

**Bruxelles, 18 februarie 2025
(OR. en)**

6322/25

**FISC 28
ECOFIN 170**

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Consiliul
Nr. doc. ant.:	5723/1/25 REV1 COR1
Subiect:	Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

În anexă, se pun la dispoziția delegațiilor Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, aprobate de Consiliu în cadrul reuniunii sale din 18 februarie 2025.

Concluziile Consiliului

privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

Consiliul Uniunii Europene,

1. SUBLINIAZĂ importanța promovării și a consolidării standardelor de bună guvernanță fiscală, inclusiv în domeniul echității fiscale și al transparenței fiscale, precum și a combaterii fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, atât la nivelul UE, cât și pe plan mondial;
2. APRECIAZĂ cooperarea productivă continuă în domeniul fiscal dintre Grupul de lucru pentru Codul de conduită privind impozitarea întreprinderilor (denumit în continuare „Grupul de lucru pentru Codul de conduită”) și cea mai mare parte a jurisdicțiilor din întreaga lume;
3. SALUTĂ progresele înregistrate de jurisdicțiile relevante grație măsurilor active luate până la termenele convenite, în special în ceea ce privește criteriile de transparență fiscală ale listei UE; SALUTĂ măsurile promițătoare luate recent de anumite jurisdicții incluse pe listă de mult timp și INVITĂ jurisdicțiile respective să continue aceste eforturi pentru a colabora cu Grupul de lucru pentru Codul de conduită și a soluționa problemele rămase în vederea viitoarelor actualizări ale listei UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;
4. REGRETĂ că Turcia nu a înregistrat progrese cu un stat membru în ceea ce privește schimbul automat efectiv de informații; ÎNDEAMNĂ DIN NOU Turcia să înceapă relațiile restante de schimb automat efectiv de informații cu un stat membru și să respecte pe deplin cerințele stabilite în concluziile Consiliului ECOFIN din 22 februarie 2021, 5 octombrie 2021, 24 februarie 2022, 4 octombrie 2022, 14 februarie 2023, 17 octombrie 2023, 20 februarie 2024 și 8 octombrie 2024; REITEREAZĂ faptul că schimbul automat efectiv de informații cu toate statele membre este o condiție pentru îndeplinirea de către Turcia a criteriului 1.1 din lista UE; INVITĂ grupul de lucru să informeze Consiliul cu privire la

evoluțiile înregistrate în această privință și să continue să abordeze chestiunile nesoluționate în cazul cărora nu s-au înregistrat progrese;

5. APROBĂ raportul Grupului de lucru pentru Codul de conduită care figurează în documentul ST 6044/25;
6. APROBĂ, în consecință, lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale care figurează în anexa I;
7. APROBĂ situația actuală în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante în vederea punerii în aplicare a standardelor bunei guvernante fiscale, astfel cum figurează în anexa II.

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 și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni.

2. Anguilla

Anguilla facilitează structurile și mecanismele offshore care vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală neluând toate măsurile necesare pentru asigurarea punerii în aplicare efective a cerințelor în materie de substanță în temeiul criteriului 2.2.

Anguilla s-a angajat să abordeze deficiențele legate de cadrul său pentru schimbul de informații la cerere, identificate de Forumul mondial, și să solicite o revizuire aprofundată din partea acestuia înainte de 24 iulie 2026.

3. Fiji

Fiji 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 (regimul inițial de stimulente în ceea ce privește veniturile pentru societăți din sectorul tehnologiei comunicațiilor, societăți exportatoare) și încă nu a soluționat 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, și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni.

5. Palau

Palau 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 această chestiune.

6. Panama

Panama are un regim dăunător de scutire de impozit pe venituri din surse externe și nu a soluționat încă această chestiune.

Panama s-a angajat să abordeze deficiențele legate de cadrul său pentru schimbul de informații la cerere, identificate de Forumul mondial, și să solicite o revizuire aprofundată din partea acestuia înainte de 17 iulie 2026.

7. Federația Rusă

Federația Rusă are un regim fiscal preferențial dăunător (societăți holding internaționale) și nu a soluționat această chestiune.

8. Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător (societăți offshore) și încă nu a soluționat această chestiune.

9. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu are o evaluare de cel puțin „se aplică, dar sunt necesare îmbunătățiri” în ceea ce privește cerințele de bază 1 și 2 din raportul de evaluare *inter pares* al Forumului mondial în ceea ce privește schimbul automat de informații privind conturile financiare. Trinidad și Tobago nu are un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial pentru schimbul de informații la cerere, nu pune în aplicare standardul minim de raportare pentru fiecare țară în parte în materie de erodare a bazei impozabile și transfer al profiturilor și încă nu a soluționat aceste chestiuni.

10. 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 (program de dezvoltare economică, societăți scutite, Legea privind reglementarea Centrului Bancar Internațional) și nu s-au angajat să abordeze aceste chestiuni.

11. Vanuatu

Vanuatu facilitează structurile și mecanismele offshore care vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și încă nu a soluționat această chestiune.

Vanuatu așteaptă o revizuire aprofundată din partea Forumului mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere.

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 Schimbul automat de informații

Se așteaptă ca următoarea jurisdicție să realizeze un schimb efectiv de informații cu toate cele 27 de state membre, conform calendarului menționat la punctul 6 din concluziile Consiliului din 22 februarie 2021, la punctul 4 din concluziile Consiliului din 5 octombrie 2021, la punctul 4 din concluziile Consiliului din 24 februarie 2022, la punctul 4 din concluziile Consiliului din 4 octombrie 2022, la punctul 7 din concluziile Consiliului din 14 februarie 2023, la punctul 7 din concluziile Consiliului din 17 octombrie 2023, la punctul 5 din concluziile Consiliului din 26 februarie 2024 și la punctul 5 din concluziile Consiliului din 8 octombrie 2024:

Turcia

1.2 Apartenența la Forumul mondial și rating satisfăcător în ceea ce privește schimbul de informații la cerere

Următoarele jurisdicții sunt în așteptarea unei revizuii aprofundate din partea Forumului mondial:

Antigua și Barbuda, Belize, Insulele Virgine Britanice și Seychelles

2. Echitate fiscală

2.1 Existența unor regimuri fiscale dăunătoare

Următoarea jurisdicție care s-a angajat să modifice sau să anuleze un regim fiscal preferențial în sfera de acțiune a Forumului privind practicile fiscale dăunătoare (FHTP) până la 31 decembrie 2023, așteaptă o evaluare finală din partea FHTP:

Eswatini (zonă economică specială)

Următoarea jurisdicție s-a angajat să modifice sau să anuleze un regim dăunător de scutire de impozit pe venituri din surse externe până la 31 decembrie 2025:

Brunei Darussalam

3. Prevenirea erodării bazei impozabile și a transferului profiturilor

3.2 Punerea în aplicare a standardului minim de raportare pentru fiecare țară în parte (acțiunea 13 din BEPS)

Următoarea jurisdicție s-a angajat să pună în aplicare standardul minim de raportare pentru fiecare țară în parte și să activeze relațiile de schimb de informații pentru fiecare țară în parte cu toate statele membre ale UE. Aceasta a semnat Acordul multilateral al autorităților competente privind raportarea pentru fiecare țară în parte și în prezent ia măsurile necesare pentru a activa relațiile de schimb de informații pentru fiecare țară în parte cu toate statele membre ale UE:

Vietnam
