



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 5 ta' Ottubru 2021
(OR. en)

12519/21

FISC 160
ECOFIN 939

EŻITU TAL-PROĊEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Nru. dok. preċ.:	12101/21 FISC 146 ECOFIN 868 + COR1
Suġġett:	Il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkoooperawx għal finijiet ta' taxxa

Id-delegazzjonijiet isibu fl-Anness il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkoooperawx għal finijiet ta' taxxa, approvati mill-Kunsill fil-laqgħa tiegħu li saret fil-5 ta' Ottubru 2021.

Konklużjonijiet tal-Kunsill

dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa

Il-Kunsill tal-Unjoni Ewropea,

1. JISSOTTOLINJA l-importanza tal-promozzjoni u t-tisħiħ tal-mekkaniżmi ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa, it-tassazzjoni ġusta, it-trasparenza globali tat-taxxa u l-ġlieda kontra l-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa, kemm fil-livell tal-UE kif ukoll dinji;
2. JAPPREZZA l-kooperazzjoni produttiva kontinwa dwar kwistjonijiet ta' taxxa bejn il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta tal-UE dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi ("Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta") u l-biċċa l-kbira tal-ġurisdizzjonijiet madwar id-dinja;
3. JILQA' l-progress fil-ġurisdizzjonijiet rilevanti permezz tal-passi attivi meħuda mill-iskadenzi miftiehma u l-impenji godda li ttiehdu biex jissolvew in-nuqqasijiet identifikati mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta;

4. ITENNI li l-iskambju effettiv ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha huwa kondizzjoni biex it-Turkija tissodisfa l-kriterju 1.1 tal-lista tal-UE; f'dan ir-rigward IFAKKAR fil-konklużjonijiet tiegħu tat-18 ta' Frar 2020 u t-22 ta' Frar 2021; JIEHU NOTA tal-impenn mill-Gvern tat-Turkija tad-19 ta' Mejju 2021 li jattiva b'mod effettiv ir-relazzjonijiet ta' skambju awtomatiku ta' informazzjoni sat-30 ta' Ġunju 2021 mal-Istati Membri kollha li magħhom it-Turkija għandha relazzjonijiet diplomatiċi; JINNOTA wkoll il-passi meħuda mit-Turkija biex jiġu attivati relazzjonijiet ta' skambju ma' xi Stati Membri addizzjonali; JISSOTTOLINJA li aktar impenn u hidma teknika fuq l-iskambju effettiv ta' data mit-Turkija lill-Istati Membri kollha ser ikunu meħtieġa biex jintlaħqu l-istandards internazzjonali miftiehma u biex ikun hemm konformità sħiħa mal-konklużjonijiet tal-Kunsill ECOFIN tat-22 ta' Frar 2021; JIEHU NOTA li l-progress li sar mit-Turkija għadu mhux kompletament konformi mal-impenji meħtieġa skont il-konklużjonijiet imsemmija hawn fuq. ITENNI li l-informazzjoni għas-snin fiskali 2020 u 2021 u 'l quddiem għandha tintbagħat skont il-kalendarju u l-istandards tal-OECD għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha; JAPPELLA lit-Turkija tibda jew tkompli b'mod urġenti l-hidma teknika bilaterali mal-Istati Membri u ssolvi kwistjonijiet tekniċi pendenti għall-iskambju effettiv tad-data mill-aktar fis possibbli, iżda mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2021; IQIS li passi prattiċi fil-qasam tal-iskambju effettiv ta' informazzjoni huma kwistjoni ta' interess komuni li jikkontribwixxu għall-kooperazzjoni fiskali bejn l-UE u t-Turkija; JISTIEDEN lill-Grupp ikompli jsegwi mill-qrib il-progress tekniku rigward l-iskambju effettiv ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha; JISTIEDEN lill-Grupp biex jinforma lill-Kunsill dwar l-iżviluppi f'dan ir-rigward u biex ikompli jżomm u jsaħħah id-djalogu u s-segwitu tekniku dwar l-implimentazzjoni ta' skambju effettiv ta' data mat-Turkija f'konformità mal-istandards internazzjonali miftiehma u biex jindirizza l-kwistjonijiet pendenti fejn ma sar l-ebda progress; IQIS li l-iskambju awtomatiku effettiv ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha biss kien ikun biżżejjed biex jissodisfa r-rekwiziti skont il-konklużjonijiet tal-Kunsill imsemmija hawn fuq; IFAKKAR fil-konklużjonijiet tal-Kunsill ta' Frar 2021 u l-importanza li jiġi żgurat l-iskambju effettiv ta' informazzjoni dwar it-taxxa mal-Istati Membri kollha tal-UE;

