

Bruxelles, 12 martie 2019
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

REZULTATUL LUCRĂRILOR

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Delegațiile
Nr. doc. ant.:	7212/19 FISC 151 ECOFIN 275
Subiect:	Lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale – Concluziile Consiliului (12 martie 2019)

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 12 martie 2019.

**Concluziile Consiliului privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri
fiscale**

Consiliul:

1. REAMINTEȘTE concluziile Consiliului din 25 mai 2016 privind o strategie externă pentru impozitare și măsurile 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 și concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale;
2. SALUTĂ activitatea desfășurată de Grupul de lucru pentru codul de conduită privind impozitarea întreprinderilor (Grupul de lucru pentru codul de conduită”), cu sprijinul Secretariatului General al Consiliului și beneficiind de asistență din partea serviciilor Comisiei, referitoare la monitorizarea punerii în aplicare a angajamentelor asumate de jurisdicții privind implementarea principiilor bunei guvernante fiscale și la trecerea în revistă a rezultatelor activității forurilor relevante ale OCDE;
3. SALUTĂ faptul că majoritatea acestor jurisdicții au colaborat într-un mod deschis și constructiv cu Grupul de lucru pentru codul de conduită și au soluționat deficiențele identificate anterior în domeniile transparenței fiscale, echității fiscale și punerii în aplicare a standardelor anti-BEPS, prin aplicarea măsurilor necesare în termenul convenit;
4. ÎȘI EXPRESSĂ totodată REGRETUL că o serie de jurisdicții nu au aplicat, până la sfârșitul anului 2018, toate măsurile la care se angajaseră, pe când alte jurisdicții nu s-au angajat să pună în aplicare niciunul dintre principiile bunei guvernante fiscale sau o parte a acestora, pentru care se stabilise că nu sunt conforme;
5. SPRIJINĂ, în consecință, lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, astfel cum figurează în anexa I;

6. CONSIDERĂ că motivele menționate de anumite jurisdicții pentru neaplicarea deplină a tuturor măsurilor la care s-au angajat, în ciuda unor eforturi concrete, ar putea în anumite cazuri să fie considerate justificate și CONVINE, prin urmare, asupra prelungirii termenului pentru punerea în aplicare a angajamentelor lor, astfel cum figurează în anexa II;
7. SUSTINE, în special, OPINIA că:
1. anumitor țări în curs de dezvoltare ar trebui să li se acorde mai mult timp pentru a-și reforma regimurile fiscale preferențiale dăunătoare care acoperă activități de producție și activități similare, cu un grad scăzut de mobilitate, ținând seama de impactul economic mai sever al acestor reforme asupra țărilor respective;
 2. jurisdicțiilor care s-au confruntat cu probleme instituționale ori constituționale reale care le-au împiedicat să își îndeplinească obiectivele în 2018 ar trebui să li se acorde, de asemenea, o prelungire rezonabilă a termenului pentru finalizarea reformelor, sub rezerva obligației ca respectivele jurisdicții să prezinte proiecte legislative adecvate;
 3. jurisdicțiilor care au evidențiat riscuri de litigii legate de anularea anumitor regimuri fiscale preferențiale dăunătoare ar trebui să li se acorde o perioadă de prelungire a clauzei de păstrare a drepturilor obținute;
 4. jurisdicțiilor considerate „parțial conforme” pentru schimbul de informații la cerere și care așteaptă o revizuire suplimentară din partea Forumului mondial ar trebui să li se acorde o prelungire până în momentul în care va fi disponibil ratingul revizuit;
8. ÎȘI EXPRESSĂ satisfacția că multe jurisdicții care se încadrau la criteriul 2.2 au aplicat reformele necesare în 2018 și, prin urmare, au fost eliminate de la anexa II, dar SOLICITĂ Grupului de lucru pentru codul de conduită să monitorizeze cu o frecvență anuală aplicarea corectă a dispozițiilor legislative și de punere în aplicare de către jurisdicțiile respective;

