

Brussell, 5 ta' Diċembru 2017
(OR. en)

15429/17

FISC 345
ECOFIN 1088

EŻITU TAL-PROCEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
fi:	5 ta' Diċembru 2017
lil:	Delegazzjonijiet

Suġġett:	Il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa
	Konklużjonijiet tal-Kunsill (adottati fil-5 ta' Diċembru 2017)

Il-Kunsill fil-laqgħa tiegħu tal-5 ta' Diċembru 2017, adotta l-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, li jinsabu fl-Anness.

KONKLUŻJONIJIET TAL-KUNSILL

dwar il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa (*)

(*) Il-Kunsill qabel li jippubblika dawn il-konklużjonijiet fil-Ġurnal Uffiċjali għal finijiet ta' informazzjoni.

Il-Kunsill:

1. IFAKKAR fil-Konklużjonijiet tal-Kunsill dwar strateġija esterna għat-tassazzjoni u mizuri kontra l-abbuż tat-trattat dwar it-taxxa tal-25 ta' Mejju 2016, b'mod partikolari il-punti 6 sa 10 tagħhom, u l-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Novembru 2016 dwar il-kriterji u l-proċess li jwasslu għall-istabbiliment tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa;
2. JENFASIZZA l-importanza li l-kriterji dwar it-trasparenza fiskali, it-tassazzjoni ġusta u l-implimentazzjoni tal-istandards kontra l-BEPS, li kienu approvati mill-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Novembru 2016 ("il-Kriterji"), kif jinsabu fl-Anness IV għal dan id-dokument, u kif speċifikati b'mod ulterjuri fl-Annessi V u VI, jiġu promossi madwar id-dinja;
3. JIŻEN il-hidma mwettqa mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Finijiet ta' Taxxa, il-Qafas Inkluziv tal-OECD għall-Indirizzar tal-Erożjoni tal-Bażi u t-Trasferiment tal-Profitt (BEPS), u l-Forum dwar il-Prattiki ta' Taxxa Dannużi;
4. JILQA' l-hidma mwettqa mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi ("Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta"), b'koordinazzjoni mal-Grupp ta' Hidma ta' Livell Għoli dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa ("il-HLWP"), fl-għażla tal-ġurisdizzjonijiet rilevanti u fl-analiżi u l-valutazzjoni tal-fatti li jappartjenu għal-leġislazzjoni u l-politiki fiskali tagħhom fil-kuntest tal-Kriterji;
5. JILQA' l-fatt li l-parti l-kbira ta' dawn il-ġurisdizzjonijiet għażlu li jipparteċipaw f'dan il-proċess u d-djalogu, u hađu jew intrabtu li jieħdu passi attivi lejn is-soluzzjoni tal-kwistjonijiet identifikati mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fl-oqsma tat-trasparenza fiskali, it-tassazzjoni ġusta u l-implimentazzjoni tal-istandards kontra l-BEPS;

6. JINNOTA, madankollu, li għadd ta' ġurisdizzjonijiet ma ħadu l-ebda azzjoni sinifikanti biex jindirizzaw b'mod effettiv in-nuqqasijiet u ma jimpenjawx ruhhom fi djalogu sinifikanti abbażi tal-Kriterji li jista' jwassal għal tali impenji.
7. JINSAB KONVINT li, f'każ bħal dan, il-leġislazzjoni, il-politiki u l-prattiki amministrattivi fil-qasam tat-taxxa ta' dawn il-ġurisdizzjonijiet iwasslu jew jistgħu jwasslu għal telf ta' dħul mit-taxxa għall-Istati Membri u li għaldaqstant jenhtieg li ġurisdizzjonijiet bħal dawn jigu mhegga bil-qawwa jagħmlu t-tibdiliet mehtieġa biex din is-sitwazzjoni tiġi rrimedjata;
8. ITENNI li huwa ta' importanza kruċjali li jigu pprovduti mekkaniżmi ta' protezzjoni effiċjenti għall-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa li jwasslu għall-erożjoni tal-bażijiet tat-taxxa tal-Istati Membri;
9. JAPPROVA, għalhekk, il-lista tal-UE tal-ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, kif tinsab fl-Anness I, u JIKKONFERMA li l-ġurisdizzjonijiet ser jibqgħu fuq din il-lista sakemm jilhqqu l-Kriterji, pereżempju, billi jissodisfaw ir-rakkomandazzjonijiet dwar il-passi li għandhom jieħdu sabiex jitnehhew mil-lista;
10. IQIS LI HUWA XIERAQ li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jinvolvi ruhu f'diskussjonijiet mal-ġurisdizzjonijiet elenkati, bil-ghan li jaqbel mal-passi li l-ġurisdizzjonijiet huma mistennija jieħdu sabiex jitnehhew mil-lista kif ukoll jagħmel monitoraġġ tagħhom u JHEĠĠEGĠ lil dawn il-ġurisdizzjonijiet biex jieħdu l-azzjoni mehtieġa b'mod rapidu sabiex jilhqqu l-Kriterji;

