

Brussell, 4 ta' Ottubru 2022
(OR. en)

13092/22

FISC 197
ECOFIN 954

EŻITU TAL-PROĊEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti / Kunsill
Nru. dok. preċ.:	12613/22 FISC 186 ECOFIN 886 + COR 1
Suġġett:	Konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġuriżdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa

Id-delegazzjonijiet isibu fl-Anness il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġuriżdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, approvati mill-Kunsill fil-laqgħa tiegħu li saret fl-4 ta' Ottubru 2022.

Konkluzjonijiet tal-Kunsill

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

Il-Kunsill tal-Unjoni Ewropea,

1. JISSOTTOLINJA l-importanza tal-promozzjoni u t-tiġid 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 ġodda li ttieħdu biex jissolvew in-nuqqasijiet identifikati mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta;
4. JIEHU NOTA tar-relazzjonijiet ta' skambju awtomatiku effettiv ta' informazzjoni bejn it-Turkija u l-Istati Membri; JIDDISPJACIJIH li t-Turkija ma wettqet ebda progress ma' Stat Membru wieħed; ITENNI L-APPELL lit-Turkija biex tibda jew tkompli bl-iskambju effettiv mal-Istati Membri kollha u biex tikkonforma bis-sħiħ mar-rekwiziti mogħtija fil-konkluzjonijiet tal-Kunsill ECOFIN tat-22 ta' Frar 2021, il-5 ta' Ottubru 2021 u l-24 ta' Frar 2022; ITENNI li l-iskambju awtomatiku effettiv ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha skont il-kalendarju tal-OECD u l-istandards internazzjonali u kif speċifikat fil-konkluzjonijiet rilevanti tal-Kunsill ECOFIN huwa kondizzjoni biex it-Turkija tissodisfa l-kriterju 1.1 tal-lista tal-UE; JISTIENEN lill-Grupp biex jgħarraf lill-Kunsill dwar l-iżviluppi f'dan ir-rigward u jkompli jindirizza l-kwistjonijiet pendenti fejn ma sar ebda progress;

5. JIDDISPJACIĦ li xi ġurisdizzjonijiet jibqgħu ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa u li għadd ta' ġurisdizzjonijiet naqsu milli jissodisfaw l-impenji tagħhom lejn il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fir-rigward tar-rekwiziti ta' sustanza ekonomika;
JISTIEDEN lil dawn il-ġurisdizzjonijiet jikkollaboraw mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta sabiex il-kwistjonijiet pendenti jiġu solvuti;
6. JAPPROVA r-Rapport tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta kif jinsab fid-dokument 12612/22;
7. JAPPROVA għalhekk il-lista riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet 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 ġurisdizzjonijiet li jikkooperaw biex jiġu implimentati prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa.

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 ffirmatx 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

Anguilla tiffacilita strutturi u arrangamenti offshore maħsuba biex jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali billi tonqos milli tiegħu l-azzjonijiet kollha meħtieġa biex tiżgura l-implimentazzjoni effettiva tar-rekwiżiti ta' sustanza skont il-kriterju 2.2.

Anguilla qed tistenna rieżami supplimentari mill-Forum Globali fir-rigward tal-Iskambju ta' Informazzjoni fuq Talba (kriterju 1.2).

3. Il-Bahamas

Il-Bahamas jiffacilitaw strutturi u arrangamenti offshore maħsuba biex jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali billi jonqsu milli jieħdu l-azzjonijiet kollha meħtieġa biex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tar-rekwiżiti ta' sustanza skont il-kriterju 2.2.

Il-Bahamas intrabtu li jindirizzaw ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS (BEPS IF) fir-rigward tal-implimentazzjoni tal-kriterju 3.2 dwar ir-Rapport għal Kull Pajjiż (CbCR) fi żmien debit, sabiex dan ikun rifless fir-Rapport ta' Evalwazzjoni bejn il-Pari tal-Azzjoni 13 tal-BEPS IF fil-ħarifa tal-2023.

4. Fiġi

Fiġi mhumiex membru tal-Forum Globali dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' informazzjoni għal skopijiet ta' taxxa ("Forum Globali"), ma ffirmawx u ma rratifikawx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi (Kumpanniji tal-Esportazzjoni, Inċentiv tat-Teknoloġija tal-Komunikazzjoni fuq id-Dhul (ICT), Rata konċessjonarja ta' taxxa għal kwartieri generali reġjonali jew globali), ma sarux membru tal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS u ma implimentawx l-istandard minimu tal-OECD kontra l-BEPS, u għadhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

5. Guam

Guam ma japplika ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmawx u ma rratifikawx, 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-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 u għadha ma solvietx din il-kwistjoni. Il-Panama għandha reġim ta' eżenzjoni ta' dhul minn sorsi barranin dannuż u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

Il-Panama ntrabtet li tindirizza r-rakkomandazzjonijiet tal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS (BEPS IF) fir-rigward tal-implimentazzjoni tal-kriterju 3.2 dwar ir-Rapport għal Kull Pajjiż (CbCR), fi żmien debitu, sabiex dan ikun rifless fir-Rapport ta' Evalwazzjoni bejn il-Pari tal-Azzjoni 13 tal-BEPS IF fil-ħarifa tal-2023.

