

Bruxelles, 14 februarie 2023
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți/Consiliul
Nr. doc. ant.:	6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2
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 Consiliul ECOFIN în cadrul reuniunii sale din 14 februarie 2023.

concluzii ale 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, 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 și noilor angajamente asumate în vederea soluționării deficiențelor identificate de Grupul de lucru pentru Codul de conduită;
4. SALUTĂ actualizarea criteriului 1.1 referitor la schimbul automat de informații privind conturile financiare și angajamentele asumate de jurisdicțiile angajate într-un dialog cu Grupul de lucru pentru Codul de conduită în cadrul acestei actualizări; REGRETĂ faptul că unele jurisdicții nu și-au asumat un angajament față de grup în termenul stabilit, ceea ce a dus la includerea lor pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, sau faptul că ratingul acestora în ceea ce privește schimbul de informații la cerere a fost scăzut de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale (denumit în continuare „Forumul mondial”);

5. REGRETĂ că unele jurisdicții rămân necooperante în scopuri fiscale și că o serie de jurisdicții nu și-au îndeplinit angajamentele față de Grupul de lucru pentru Codul de conduită în ceea ce privește cerințele în materie de substanță economică în temeiul criteriului 2.2 sau reforma regimurilor fiscale dăunătoare în temeiul criteriului 2.1; INVITĂ aceste jurisdicții să colaboreze cu Grupul de lucru pentru Codul de conduită pentru a soluționa problemele rămase;
6. APROBĂ evaluarea efectuată de Grupul de lucru pentru Codul de conduită în ceea ce privește regimul modificat privind societățile holding internaționale al Federației Ruse în raport cu criteriile tehnice ale Codului de conduită privind impozitarea întreprinderilor în contextul listei UE, în special evaluarea tratamentului aplicat veniturilor din proprietate intelectuală și dispozițiile de anterioritate, și CONSIDERĂ că Federația Rusă nu și-a îndeplinit angajamentul de a-și modifica regimul fiscal preferențial dăunător și, prin urmare, ar trebui să fie inclusă pe lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale; SUBLINIAZĂ că agresiunea militară neprovocată a Federației Ruse împotriva Ucrainei, pe care Consiliul European a condamnat-o cu fermitate în mai multe rânduri¹, împiedică Grupul de lucru pentru Codul de conduită să mențină un dialog cu autoritățile ruse;
7. 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 și 4 octombrie 2022; 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;

(1) ¹ EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22, precum și ST 9873/22.

8. APROBĂ raportul Grupului de lucru pentru Codul de conduită care figurează în documentul 5922/23;
 9. APROBĂ, în consecință, lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale (denumită în continuare „lista UE”) care figurează în anexa I;
 10. 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, nu s-a angajat să aplice standardele minime privind erodarea bazei impozabile și transferul profiturilor (standardele minime BEPS) 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 așteaptă o revizuire suplimentară din partea Forumului mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere (criteriul 1.2).

3. Bahamas

Bahamas 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.

4. Insulele Virgine Britanice

Insulele Virgine Britanice nu au un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere.

5. Costa Rica

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

Costa Rica s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Forumului mondial în ceea ce privește schimbul automat de informații (criteriul 1.1), astfel încât să se ajungă la o evaluare de cel puțin „se aplică, dar sunt necesare îmbunătățiri” în ceea ce privește cerințele de bază 1 și 2 în raportul de evaluare *inter pares* al Forumului mondial din toamna anului 2024.

6. Fiji

Fiji nu este membru al Forumului 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 (societăți exportatoare, stimulente în ceea ce privește veniturile pentru societăți din sectorul TIC, cotă de impozitare avantajoasă pentru sedii regionale sau mondiale), nu a devenit membru al Cadrului incluziv și nici nu a pus în aplicare standardele minime BEPS și încă nu a soluționat aceste chestiuni.

7. 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.

8. Insulele Marshall

Insulele Marshall 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.

9. 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.

