

Brussell, 4 ta' Novembru 2019
(OR. en)

13401/1/19
REV 1

FISC 407
ECOFIN 933

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 • Rapport mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) li jissuġġerixxi emendi għall-Annessi tal-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019, inkluż it-tneħħija ta' ġurisdizzjoni waħda

1. Fit-12 ta' Marzu 2019, 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 immodifikati/aġġornati mill-Kunsill fit-23 ta' Jannar 2018³, it-13 ta' Marzu 2018⁴, il-25 ta' Mejju 2018⁵, it-2 ta' Ottubru 2018⁶, is-6 ta' Novembru 2018⁷ u l-4 ta' Diċembru 2018⁸.

¹ ĠU C 114, 2019, p. 2-8.
² ĠU C 438, 2017, p. 5-24.
³ ĠU C 29, 2018, p. 2.
⁴ ĠU C 100, 2018, p. 4-5.
⁵ ĠU C 191, 2018, p. 1-3.
⁶ ĠU C 359, 2018, p. 3-5.
⁷ ĠU C 403, 2018, p. 4-6.
⁸ ĠU C 441, 2018, p. 3-4.

2. Barra minn hekk, waqt li jfakkru fil-paragrafu 11 tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017, il-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 ikkonfermaw li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (minn hawn 'il quddiem "COCG") "*għandu jirrakkomanda lill-Kunsill biex fi kwalunkwe mument jaġġorna, mill-inqas darba fis-sena, il-lista tal-UE li tinsab fl-Anness I kif ukoll is-sitwazzjoni attwali mnizzla fl-Anness II abbażi ta' kull impenn meħud jew tal-implimentazzjoni tiegħu; iżda, mill-2020 'il quddiem, daww l-aġġornamenti tal-lista tal-UE ma għandhomx isiru aktar minn darbtejn fis-sena, sabiex l-Istati Membri jkollhom biżżejjed żmien, fejn ikun meħtieġ, li jemendaw il-legislazzjoni interna tagħhom*" (paragrafu 16) biex b'hekk kien hemm qbil li għandu jinżamm proċess dinamiku matul l-2019.
3. Il-lista tal-UE ta' ġurisdiżjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa giet sussegwentement modifikata mill-Kunsill ECOFIN fis-17 ta' Mejju 2019⁹, fl-14 ta' Ġunju 2019¹⁰ u fl-10 ta' Ottubru 2019¹¹, bit-tneħħija ta' Aruba, il-Barbados, Bermuda, Dominica, il-Gżejjer Marshall u l-Emirati Għarab Magħquda.

Fl-istess okkażjoni, saru wkoll aġġornamenti oħra għall-Annessi I u II tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019.

4. Minn dak inhar 'l hawn, fil-11 ta' Ottubru 2019 il-Belize adotta riformatar-regim tiegħu tal-Kumpanniji Internazzjonali b'Negozju - IBC (BZ001). L-erba' atti legiſlattivi¹² ġew ippubblikati fit-12 ta' Ottubru 2019.

Is-sottogrupp COCG dwar kwistjonijiet esterni kien eżamina verżjoni abbozzata tal-atti legiſlattivi msemmija hawn fuq fil-laqqha tiegħu tas-16 ta' Ottubru 2019 u kkonkluda li, jekk ir-riforma tiġi adottata, ir-regim il-ġdid IBC (kif emendat) ikun jista' jitqies bħala li mhux dannuż. Sussegwentement is-COCG rċieva l-konferma tal-adozzjoni tiegħu u kkonkluda fil-laqqha tiegħu tal-24 ta' Ottubru 2019 li l-Belize kien issodisfa l-impenn tiegħu li jemenda r-regim IBC dannuż preċedenti tiegħu. B'riżultat ta' dan, il-Belize jista' jitneħħa mill-Anness I (tneħħija mill-elenkar) iżda għandu jibqa' fit-taqsima 2.1 tal-Anness II sakemm jiġi implimentat l-impenn tiegħu li jemenda jew jabolixxi l-karatteristiċi dannużi tar-regim tiegħu tal-eżenzjoni tad-dħul minn sors barrani (BZ006).

⁹ ĠU C 176, 2019, p. 2-5.

¹⁰ ĠU C 210, 2019, p. 8-11.

¹¹ ĠU C 351, 2019, p. 7-9.

¹² 1- Att dwar is-Sustanza Ekonomika, 2019; Att Nru 15 tal-2019. 2- Att dwar il-Kummissjoni Internazzjonali tas-Servizzi Finanzjarji (Emenda) (Nru 2), 2019; Att Nru 16 tal-2019. 3- Att dwar il-Kumpanniji Internazzjonali b'Negozju (Emenda) (Nru 2), 2019; Att Nru 17 tal-2019. 4- Att dwar it-Taxxa tal-Bolol (Emenda), 2019; Att Nru 18 tal-2019.

Billi r-Repubblika tal-Maċedonja ta' Fuq irratifikat il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka ("MAC") kif emendata, is-COCG, fil-laqgħa tiegħu tal-24 ta' Ottubru 2019, qabel li din għandha titneħħa mit-taqsimha 1.3 tal-Anness II. L-istrument ta' ratifika ġie ddepożitat fil-Kunsill tal-Ewropa fit-30 ta' Settembru u l-MAC ser tidhol fis-seħh għar-Repubblika tal-Maċedonja ta' Fuq fl-1 ta' Jannar 2020.

B'rizultat ta' dan, ir-Repubblika tal-Maċedonja ta' Fuq titneħħa kompletament mill-Anness II.

5. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa għalhekk mistieden jissuġġerixxi li f'Novembru 2019, il-Kunsill ECOFIN:
- jadotta l-Annessi I u II aġġornati għall-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 kif jinsabu fl-anness għal din in-nota, li jirriflettu l-iżviluppi msemmija 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-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa¹³, kif emendata fit-22 ta' Mejju 2019¹⁴, fil-21 ta' Ġunju 2019¹⁵ u fis-17 ta' Ottubru 2019¹⁶, huma sostitwiti bl-Annessi I u II il-godda li ġejjin:

ANNESS 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 huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma impenjatx ruħha li tapplika l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjatx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet.

2. Fiġi

Fiġi għadu ma emendax jew abolixxa r-regimi ta' taxxa preferenzjali dannużi tiegħu.

L-impenn ta' Fiġi li jikkonforma mal-kriterji 1.2, 1.3 u 3.1 sa tmiem l-2019 ser ikompli jiġi sorveljat.

¹³ ĠU C 114, 26.03.2019, pp. 2-8.

¹⁴ ĠU C 176, 22.05.2019, pp. 2-5.

¹⁵ ĠU C 210, 21.06.2019, pp. 8-11.

¹⁶ ĠU C 351, 17.10.2019, pp. 7-9.

3. Guam

Guam ma japplika ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmar u ma rratifikax, inkluż permezz tal-gurisdizzjoni li hu dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma impenjax ruħu li japplika l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjax ruħu li jindirizza dawn il-kwistjonijiet.

4. L-Oman

L-Oman ma japplika ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmar u ma rratifikax il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, u għadu ma solviex dawn il-kwistjonijiet.

5. Samoa

Samoa għandha reġim preferenzjali ta' taxxa dannuż u ma impenjatx ruħha li tindirizza din il-kwistjoni.

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

6. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago għandhom klassifikazzjoni ta' "Mhux Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għall-Iskambju ta' Informazzjoni fuq Talba.

L-impenn ta' Trinidad u Tobago li jikkonformaw mal-kriterji 1.1, 1.2, 1.3 u 2.1 sa tmiem l-2019 ser jiġi sorveljat.

7. 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-gurisdizzjoni li huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi, ma impenjawx ruħhom li japplikaw l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjawx ruħhom li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet.

8. Vanuatu

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

Is-sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda 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-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jimplimentaw skambju awtomatiku ta' informazzjoni sa tmiem l-2019:

Palau u t-Turkija

1.2 Is-sħubija 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-gurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jkollhom klassifikazzjoni suffiċjenti sa tmiem l-2018, qegħdin jistennew eżami supplimentari mill-Forum Globali:

Anguilla, il-Gżejjer Marshall u Curaçao.

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Forum Globali u/jew ikollhom klassifikazzjoni suffiċjenti sa tmiem l-2019:

il-Ġordan, Palau, it-Turkija u l-Vjetnam.

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-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jiffirmaw u jirratifikaw il-Konvenzjoni dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka jew li jkollhom fis-seħh netwerk ta' ftehimiet li jkopru l-Istati Membri kollha tal-UE sa tmiem l-2019:

l-Armenja, il-Bożnija-Herzegovina, il-Botswana, Cape Verde, l-Eswatini, il-Ġordan, il-Maldivi, il-Mongolja, il-Montenegro, in-Namibja, Palau, it-Tajlandja u l-Vjetnam.

2. Tassazzjoni ġusta

2.1 L-eżistenza ta' reġimi ta' taxxa dannużi

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 mhumiex wisq mobbli sa tmiem l-2018 u li wriet progress tangibbli biex tibda dawn ir-riformi fl-2018, ingħatat sa tmiem l-2019 biex tadatta l-leġislazzjoni tagħha:

il-Marokk.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi ta' taxxa dannużi tagħhom sa tmiem l-2018 iżda nżammu milli jagħmlu dan minhabba kwistjonijiet istituzzjonali jew kostituzzjonali ġenwini minkejja progress tangibbli fl-2018, ingħataw sa tmiem l-2019 biex jadattaw il-leġislazzjoni tagħhom:

il-Gzejjer Cook u l-Maldivi.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi ta' taxxa dannużi sa tmiem l-2019:

Antigua u Barbuda, l-Awstralja, il-Belize, Curaçao, il-Marokk, in-Namibja, Saint Kitts u Nevis, Saint Lucia u s-Seychelles.

Il-ġurisdizzjoni li ġejja hija impenjata li temenda jew tabolixxi reġim ta' taxxa dannuż sa tmiem l-2020:

il-Ġordan.

2.2. L-eżistenza ta' reġimi ta' taxxa li jiffaċilitaw strutturi offshore li jattiraw qligħ mingħajr attività ekonomika reali

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jindirizzaw it-thassib marbut mas-sustanza ekonomika fil-qasam tal-fondi ta' investiment kollettivi, ħadu sehem fi djalogu pożittiv mal-Grupp u baqgħu jikkooperaw, ingħataw sa tmiem l-2019 biex jadattaw il-leġislazzjoni tagħhom:

Il-Bahamas, il-Bermuda, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi u l-Gżejjer Cayman.

Il-gurisdizzjoni li ġejja hija impenjata li tindirizza t-thassib relatat mas-sustanza ekonomika sa tmiem l-2019:

Barbados.

3. Miżuri kontra l-BEPS

3.1 Shubija fil-Qafas Inkluziv tal-BEPS jew impenn għall-implimentazzjoni tal-istandards minimi tal-OECD kontra l-BEPS

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inkluziv tal-BEPS jew jimplimentaw l-istandards minimi tal-OECD kontra l-BEPS sa tmiem l-2019:

il-Ġordan u l-Montenegro.

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inkluziv tal-BEPS jew jimplimentaw l-istandards minimi tal-OECD kontra l-BEPS jekk u meta dan l-impenn ser isir rilevanti:

Nauru, Niue u Palau.