

Bruxelles, le 4 février 2022
(OR. fr)

5724/22

LIMITE

FISC 22
ECOFIN 66

NOTE POINT "I/A"

Origine:	Secrétariat général du Conseil
Destinataire:	Comité des représentants permanents/Conseil
Objet:	Projet de conclusions du Conseil relatives à la liste révisée de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales - Approbation

1. Le 5 octobre 2021, le Conseil a marqué son accord sur la révision de la liste de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales (annexe I) et sur l'état des lieux concernant les engagements pris par les pays et territoires coopératifs de mettre en œuvre les principes de bonne gouvernance fiscale (annexe II)¹.
2. Dans ses conclusions du 7 décembre 2021², le Conseil Ecofin a invité le groupe « Code de conduite » à poursuivre un dialogue efficace avec les pays et territoires et à continuer d'assurer un suivi afin que les pays et territoires continuent à remplir leurs engagements respectifs et à respecter les critères d'inscription sur la liste de l'UE conformément aux délais convenus. Le Conseil a donné son soutien aux travaux préparatoires menés en vue de l'évaluation du respect par les pays et territoires concernés du critère 3.2 relatif à la déclaration pays par pays (DPPP) dans la perspective de la mise à jour de la liste de l'UE au premier trimestre de 2022, et a invité le groupe à demander aux pays et territoires de prendre des engagements, le cas échéant, selon un calendrier approuvé par le groupe.

¹ JO C 413 I du 12.10.2021, p. 1.

² Document 14814/21.

3. Le groupe « Code de conduite (fiscalité des entreprises) » a poursuivi les échanges et les dialogues avec les pays et territoires concernés afin d'évaluer les évolutions intervenues récemment et la mise en œuvre des engagements, et a examiné leurs nouveaux engagements, en vue de la révision de la liste de l'UE.
 4. Les attachés fiscaux se sont réunis le 17 novembre et le 6 décembre 2021, et le groupe « Code de conduite » le 22 novembre 2021. Le sous-groupe du groupe « Code de conduite » s'est réuni le 14 janvier 2022 pour faire le point sur l'évolution de la situation dans les pays et territoires en question et préparer la révision de la liste de l'UE. Le 24 janvier 2022, le groupe « Code de conduite » a examiné les textes du projet de conclusions du Conseil relatives à la liste révisée de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales et de son rapport destiné au Conseil et présentant des informations sur les mises à jour des annexes en ce qui concerne certains pays et territoires, et a chargé le sous-groupe de mettre les textes au point lors de sa réunion du 2 février 2022.
 5. Toutes les délégations soutiennent le texte de compromis proposé pour le projet de conclusions du Conseil qui figure en annexe, ainsi que le rapport du groupe.
 6. Le Comité des représentants permanents est invité à:
 - confirmer l'accord intervenu sur les textes et suggérer au Conseil d'approuver, en point "A" lors de sa session du 24 février 2022, le projet de conclusions du Conseil relatives à la liste révisée de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales, dont le texte figure en annexe;
 - suggérer au Conseil de décider de faire publier au Journal officiel la liste révisée figurant à l'annexe de ses conclusions.
-

**Conclusions du Conseil relatives à la liste révisée de l'UE des pays et territoires
non coopératifs à des fins fiscales**

Le Conseil de l'Union européenne,

1. SOULIGNE qu'il importe de faire progresser et de renforcer les mécanismes de bonne gouvernance fiscale, l'équité fiscale, la transparence fiscale mondiale et la lutte contre la fraude et l'évasion fiscales, tant au niveau de l'UE qu'à l'échelon mondial;
2. SE FÉLICITE de la coopération constructive en matière fiscale qui perdure entre le groupe « Code de conduite (fiscalité des entreprises) » de l'UE (ci-après dénommé « groupe « Code de conduite » ») et la plupart des pays et territoires dans le monde;
3. SALUE les progrès accomplis dans les pays et territoires concernés grâce aux mesures dynamiques prises dans les délais convenus et aux nouveaux engagements souscrits en vue de remédier aux manquements constatés par le groupe « Code de conduite »;