9. RECUNOAȘTE faptul că sunt necesare în continuare demersuri pentru a defini cerințele legate de substanța economică acceptabilă pentru fondurile de investiții colective care se încadrează la criteriul 2.2 și INVITĂ grupul de lucru să continue dialogul și să ofere orientări tehnice suplimentare jurisdicțiilor vizate, până la jumătatea anului 2019;
10. IA ACT CU ÎNGRIJORARE de înlocuirea regimurilor fiscale preferențiale dăunătoare cu măsuri cu efect similar în anumite jurisdicții și REGRETĂ faptul că una dintre aceste jurisdicții nu și-a asumat un angajament suficient de a modifica sau de a anula măsurile respective până la sfârșitul anului 2019 și SUBLINIAZĂ faptul că, în cadrul evaluării care va avea loc la începutul anului 2020 pentru a stabili dacă angajamentele solicitate au fost puse în aplicare, nu vor fi acceptate înlocuiri suplimentare cu măsuri cu efect similar ori întârzieri suplimentare;
11. IA ACT DE FAPTUL CĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită va solicita în continuare angajamente din partea jurisdicțiilor care nu s-au angajat încă să remedieze deficiențele identificate;
12. IA ACT DE FAPTUL CĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită va continua să monitorizeze punerea în aplicare efectivă, până la sfârșitul anului 2019, a angajamentelor asumate de țările în curs de dezvoltare care nu dețin centre financiare în ceea ce privește transparența fiscală și punerea în aplicare a standardelor minime anti-BEPS, precum și punerea în aplicare a standardelor minime anti-BEPS și în materie de transparență relevante în jurisdicțiile care nu pot sau nu doresc să adere la Forumul mondial sau la Cadrul cuprinzător al OCDE privind BEPS;
13. SALUTĂ activitatea desfășurată de Grupul de lucru pentru codul de conduită referitoare la revizuirea regimurilor preferențiale recent identificate din anumite jurisdicții și la monitorizarea angajamentelor asumate de aceste jurisdicții în vederea eliminării caracteristicilor dăunătoare ale regimurilor respective;
14. 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;

15. INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită și președintele acestuia, cu sprijinul Secretariatului General al Consiliului și cu asistență tehnică din partea serviciilor Comisiei, să continue interacțiunile și dialogurile cu jurisdicțiile relevante, inclusiv în ceea ce privește sfârșitul abordării generale „două din trei” la sfârșitul lunii iunie 2019;
16. Reamintind punctul 11 din concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 privind lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale, CONFIRMĂ faptul că Grupul de lucru pentru codul de conduită 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;
17. REAMINTEȘTE extinderile domeniului de aplicare geografic al exercițiului de examinare al UE la alte jurisdicții convenite în 2018 și INVITĂ Grupul de lucru pentru codul de conduită să revizuiască datele economice utilizate pentru selectarea jurisdicțiilor în 2020, și pentru cereri începând cu 2021;
18. CONFIRMĂ începerea aplicării criteriului 3.2 (punerea în aplicare a raportării pentru fiecare țară în parte - standardul minim CbCR) și își REITEREAZĂ invitația adresată Grupului de lucru pentru codul de conduită de a finaliza discuțiile privind viitorul criteriu 1.4 (transparența beneficiarilor reali și finali);

19. SALUTĂ faptul că Comisia Europeană ține seama de anexa I a prezentelor concluzii ale Consiliului pentru punerea în aplicare a operațiunilor de finanțare și de investiții ale UE, precum și a acordurilor la care s-a ajuns în materie de măsuri de protecție coordonate în domeniul nefiscal față de jurisdicțiile necooperante după adoptarea concluziilor Consiliului din 5 decembrie 2017¹;
20. REITEREAZĂ, în același timp, invitația sa, adresată Grupului de lucru pentru codul de conduită, de a finaliza discuțiile privind viitoare măsuri de protecție coordonate, fără a aduce atingere obligațiilor statelor membre în temeiul dreptului UE și al dreptului internațional;
21. INVITĂ instituțiile UE și statele membre, după caz, să țină seama de lista UE a jurisdicțiilor necooperate în scopuri fiscale, astfel cum figurează în anexa I, în cazul cooperării în materie de politică externă, relații economice și dezvoltare cu țările terțe relevante, să promoveze o abordare cuprinzătoare în chestiunea îndeplinirii criteriilor, fără a aduce atingere sferelor de competență ale statelor membre și ale Uniunii, astfel cum decurg din tratate;
22. REITEREAZĂ faptul că Grupul de lucru pentru codul de conduită, cu sprijinul Secretariatului General al Consiliului și cu asistență tehnică din partea serviciilor Comisiei Europene, ar trebui să continue să desfășoare și să supravegheze procesele de examinare, includere pe listă și monitorizare ale UE, în coordonare cu Grupul de lucru la nivel înalt pentru chestiuni fiscale (HLWP).

¹ Regulamentul (UE) 2017/2402 referitor la un cadru general privind securitizarea, Regulamentul (UE) 2017/2396 privind Fondul european pentru investiții strategice, Regulamentul (UE) 2017/2396 privind Fondul european pentru investiții strategice și Platforma europeană de consiliere în materie de investiții, Decizia (UE) 2018/412 de acordare a unei garanții a UE Băncii Europene de Investiții pentru pierderile rezultate din operațiuni de finanțare care sprijină proiecte de investiții în afara Uniunii și Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii.

