

IV

(Informări)

INFORMĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI ORGANISMELE
UNIUNII EUROPENE

CONSILIU

Concluziile Consiliului

privind lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale

(2021/C 66/10)

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE

1. APRECIAZĂ cooperarea productivă continuă în domeniul fiscal dintre Grupul de lucru pentru Codul de conduită privind impozitarea întreprinderilor (denumit în continuare „Grupul de lucru pentru Codul de conduită”) al UE și cea mai mare parte a jurisdicțiilor din întreaga lume în vederea promovării la nivel mondial a principiilor bunei guvernante fiscale;
2. SALUTĂ progresele înregistrate de jurisdicțiile relevante, care au luat măsuri active, până la termenele convenite, în vederea soluționării deficiențelor identificate de Grupul de lucru pentru Codul de conduită și SUBLINIAZĂ că astfel de măsuri contribuie la consolidarea mecanismelor de bună guvernare fiscală, la echitatea fiscală, la transparența fiscală la nivel mondial și la combaterea fraudei fiscale, a evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, atât la nivelul UE, cât și pe plan mondial;
3. RECUNOAȘTE că actuala pandemie de COVID-19 continuă să aibă un impact asupra capacității multor jurisdicții de a-și asuma noi angajamente sau de a-și îndeplini angajamentele anterioare, precum și asupra metodelor generale de lucru ale Grupului de lucru pentru Codul de conduită;
4. INVITĂ grupul de lucru să continue să înregistreze progrese cu privire la toate chestiunile nesoluționate care au fost afectate de pandemia de COVID-19, pentru a le finaliza cât mai curând posibil, și să înceapă discuțiile cu privire la eventuale cereri de angajamente din partea jurisdicțiilor, atunci când va fi cazul;
5. REGRETĂ faptul că unele jurisdicții nu au luat măsuri suficiente pentru a-și pune în aplicare angajamentele până la termenul convenit și nici nu s-au implicat într-un dialog semnificativ care ar putea duce la astfel de angajamente și INVITĂ aceste jurisdicții să colaboreze cu Grupul de lucru pentru Codul de conduită pentru a soluționa chestiunile restante;
6. REGRETĂ, în special, faptul că Turcia nu a înregistrat progrese concrete în ceea ce privește punerea în aplicare efectivă a schimbului automat de informații cu toate statele membre ale UE și că, prin urmare, această țară nu și-a îndeplinit încă toate angajamentele asumate cu privire la punerea în aplicare a principiilor bunei guvernante fiscale, astfel cum se prevede în raportul Grupului de lucru pentru Codul de conduită; IA ACT de faptul că schimbul de informații a fost activat cu 21 de state membre ale UE și este programat să înceapă din 2022 cu alte 5 state membre ale UE; REGRETĂ faptul că nu a fost furnizată nicio dovadă care să ateste că Turcia a efectuat un schimb efectiv de date cu oricare dintre statele membre; SUBLINIAZĂ că nu s-au înregistrat progrese în ceea ce privește schimbul de informații cu un stat membru; REITEREAZĂ faptul că schimbul efectiv de informații cu toate statele membre este o condiție pentru îndeplinirea de către Turcia a criteriului 1.1 din lista UE, în conformitate cu concluziile Consiliului din februarie 2020; INVITĂ Turcia să se angajeze pe deplin la un nivel politic înalt până la 31 mai 2021 în direcția activării efective a relației sale de schimb automat de informații cu celelalte 6 state membre până la 30 iunie 2021; Pentru toate cele 27 de state membre, informațiile pentru anul fiscal 2019 trebuie trimise până cel târziu la 1 septembrie 2021, iar

informațiile pentru anii fiscali 2020 și 2021 trebuie trimise în conformitate cu calendarul OCDE pentru schimbul automat de informații și, în orice caz, nu mai târziu de 30 septembrie 2021 și, respectiv, 30 septembrie 2022; AFIRMĂ că nerespectarea oricăruia dintre cele cinci termene menționate mai sus ar însemna că sunt întrinite condițiile pentru ca Turcia să fie inclusă în anexa I conform criteriului 1.1; INVITĂ grupul de lucru să notifice această solicitare Turciei, să continue monitorizarea progreselor în ceea ce privește schimbul efectiv de informații cu toate statele membre și să informeze Consiliul cu privire la evoluțiile în acest sens, menținându-și în același timp dialogul cu Turcia pe această temă, și SUBLINIAZĂ că Consiliul va lua decizia necesară privind includerea pe listă în octombrie 2021, pe baza analizei grupului de lucru privind îndeplinirea condițiilor de către Turcia, și va reexamina această decizie după expirarea ultimului dintre termenele sus-menționate;

7. APROBĂ raportul Grupului de lucru pentru Codul de conduită care figurează în documentul 6223/21;
8. APROBĂ, în consecință, lista UE revizuită a jurisdicțiilor necooperante în scopuri fiscale (denumită în continuare „lista UE”), astfel cum figurează în anexa I;
9. 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;
10. INVITĂ instituțiile și statele membre ale UE, după caz, să continue să țină seama de lista UE revizuită, astfel cum figurează în anexa I, în cadrul politicii externe, al relațiilor economice și al cooperării pentru dezvoltare cu țările terțe relevante, fără a aduce atingere sferelor de competență ale statelor membre și, respectiv, a Uniunii, astfel cum decurg din tratate.