11. JINNOTA B'SODISFAZZJON li filwaqt li l-legislazzjoni, il-politiki u l-prattiki amministrattivi fil-qasam tat-taxxa ta' xi ġurisdizzjonijiet huma ta' thassib fl-oqsma tat-trasparenza fiskali, it-tassazzjoni ġusta u l-implimentazzjoni ta' standards kontra l-BEPS, għadd ta' dawn il-ġurisdizzjonijiet* madanakollu ħadu impenji sinifikanti f'livell politiku għoli li jiehdu l-passi meħtieġa biex isolvu l-kwistjonijiet pendenti sal-iskadenzi miftiehma u għaldaqstant ma għandhomx, f'dan l-istadju, jitpoġġew fil-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx. Jenħtieġ li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jissokta d-djalogu u l-monitoraġġ tal-implimentazzjoni reali tal-impenji meħuda minn dawn il-ġurisdizzjonijiet u jenħtieġ 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 u tal-implimentazzjoni ta' dawn l-impenji. Is-sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda biex jiġu implimentati l-prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa tinsab fl-Anness II;
12. JESPRIMI s-simpatija u l-appoġġ tiegħu għall-ġurisdizzjonijiet fir-reġjun tal-Karibew li f'Settembru 2017 intlaqtu b'mod qawwi minn maltempati devastanti li kkawżaw il-mewt ta' diversi persuni kif ukoll dannu kbir fl-infrastruttura ewlenija, u HUWA TAL-FEHMA li l-proċess ta' skrinjar għandu jitwaqqaf temporanjament għal dawn il-ġurisdizzjonijiet (Anguilla, Antigua u Barbuda, il-Bahamas, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi, Dominica, Saint Kitts, Il-Gżejjer Turks u Caicos, Il-Gżejjer Vergni tal-Istati Uniti). Madanakollu, jenħtieġ li sa Frar 2018, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jkompli b'aktar kuntatti ma' dawn il-ġurisdizzjonijiet, bil-għan li dan it-thassib jiġi solvut sal-aħħar tal-2018.
13. JITLOB, b'mod partikolari, li mingħajr dewmien, il-Grupp dwar il-Kodiċi ta' Kondotta jissokta d-djalogu u jibda l-proċess ta' monitoraġġ tal-impenji meħuda mill-ġurisdizzjonijiet, kif jinsabu fil-bidu tal-2018, sabiex tiġi żgurata l-implimentazzjoni effettiva tagħhom f'konformità mal-iskeda ta' żmien maqbula.
14. JAPPELLA lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta biex jaqbel dwar il-proċeduri għat-twettiq tal-proċess ta' monitoraġġ u biex iħejji rapport ta' progress dwar din il-kwistjoni qabel is-sajf tal-2018.

