

Brussell, 21 ta' Novembru 2019
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

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-Anness II tal-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019

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/agġornati 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 paġni 2-8.
² ĠU C 438 2017 paġni 5-24.
³ ĠU C 29 2018 paġna 2.
⁴ ĠU C 100 2018 paġni 4-5.
⁵ ĠU C 191 2018 paġni 1-3.
⁶ ĠU C 359 2018 paġni 3-5.
⁷ ĠU C 403 2018 paġni 4-6.
⁸ ĠU C 441 2018 paġni 3-4.

2. Barra minn hekk, waqt li jfakkru fil-paragrafu 11 tal-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017, il-konkluzjonijiet 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; izda, 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' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa giet sussegwentement modifikata mill-Kunsill ECOFIN f'Mejju⁹, Ġunju¹⁰, Ottubru¹¹ u Novembru 2019¹², bit-tneħħija ta' Aruba, il-Barbados, il-Belize, Bermuda, Dominica, il-Gżejjer Marshall u l-Emirati Għarab Magħquda.

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

4. Minn dakinhar, billi fid-29 ta' Ottubru 2019, il-Ġordan ingħaqad mal-Forum Globali dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' informazzjoni għal finijiet ta' taxxa u l-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS, is-COCG qabel fil-laqgħa tiegħu tal-14 ta' Novembru 2019 li l-Ġordan għandu jitneħħa mit-taqsimiet 1.2 u 3.1 tal-Anness II.
5. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa għalhekk mistieden jissuggerixxi li f'Novembru 2019, il-Kunsill ECOFIN:
- jadotta l-Anness II aġġornat għall-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 kif jinsabu fl-anness għal din in-nota, li jirrifletti l-iżviluppi msemmija hawn fuq, bħala punt "A" fuq l-aġenda,
 - jaqbel li jiġi ppublikat fil-Ġurnal Uffiċjali.

⁹ ĠU C 176 2019 paġni 2-5.

¹⁰ ĠU C 210 2019 paġni 8-11.

¹¹ ĠU C 351 2019 paġni 7-9.

¹² ĠU C 386 2019 paġni 2-4.

B'effett mill-jum tal-pubblikazzjoni f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*, l-Anness 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 emendat fit-22 ta' Mejju 2019¹⁴, il-21 ta' Ġunju 2019¹⁵, is-17 ta' Ottubru 2019¹⁶ u l-14 ta' Novembru 2019¹⁷, huwa sostitwit bl-Anness II il-ġdid li ġej:

-
- 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.
¹⁷ ĠU C 386, 14.11.2019, pp. 2-4.

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:

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-gurisdizzjonijiet 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, Cabo 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-gurisdizzjoni li ġejja, li impenjat ruħha li temenda jew tabolixxi r-reġimi ta' taxxa dannużi tagħha li jkopru attivitajiet ta' manifattura u attivitajiet simili li mhumix wisq mobbli sa tmiem l-2018 u wriet progress tangibbli biex tibda dawn ir-riformi fl-2018, ingħatat sa tmiem l-2019 biex tadatta l-leġislazzjoni tagħha:

il-Marokk.

Il-gurisdizzjonijiet 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-regimi 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-ġurisdizzjonijiet 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-legislazzjoni tagħhom:

il-Bahamas, il-Bermuda, il-Gzejjer Verġni Brittaniċi u l-Gzejjer Cayman.

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

il-Barbados.

3. Miżuri kontra l-BEPS

3.1 Shubija fil-Qafas Inklużiv 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 Inklużiv tal-BEPS jew jimplimentaw l-istandards minimi tal-OECD kontra l-BEPS sa tmiem l-2019:

Il-Montenegro.

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inklużiv 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.