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. Aruba

Până în prezent, Aruba nu a modificat sau anulat un regim fiscal preferențial dăunător.

3. Barbados

Barbados a înlocuit un regim fiscal preferențial dăunător cu o măsură cu efect similar și nu s-a angajat să o modifice ori să o anuleze până la sfârșitul anului 2019.

4. Belize

Până în prezent, Belize nu a modificat sau anulat un regim fiscal preferențial dăunător.

Angajamentul asumat de Belize, de a modifica sau anula, până la sfârșitul anului 2019, regimul său fiscal preferențial dăunător recent identificat va fi monitorizat.

5. Bermude

Bermuda facilitează structuri și mecanisme *offshore* ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și nu a soluționat încă această chestiune.

Va fi monitorizat angajamentul asumat de Bermuda, de a aborda, până la sfârșitul anului 2019, preocupările legate de substanța economică în domeniul fondurilor de investiții colective.

6. Dominica

Dominica 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. Fiji

Până în prezent, Fiji nu a modificat sau anulat regimurile sale fiscale preferențiale dăunătoare.

Angajamentul asumat de Fiji de a îndeplini criteriile 1.2, 1.3 și 3.1 până la sfârșitul anului 2019 va fi monitorizat.

8. 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.

9. Insulele Marshall

Insulele Marshall facilitează structuri și mecanisme *offshore* ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și până în prezent nu au soluționat această chestiune.

Angajamentul Insulelor Marshall de a îndeplini criteriul 1.2 va fi monitorizat în continuare: este în așteptarea unei revizuii suplimentare din partea Forumului mondial.

10. 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.

11. 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.

12. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago dețin ratingul „neconform” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere.

Angajamentul asumat de Trinidad și Tobago de a îndeplini criteriile 1.1, 1.2, 1.3 și 2.1 până la sfârșitul anului 2019 va fi monitorizat.

13. Emiratele Arabe Unite

Emiratele Arabe Unite facilitează structuri și mecanisme *offshore* ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și până în prezent nu au soluționat această chestiune.

14. 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.

15. Vanuatu

Vanuatu facilitează structuri și mecanisme *offshore* ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și până în prezent nu a soluționat această chestiune.

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

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

Anguilla și Curaçao.

Următoarele jurisdicții se angajează să devină membre ale Forumului mondial și/sau să aibă un rating satisfăcător până în 2019:

Iordania, Namibia, Palau, Turcia și Vietnam.

1.3 Calitatea de semnatar și ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă (AAR) sau a rețelei 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, Capul Verde, Eswatini, Iordania, Maldive, Mongolia, Muntenegru, Maroc, Namibia, Macedonia de Nord, Palau, Serbia, Thailanda și Vietnam.

2. Echitate fiscală

2.1 Existența regimurilor fiscale dăunătoare

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să își modifice sau să își anuleze regimurile fiscale preferențiale dăunătoare care acoperă activități de producție și activități similare, cu un grad scăzut de mobilitate, până la sfârșitul anului 2018, și care au demonstrat realizarea de progrese concrete în inițierea acestor reforme în 2018, li s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2019 pentru a-și adapta legislația:

Costa Rica și Maroc.

Următoarelor jurisdicții, care s-au angajat să își modifice sau să își anuleze regimurile fiscale preferențiale 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, Maldive și Elveția.

Următoarea jurisdicție se angajează să modifice sau să anuleze, până la 9 noiembrie 2018, regimurile fiscale dăunătoare identificate:

Namibia.

Următoarele jurisdicții se angajează să modifice sau să anuleze, până la sfârșitul anului 2019, regimurile fiscale dăunătoare identificate:

Antigua și Barbuda, Australia, Curaçao, Mauritius, Maroc, Saint Kitts și Nevis, Saint Lucia și Seychelles.

Următoarele jurisdicții se angajează să modifice sau să anuleze, până la sfârșitul anului 2020, regimurile fiscale dăunătoare identificate:

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, dar necesită orientări tehnice suplimentare, li s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2019² pentru a-și adapta legislația:

Bahamas, Insulele Virgine Britanice și Insulele Cayman.

3. Măsurile anti-BEPS

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:

Albania, Bosnia și Herțegovina, Eswatini, Iordania, Muntenegru, Maroc și Namibia.

² Acest termen poate fi revizuit în funcție de orientările tehnice care urmează să fie convenite de grupul de lucru și de dialogul aflat în derulare cu jurisdicțiile vizate.

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.
