



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 17 ta' Ottubru 2023
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

EŻITU TAL-PROĊEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kunsill
Nru. dok. preċ.:	13812/23 FISC 219 ECOFIN 970
Suġġett:	Il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa

Id-delegazzjonijiet isibu fl-Anness il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, approvati mill-Kunsill Ecofin fil-laqgħa tiegħu li saret fis-17 ta' Ottubru 2023.

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 ta' standards ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa, inkluż fil-qasam tat-tassazzjoni ġusta, u t-trasparenza tat-taxxa, u tal-ġlieda kontra l-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa, kemm fil-livell tal-UE kif ukoll dinji;
2. JAPPREZZA l-hidma tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta u l-Presidenti tiegħu għall-kontribut tagħhom għat-twettiq tal-mandat u l-oġettivi kif rifless fil-Kodiċi ta' Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi ("il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta") matul dawn l-aħħar 25 sena;
3. JAPPREZZA l-kooperazzjoni produttiva kontinwa dwar kwistjonijiet ta' taxxa bejn il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta u l-biċċa l-kbira tal-ġurisdizzjonijiet madwar id-dinja;
4. JILQA' B'SODISFAZZJON il-progress fil-ġurisdizzjonijiet rilevanti permezz tal-passi attivi meħuda mill-iskadenzi miftiehma u l-impenji ġodda li ttiehdu biex jissolvew in-nuqqasijiet identifikati mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta;
5. JIDDISPJACIJIH li xi ġurisdizzjonijiet ġew deklassati mill-Forum Globali fir-rigward tal-klassifikazzjoni tagħhom dwar l-iskambju ta' informazzjoni fuq talba jew ma setgħux jindirizzaw in-nuqqasijiet identifikati;
6. JIDDISPJACIJIH 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-rekwiżiti ta' sustanza ekonomika skont il-kriterju 2.2 jew ir-riforma ta' reġimi tat-taxxa dannużi skont il-kriterju 2.1; JISTIEDEN lil dawn il-ġurisdizzjonijiet jikkollaboraw mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta sabiex il-kwistjonijiet pendenti jiġu solvuti;

7. JIDDISPJACIJI li t-Turkija ma ghamlet l-ebda progress ma' Stat Membru wiehed dwar l-iskambju awtomatiku effettiv ta' informazzjoni; ITENNI l-appell tiegħu li t-Turkija biex tibda r-relazzjonijiet ta' skambju ta' informazzjoni pendenti ma' Stat Membru wiehed u biex tikkonforma bis-shih mar-rekwiziti mogħtija fil-konkluzjonijiet tal-Kunsill Ecofin tat-22 ta' Frar 2021, il-5 ta' Ottubru 2021, l-24 ta' Frar 2022, l-4 ta' Ottubru 2022 u l-14 ta' Frar 2023; ITENNI li l-iskambju effettiv awtomatiku ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha huwa kondizzjoni biex it-Turkija tissodisfa l-kriterju 1.1 tal-lista tal-UE; JISTIEDEN lill-Grupp biex jgħarraf lill-Kunsill dwar l-iżviluppi f'dan ir-rigward u jkompli jindirizza l-kwistjonijiet pendenti fejn ma sar ebda progress;
8. JAPPROVA r-Rapport tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta kif jinsab fid-dokument 13650/23;
9. JAPPROVA għalhekk il-lista riveduta tal-UE ta' guriżdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa ("Lista tal-UE") kif tinsab fl-Anness I;
10. JAPPROVA s-sitwazzjoni attwali kif tinsab fl-Anness II fir-rigward tal-impenji meħuda minn guriżdizzjonijiet li jikkooperaw biex jigu implimentati standards ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa.

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 ħaditx l-impenn li tapplika l-istandards minimi dwar l-erożjoni tal-bażi tat-taxxa u trasferiment tal-profitti (standards minimi tal-BEPS) u ma ħaditx l-impenn li tindirizza dawn il-kwistjonijiet.

2. Anguilla

Anguilla m'għandhiex klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba. Anguilla tiffaċilita wkoll 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.

3. Antigua u Barbuda

Antigua u Barbuda ma għandhomx klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba.

4. Il-Bahamas

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

5. Il-Belize

Il-Belize ma għandux klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba.

