



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 28 ta' Settembru 2020
(OR. en)

11054/1/20
REV 1

LIMITE

FISC 185
ECOFIN 837

NOTA PUNT "I"

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti
Nru. dok. preċ.: 11054/20	
Suġġett:	The EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes - Report by the Code of Conduct Group (business taxation) suggesting amendments to the Annexes to the Council conclusions of 18 February 2020 - Decision to use the written procedure for adoption

1. Fl-okkażjoni tal-aġġornament tat-18 ta' Frar 2020 tal-lista tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, il-Ministri ECOFIN qablu li l-aġġornament li jmiss ser isir fil-Kunsill ECOFIN ta' Ottubru 2020.
2. F'dak l-ispirtu, l-Attachés Fiskali, kif mitlub mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (tassazzjoni tal-intrapriżi), hejjew rapport li jissuggerixxi emendi għall-Annessi għall-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-18 ta' Frar 2020. Ma tqajmet l-ebda oġġezzjoni dwar is-sustanza ta' dan l-aġġornament fil-laqgħa tal-Attachés Fiskali tal-21 ta' Settembru 2020.
3. Peress li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (tassazzjoni tal-intrapriżi) jaħdem bi skadenzi ċari għall-ġurizdizzjonijiet li għandhom jiġu elenkati jew jitneħħew mil-lista, huwa rakkomandabbli ħafna li l-lista riveduta tiġi adottata malajr kemm jista' jkun sabiex il-lista tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa li tirrifletti s-sitwazzjoni attwali tkun tista' tiġi ppubblikata fil-Ġurnal Uffiċjali.
4. Fid-dawl ta' dan ta' hawn fuq, il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa mistieden:
 - jikkonferma l-qbil tiegħu dwar ir-rapport mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (tassazzjoni tal-intrapriżi) li jissuggerixxi emendi għall-Annessi għall-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-18 ta' Frar 2020 kif jinsabu fl-Anness għal din in-nota, u
 - jiddeċiedi, f'konformità mal-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 12(1) tar-Regoli ta' Proċedura tal-Kunsill u l-Artikolu 1 tad-Deċiżjoni tal-Kunsill 2020/430, kif estiża bid-Deċiżjoni tal-Kunsill (UE) 2020/556, bid-Deċiżjoni tal-Kunsill (UE) 2020/702 u bid-Deċiżjoni tal-Kunsill (UE) 2020/970, li l-Kunsill juża l-proċedura bil-miktub għall-adozzjoni tiegħu.

**Rapport mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (tassazzjoni tal-intrapriżi) li
jissuġġerixxi emendi għall-Annessi għall-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-18 ta' Frar 2020**

I. INTRODUZZJONI

5. Fit-18 ta' Frar 2020, il-Kunsill ECOFIN adotta l-konkluzjonijiet tal-Kunsill¹ li rrivedew il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa (Anness I) u s-sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda biex jiġu implimentati l-prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa (Anness II) inizjalment approvati mill-Kunsill ECOFIN fil-5 ta' Diċembru 2017² u sussegwentement riveduti mill-Kunsill fit-23 ta' Jannar 2018,³ it-13 ta' Marzu 2018,⁴ il-25 ta' Mejju 2018,⁵ it-2 ta' Ottubru 2018,⁶ is-6 ta' Novembru 2018,⁷ l-4 ta' Diċembru 2018,⁸ it-12 ta' Marzu 2019,⁹ it-22 ta' Mejju 2019,¹⁰ l-14 ta' Ġunju 2019,¹¹ is-17 ta' Ottubru 2019,¹² it-8 ta' Novembru 2019¹³ u l-5 ta' Diċembru 2019¹⁴.
6. Kif maqbul mill-Kunsill fil-konkluzjonijiet tiegħu tat-12 ta' Marzu 2019, mill-2020 'il quddiem l-aġġornamenti tal-lista tal-UE ma għandhomx isiru aktar minn darbtejn fis-sena. Fl-okkażjoni tal-aġġornament tat-18 ta' Frar 2020 ġie maqbul li l-aġġornament li jmiss ser isir f'Ottubru 2020.
7. Is-sitwazzjoni attwali ta' emergenza tas-saħħa pubblika tal-COVID-19 kellha impatt fuq il-metodi ta' hidma u fuq il-kapaċità ta' hafna ġurisdizzjonijiet li jiehdu impenji godda jew li jwettqu l-impenji preċedenti tagħhom.

