



Bruxelles, le 8 mai 2018  
(OR. en)

8304/1/18  
REV 1

LIMITE

FISC 178  
ECOFIN 356

#### NOTE POINT "I/A"

---

Origine:	Secrétariat général du Conseil
Destinataire:	Comité des représentants permanents/Conseil
Objet:	Liste de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales <ul style="list-style-type: none"><li>• Rapport du groupe "Code de conduite" (fiscalité des entreprises) proposant de modifier les annexes des conclusions du Conseil du 5 décembre 2017, notamment de retirer deux pays et territoires de la liste</li></ul>

---

1. Le 5 décembre 2017, le Conseil Ecofin a adopté des conclusions relatives à la liste de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales<sup>1</sup>. Plus précisément, il a approuvé la "liste de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales" ainsi que les recommandations concernant les mesures à prendre en vue d'un retrait de la liste, adressées aux pays et territoires concernés (annexe I). Dans ses conclusions, le Conseil a en outre noté avec satisfaction que d'autres pays et territoires avaient pris des engagements significatifs à un niveau politique élevé (annexe II), et il a déterminé les lignes directrices relatives à la poursuite des travaux dans ce domaine (annexe IV).

---

<sup>1</sup> Doc. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Dans ses conclusions du 5 décembre 2017, le Conseil a par ailleurs jugé opportun que le groupe "Code de conduite" "*entame des discussions avec les pays et territoires inscrits sur la liste afin qu'un accord et un suivi interviennent en ce qui concerne les mesures que ceux-ci devraient prendre en vue d'un retrait de la liste*" (point 10); il a noté que le groupe "*devrait recommander à tout moment de mettre à jour la liste des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales en fonction de tout nouvel engagement pris*" (point 11), et a confirmé que "*la décision d'apporter une modification à la liste sera prise par le Conseil, sur la base des informations factuelles pertinentes mises à sa disposition par le groupe "Code de conduite"*"(point 24).
3. À l'annexe IV des conclusions du Conseil du 5 décembre 2017, il est indiqué que "*le Conseil réexamine*" la liste de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales "*au moins une fois par an et l'approuve sur la base du rapport que lui transmet le groupe "Code de conduite (fiscalité des entreprises)", en indiquant la date à partir de laquelle s'appliquent les modifications apportées*".
4. Les 23 janvier<sup>2</sup> et 13 mars<sup>3</sup> 2018, le Conseil Ecofin a adopté plusieurs modifications aux annexes I et II des conclusions du Conseil du 5 décembre 2017<sup>4</sup>.
5. Depuis lors, le groupe "Code de conduite" et son sous-groupe sur les pays tiers sont parvenus à un accord, lors de leurs réunions des 12 avril et 4 mai 2018, sur les modifications ci-après à apporter aux conclusions du Conseil du 5 décembre 2017.
  - a) Les Bahamas et Saint-Kitts-et-Nevis devraient être transférés de l'annexe I à l'annexe II des conclusions du Conseil du 5 décembre 2017 (retrait) à la suite de leurs lettres d'engagement du 9 mars 2018 signées à un niveau politique élevé. Par conséquent, il convient d'ajouter "Bahamas" aux sections 1.1 (1<sup>re</sup> sous-section), 1.3 (1<sup>re</sup> sous-section) et 2.2 de l'annexe II, et d'ajouter "Saint-Kitts-et-Nevis" aux sections 2.1 et 3.1 (1<sup>re</sup> sous-section) de ladite annexe.

---

<sup>2</sup> JO C 29 du 26.1.2018, p. 2.

<sup>3</sup> JO C 100 du 16.3.2018, p. 4.

<sup>4</sup> JO C 438 du 19.12.2017, p. 5.

