

Brussell, 31 ta' Ottubru 2018
(OR. en)

13352/1/18
REV 1

FISC 423
ECOFIN 949

NOTA PUNT "I/A"

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Suġġett:	Il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa <ul style="list-style-type: none">• Rapport mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriži) li jissuġġerixxi emendi għall-Annessi tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017, inkluż it-tneħħija ta' ġurisdizzjoni waħda

1. Fil-5 ta' Diċembru 2017, il-Kunsill ECOFIN adotta konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa¹. B'mod aktar speċifiku huwa approva l-"lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa" kif ukoll rakkomandazzjonijiet lill-ġurisdizzjonijiet ikkonċernati dwar il-passi li jridu jittieħdu sabiex jitneħħew mil-lista (l-Anness I). Huma nnotaw ukoll b'sodisfazzjon l-impenji sinifikanti flivell politiku għoli meħuda minn ġurisdizzjonijiet oħra (l-Anness II) u ddetterminaw il-Linji gwida għal aktar ħidma f'dan il-qasam (l-Anness IV).

¹ Dok. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Barra minn hekk, il-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 qiesu li kien xieraq li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta "jinvolvi ruħu f'diskussjonijiet mal-ġurisdizzjonijiet elenkati, bil-għan li jaqbel mal-passi li l-ġurisdizzjonijiet huma mistennija jieħdu sabiex jitneħħew mil-lista" (il-paragrafu 10), innotaw li l-Grupp "jenhtieg li jirrakkomanda fi kwalunkwe mument li l-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa tiġi aġġornata fuq il-bażi ta' kull impenn ġdid meħud" (il-paragrafu 11), u kkonfermaw li "deċiżjoni dwar modifika tal-lista ser tittiehed mill-Kunsill, abbażi tal-informazzjoni fattwali rilevanti li ssir disponibbli għall-Kunsill mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta" (il-paragrafu 24).
3. L-Anness IV tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 jindika li l-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa "għandha tiġi riveduta mill-Kunsill mill-inqas darba fis-sena u approvata abbażi tar-rapport mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi lill-Kunsill, filwaqt li jindika d-data tal-bidu tal-applikazzjoni ta' dik il-modifika".
4. Fit-23 ta' Jannar², it-13 ta' Marzu³, il-25 ta' Mejju⁴ u l-5 ta' Ottubru⁵ 2018, il-Kunsill ECOFIN adotta diversi emendi għall-Annessi I u II tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017⁶.
5. Il-Ministru għall-Finanzi tan-Namibja baġhat ittra ta' impenn lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fit-3 ta' Ottubru 2018 li biha jimpenja ruħu biex:
 - jimplimenta r-riformi meħtieġa fir-rigward tal-kriterju 2.1 (żewġ skemi preferenzjali dannużi: "Żoni ta' Proċessar għall-Esportazzjoni" – NA001 u "Esportaturi" – NA002) fi żmien 12-il xahar wara l-pubblikazzjoni tad-deċiżjoni tat-tneħħija mil-lista fil-Ġurnal Uffiċjali tal-UE, b'perijodu ta' anterjorità sa mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2021;
 - jkun konformi mal-kriterji 1.2, 1.3 u 3.1 sal-31 ta' Diċembru 2019.

² Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 29 2018 paġna 2.

³ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 100 2018 paġni 4-5.

⁴ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 191 2018 paġni 1-3.

⁵ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 359 2018 paġni 3-5.

⁶ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 438 2017 paġni 5-24.

