



Conclusioni del Consiglio
sulla lista UE riveduta delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali

(C/2023/437)

IL CONSIGLIO DELL'UNIONE EUROPEA,

1. SOTTOLINEA l'importanza di promuovere e rafforzare le norme in materia di buona governance fiscale, anche per quanto riguarda l'equità fiscale e la trasparenza fiscale e la lotta contro la frode, l'evasione e l'elusione fiscali, sia a livello dell'UE che a livello mondiale;
2. APPREZZA il lavoro svolto dal gruppo «Codice di condotta» e dai suoi presidenti, che hanno contribuito all'adempimento del mandato e degli obiettivi indicati nel codice di condotta in materia di tassazione delle imprese («gruppo Codice di condotta») negli ultimi 25 anni;
3. APPREZZA la costante e proficua cooperazione in materia fiscale tra il gruppo «Codice di condotta» e buona parte delle giurisdizioni di tutto il mondo;
4. ACCOGLIE CON FAVORE i progressi compiuti nelle giurisdizioni pertinenti attraverso le misure attive adottate entro i termini convenuti e i nuovi impegni assunti per risolvere le carenze individuate dal gruppo «Codice di condotta»;
5. SI RAMMARICA che alcune giurisdizioni siano state declassate dal forum globale in relazione alla loro valutazione sullo scambio di informazioni su richiesta o che non siano state in grado di rimediare alle carenze individuate;
6. DEPLORA il fatto che alcune giurisdizioni restino non cooperative a fini fiscali e che una serie di giurisdizioni non abbia rispettato i suoi impegni nei confronti del gruppo «Codice di condotta» per quanto riguarda i requisiti di sostanza economica di cui al criterio 2.2 o la riforma dei regimi fiscali dannosi di cui al criterio 2.1; INVITA tali giurisdizioni ad aprire un canale di dialogo con il gruppo «Codice di condotta» al fine di risolvere le questioni ancora in sospeso;
7. DEPLORA che la Turchia non abbia compiuto alcun progresso con uno Stato membro per quanto riguarda l'effettivo scambio automatico di informazioni; RIBADISCE il suo invito alla Turchia ad avviare le relazioni in sospeso ai fini dello scambio automatico di informazioni con uno Stato membro e ad assicurare la piena conformità ai requisiti stabiliti nelle conclusioni del Consiglio ECOFIN del 22 febbraio 2021, del 5 ottobre 2021, del 24 febbraio 2022, del 4 ottobre 2022 e del 14 febbraio 2023; RIBADISCE che l'effettivo scambio automatico di informazioni con tutti gli Stati membri è una condizione necessaria affinché la Turchia soddisfi il criterio 1.1 della lista UE; INVITA il gruppo a informare il Consiglio in merito ai pertinenti sviluppi e a continuare ad affrontare le questioni in sospeso per le quali non sono stati compiuti progressi;
8. APPROVA la relazione del gruppo «Codice di condotta» riportata nel documento 13650/23;
9. APPROVA, di conseguenza, la lista UE riveduta delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali («lista UE») figurante nell'allegato I;
10. APPROVA lo stato di avanzamento illustrato nell'allegato II per quanto riguarda gli impegni assunti dalle giurisdizioni cooperative in vista dell'applicazione delle norme di buona governance fiscale.

ALLEGATO I

Lista UE delle giurisdizioni non cooperative a fini fiscali**1. Samoa americane**

Le Samoa americane non applicano alcuno scambio automatico di informazioni finanziarie, non hanno firmato né ratificato, nemmeno attraverso la giurisdizione da cui dipendono, la convenzione multilaterale modificata dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, non si sono impegnate ad applicare gli standard minimi in materia di erosione della base imponibile e trasferimento degli utili (standard minimi in materia di BEPS) né ad affrontare queste problematiche.