- b) À l'annexe I, il convient d'indiquer que l'engagement du Samoa de satisfaire au critère 3 et l'engagement de Trinité-et-Tobago de satisfaire au critère 1.2 feront l'objet d'un suivi.
  - c) Il convient d'ajouter "Anguilla" à la section 1.2 de l'annexe II, et de retirer de cette même section la Mongolie, le Monténégro et la Serbie, après qu'ils ont tenu leur engagement.
  - d) Il convient d'ajouter "Îles Turks-et-Caïcos" et "Émirats arabes unis" à la section 2.2 de l'annexe II.
  - e) Il convient de retirer les Maldives et la Serbie de la section 3.1 de l'annexe II, après qu'elles ont tenu leur engagement.
6. Il convient de noter que tous les engagements pris officiellement par les pays et territoires, ainsi que la mise en œuvre des recommandations formulées par le Conseil afin de remédier aux problèmes en suspens feront l'objet d'un suivi attentif par le groupe "Code de conduite", avec le soutien du secrétariat général du Conseil et l'assistance technique de la Commission européenne, de manière à évaluer leur mise en œuvre effective (annexe IV).
7. Dès lors, le Comité des représentants permanents est invité à proposer que, en mai 2018, le Conseil Ecofin:
- adopte, en point "A" de l'ordre du jour, les annexes I et II modifiées des conclusions du Conseil du 5 décembre 2017 jointes à la présente note, qui tiennent compte des modifications susmentionnées,
  - décide de les faire publier au Journal officiel.

Avec effet à la date de publication au *Journal officiel de l'Union européenne*, les annexes I et II des conclusions du Conseil du 5 décembre 2017 relatives à la liste de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales<sup>5</sup>, modifiées en janvier<sup>6</sup> et mars<sup>7</sup> 2018, sont remplacées par les nouvelles annexes I et II ci-après.

ANNEXE I

**Liste de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales**

**1. Samoa américaines**

Les Samoa américaines ne procèdent à aucun échange automatique de renseignements financiers, n'ont pas signé ni ratifié, notamment par l'intermédiaire de l'État dont elles relèvent, la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, dans sa version modifiée, n'appliquent pas les normes anti-BEPS minimales et ne se sont pas engagées à régler ces problèmes d'ici le 31 décembre 2018.

**2. Guam**

Guam ne procède à aucun échange automatique de renseignements financiers, n'a pas signé ni ratifié, notamment par l'intermédiaire de l'État dont elle relève, la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, dans sa version modifiée, n'applique pas les normes anti-BEPS minimales et ne s'est pas engagée à régler ces problèmes d'ici le 31 décembre 2018.

---

<sup>5</sup> JO C 438 du 19.12.2017, p. 5.

<sup>6</sup> JO C 29 du 26.1.2018, p. 2.

<sup>7</sup> JO C 100 du 16.3.2018, p. 4.

### **3. Namibie**

La Namibie n'est pas membre du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales, n'a pas signé ni ratifié la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, dans sa version modifiée, n'applique pas les normes anti-BEPS minimales et ne s'est pas engagée à régler ces problèmes d'ici le 31 décembre 2019. Par ailleurs, la Namibie a des régimes fiscaux préférentiels dommageables et ne s'est pas engagée à les modifier ou à les supprimer d'ici le 31 décembre 2018.

### **4. Palaos**

Les Palaos facilitent la création de structures ou de dispositifs offshore destinés à attirer des bénéficiaires sans substance économique réelle et ont refusé de prendre part à un véritable dialogue permettant de s'assurer du respect des exigences du critère 2.2.

L'engagement des Palaos de satisfaire aux critères 1.1, 1.2, 1.3 et 3 fera l'objet d'un suivi.

### **5. Samoa**

Le Samoa a un régime fiscal préférentiel dommageable et ne s'est pas engagé à régler ce problème d'ici le 31 décembre 2018.

L'engagement du Samoa de satisfaire au critère 3 fera l'objet d'un suivi.

### **6. Trinité-et-Tobago**

Trinité-et-Tobago n'a pas signé ni ratifié la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, dans sa version modifiée, a un régime fiscal préférentiel dommageable et ne s'est pas engagée à régler ces problèmes d'ici le 31 décembre 2018.

L'engagement de Trinité-et-Tobago de satisfaire aux critères 1.1, 1.2 et 3 fera l'objet d'un suivi.

## 7. Îles Vierges américaines

Les Îles Vierges américaines ne procèdent à aucun échange automatique de renseignements financiers, n'ont pas signé ni ratifié, notamment par l'intermédiaire de l'État dont elles relèvent, la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, dans sa version modifiée, ont des régimes fiscaux préférentiels dommageables et ne se sont pas clairement engagées à les modifier ou à les supprimer, n'appliquent pas les normes anti-BEPS minimales et ne se sont pas engagées à régler ces problèmes d'ici le 31 décembre 2018.