6. B'kont meħud tas-sitwazzjoni partikolari tan-Namibja, li huwa pajjiż fil-fażi tal-iżvilupp mingħajr centru finanzjarju u li ġie elenkat bħala pajjiż li ma jikkooperax minn Diċembru 2017, kif ukoll in-nuqqas ta' żmien effettiv biex jimplimenta r-riformi dwar il-kriterju 2.1 sal-iskadenza tat-tmiem tal-2018, u bħala soluzzjoni prammatika f'dan il-punt tas-sena, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, fil-laqgħa tiegħu tat-12 ta' Ottubru 2018 qabel li l-ittra ta' impenn tan-Namibja għandha titqies bħala suffiċjenti u għalhekk in-Namibja għandha titmexxa mill-Anness I għall-Anness II tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 (tneħħija mill-lista) u, konsegwentement, miżjuda mat-taqsimiet 1.2 (subtaqsima 2), 2.1 (subtaqsima ġdida) u 3.1 (subtaqsima 2) tal-Anness II.
7. Barra minn hekk, billi Aruba ngħaqdet mal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS fis-27 ta' Settembru 2018, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta qabel fl-istess laqgħa li Aruba għandha titneħħa mit-taqsimi 3.1 tal-Anness II.
8. Għandu jiġi nnotat li l-impenji kollha meħuda uffiċjalment minn ġurisdizzjonijiet, kif ukoll l-implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet magħmula mill-Kunsill sabiex jiġu indirizzati l-kwistjonijiet pendenti, ser jiġu ssorveljati bir-reqqa mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, appoġġat mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill, bl-għajjnuna teknika tal-Kummissjoni Ewropea, sabiex tiġi evalwata l-implimentazzjoni effettiva tagħhom (l-Anness IV).
9. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa għalhekk mistieden jissuġġerixxi li f'Novembru 2018, il-Kunsill ECOFIN:
 - jadotta l-Annessi emendati I u II għall-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 kif jinsabu mehmuża ma' din in-nota, li jirriflettu l-bidliet imsemmija hawn fuq, bħala punt "A" fuq l-aġenda,
 - jaqbel li jiġu ppublikati fil-Ġurnal Uffiċjali.

B'effett mill-jum tal-pubblikazzjoni f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*, l-Annessi I u II tal-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 dwar il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa⁷, kif emendati f'Jannar⁸, f'Marzu⁹, f'Mejju¹⁰ u f'Ottubru¹¹ 2018, 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. Is-Samoa Amerikana

Is-Samoa Amerikana ma tapplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmatx u ma rratifikatx, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li hija dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma tapplikax l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjatx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

2. Guam

Guam ma japplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmatx u ma rratifikatx, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li huwa dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma japplikax l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjax ruħu li jindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

⁷ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 438 2017 paġni 5-24.

⁸ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 29 2018 paġna 2.

⁹ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 100 2018 paġni 4-5.

¹⁰ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 191 2018 paġni 1-3.

¹¹ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 359 2018 paġni 3-5.

3. Samoa

Samoa għandu reġim preferenzjali tat-taxxa li huwa dannuż u ma impenjax ruħu li jindirizza din il-kwistjoni sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn ta' Samoa li jikkonforma mal-kriterju 3.1 ser jiġi sorveljat.

4. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago ma ffirmatx u ma rratifikatx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka fi Kwistjonijiet ta' Taxxa, kif emendata, għandha reġim ta' taxxa preferenzjali dannuż u ma kkommettietx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn ta' Trinidad u Tobago li jikkonforma mal-kriterji 1.1 u 1.2 ser jiġi sorveljat.

5. Il-Gzejjer Verġni tal-Istati Uniti

Il-Gzejjer Verġni tal-Istati Uniti ma japplikaw l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmawx u ma rratifikawx, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġim preferenzjali tat-taxxa li huwa dannuż u ma impenjawx ruħhom b'mod ċar li jemendawh jew jabolixxuh, ma japplikawx l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjawx ruħhom li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

Sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji mehuda sabiex jimplimentaw il-prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa

1. Trasparenza

1.1 Impenn sabiex jiġi implimentat l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni, jew permezz tal-firma ta' Ftehim Multilaterali tal-Awtoritajiet Kompetenti jew permezz ta' ftehimiet bilaterali

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jimplimentaw skambju awtomatiku ta' informazzjoni sal-2018:

Antigua u Barbuda, Curaçao, Dominica, Grenada, il-Macao SAR, il-Gżejjer Marshall, New Caledonia, l-Oman, Palau, il-Qatar u t-Tajwan.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jimplimentaw skambju awtomatiku ta' informazzjoni sal-2019:

It-Turkija.