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. Anguilla

Anguilla nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

3. Dominica

Dominica nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

4. Fiji

Fiji nu este membru al Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale (denumit în continuare „Forumul mondial”), nu a semnat și nu a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare, nu a devenit membru al Cadrului cuprinzător privind BEPS și nici nu a pus în aplicare standardele minime anti-BEPS ale OCDE și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

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. Palau

Palau 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. Panama

Panama nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

8. Samoa

Samoa are un regim fiscal preferențial dăunător și nu a soluționat încă această chestiune.

9. Seychelles

Seychelles are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

Mai mult, Seychelles nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere și nu a soluționat încă această chestiune.

10. Trinidad și Tobago

Trinidad și Tobago nu aplică niciun schimb automat de informații financiare, nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere, nu a semnat și nu a ratificat Convenția multilaterală a OCDE privind asistența administrativă reciprocă, astfel cum a fost modificată, are regimuri fiscale preferențiale dăunătoare și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

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 nu deține un rating de cel puțin „în mare măsură conformă” acordat de Forumul mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale pentru schimbul de informații la cerere, facilitează structuri și mecanisme offshore ce vizează atragerea de profituri fără substanță economică reală și nu a soluționat încă aceste chestiuni.

ANEXA II

Situația actuală a cooperării cu UE în ceea ce privește angajamentele asumate de jurisdicțiile cooperante 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**

Se așteaptă ca următoarea jurisdicție să se angajeze la un nivel politic înalt până la 31 mai 2021 și să își activeze în mod efectiv relația de schimb automat de informații cu toate cele 27 de state membre până la 30 iunie 2021, conform calendarului menționat la punctul 6 din prezentele concluzii ale Consiliului.

Turcia**1.2. Calitatea de membru al Forumului mondial privind transparența și schimburile de informații în scopuri fiscale (denumit în continuare „Forumul mondial”) și ratingul satisfăcător în ceea ce privește schimbul de informații la cerere**

Următoarea jurisdicție, care s-a angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2018, este în așteptarea unei revizuirii suplimentare din partea Forumului mondial:

Turcia

Următoarea țară în curs de dezvoltare care nu deține centre financiare, care s-a angajat să aibă un rating suficient până la sfârșitul anului 2019, este în așteptarea unei revizuirii suplimentare din partea Forumului mondial:

Botswana

Următoarea jurisdicție este în așteptarea unei revizuirii suplimentare din partea Forumului mondial:

Barbados**1.3. Calitatea de semnatar și ratificarea Convenției multilaterale a OCDE privind asistența administrativă reciprocă (CAR) sau a rețelei de acorduri care să includă toate statele membre ale UE**

Următoarele țări în curs de dezvoltare care nu dețin centre financiare, care au înregistrat progrese semnificative în îndeplinirea angajamentelor lor, li s-au acordat termenele 31 decembrie 2020 pentru a semna CAR și, respectiv, 31 decembrie 2021 pentru a ratifica CAR:

Botswana, Eswatini, Iordania, Thailanda

Următoarele țări în curs de dezvoltare care nu deține centre financiare, care a înregistrat progrese în îndeplinirea angajamentului său, i s-au acordat termenele 30 aprilie 2021 pentru a semna CAR și, respectiv, 31 decembrie 2021 pentru a ratifica CAR:

Maldive**2. Echitate fiscală****2.1. Existența regimurilor fiscale dăunătoare**

Următoarei jurisdicții, care s-a angajat să modifice sau să anuleze regimul său fiscal dăunător până la sfârșitul anului 2019, dar care nu a reușit să facă acest lucru din cauza unui proces lent la nivelul Forumului privind practicile fiscale dăunătoare al OCDE, i s-a acordat un termen până la sfârșitul anului 2021 pentru a-și adapta legislația:

Australia

Următoarei jurisdicții, care a înregistrat progrese semnificative în îndeplinirea angajamentului său de a-și modifica sau anula regimul fiscal dăunător, i s-a acordat termenul de 31 decembrie 2021 în acest scop:

Iordania

Următoarei jurisdicții, care s-a angajat să modifice sau să anuleze regimul său fiscal dăunător, i s-a acordat termenul de 31 decembrie 2022 pentru a-și adapta legislația:

Jamaica