¹ GU C 64 2020, paġni 8-14;
² GU C 438 2017 paġni 5-24.
³ GU C 29 2018 paġna 2.
⁴ GU C 100 2018 paġni 4-5.
⁵ GU C 191 2018 paġni 1-3.
⁶ GU C 359 2018 paġni 3-5.
⁷ GU C 403 2018 paġni 4-6.
⁸ GU C 441 2018 paġni 3-4.
⁹ GU C 114 2019 paġni 2-8.
¹⁰ GU C 176, 22.5.2019, p.2.
¹¹ GU C 210, 21.6.2019, p.8.
¹² GU C 351, 17.10.2019, p. 7.
¹³ GU C 386, 14.11.2019, p.2.
¹⁴ GU C 416, 11.12.2019, p.10.

8. F'dak il-kuntest, fis-17 ta' Ġunju 2020 il-Kunsill ECOFIN adotta konklużjonijiet dwar il-progress miksub fi kwistjonijiet ta' taxxa matul il-Presidenza Kroata¹⁵. Ġie maqbul li t-talbiet għal impenji dwar ċerti kwistjonijiet¹⁶ jiġu posposti sa tali żmien li ċ-ċirkostanzi jippermettu li ġurisdizzjonijiet terzi jintalbu jiehdu impenji biex jindirizzaw in-nuqqasijiet ikkonċernati.
9. Barra minn hekk, il-Ministri ddeċidew li l-aġġornament ta' Ottubru 2020 tal-lista tal-UE jservi biex inehhi l-ġurisdizzjonijiet li temmew l-impenji tagħhom mill-Anness I; li jiġu estenzi skadenzi tal-Anness II fejn meħtieġ; u li jitqiesu l-valutazzjonijiet il-ġodda bejn il-pari tal-Forum Globali skont il-kriterju 1.2.
10. F'dak l-ispirtu, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) (minn hawn 'il quddiem imsejjaħ il-"Grupp") permezz tal-President elett tiegħu (is-Sa Lyudmila Petkova) kompla l-interazzjonijiet u d-djalogi mal-ġurisdizzjonijiet rilevanti, appoġġat mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill u bl-assistenza teknika tas-servizzi tal-Kummissjoni. Il-Grupp ta mandat lill-Attachés Fiskali biex jiddiskutu kwistjonijiet urgenti fil-laqgħat tiegħu tal-15 ta' Lulju, is-7 ta' Settembru u l-21 ta' Settembru 2020.

¹⁵ 8892/20

¹⁶ Ara l-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill:

- l-iskrinjar tal-ġurisdizzjonijiet li għandhom fis-seħh sistemi ta' eżenzjoni tad-dhul minn sorsi barranin;
- il-monitoraġġ tal-implimentazzjoni tal-istandard minimu kontra l-BEPS tar-rappurtar għal kull pajjiż (CbCR) (il-kriterju 3.2), u
- l-iskrutinju tat-tliet ġurisdizzjonijiet miżjuda mal-ambitu ġeografiku tal-eżerċizzju ta' elenkar tal-UE fl-2019.

II. AĠĠORNAMENTI TAL-ANNESS I

a) Tnehhija mil-lista

11. Il-Gzejjer Cayman sahhew il-qafas tagħhom dwar il-Fondi ta' Investment Kollettiv¹⁷. Il-Grupp eżamina din il-kwistjoni fil-laqgħat tiegħu tal-15 ta' Lulju u s-7 ta' Settembru u kkonkluda fil-21 ta' Settembru 2020 li l-Gzejjer Cayman wettqu l-impenn tagħhom dwar il-kriterju 2.2 u jistgħu jitnehhew mill-Anness I.
12. Fis-26 ta' Novembru 2019 l-Oman iffirma l-Konvenzjoni tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka fi Kwistjonijiet Fiskali (MAC). Il-Konvenzjoni giet ratifikata u l-istrument ta' ratifika gie ddepożitat mal-OECD fis-7 ta' Lulju 2020. Barra minn hekk, l-Oman ippromulga legiżlazzjoni fl-14 ta' Settembru 2020 biex jippermetti l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni u ppreżenta notifika lill-OECD għall-attivazzjoni tar-relazzjoni ta' skambju mal-Istati Membri kollha tal-UE¹⁸.