1.2 Shubija fil-Forum Dinji dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' informazzjoni għal finijiet ta' taxxa u klassifikazzjoni sodisfaċenti

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Forum Globali u/jew ikollhom klassifikazzjoni sodisfaċenti sal-2018:

Anguilla, Curaçao, il-Gżejjer Marshall, New Caledonia, l-Oman u Palau.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Forum Globali u/jew ikollhom klassifikazzjoni suffiċjenti sal-2019:

Fiġi, il-Ġordan, in-Namibja, it-Turkija u l-Vjetnam.

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

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jiffirmaw u jirratifikaw il-MAC jew li jkollhom fis-seħh netwerk ta' ftehimiet li jkopru l-Istati Membri kollha tal-UE sal-2018:

Antigua u Barbuda, Dominica, New Caledonia, l-Oman, Palau, il-Qatar u t-Tajwan.

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jiffirmaw u jirratifikaw il-MAC jew li jkollhom fis-seħh netwerk ta' ftehimiet li jkopru l-Istati Membri kollha tal-UE sal-2019:

L-Armenja, il-Bożnija-Ħerzegovina, il-Botswana, Cape Verde, l-Eswatini, Fiġi, l-Eks-Repubblika Jugoslava tal-Maċedonja, il-Ġamajka, il-Ġordan, il-Maldivi, il-Mongolja, il-Montenegro, il-Marokk, in-Namibja, is-Serbja, it-Tajlandja, u l-Vjetnam.

2. Tassazzjoni ġusta

2.1 Eżistenza ta' sistemi ta' taxxa dannużi

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi identifikati sal-2018:

L-Andorra, Antigua u Barbuda, Aruba, Barbados, il-Belize, il-Botswana, Cape Verde, il-Gżejjer Cook, Curacao, Dominica, Fiġi, Grenada, Hong Kong SAR, il-Ġordan, il-Korea (Repubblika tal-), il-Gżira Labuan, il-Macao SAR, il-Malasja, il-Maldivi, Mauritius, il-Marokk, il-Panama, Saint Kitts u Nevis, Saint Lucia, Saint Vincent u l-Grenadini, San Marino, is-Seychelles, l-Iżvizzera, it-Tajwan, it-Tajlandja, it-Tuneżija, it-Turkija u l-Urugwaj.

Il-gurisdizzjoni li ġejja hija impenjata li temenda jew tabolixxi r-reġimi identifikati fi żmien 12-il xahar wara l-jum tal-pubblikazzjoni f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*:

In-Namibja.

2.2 Eżistenza ta' sistemi tat-taxxa li jiffaċilitaw strutturi offshore li jattiraw profitti mingħajr attività ekonomika reali

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jindirizzaw it-tħassib relatat mas-sustanza ekonomika sal-2018:

Anguilla, il-Bahamas, il-Bahrain, Bermuda, il-Gzejjer Vergni Brittaniċi, il-Gzejjer Cayman, Guernsey, Isle of Man, Jersey, il-Gzejjer Marshall, il-Gzejjer Turks u Kajkos, l-Emirati Gharab Magħquda u Vanuatu.

3. Miżuri kontra l-BEPS

3.1 Shubija fil-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS jew implimentazzjoni ta' standards minimi dwar il-BEPS

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri fil-Qafas Inkluziv jew jimplimentaw l-istandard minimu dwar il-BEPS sal-2018:

Antigua u Barbuda, il-Gzejjer Cook, Dominica, il-Gzejjer Faeroe, Greenland, Grenada, il-Gzejjer Marshall, New Caledonia, Palau, Saint Vincent u l-Grenadini, it-Tajwan u Vanuatu.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri fil-Qafas Inkluziv jew jimplimentaw l-istandard minimu dwar il-BEPS sal-2019:

L-Albanija, l-Armenja, il-Bożnija-Ħerzegovina, Cape Verde, l-Eswatini, Fiġi, il-Ġordan, il-Montenegro, il-Marokk u n-Namibja.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri fil-Qafas Inkluziv jew jimplimentaw l-istandard minimu dwar il-BEPS jekk u meta t-tali impenn isir rilevanti:

Nauru, Niue.