8. Samoa

Samoa għandha reġim preferenzjali ta' taxxa dannuż (Kumpannija Offshore) u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

9. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago ma japplikaw ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma għandhomx 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 ffirmawx u ma rratifikawx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali tat-taxxa dannużi (Żoni Liberi), u għadhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

Trinidad u Tobago ntrabtu li jindirizzaw ir-rakkomandazzjonijiet tal-BEPS IF fir-rigward tal-implimentazzjoni tal-kriterju 3.2 dwar ir-rapport għal kull pajjiż (CbCR), fi żmien debitu, sabiex dan ikun rifless fir-Rapport ta' Rieżami bejn il-Pari tal-Azzjoni 13 tal-BEPS IF fil-ħarifa tal-2023.

10. Il-Gzejjer Turks u Caicos

Il-Gzejjer Turks u Caicos jiffaċilitaw strutturi u arrangamenti offshore maħsuba biex jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali billi jonqsu milli jieħdu l-azzjonijiet kollha meħtieġa biex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tar-rekwiżiti ta' sustanza skont il-kriterju 2.2.

11. Il-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-guriżdizzjoni li huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi (Programm ta' Żvilupp Ekonomiku, Kumpanniji Eżentati, Att Regulatorju dwar Ċentru Bankarju Internazzjonali), ma ħadux l-impenn li japplikaw l-istandards minimi tal-BEPS u ma ħadux l-impenn li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet.

12. Vanuatu

Vanuatu jiffacilita strutturi u arrangamenti offshore li għandhom l-għan li jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali u għadu ma solviex din il-kwistjoni.

Vanuatu qed jistenna rieżami supplimentari mill-Forum Globali fir-rigward tal-Iskambju ta' Informazzjoni fuq Talba.

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, il-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Ottubru u l-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-24 ta' Frar 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-ġurisdizzjonijiet li ġejjin qed jistennew reviżjoni supplimentari mill-Forum Globali:

Barbados, il-Botswana, Dominica, is-Seychelles, it-Turkija

2. Tassazzjoni Ġusta

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

Il-ġurizdizzjonijiet li ġejjin intrabtu li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi dannużi tagħhom ta' eżenzjoni għal dhul minn sorsi barranin, sal-31 ta' Diċembru 2022:

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

Il-ġurizdizzjonijiet li ġejjin intrabtu li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi tat-taxxa preferenzjali fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Forum dwar Prattiki ta' Taxxa Dannużi (FHTP) sal-31 ta' Diċembru 2022:

il-Ġamajka (Żoni ekonomiċi speċjali), il-Ġordan (Żona ekonomika speċjali ta' Aqaba), il-Macedonja ta' Fuq (Żona ta' żvilupp industrijali teknoloġiku)

Il-ġurizdizzjonijiet li ġejjin intrabtu li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi tat-taxxa preferenzjali fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Forum dwar Prattiki ta' Taxxa Dannużi (FHTP), sal-31 ta' Diċembru 2023:

l-Eswatini (Żona ekonomika speċjali), l-Armenja (Żoni ekonomiċi hielsa u Proġetti tat-teknoloġija tal-informazzjoni)

Il-ġurizdizzjoni li ġejja ntrabtet li temenda reġim ta' taxxa preferenzjali sal-31 ta' Diċembru 2022:

il-Federazzjoni Russa (Kumpanniji Holding Internazzjonali)

2.2. L-eżistenza ta' regimi ta' taxa li jiffaċilitaw strutturi offshore li jattiraw profitti mingħajr attività ekonomika reali

Il-ġurisdizzjoni li ġejja ntrabtet li tindirizza r-rakkomandazzjonijiet tal-FHTP fir-rigward tal-implimentazzjoni effettiva tar-rekwiżiti ta' sustanza skont il-kriterju 2.2, f'hin debitu biex jippermettu lill-FHTP jikkonkludi, fil-laqgħa tiegħu li jmiss f'Novembru 2022, li r-rakkomandazzjonijiet ġew indirizzati. Il-Kunsill ser jerga' lura għal din il-kwistjoni fl-aġġornament li jmiss tal-lista tal-UE fi Frar 2023.

Barbados

3. Prevenzjoni tal-erożjoni tal-bażi tat-taxxa u t-trasferiment tal-profitti

3.2 Implimentazzjoni tal-istandard minimu tar-Rapport għal Kull Pajjiż (CbCR) (Azzjoni 13 tal-BEPS)

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin intrabtu li jimplimentaw l-istandard minimu tas-CbCR billi jindirizzaw ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS fi żmien debitu, sabiex dan ikun rifless fir-Rapport ta' Evalwazzjoni bejn il-Pari tal-Azzjoni 13 tal-Qafas Inkluziv fil-harifa tal-2023 u/jew jattivaw ir-relazzjonijiet ta' skambju tas-CbCR mal-Istati Membri kollha tal-UE skont l-iskadenza maqbula:

Barbados, il-Belize, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi, Izrael, Monserrat, it-Tajlandja, il-Vjetnam