4. PREND ACTE de l'activation effective de l'échange automatique de renseignements entre la Turquie et tous les États membres sauf un; ESTIME que les progrès réalisés par la Turquie ne sont toujours pas totalement alignés sur les engagements requis en vertu des conclusions du Conseil Ecofin du 22 février 2021 et du 5 octobre 2021; APPELLE la Turquie à entamer ou à poursuivre les travaux techniques relatifs à l'échange effectif de données entre la Turquie et tous les États membres afin de respecter les normes internationales convenues et de se conformer pleinement aux exigences énoncées dans les conclusions du Conseil Ecofin susmentionnées; RAPPELLE que l'échange automatique effectif de renseignements avec tous les États membres conformément au calendrier et aux normes de l'OCDE représente une condition que la Turquie doit remplir pour satisfaire au critère 1.1 de la liste de l'UE et être pleinement en conformité avec les exigences énoncées dans les conclusions du Conseil; INVITE le groupe à informer le Conseil de l'évolution de la situation à cet égard ainsi qu'à continuer de maintenir et de renforcer le dialogue concernant la mise en œuvre de l'échange effectif de données entre la Turquie et tous les États membres et à s'attaquer aux questions sur lesquelles il n'y a eu aucune avancée;
5. REGRETTE que certains pays et territoires demeurent non coopératifs à des fins fiscales et INVITE les pays et territoires concernés à se concerter avec le groupe « Code de conduite » en vue de résoudre les problèmes en suspens;
6. APPROUVE le rapport du groupe « Code de conduite » qui figure dans le document 5723/22;
7. APPROUVE par conséquent la liste révisée de l'UE des pays et territoires non coopératifs à des fins fiscales (ci-après dénommée « liste de l'UE »), qui figure à l'annexe I;

8. ENTÉRINE l'état des lieux exposé à l'annexe II en ce qui concerne les engagements pris par les pays et territoires coopératifs de mettre en œuvre les principes de bonne gouvernance fiscale.
-

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, et ne se sont engagées ni à appliquer les normes anti-BEPS minimales, ni à régler ces problèmes.

2. Fidji

Les Fidji ne sont pas membres du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales (« Forum mondial »), n'ont pas signé ni ratifié la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, dans sa version modifiée, ont des régimes fiscaux préférentiels dommageables (entreprises exportatrices, mesure d'incitation concernant les revenus des opérateurs de technologies de l'information et de la communication (TIC), taux d'imposition préférentiel pour les sièges sociaux régionaux et mondiaux), ne sont pas devenues membres du Cadre inclusif sur le BEPS et n'appliquent pas les normes anti-BEPS minimales de l'OCDE, et n'ont pas encore réglé ces problèmes.

3. 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, et ne s'est engagée ni à appliquer les normes anti-BEPS minimales, ni à régler ces problèmes.

4. Palaos

Les Palaos ne procèdent à aucun échange automatique de renseignements financiers, n'ont pas signé ni ratifié la convention multilatérale de l'OCDE concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale, dans sa version modifiée, et n'ont pas encore réglé ces problèmes.

5. Panama

Le Panama ne fait pas l'objet d'une évaluation au moins « largement conforme » du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales en ce qui concerne l'échange de renseignements à la demande et n'a pas encore réglé ce problème. Le Panama a un régime d'exonération des revenus de source étrangère dommageable et n'a pas encore réglé ce problème.

Le Panama s'est engagé à donner suite aux recommandations du Cadre inclusif sur le BEPS concernant la mise en œuvre du critère 3.2 relatif à la déclaration pays par pays (DPPP), en temps utile pour que cela soit reflété dans le rapport d'examen par les pairs sur l'action 13 du Cadre inclusif sur le BEPS, publié à l'automne 2023.

6. Samoa

Le Samoa a un régime fiscal préférentiel dommageable (activités offshore) et n'a pas encore réglé ce problème.

7. Trinité-et-Tobago

Trinité-et-Tobago ne procède à aucun échange automatique de renseignements financiers, ne fait pas l'objet d'une évaluation au moins « largement conforme » du Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales en ce qui concerne l'échange de renseignements à la demande, 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 des régimes fiscaux préférentiels dommageables (zones franches) et n'a pas encore réglé ces problèmes.