Il-Belize impenja ruħu wkoll li jindirizza r-rakkomandazzjonijiet tal-Forum Globali fir-rigward tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni fi żmien debitu, sabiex tikseb determinazzjonijiet ta' mill-inqas "Fil-post, iżda huwa meħtieġ titjib" dwar ir-rekwiżiti ewlenin 1 u 2 fir-rapport ta' evalwazzjoni bejn il-pari tal-Forum Globali fil-ħarifa tal-2024.

6. Fiġi

Fiġi mhumiex membru tal-Forum Globali, ma ffirmawx u ma rratifikawx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi (Kumpaniji tal-Esportazzjoni, Inċentiv tat-Teknologija tal-Komunikazzjoni fuq id-Dhul (ICT), Rata konċessjonarja ta' taxxa għal kwartieri ġenerali reġjonali jew globali), la saru membru tal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS u lanqas implimentaw l-istandards minimi tal-BEPS, u għadhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

7. 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.

8. 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.

9. Il-Panama

Il-Panama mhix ikklassifikata tal-inqas fil-livell ta' "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba, għandha reġim ta' eżenzjoni ta' dħul minn sorsi barranin dannuż u għadha ma solvietx dawn il-kwistjonijiet.

10. Il-Federazzjoni Russa

Il-Federazzjoni Russa għandha reġim preferenzjali ta' taxxa dannuż (Kumpaniji Holding Internazzjonali) u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

11. Samoa

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

12. Is-Seychelles

Is-Seychelles ma għandhomx klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba.

13. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago ma għandhomx klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali 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), ma jimplimentawx l-istandard minimu tal-BEPS dwar ir-rapportar għal kull pajjiż u għadhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

Trinidad u Tobago impenjaw ruħhom ukoll li jindirizzaw ir-rakkomandazzjonijiet tal-Forum Globali fir-rigward tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni (kriterju 1.1) fi żmien debit, sabiex jiksibu determinazzjonijiet ta' mill-inqas "Fil-post, iżda huwa meħtieġ titjib" dwar ir-rekwiżiti ewlenin 1 u 2 fir-rapport ta' evalwazzjoni bejn il-pari tal-Forum Globali fil-ħarifa tal-2024.

14. 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.

15. 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, Kumpaniji 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.

16. Vanuatu

Vanuatu jiffaċilita 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 Skambju awtomatiku ta' informazzjoni

Il-ġurisdizzjoni li ġejja hija mistennija 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 2021, il-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-24 ta' Frar 2022, il-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-4 ta' Ottubru 2022 u l-paragrafu 7 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-14 ta' Frar 2023:

it-Turkija

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin impenjaw ruħhom li jindirizzaw ir-rakkomandazzjonijiet tal-Forum Globali fir-rigward tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni fi żmien debit, sabiex tikseb determinazzjonijiet ta' mill-inqas "Fil-post, iżda huwa meħtieġ titjib" dwar ir-rekwiżiti ewlenin 1 u 2 fir-rapport ta' evalwazzjoni bejn il-pari tal-Forum Globali fil-ħarifa tal-2024:

Aruba, il-Costa Rica, Curaçao u Iżrael

1.2 Shubija fil-Forum Globali u klassifikazzjoni sodisfaċenti fir-rigward tal-iskambju ta' informazzjoni fuq talba

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

il-Botswana, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi u Dominica

2. Tassazzjoni Ġusta

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

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi dannużi tagħhom ta' eżenzjoni ta' dhul minn sorsi barranin sa tmiem l-2022 u wrew progress tangibbli b'dawn ir-riformi fl-2022, inghataw sa tmiem l-2023 biex jadattaw il-leġiżlazzjoni tagħhom fir-rigward tat-trattament tal-gwadanji kapitali:

Hong Kong u l-Malażja

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin impenjaw ruħhom 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-Albanija (Inċentivi Industrijali), l-Armenja (Żoni ekonomiċi hielsa u Proġetti tat-teknoloġija tal-informazzjoni) u l-Eswatini (Żona ekonomika speċjali)

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

3.2 *Implimentazzjoni tal-istandard minimu tas-CbCR (Azzjoni 13 tal-BEPS)*

Il-ġurisdizzjoni li ġejja impenjat ruħha li timplimenta l-istandard minimu tas-CbCR u li tattiva r-relazzjonijiet ta' skambju tas-CbCR mal-Istati Membri kollha tal-UE skont l-iskadenza miftiehma (sal-31 ta' Awwissu 2024):

il-Vjetnam