2. Anguilla

Anguilla non è stata valutata come almeno «ampiamente conforme» dal forum globale sullo scambio di informazioni su richiesta. Non avendo adottato tutte le misure necessarie per garantire l'effettiva attuazione dei requisiti sostanziali di cui al criterio 2.2, Anguilla favorisce inoltre le strutture e i meccanismi offshore intesi ad attrarre utili senza un'attività economica effettiva.

3. Antigua e Barbuda

Antigua e Barbuda non sono state valutate come almeno «ampiamente conformi» dal forum globale sullo scambio di informazioni su richiesta.

4. Bahamas

Non avendo adottato tutte le misure necessarie per garantire l'effettiva attuazione dei requisiti sostanziali di cui al criterio 2.2, le Bahamas favoriscono le strutture e i meccanismi offshore intesi ad attrarre utili senza un'attività economica effettiva.

5. Belize

Il Belize non è stato valutato come almeno «ampiamente conforme» dal forum globale sullo scambio di informazioni su richiesta.

Il Belize si è inoltre impegnato a dare seguito in tempo utile alle raccomandazioni del forum globale per quanto riguarda lo scambio automatico di informazioni, in modo da ottenere la classificazione come almeno «in atto, ma da migliorare» sui requisiti fondamentali 1 e 2 nella relazione di revisione inter pares del forum globale dell'autunno 2024.

6. Figi

Figi non è membro del forum globale, non ha firmato né ratificato la convenzione multilaterale modificata dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, dispone di regimi fiscali preferenziali dannosi (società di esportazione, incentivi alla tecnologia per la comunicazione dei redditi, aliquota d'imposta agevolata per le sedi regionali o globali), non è divenuta membro del quadro inclusivo né ha attuato gli standard minimi in materia di BEPS e non ha ancora risolto queste problematiche.

7. Guam

Guam non applica alcuno scambio automatico di informazioni finanziarie, non ha firmato né ratificato, nemmeno attraverso la giurisdizione da cui dipende, la convenzione multilaterale modificata dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, non si è impegnata ad applicare gli standard minimi in materia di BEPS né ad affrontare queste problematiche.

8. Palau

Palau non applica alcuno scambio automatico di informazioni finanziarie, non ha firmato né ratificato la convenzione multilaterale modificata dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale e non ha ancora risolto queste problematiche.

9. Panama

Panama non è stato valutato come almeno «ampiamente conforme» dal forum globale sullo scambio di informazioni su richiesta, dispone di un regime di esenzione da tassazione dei redditi di fonte estera dannoso e non ha ancora risolto queste problematiche.

10. Federazione russa

La Federazione russa dispone di un regime fiscale preferenziale dannoso (holding internazionali) e non ha risolto questa problematica.

11. Samoa

Samoa dispone di un regime fiscale preferenziale dannoso (società offshore) e non ha ancora risolto questa problematica.

12. Seychelles

Le Seychelles non sono state valutate come almeno «ampiamente conformi» dal forum globale sullo scambio di informazioni su richiesta.

13. Trinidad e Tobago

Trinidad e Tobago non è stata valutata come almeno «ampiamente conforme» dal forum globale sullo scambio di informazioni su richiesta, non ha firmato né ratificato la convenzione multilaterale modificata dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, dispone di regimi fiscali preferenziali dannosi (zone franche), non attua la norma minima BEPS in materia di rendicontazione paese per paese e non ha ancora risolto queste problematiche.

Trinidad e Tobago si è inoltre impegnata a dare seguito in tempo utile alle raccomandazioni del forum globale per quanto riguarda lo scambio automatico di informazioni (criterio 1.1), in modo da ottenere la classificazione come almeno «in atto, ma da migliorare» sui requisiti fondamentali 1 e 2 nella relazione di revisione inter pares del forum globale dell'autunno 2024.

