru păstrarea drepturilor obținute, în cadrul criteriului 2.1, cu practica actuală a FHTP și să țină seama de posibilele întârzieri din cadrul procesului FHTP, de până la maximum un an suplimentar, sau să le aibă în vedere de la caz la caz, în măsura în care acest lucru nu duce la prelungiri prea extinse;
13. INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită să continue:
- examinarea jurisdicțiilor care au instituit regimuri de scutire de impozit pe venituri din surse străine, în conformitate cu abordarea convenită de Consiliul ECOFIN la 10 octombrie și 5 decembrie 2019,
 - monitorizarea punerii în aplicare a standardului minim anti-BEPS în urma raportării pentru fiecare țară în parte (CbCR) (criteriul 3.2),
 - examinarea celor trei jurisdicții adăugate domeniului de aplicare geografic al exercițiului de includere pe listă al UE în 2019,

în vederea luării unei decizii cu ocazia următoarei actualizări a anexelor I și II;

14. INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită să revizuiască în 2020 abordarea utilizată pentru introducerea jurisdicțiilor în domeniul de aplicare geografic al exercițiului de includere pe listă al UE, cu scopul de a pune accentul pe jurisdicțiile cele mai relevante, ținând seama de lucrările convenite privind domeniul de aplicare geografic extins, astfel cum au fost stabilite în 2018;

15. SOLICITĂ Grupului de lucru pentru codul de conduită să depună eforturi în vederea consolidării principiilor bunei guvernante fiscale ale UE prin actualizarea acestora după caz, inclusiv prin desfășurarea de lucrări privind un viitor criteriu 1.4 (schimbul de informații privind beneficiarii reali) și prin luarea în considerare a evoluțiilor de la nivel internațional;
16. INVITĂ instituțiile și statele membre ale UE, după caz, să continue să țină seama de lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperate în scopuri fiscale, astfel cum figurează în anexa I, în cadrul politicii externe, al relațiilor economice și al cooperării pentru dezvoltare cu țările terțe relevante, fără a aduce atingere sferelor de competență ale statelor membre și, respectiv, ale Uniunii, astfel cum decurg din tratate.

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 BEPS și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni.

2. Insulele Cayman

Insulele Cayman nu au instituit măsuri corespunzătoare referitoare la substanța economică în domeniul organismelor de plasament colectiv.

3. Fiji

Fiji nu este membru al Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale („Forumul 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, nu a devenit membru al Cadrului cuprinzător privind BEPS și nu a pus în aplicare standardele minime anti-BEPS ale OCDE și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

4. 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.

5. Oman

Oman 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.

6. 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.

7. Panama

Panama nu deține un rating cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

8. Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător și nu s-a angajat să soluționeze această chestiune.

În plus, Samoa s-a angajat să îndeplinească criteriul 3.1 până la sfârșitul anului 2018, dar nu a soluționat încă această chestiune.

9. Seychelles

Seychelles are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

10. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, deține ratingul „neconformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale 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 și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

11. 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, nu s-au angajat să aplice standardele minime BEPS și nu s-au angajat să abordeze aceste chestiuni.

12. Vanuatu

Vanuatu nu deține un rating cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere, facilitează structuri și mecanisme offshore ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

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 Angajamentul de a pune în aplicare schimbul automat de informații fie prin semnarea Acordului multilateral al autorităților competente, fie prin acorduri bilaterale

Următoarei jurisdicții, de la care se așteaptă progrese concrete privind punerea în aplicare efectivă a schimbului automat de informații cu toate statele membre ale UE, i s-a acordat termenul de 31 decembrie 2020 în acest scop:

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

Următoarele jurisdicții, care s-au angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2018, sunt în așteptarea unei revizuri suplimentare din partea Forumului mondial:

Anguilla, Turcia

Următoarea țară în curs de dezvoltare care nu deține centre financiare, care s-a angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2019, este în așteptarea unei revizuri suplimentare din partea Forumului mondial:

Botswana

1.3 Calitatea de semnatar și ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă (CAR) sau a rețelei de acorduri care să includă toate statele membre ale UE

Următoarelor țări în curs de dezvoltare care nu dețin centre financiare și care au înregistrat progrese semnificative în îndeplinirea angajamentelor lor li s-au acordat termenele 31 august 2020 pentru a semna CAR și, respectiv, 30 august 2021 pentru a ratifica CAR:

Bosnia și Herțegovina, Botswana, Eswatini, Iordania, Maldive, Mongolia, Namibia, Thailanda

2. Echitate fiscală

2.1 Existența regimurilor fiscale dăunătoare

Următoarea jurisdicție, care s-a angajat să își modifice sau să își anuleze regimul de scutire de impozit pe venituri din surse străine până la sfârșitul anului 2019, a adoptat suficiente modificări în conformitate cu angajamentele sale și s-a angajat să soluționeze o chestiune restantă până la 31 august 2020:

Saint Lucia

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să își modifice sau să își anuleze regimurile fiscale dăunătoare până la sfârșitul anului 2019, dar care nu au reușit să facă acest lucru din cauza unui proces lent la nivelul Forumului privind practicile fiscale dăunătoare al OCDE, li s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2020 pentru a-și adapta legislația:

Australia, Maroc

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 2019 și care a demonstrat realizarea de progrese concrete în inițierea acestor reforme în 2019, i s-a acordat termenul de 31 august 2019 pentru a-și adapta legislația:

Namibia

Următoarea jurisdicție se angajează să modifice sau să anuleze regimurile fiscale dăunătoare până la sfârșitul anului 2020:

Iordania