15. JAGHTI STRUZZJONIJIET lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta biex iwettaq jew ikompli d-diskussjonijiet mal-ġurisdizzjonijiet rilevanti, biex jipprova jikseb l-impenji meħtieġa, biex jagħmel monitoraġġ ta' jekk dawn l-impenji hux qegħdin jiġu rispettati, u biex jirrapporta lura lill-Kunsill b'mod regolari, kif xieraq, b'suġġerimenti ta' modifiki fil-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx;
16. HUWA TAL-FEHMA, kif jidher fl-Anness III, li jistgħu jiġu applikati mill-UE u l-Istati Membri, miżuri difensivi effettivi u proporzjonati, kemm fil-qasam tat-taxxa kif ukoll f'oqsma mhux fiskali, kontra l-ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx, sakemm dawn ikunu parti minn tali lista;
17. JIRRAKKOMANDA li l-Istati Membri jieħdu ċerti miżuri difensivi koordinati fil-qasam tat-taxxa kif jidher fl-Anness III għal dan, f'konformità mad-dritt nazzjonali tagħhom u f'konformità mal-obbligi skont id-dritt tal-UE u dak internazzjonali;
18. JAPPELLA lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta biex ikompli jesplora aktar miżuri koordinati fil-qasam tat-taxxa u JISTIEDEN lill-Istati Membri biex jinfurmaw lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar jekk u kif ser japplikaw miżuri difensivi vis-à-vis l-ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx, sakemm dawn ikunu parti mit-tali lista;
19. JISTIEDEN lill-istituzzjonijiet u l-Istati Membri tal-UE, kif xieraq, biex iqisu l-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa fil-politika barranija, ir-relazzjonijiet ekonomiċi u l-kooperazzjoni għall-iżvilupp mal-pajjiżi terzi rilevanti, biex jistinkaw għal approċċ komprensiv fir-rigward tal-kwistjoni ta' konformità mal-Kriterji, mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri u tal-Unjoni kif jirrizultaw mit-Trattati;
20. JEMMEN li l-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx u l-miżuri difensivi, fejn applikabbli, ser ikollhom l-effett li jintbagħat messaġġ b'saħħtu lill-ġurisdizzjonijiet ikkonċernati, u b'hekk jinkoraġġixxu bidla pożittiva li twassal għat-tneħħija ta' ġurisdizzjonijiet mil-lista;
21. JIKKONFERMA li dawn l-azzjonijiet meħuda b'mod kollettiv mill-Istati Membri tal-UE huma konformi mal-aġenda promossa mill-G20, l-OECD u fora internazzjonali oħrajn;

22. IFAKKAR fil-ftehim tal-Kunsill dwar l-approċċ għan-nuqqas ta' sistema tat-taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' zero jew kważi zero fil-kuntest tal-kriterju li jirrikjedi li ġurisdizzjoni ma tiffaċilitax strutturi jew arrangamenti offshore li jkunu mmirati biex jattiraw profitti li ma jirriflettux attività ekonomika reali fil-ġurisdizzjoni, kif jinsab fl-Anness VII;
23. IFAKKAR li, f'konformità mal-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Novembru 2016, dawn l-azzjonijiet huma mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri, bħall-kompetenza li jinnegozjaw u jaqblu dwar trattati bilaterali tat-taxxa, li japplikaw miżuri addizzjonali jew iżommu listi, fil-livell nazzjonali, ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx, b'kamp ta' applikazzjoni usa';
24. JIKKONFERMA 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;
25. JINNOTA li l-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għandha tiġi aġġornata mill-inqas darba f'sena kalendarja, u s-sitwazzjoni fil-ġurisdizzjonijiet elenkati, kif ukoll f'ġurisdizzjonijiet oħra koperti mill-eżerċizzju ta' skrinjar tal-2017, għandha tiġi ssorveljata kontinwament. Abbażi ta' kriterji maqbula mill-Kunsill, il-monitoraġġ jista' jiġi estiż, mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, għal ġurisdizzjonijiet oħrajn;
26. JISTIEDEN lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta biex ikompli d-djalogu mal-ġurisdizzjonijiet rilevanti biex tiġi promossa t-trasparenza fiskali, it-tassazzjoni ġusta u l-implimentazzjoni tal-istandards kontra l-BEPS; u biex ikompli l-hidma fuq l-analiżi ta' miżuri difensivi li jistgħu jiġu definiti u applikati aktar fuq ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx b'mod ikkordinat, mingħajr preġudizzju għall-obbligi tal-Istati Membri skont id-dritt tal-UE u dak internazzjonali;