14. Isole Turks e Caicos

Non avendo adottato tutte le misure necessarie per garantire l'effettiva attuazione dei requisiti sostanziali di cui al criterio 2.2, le Isole Turks e Caicos favoriscono le strutture e i meccanismi offshore intesi ad attrarre utili senza un'attività economica effettiva.

15. Isole Vergini degli Stati Uniti

Le Isole Vergini degli Stati Uniti non applicano alcuno scambio automatico di informazioni finanziarie, non hanno firmato né ratificato, nemmeno attraverso la giurisdizione da cui dipendono, la convenzione multilaterale modificata dell'OCSE concernente la reciproca assistenza amministrativa in materia fiscale, dispongono di regimi fiscali preferenziali dannosi (programma di sviluppo economico, società esenti, legge sulla regolamentazione del centro bancario internazionale), non si sono impegnate ad applicare gli standard minimi in materia di BEPS né ad affrontare queste problematiche.

16. Vanuatu

Vanuatu favorisce le strutture e i meccanismi offshore intesi ad attrarre utili senza un'attività economica effettiva e non ha ancora risolto questa problematica.

Vanuatu è in attesa di un esame supplementare da parte del forum globale in relazione allo scambio di informazioni su richiesta.

ALLEGATO II

Stato di avanzamento della cooperazione con l'UE per quanto riguarda gli impegni assunti dalle giurisdizioni cooperative in vista dell'applicazione dei principi della buona governance fiscale**1. Trasparenza****1.1 Scambio automatico di informazioni**

La seguente giurisdizione dovrebbe impegnarsi per un effettivo scambio di informazioni con tutti e ventisette gli Stati membri secondo il calendario di cui al punto 6 delle conclusioni del Consiglio del 22 febbraio 2021, al punto 4 delle conclusioni del Consiglio del 5 ottobre 2021, al punto 4 delle conclusioni del Consiglio del 24 febbraio 2022, al punto 4 delle conclusioni del Consiglio del 4 ottobre 2022 e al punto 7 delle conclusioni del Consiglio del 14 febbraio 2023:

Turchia

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a dare seguito in tempo utile alle raccomandazioni del forum globale per quanto riguarda lo scambio automatico di informazioni, in modo da ottenere la classificazione come almeno «in atto, ma da migliorare» sui requisiti fondamentali 1 e 2 nella relazione di revisione inter pares del forum globale dell'autunno 2024:

Aruba, Costa Rica, Curaçao e Israele**1.2 Adesione al forum globale e valutazione soddisfacente per quanto riguarda lo scambio di informazioni su richiesta**

Le seguenti giurisdizioni attendono un esame supplementare da parte del forum globale:

Botswana, Isole Vergini britanniche e Dominica**2. Equa imposizione****2.1 Esistenza di regimi fiscali dannosi**

Alle seguenti giurisdizioni, che si sono impegnate a modificare o abolire i propri regimi di esenzione da tassazione dei redditi di fonte estera dannosi entro la fine del 2022 e che hanno dimostrato progressi tangibili in merito a tali riforme nel 2022, è stato concesso fino alla fine del 2023 per adeguare la propria legislazione per quanto riguarda il trattamento delle plusvalenze:

Hong Kong e Malaysia

Le seguenti giurisdizioni si sono impegnate a modificare o abolire i propri regimi fiscali preferenziali nell'ambito del forum sulle pratiche fiscali dannose (FHTP) entro il 31 dicembre 2023:

Albania (incentivi all'industria), Armenia (zone economiche franche e progetti nel campo della tecnologia dell'informazione) ed Eswatini (zona economica speciale)**3. Prevenzione dell'erosione della base imponibile e del trasferimento degli utili****3.2 Attuazione dello standard minimo della CbCR (azione 13 BEPS)**

La seguente giurisdizione si è impegnata ad attuare lo standard minimo della CbCR e ad attivare relazioni di scambio sulla CbCR con tutti gli Stati membri dell'UE entro il termine concordato (entro il 31 agosto 2024):

Vietnam