

Bruxelles, 7 mai 2019
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

NOTĂ PUNCT „I/A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Comitetul Reprezentanților Permanenți / Consiliul
Subiect:	Lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale Raportul Grupului de lucru pentru codul de conduită (impozitarea întreprinderilor) prin care se propun modificări ale anexelor la concluziile Consiliului din 12 martie 2019, inclusiv eliminarea de pe listă a unor jurisdicții

- La 12 martie 2019, Consiliul ECOFIN a adoptat concluziile Consiliului¹ care au revizuit lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale (anexa I), precum și situația actuală în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante în vederea punerii în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale (anexa II), aprobate inițial de Consiliul ECOFIN la 5 decembrie 2017² și modificate/actualizate ulterior de Consiliu la 23 ianuarie 2018³, 13 martie 2018⁴, 25 mai 2018⁵, 2 octombrie 2018⁶, 6 noiembrie 2018⁷ și 4 decembrie 2018⁸.

¹ JO C 114, 26.3.2019, p. 2.
² JO C 438, 19.12.2017, p. 5.
³ JO C 29, 26.1.2018, p. 2.
⁴ JO C 100, 16.3.2018, p. 4.
⁵ JO C 191, 5.6.2018, p. 1.
⁶ JO C 359, 5.10.2018, p. 3.
⁷ JO C 403, 9.11.2018, p. 4.
⁸ JO C 441, 7.12.2018, p. 3.

2. În plus, reamintind punctul 11 din concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017, concluziile Consiliului din 12 martie 2019 au confirmat 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” (punctul 16), convenind, prin aceasta, să mențină un proces dinamic pe parcursul anului 2019.
3. Ministrul afacerilor internaționale și industriei din Barbados a trimis scrisori președintelui Grupului de lucru pentru codul de conduită (denumit în continuare „CoCG”), la 2 și la 9 aprilie 2019⁹, angajându-se să modifice sau să elimine, până la sfârșitul anului 2019, măsura cu efect similar pentru înlocuirea regimurilor sale preferențiale dăunătoare și pe care CoCG o identificase anterior, la 30 ianuarie 2019, ca intrând sub incidența criteriului 2.2¹⁰.

În cadrul reuniunii sale din 11 aprilie 2019, CoCG a convenit că scrisorile de angajament din partea Barbadosului ar trebui considerate suficiente și că, prin urmare, Barbados ar trebui transferat de la anexa I la anexa II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019 (eliminare de pe listă), într-o nouă subsecțiune a secțiunii 2.2.

4. La 4 martie 2019, Bermuda a adoptat modificări suplimentare la Regulamentul privind substanța economică, soluționând astfel ultimul motiv de îngrijorare, și anume formularea referitoare la principalele activități generatoare de venituri pentru activele sub formă de proprietate intelectuală. Această modificare legislativă a fost adoptată după data-limită convenită de COCG (24 februarie 2019)¹¹ și, prin urmare, nu a putut fi examinată la nivel tehnic în timp util pentru Consiliul ECOFIN din 12 martie 2019.

Subgrupul CoCG pentru țările terțe a examinat modificările legislative menționate anterior în cadrul reuniunii sale din 27 martie 2019 și a concluzionat că Bermuda și-a pus în aplicare angajamentul de a introduce cerințele legate de substanță conform criteriului 2.2 și, prin urmare, poate fi eliminată de la anexa I (eliminare de pe listă). CoCG a confirmat această concluzie în cadrul reuniunii sale din 11 aprilie 2019.

⁹ A doua scrisoare a clarificat calendarul reformei prevăzute.

¹⁰ Doc. 5981/19.

¹¹ Doc. 7212/19 DCL 1.

Cu toate acestea, Bermuda ar trebui adăugată la secțiunea 2.2 din anexa II în legătură cu angajamentul său de a răspunde preocupărilor legate de substanța economică din domeniul fondurilor de plasament colectiv până la sfârșitul anului 2019.

5. La 4 aprilie 2019, Aruba a adoptat o ordonanță națională care introduce cerințe legate de substanță pentru regimul său de transparență (AW013), în timp ce decretul național aferent, care conține cerințele detaliate legate de substanță, a fost publicat oficial la 10 aprilie 2019 și a intrat în vigoare în ziua următoare datei publicării.

Subgrupul CoCG pentru țările terțe a examinat modificările legislative menționate anterior în cadrul reuniunii sale din 6 mai 2019 și a concluzionat că Aruba și-a pus în aplicare angajamentul de a elimina aspectele dăunătoare ale regimului său de transparență și, prin urmare, poate fi eliminată de la anexa I (eliminare de pe listă). CoCG a confirmat această concluzie prin procedură tacită în cadrul reuniunii sale din 7 mai 2019.

6. Deoarece Marocul a devenit membru al Cadrului cuprinzător privind BEPS în martie 2019, Grupul de lucru pentru codul de conduită a convenit, la 11 aprilie 2019, asupra faptului că Marocul ar trebui eliminat de la secțiunea 3.1 din anexa II.
7. În plus, deoarece Dominica a ratificat, la 30 aprilie 2019, Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă („MAC”), astfel cum a fost modificată, subgrupul CoCG privind țările terțe a convenit, în cadrul reuniunii sale din 6 mai 2019, că anexa I ar trebui să fie actualizată în mod corespunzător, dar că Dominica ar trebui să rămână pe listă până când va respecta criteriul 1.1. CoCG a confirmat această concluzie prin procedură tacită în cadrul reuniunii sale din 7 mai 2019.
8. Este oportun să se consemneze faptul că toate angajamentele asumate oficial de jurisdicții sunt monitorizate atent de Grupul de lucru pentru codul de conduită, cu sprijinul Secretariatului General al Consiliului și cu asistență tehnică din partea Comisiei Europene, pentru a evalua punerea lor în aplicare eficientă (a se vedea anexa IV din concluziile Consiliului din 5 decembrie 2017 și orientările procedurale din 15 februarie 2018¹²).

¹² Doc. 6213/18.

9. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului ECOFIN din mai 2019:
- să adopte modificarea anexelor I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019, astfel cum figurează în anexa la prezenta notă, pentru a reflecta modificările menționate anterior, ca punct „A” pe ordinea de zi,
 - să dispună publicarea acestora în Jurnalul Oficial.
-

Anexele I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019 privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale¹³ se înlocuiesc cu noile anexe I și II redate în continuare,, cu începere de la data publicării lor în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, :

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. 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.

3. Dominica

Dominica nu aplică niciun schimb automat de informații financiare și nu a soluționat încă această chestiune.

¹³ *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, C 114 26.3.2019, paginile 2-8.

4. 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 în continuare.

5. 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.

6. 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 revizuri suplimentare din partea Forumului mondial.

7. 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.

8. Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător și nu s-a angajat să abordeze 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. 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.

10. 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.

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 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, Republica 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 Marocul.

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 2019¹⁴ pentru a-și adapta legislația:

Bahamas, Bermuda, Insulele Virgine Britanice și Insulele Cayman.

Următoarea jurisdicție se angajează să abordeze îngrijorările referitoare la substanța economică până la sfârșitul anului 2019:

Barbados.

3. Măsurile anti-BEPS

3.1. 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 și Namibia.

¹⁴ 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.