Il-Grupp eżamina l-progress tal-Oman fil-laqgħa tiegħu tal-21 ta' Settembru 2020 u kkonkluda li peress li l-Oman kien issodisfa l-impenji tiegħu skont il-kriterju 1.3 u l-punt ta' riferiment tal-impenji mehtiega sa tmiem l-2019 skont il-kriterju 1.1, dan jista' jitneħha mill-Anness I.

b) Elenkar

13. Fil-15 ta' Lulju 2020, il-Forum Globali ppubblika l-eżitu tal-proċess ta' rieżami bejn il-pari tiegħu biex jivvaluta l-konformità tal-guriżdizzjonijiet mal-istandards internazzjonali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba. F'dak il-kuntest, is-Seychelles u l-Barbados tnaqqsu għal "Parzjalment Konformi" fir-rieżami tat-tieni Ċiklu¹⁹. Il-Grupp iddiskuta dan fil-laqgħa tiegħu tal-15 ta' Lulju 2020 u qabel li s-Seychelles, diġà fl-Anness I għall-kriterju 2.1, għandhom jiġu elenkati fl-Anness I anke għall-kriterju 1.2 filwaqt li l-Barbados għandu jiġi elenkat fl-Anness I għall-kriterju 1.2.

¹⁷ WK-R 9502/2020

¹⁸ WK-R 9598/2020 REV 1

¹⁹ WK-R 7420/2020

14. Bl-istess mod, fil-21 ta' Settembru 2020, il-Grupp ha kont tal-klassifikazzjonijiet ippubblikati fl-1 ta' Settembru 2020. Anguilla rċeviet klassifikazzjoni "Mhux konformi"²⁰ u għalhekk għandha tiġi elenkata fl-Anness I.

c) Ohrajn

15. Il-Grupp eżamina wkoll il-linji gwida dwar is-sustanza ekonomika li l-Bahrain adotta fl-1 ta' Jannar 2020 li ma ġiex infurmat bihom²¹. Il-Bahrain adotta linji gwida riveduti²² fis-17 ta' Settembru 2020 li l-Grupp ivvaluta fil-21 ta' Settembru 2020 bħala konformi mar-rekwiżiti tal-kriterju 2.2.
16. Fis-7 ta' Lulju 2020, il-Bermuda adottat noti ta' gwida dwar ir-rekwiżiti tas-sustanzi ekonomiċi li qajmu tħassib għall-kriterju 2.2²³. In-noti ta' gwida ġew emendati fit-18 ta' Settembru 2020 u l-Grupp iddeċieda li l-Bermuda kienet konformi mar-rekwiżiti tal-kriterju 2.2²⁴.

III. AĠĠORNAMENTI TAL-ANNESS II

17. Wara li l-Mongolja u l-Bożnija-Herzegovina ddepożitaw l-istrumenti ta' ratifika tal-MAC kif emendati, fid-19 ta' Frar 2020²⁵ u fil-21 ta' Settembru 2020 rispettivament²⁶, il-Grupp qabel fil-laqgħat tiegħu tal-15 ta' Lulju u l-21 ta' Settembru 2020 li dawn għandhom jitnehhew mit-taqsima 1.3 tal-Anness II.