5. JIDDISPPJAĊIH li xi ġurizdizzjonijiet ma kinux passi suffiċjenti biex jimplimentaw l-impenji tagħhom sal-iskadenza miftiehma, jew ma daħlux fi djalogu sinifikattiv li jista' jwassal għal tali impenji u JISTIENEN lil dawn il-ġurizdizzjonijiet biex jaħdmu mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta sabiex jissolvew il-kwistjonijiet li fadal;
 6. JAPPROVA r-Rapport COCG li jinsab fid-dok. 12212/21;
 7. JAPPROVA għalhekk il-lista riveduta tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa ("Lista tal-UE") kif tinsab fl-Anness I;
 8. JAPPROVA s-sitwazzjoni attwali kif tinsab fl-Anness II fir-rigward tal-impenji meħuda minn ġurizdizzjonijiet li jikkooperaw biex jigu implimentati prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa.
-

Il-lista tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet 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-ġurizdizzjoni 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. Fiġi

Fiġi mhijiex membru tal-Forum Globali dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' informazzjoni għal skopijiet ta' taxxa ("Forum Globali"), ma ffirmitx 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 Inklużiv dwar il-BEPS u ma implimentatx l-istandard minimu tal-OECD kontra l-BEPS, u għadha ma solvietx dawn il-kwistjonijiet.

3. Guam

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

4. Palau

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

5. 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. Il-Panama għandha reġim ta' eżenzjoni ta' dħul minn sorsi barranin dannuż u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

6. Samoa

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

7. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago ma japplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma għandux klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għall-Iskambju ta' Informazzjoni fuq Talba, ma ffirmaw u ma rratifikawx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandu reġimi preferenzjali tat-taxxa dannużi, u għadu ma solviex dawn il-kwistjonijiet.

8. Gżejjer Vergni tal-Istati Uniti

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

9. Vanuatu

Vanuatu mhux ikklassifikat tal-inqas fil-livell "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għal Skambju ta' Informazzjoni fuq Talba, jiffaċilita 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 li ġejja hija mistennija li tagħmel skambju ta' informazzjoni b'mod effettiv mas-27 Stat Membru kollha skont l-iskeda ta' żmien imsemmija fil-paragrafu 6 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tat-22 ta' Frar 2021 u l-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Ottubru 2021.

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 li ġejja, li hadet l-impenn li jkollha klassifikazzjoni suffiċjenti sa tmiem l-2018, qiegħda tistenna eżami supplimentari mill-Forum Globali:

Turkija

Il-pajjiż li qed jiżviluppa mingħajr ċentru finanzjarju msemmi hawn taħt, li ha l-impenn li jkollu klassifikazzjoni suffiċjenti sa tmiem l-2019, qiegħed jistenna eżami supplimentari mill-Forum Globali:

Botswana

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin qed jistennaw reviżjoni supplimentari mill-Forum Globali:

Anguilla, Barbados, Dominica, is-Seychelles

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

Il-pajjiżi li qed jiżviluppa mingħajr ċentru finanzjarju li ġejjin, li għamlu progress sinifikattiv fit-tweqqif tal-impenji tagħhom, ingħataw sal-31 ta' Diċembru 2021 biex jirratifikaw il-MAC:

It-Tajlandja

2. Tassazzjoni Ġusta

2.1. *L-eżistenza ta' regimi ta' taxxa dannużi*

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li ħadu l-impenn li jemendaw jew jabolixxu r-regimi dannużi tagħhom ta' eżenzjoni dwar dħul minn sorsi barranin, ingħataw sal-31 ta' Diċembru 2022 biex jadattaw il-legiżlazzjoni tagħhom:

Il-Costa Rica, Hong Kong, il-Malasja, il-Qatar, l-Urugwaj

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li ħadu l-impenn li jemendaw jew jabolixxu regimi preferenzjali ta' taxxa, ingħataw sal-31 ta' Diċembru 2022 biex jadattaw il-legiżlazzjoni tagħhom:

Il-Ġamajka, il-Ġordan, il-Maċedonja ta' Fuq, il-Qatar