## **État des lieux de la coopération avec l'UE concernant les engagements pris de mettre en œuvre les principes de bonne gouvernance fiscale**

### **1. Transparence**

*1.1 Engagement de mettre en œuvre l'échange automatique de renseignements, soit en signant l'accord multilatéral entre autorités compétentes, soit dans le cadre d'accords bilatéraux*

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à mettre en œuvre l'échange automatique de renseignements d'ici 2018:

**Antigua-et-Barbuda, Bahamas, Bahreïn, Curaçao, Dominique, Émirats arabes unis, Grenade, RAS de Hong Kong, Îles Marshall, RAS de Macao, Nouvelle-Calédonie, Oman, Qatar et Taïwan**

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à mettre en œuvre l'échange automatique de renseignements d'ici 2019:

#### **Turquie**

*1.2 Appartenance au Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales et évaluation satisfaisante*

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à devenir membres du Forum mondial et/ou à faire l'objet d'une évaluation satisfaisante d'ici 2018:

**Anguilla, Curaçao, Îles Marshall, Nouvelle-Calédonie et Oman**

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à devenir membres du Forum mondial et/ou à faire l'objet d'une évaluation suffisante d'ici 2019:

**Bosnie-Herzégovine, Cap-Vert, Fidji, Jordanie, Swaziland, Turquie et Viêt Nam**

### *1.3 Signature et ratification de la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle ou réseau d'accords couvrant tous les États membres de l'UE*

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à signer et ratifier la convention ou à avoir mis en place un réseau d'accords couvrant tous les États membres de l'UE d'ici 2018:

**Antigua-et-Barbuda, Bahamas, Bahreïn, Dominique, Émirats arabes unis, Grenade, RAS de Hong Kong, RAS de Macao, Nouvelle-Calédonie, Oman, Qatar et Taïwan**

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à signer et ratifier la convention ou à avoir mis en place un réseau d'accords couvrant tous les États membres de l'UE d'ici 2019:

**ancienne République yougoslave de Macédoine, Arménie, Bosnie-Herzégovine, Botswana, Cap-Vert, Fidji, Jamaïque, Jordanie, Maldives, Maroc, Mongolie, Monténégro, Pérou, Serbie, Swaziland, Thaïlande, Turquie et Viêt Nam**

## **2. Équité fiscale**

### *2.1 Existence de régimes fiscaux dommageables*

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à modifier ou à supprimer les régimes recensés d'ici 2018:

**Andorre, Antigua-et-Barbuda, Arménie, Aruba, Barbades, Belize, Botswana, Cap-Vert, Corée (République de), Curaçao, Dominique, Fidji, Grenade, RAS de Hong Kong, Île de Labuan, Îles Cook, Jordanie, Liechtenstein, RAS de Macao, Malaisie, Maldives, Maroc, Maurice, Panama, Saint-Kitts-et-Nevis, Sainte-Lucie, Saint-Marin, Saint-Vincent-et-les-Grenadines, Seychelles, Suisse, Taïwan, Thaïlande, Tunisie, Turquie, Uruguay et Viêt Nam**



## *2.2 Existence de régimes fiscaux qui facilitent la création de structures offshore attirant des bénéficiaires sans activité économique réelle*

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à régler les problèmes relatifs à la substance économique d'ici 2018:

**Anguilla, Bahamas, Bahreïn, Bermudes, Émirats arabes unis, Guernesey, Île de Man, Îles Caïmans, Îles Marshall, Îles Turks-et-Caïcos, Îles Vierges britanniques, Jersey et Vanuatu**

### **3. Mesures anti-BEPS**

#### *3.1 Appartenance au Cadre inclusif en matière de BEPS ou mise en œuvre des normes anti-BEPS minimales*

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à devenir membres du Cadre inclusif ou à mettre en œuvre les normes anti-BEPS minimales d'ici 2018:

**Antigua-et-Barbuda, Aruba, Bahreïn, Dominique, Émirats arabes unis, Grenade, Groenland, Îles Cook, Îles Féroé, Îles Marshall, Nouvelle-Calédonie, Saint-Kitts-et-Nevis, Sainte-Lucie, Saint-Vincent-et-les-Grenadines, Taïwan et Vanuatu**

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à devenir membres du Cadre inclusif ou à mettre en œuvre les normes anti-BEPS minimales d'ici 2019:

**Albanie, ancienne République yougoslave de Macédoine, Arménie, Bosnie-Herzégovine, Cap-Vert, Fidji, Jordanie, Maroc, Monténégro et Swaziland**

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à devenir membres du Cadre inclusif ou à mettre en œuvre les normes anti-BEPS minimales si et lorsqu'un tel engagement deviendra pertinent:

**Nauru, Niue**