

Bruxelles, 6 iunie 2019
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

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 unei 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. 2-8.
² JO C 438, 2017, p. 5-24.
³ JO C 29, 2018, p. 2.
⁴ JO C 100, 2018, p. 4-5.
⁵ JO C 191, 2018, p. 1-3.
⁶ JO C 359, 2018, p. 3-5.
⁷ JO C 403, 2018, p. 4-6.
⁸ JO C 441, 2018, p. 3-4.

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. În urma reuniunii Grupului de lucru pentru codul de conduită (CoCG) din 11 aprilie 2019 și a unor evoluții ulterioare la începutul lui mai 2019, lista UE a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale a fost modificată de Consiliul ECOFIN la 17 mai 2019 (doc. 8828/1/19 REV 1), prin eliminarea de pe listă a Arubei, Barbadosului și Bermudei. Cu aceeași ocazie, au fost efectuate totodată actualizări suplimentare ale anexelor I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019. În special, Consiliul ECOFIN a luat act de faptul că Dominica și-a îndeplinit angajamentul în raport cu criteriul 1.3 [ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă (MAC)], iar anexa I a fost actualizată în mod corespunzător.
4. Ulterior, Dominica a informat CoCG că a semnat Acordul multilateral al autorităților competente la 30 aprilie 2019, a finalizat etapele sale interne la 1 mai 2019 și a depus la 9 mai 2019 lista partenerilor preconizați pentru schimbul de informații în contextul standardului comun de raportare, unde toate statele membre ale UE sunt indicate drept parteneri preconizați pentru schimbul de informații. Dominica va face schimb de informații ca jurisdicție nerez reciprocă și va demara schimbul de informații începând cu decembrie 2019.

Reuniunea CoCG din 20 mai 2019 a trecut în revistă aceste evoluții și a conchis că Dominica și-a pus în aplicare și angajamentul referitor la criteriul 1.1 și că în prezent ar putea fi eliminată din anexa I (eliminare de pe listă).

5. Reuniunea CoCG din 20 mai 2019 a convenit, de asemenea, să actualizeze secțiunea 2.2 din anexa II a concluziilor Consiliului din 12 martie 2019, în urma acordului la care s-a ajuns cu privire la o orientare tehnică privind cerințele de substanță pentru fondurile de investiții colective⁹. Dat fiind că această orientare tehnică a fost convenită până la jumătatea lui 2019, în conformitate cu punctul 9 din concluziile Consiliului din 12 martie 2019, a fost confirmat sfârșitul lui 2019 ca termen pentru Bahamas, Bermuda, Insulele Virgine Britanice și Insulele Cayman de a aborda preocupările exprimate de CoCG în ceea ce privește substanța economică în domeniul fondurilor de investiții colective.
6. Prin urmare, Comitetul Reprezentanților Permanenți este invitat să recomande Consiliului ECOFIN din iunie 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.
-

⁹ A se vedea raportul intermediar pe 6 luni al CoCG către ECOFIN: doc. 9652/19.

Anexele I și II la concluziile Consiliului din 12 martie 2019 privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale¹⁰, astfel cum a fost modificată în mai 2019¹¹, se înlocuiesc cu noile anexe I și II redactate în continuare, cu începere de la data publicării lor în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*:

ANEXA I**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.

¹⁰ JO C 114, 26.3.2019, p. 2-8.

¹¹ JO C 176, 22.5.2019, p. 2-5.

3. 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.

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, nu s-a angajat să aplice standardele minime BEPS și nu s-a angajat să abordeze aceste chestiuni.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

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

11. 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, li s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2019 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.

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.