²⁰ WK-R 9506/2020

²¹ WK-R 9599/2020

²² WK 9926/2020

²³ WK-R 9599/2020

²⁴ WK 9927/20

²⁵ WK 7424/2020

²⁶ WK 9928/2020

18. Fil-21 ta' Settembru 2020, il-Grupp iddiskuta l-estensjoni tal-iskadenzi tal-impenji minhabba l-pandemija tal-COVID-19²⁷ u qabel li jestendi l-iskadenzi għall-iffirmar u r-ratiffika tal-MAC rispettivament sal-31 ta' Diċembru 2020 u l-31 ta' Diċembru 2021 kif ukoll għan-Namibja u għal St Lucia fir-rigward tal-impenji tagħhom skont il-kriterju 2.1 sal-31 ta' Diċembru 2020. Dawn il-bidliet huma riflessi fl-Anness II. Skadenzi oħra jibqgħu l-istess.

IV. IT-TRIQ 'IL QUDDIEM

19. Il-Kunsill huwa mistieden:
- jadotta l-Annessi I u II aġġornati għall-konklużjonijiet tal-Kunsill tat-18 ta' Frar 2020 li jinsabu fl-Anness 1 għal din in-nota, li jirriflettu l-iżviluppi deskritti hawn fuq, bħala punt "A" fuq l-aġenda,
 - jaqbel li l-Annessi jiġu ppubblikati fil-Ġurnal Uffiċjali.

²⁷ WK 9500/2020

B'effett mill-jum tal-pubblikazzjoni f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*, l-Annessi I u II tal-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-18 ta' Frar 2020 (ĠU C 64 2020, paġni 8-14) dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa huma sostitwiti bl-Annessi I u II li ġejjin:

ANNEX I**Il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa****1. Samoa Amerikana**

Is-Samoa Amerikana ma tapplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmitx u ma rratifikatx, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma ħaditx l-impenn li tapplika l-istandards minimi tal-BEPS u ma ħaditx l-impenn li tindirizza dawn il-kwistjonijiet.

2. Anguilla

L-Anguilla mhix ikklassifikata tal-inqas fil-livell ta' "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għal Skambju ta' Informazzjoni fuq Talba u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

3. Barbados

Il-Barbados mhux ikklassifikat tal-inqas fil-livell ta' "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għal Skambju ta' Informazzjoni fuq Talba u għadu ma solviex din il-kwistjoni.

4. Fiġi

Fiġi mhijiex membru tal-Forum Globali dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' informazzjoni għal skopijiet ta' taxxa ("Forum Globali"), ma ffirmatx u ma rratifikatx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandha reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi, ma saritx membru tal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS u ma implimentatx l-istandard minimu tal-OECD kontra l-BEPS, u għadha ma solvietx dawn il-kwistjonijiet.

5. Guam

Guam ma japplika ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmatx u ma rratifikatx, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li hu dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma hax l-impenn li japplika l-istandards minimi tal-BEPS u ma hax l-impenn li jindirizza dawn il-kwistjonijiet.

6. Palau

Palau ma tapplika ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmatx u ma rratifikatx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, u għadha ma solvietx dawn il-kwistjonijiet.

7. Panama

Il-Panama mhix ikklassifikata tal-inqas fil-livell ta' "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għal Skambju ta' Informazzjoni fuq Talba u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

8. Samoa

Is-Samoa għandha regim preferenzjali ta' taxxa dannużi u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

Barra minn hekk, Samoa ħadet l-impenn li tikkonforma mal-kriterju 3.1 sa tmiem l-2018 iżda għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

9. Seychelles

Is-Seychelles għandhom regimi preferenzjali ta' taxxa dannużi u għadhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

Barra minn hekk, is-Seychelles mhumix tal-inqas fil-livell ta' "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għal Skambju ta' Informazzjoni fuq Talba u għadhom ma solvewx din il-kwistjoni.

10. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago ma japplikaw ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, huma kklassifikati bħala "Mhux Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għal Skambju ta' Informazzjoni fuq Talba, ma ffirmawx u ma rratifikawx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom regimi preferenzjali ta' taxxa, u għadhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

11. Gzejjer Vergni tal-Istati Uniti

Il-Gzejjer Vergni tal-Istati Uniti ma japplikaw ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmawx u ma rratifikawx, inkluż permezz tal-gurizzdizzjoni li huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi, ma hadux l-impenn li japplikaw l-istandards minimi tal-BEPS u ma hadux l-impenn li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet.

