

Brussell, 21 ta' Novembru 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017

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 jittiehdu sabiex jitnehhew mil-lista (l-Anness I). Huma nnotaw ukoll b'sodisfazzjon l-impenji sinifikanti f'livell politiku għoli meħuda minn ġurisdizzjonijiet oħra (l-Anness II) u ddeterminaw il-Linji gwida għal aktar hidma 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 jiehdu sabiex jitnehhew 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, it-2 ta' Ottubru⁵ u s-6 ta' Novembru⁶ 2018, il-Kunsill ECOFIN adotta diversi emendi għall-Annessi I u II tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017⁷.

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 403 2018 paġni 4-6.

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

5. Minn dak iż-żmien 'l hawn, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, fil-laqgħa tiegħu tal-15 ta' Novembru 2018, qabel dwar l-emendi li ġejjin għall-Anness II tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017:
- a) ir-Regjun Amministrattiv Speċjali tal-Macao ffirmat l-Ftehim Multilaterali tal-Awtoritajiet Kompetenti (MCAA)⁸ rigward l-Istandard Komuni ta' Rappurtar (CRS), indika lill-Istati Membri kollha tal-UE bħala shab intenzjonati għall-iskambji⁹ u għalhekk għandu jitneħħa mit-taqsima 1.1;
 - b) l-Oman ingħaqad mal-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa¹⁰ u għalhekk għandu jitneħħa mit-taqsima 1.2;
 - c) Andorra u San Marino emendaw/abolixxew ir-regimi dannużi tagħhom tat-taxxa preferenzjali¹¹ (rispettivament: ir-regimi AD001, AD002, AD003 u AD004 għal Andorra, u SM003 u SM004 għal San Marino¹²) u għalhekk għandhom jitneħħew mit-taqsima 2.1;
 - d) Antigua u Barbuda, Dominica, Grenada u Saint Vincent u l-Grenadini ngħaqdu mal-Qafas Inkluziv tal-BEPS¹³ u għalhekk għandhom jitneħħew mit-taqsima 3.1.
6. Bħala konsegwenza, Andorra u San Marino ser jitneħħew kompletament mill-Anness II tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017.

⁸ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

⁹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

¹⁰ <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>

¹¹ <http://www.oecd.org/tax/beps/update-harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes.pdf>

¹² Għal aktar dettalji: ara d-dok. 9639/1/18 REV 1.

¹³ <https://www.oecd.org/ctp/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

7. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa għalhekk mistieden jissuggerixxi li f'Diċembru 2018 il-Kunsill ECOFIN:

- jadotta l-Anness II emendat tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 kif jinsab meħmuż ma' din in-nota, li jirrifletti 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-Anness II tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 dwar il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa¹⁴, kif emendata f'Jannar¹⁵, f'Marzu¹⁶, f'Mejju¹⁷, f'Ottubru¹⁸ u f'Novembru¹⁹ 2018, huwa sostitwit b'dan li ġej:

ANNESS II**Sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda 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-Gżejjer Marshall, New Caledonia, Oman, Palau, il-Qatar u t-Tajwan.

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

It-Turkija.

¹⁴ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 438 2017 paġni 5-24.

¹⁵ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 29 2018 paġna 2.

¹⁶ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 100 2018 paġni 4-5.

¹⁷ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 191 2018 paġni 1-3.

¹⁸ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 359 2018 paġni 3-5.

¹⁹ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 403 2018 paġni 4-6.

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

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

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

Il-gurisdizzjonijiet 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-Herzegovina, 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-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jemendaw jew jabolixxu r-regimi identifikati sal-2018:

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

Il-ġurisdizzjoni li ġejja hija impenjata li temenda jew tabolixxi r-regimi 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-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jindirizzaw it-tħassib relatat mas-sustanza ekonomika sal-2018:

Anguilla, il-Bahamas, il-Bahrain, Bermuda, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi, il-Gżejjer Cayman, Guernsey, Isle of Man, Jersey, il-Gżejjer Marshall, il-Gżejjer 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-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri fil-Qafas Inkluziv jew jimplimentaw l-istandard minimu dwar il-BEPS sal-2018:

il-Gżejjer Cook, il-Gżejjer Faeroe, Greenland, il-Gżejjer Marshall, New Caledonia, Palau, it-Tajwan u Vanuatu.

Il-gurisdizzjonijiet 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-Herzegovina, Cape Verde, l-Eswatini, Fiġi, il-Ġordan, il-Montenegro, il-Marokk u n-Namibja.

Il-gurisdizzjonijiet 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.