10. Panama

Panama nu are un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial în ceea ce privește schimbul de informații la cerere, are un regim dăunător de scutire de impozit pe venituri din surse externe și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

Panama s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Cadrului incluziv în ceea ce privește punerea în aplicare a criteriului 3.2 privind raportarea pentru fiecare țară în parte, astfel încât acest lucru să se reflecte în raportul de evaluare *inter pares* referitor la acțiunea 13 a Cadrului incluziv din toamna anului 2023.

11. Federația Rusă

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

12. Samoa

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

13. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial 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 (zone libere) și încă nu a soluționat aceste chestiuni.

Trinidad și Tobago s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Cadrului incluziv în ceea ce privește punerea în aplicare a criteriului 3.2 privind raportarea pentru fiecare țară în parte, astfel încât acest lucru să se reflecte în raportul de evaluare *inter pares* referitor la acțiunea 13 a Cadrului incluziv din toamna anului 2023.

Trinidad și Tobago s-a angajat să abordeze în timp util recomandările Forumului mondial cu privire la schimbul automat de informații (criteriul 1.1), astfel încât să se ajungă la 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 din toamna anului 2024.

14. Insulele Turks și Caicos

Insulele Turks și Caicos 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.

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

16. 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 suplimentară 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 și la punctul 4 din concluziile Consiliului din 4 octombrie 2022.

Turcia

Următoarele jurisdicții s-au angajat să abordeze în timp util recomandările Forumului mondial cu privire la schimbul automat de informații, astfel încât să se ajungă la 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 din toamna anului 2024.

Aruba, Belize, Curaçao și Israel

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

Următoarele jurisdicții sunt în așteptarea unei revizuri suplimentare din partea Forumului mondial:

Botswana, Dominica și Seychelles

2. Echitate fiscală

2.1 Existența unor regimuri fiscale dăunătoare

Următoarei jurisdicții, care s-a angajat să modifice sau să anuleze regimul său dăunător de scutire de la plata impozitului pe veniturile din surse străine până la sfârșitul anului 2022, s-a confruntat cu constrângeri legate de reforma constituțională și a demonstrat progrese concrete în 2022, i s-a acordat termenul de 31 martie 2023 pentru a-și adapta legislația în ceea ce privește normele antiabuz și cerințele referitoare la substanța economică. Această jurisdicție s-a angajat să aplice legislația modificată începând cu 1 ianuarie 2023:

Qatar

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să modifice sau să anuleze regimurile lor dăunătoare de scutire de la plata impozitului pe veniturile din surse străine până la sfârșitul anului 2022 și care au demonstrat progrese concrete în ceea ce privește aceste reforme în 2022, li s-a acordat ca termen sfârșitul anului 2023 pentru a-și adapta legislația în ceea ce privește tratamentul câștigurilor de capital:

Hong Kong și Malaysia

Următoarelor jurisdicții, care s-au 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 2022, li s-au acordat ca termen sfârșitul lunii aprilie 2023 pentru a-și adapta legislația:

Iordania (zona economică specială Aqaba)

Următoarele jurisdicții s-au angajat să modifice sau să anuleze regimurile fiscale preferențiale în sfera de acțiune a Forumului privind practicile fiscale dăunătoare până la 31 decembrie 2023:

Albania (stimulente industriale), Armenia (zone economice libere și proiecte în domeniul tehnologiei informației) și Eswatini (zonă economică specială)

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)*

Următoarele jurisdicții s-au angajat să pună în aplicare standardul minim de raportare pentru fiecare țară în parte prin abordarea în timp util a recomandărilor Cadrului incluziv, astfel încât acest lucru să se reflecte în raportul de evaluare *inter pares* referitor la acțiunea 13 a Cadrului incluziv din toamna anului 2023, și/sau prin activarea relațiilor de schimb de rapoarte pentru fiecare țară în parte cu toate statele membre ale UE în conformitate cu termenul convenit:

Belize, Israel, Montserrat, Thailanda, Vietnam