12. Vanuatu

Vanuatu mhux ikklassifikat tal-inqas fil-livell "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għal Skambju ta' Informazzjoni fuq Talba, jiffacilita strutturi u arrangamenti offshore li għandhom l-għan li jattiraw qligħ mingħajr sustanza ekonomika reali u għadu ma solviex dawn il-kwistjonijiet.

Is-sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda minn ġurisdizzjonijiet li jikkooperaw biex jiġu implimentati l-prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa

1. Trasparenza

1.1 Impenn li jimplimentaw l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni, kemm bl-iffirmar tal-Ftehim Multilaterali bejn l-Awtoritajiet Kompetenti jew permezz ta' ftehimiet bilaterali

Il-ġurisdizzjoni hawn taħt, li mistennija tagħmel progress tangibbli fl-implimentazzjoni effettiva tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha tal-UE, ngħatat sal-31 ta' Diċembru 2020 biex tagħmel dan:

Turkija

1.2 Is-shubija tal-Forum Globali dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' Informazzjoni għal skopijiet ta' taxxa ("Forum Globali") u l-klassifikazzjoni sodisfaċenti b'rabta mal-iskambju ta' informazzjoni fuq talba

Il-ġurisdizzjoni hawn taħt, li ħadet l-impenn li jkollha klassifikazzjoni suffiċjenti sa tmiem l-2018, qieghda tistenna eżami supplimentari mill-Forum Globali:

Turkija

Il-pajjiż fil-fażi tal-iżvilupp mingħajr ċentru finanzjarju msemmi hawn taħt, li ħa l-impenn li jkollu klassifikazzjoni suffiċjenti sa tmiem l-2019, qieghed jistenna eżami supplimentari mill-Forum Globali:

Botswana

1.3 Iffirmar u ratifika tal-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka (MAC) jew in-netwerk ta' ftehimiet li jkopru l-Istati Membri kollha tal-UE

Il-pajjiżi fil-fażi tal-iżvilupp mingħajr ċentru finanzjarju msemmin hawn taht, li għamlu progress sinifikattiv fit-tweqqif tal-impenji tagħhom, ngħataw sal-31 ta' Diċembru 2020 biex jiffirmaw il-MAC u sal-31 ta' Diċembru 2021 biex jirratifikaw il-MAC:

Botswana, Eswatini, Ġordan, Maldivi, Namibja, Tajlandja

2. Tassazzjoni Ġusta

2.1 L-eżistenza ta' reġimi ta' taxxa dannużi

Il-ġurisdizzjoni li ġejja, li hadet l-impenn li temenda jew tabolixxi r-reġim ta' eżenzjoni tal-introjt minn sors barrani tagħha sa tmiem l-2019, adottat emendi suffiċjenti f'konformità mal-impenji tagħha u impenjat ruħha li tindirizza kwistjoni li fadal sal-31 ta' Diċembru 2020:

Saint Lucia

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li hadu l-impenn li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi ta' taxxa dannużi tagħhom sa tmiem l-2019 iżda nżammu milli jagħmlu dan minhabba dewmien fi proċess fil-Forum tal-OECD dwar Prattiki ta' Taxxa Dannużi, ingħataw sa tmiem l-2020 biex jadattaw il-legiżlazzjoni tagħhom:

Awstralja, Marokk

Il-ġurisdizzjoni li ġejja, li impenjat ruħha li temenda jew tabolixxi r-reġimi ta' taxxa dannużi tagħha li jkopru attivitajiet ta' manifattura u attivitajiet simili li mhumix wisq mobbli sa tmiem l-2019 u wriet progress tangibbli biex tagħti bidu għal dawn ir-riformi fl-2019, ingħatat sal-31 ta' Diċembru 2020 biex tadatta l-legiżlazzjoni tagħha:

in-Namibja

Il-gurizzjonijiet li ġejjin ħadu l-impenn li jemendaw jew jabolixxu r-regimi ta' taxxa dannużi sa tmiem l-2020:

il-Gordan