Trinité-et-Tobago s'est engagée à donner suite aux recommandations du Cadre inclusif sur le BEPS concernant la mise en œuvre du critère 3.2 relatif à la déclaration pays par pays (DPPP), en temps utile pour que cela soit reflété dans le rapport d'examen par les pairs sur l'action 13 du Cadre inclusif sur le BEPS, publié à l'automne 2023.

8. 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 (programme de développement économique, exonérations de sociétés, acte réglementaire relatif à un centre bancaire international) et ne se sont engagées ni à appliquer les normes anti-BEPS minimales, ni à régler ces problèmes.

9. Vanuatu

Le Vanuatu facilite la création de structures et de dispositifs offshore destinés à attirer des bénéficiaires sans substance économique réelle et n'a pas encore réglé ce problème.

Le Vanuatu est en attente d'un contrôle supplémentaire de la part du Forum mondial en ce qui concerne l'échange de renseignements à la demande.

État des lieux de la coopération avec l'UE concernant les engagements pris par les pays et territoires coopératifs 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

Le pays ci-après doit échanger de manière effective des renseignements avec les 27 États membres conformément au calendrier visé au point 6 des conclusions du Conseil du 22 février 2021, au point 4 des conclusions du Conseil du 5 octobre 2021 et au point 4 des conclusions du Conseil du 24 février 2022:

Turquie

1.2. Appartenance au Forum mondial sur la transparence et l'échange de renseignements à des fins fiscales (« Forum mondial ») et évaluation satisfaisante en ce qui concerne l'échange de renseignements à la demande

Les pays et le territoire ci-après sont en attente d'un contrôle supplémentaire de la part du Forum mondial:

Anguilla, Barbade, Botswana, Dominique, Seychelles, Turquie

2. Équité fiscale

2.1. Existence de régimes fiscaux dommageables

Les pays et le territoire ci-après se sont engagés à modifier ou à supprimer leurs régimes dommageables d'exonération des revenus de source étrangère d'ici le 31 décembre 2022:

Costa Rica, Hong Kong, Malaisie, Qatar, Uruguay

Les pays ci-après se sont engagés à modifier ou à supprimer leurs régimes fiscaux préférentiels dans le cadre du Forum sur les pratiques fiscales dommageables d'ici le 31 décembre 2022:

**Costa Rica (zone de libre-échange, exonération des revenus de source étrangère),
Jamaïque (zones économiques spéciales), Jordanie (zone économique spéciale d'Aqaba),
Macédoine du Nord (zone de développement industriel et technologique)**

Le pays suivant s'est engagé à modifier un régime fiscal préférentiel d'ici le 31 décembre 2022:

Fédération de Russie (sociétés holding internationales)

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 donner suite aux recommandations du Forum sur les pratiques fiscales dommageables concernant la mise en œuvre effective d'exigences de substance conformément au critère 2.2, en temps utile pour permettre au Forum de conclure lors de sa prochaine réunion, en 2022, qu'une suite a été donnée à ou aux recommandations:

Anguilla, Bahamas, Barbade, Bermudes, Îles Turks-et-Caïcos

3. Prévention de l'érosion de la base d'imposition et du transfert de bénéfices

3.2. Mise en œuvre de la norme minimale relative aux déclarations pays par pays (DPPP) (action 13 du Cadre inclusif sur le BEPS)

Les pays et territoires ci-après se sont engagés à mettre en œuvre la norme minimale relative aux DPPP en donnant suite aux recommandations du Cadre inclusif sur le BEPS), en temps utile pour que cela soit reflété dans le rapport d'examen par les pairs sur l'action 13 du Cadre inclusif publié à l'automne 2023, et/ou en activant les échanges en matière de DPPP avec tous les États membres de l'UE dans le délai convenu:

Bahamas, Barbade, Belize, Îles Vierges britanniques, Israël, Montserrat, Thaïlande, Tunisie, Viêt Nam