27. ITENNI li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, appoġġat mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill għandu jkompli jwettaq u jissorvelja dan il-proċess, f'koordinazzjoni mal-HLWP. Il-Kummissjoni ser tgħin lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta billi twettaq il-hidma ta' thejjiġa meħtieġa għall-proċess ta' skrinjar skont ir-rwoli kif definiti bħalissa fil-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi, b'referenza partikolari għal djalogi li saru qabel u dawk li għaddejjin ma' pajjiżi terzi;
28. IQIS LI HUWA XIERAQ, f'dan il-kuntest, li jiġu ddeterminati l-Linji Gwida għal hidma ulterjuri f'dan il-qasam, kif jinsabu fl-Anness IV;
29. JIKONFERMA li l-Kriterji ser jiġu aġġornati b'mod regolari, mill-Kunsill, kif meħtieġ, billi jitqiesu l-iżviluppi internazzjonali u wara li jikkunsidra l-evoluzzjoni tal-istandards internazzjonali u HUWA TAL-FEHMA li l-valutazzjoni u d-djalogu futuri mal-ġurisdizzjonijiet ikkonċernati għandhom jiġu bbażati fuq dawk l-istandards b'kont meħud tal-importanza ta' progress kontinwu u rapidu mill-ġurisdizzjonijiet rilevanti kollha f'dawn l-oqsma.
-

Il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa¹

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 tapplikax l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjatx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

2. Il-Bahrain

Il-Bahrain ma jkoprix l-Istati Membri kollha għall-fini tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni, ma ffirmatx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, jiffaċilita strutturi offshore u arrangamenti mmirati biex jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali, ma japplikax l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjax ruħu li jindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

3. Barbados

Il-Barbados għandha regim preferenzjali tat-taxxa li huwa dannuż u ma impenjatx ruħha b'mod ċar li temendah jew tabolixxih kif mitlub sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn tal-Barbados li temenda jew tabolixxi regimi oħra tat-taxxa li huma dannużi skont il-kriterju 2.1 ser jiġi sorveljat.

¹ Abbażi tar-risposti riċevuti sal-4 ta' Diċembru 2017; 17:00 (UTC +01:00).

4. Grenada

Il-Grenada ma ffirmatx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata u b'mod ċar ma impenjatx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn tal-Grenada li taderixxi mal-kriterji 1.1, 2.1 u 3 ser jiġi sorveljat.

5. Guam

Guam ma japplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmatx u ma rratifikax, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li huma dipendenti fuqhom, 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.

6. Korea (Repubblika tal-)

Il-Korea għandha reġimi preferenzjali tat-taxxa li huma dannużi u ma impenjatx ruħha li temendahom jew tabolixxihom sal-31 ta' Diċembru 2018.

7. Ir-Regjun Amministrattiv Speċjali tal-Macao

Ir-Regjun Amministrattiv Speċjali tal-Macao ma ffirmatx u ma rratifikax, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li huma dipendenti fuqhom, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata u ma impenjax ruħu li jindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn tar-Regjun Amministrattiv Speċjali tal-Macao li jaderixxi mal-kriterji 1.1 u 2.1 ser jiġi ssorveljat.

8. Il-Gzejjer Marshall

Il-Gzejjer Marshall jiffaċilitaw strutturi offshore u arrangamenti mmirati biex jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali, ma japplikawx l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjawx ruħhom li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn tal-Gzejjer Marshall li jaderixxu mal-kriterji 1.1 u 1.2 ser jiġi sorveljat.

9. Mongolja

Il-Mongolja mhijiex membru tal-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Finijiet ta' Taxxa, ma ffirmatx 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 2019.

10. Namibja

Il-Namibja mhijiex membru tal-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Finijiet ta' Taxxa, ma ffirmatx 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 2019. Barra minn hekk, il-Namibja għandha reġimi preferenzjali tat-taxxa li huma dannużi u ma impenjatx ruħha li temendahom jew tabolixxihom sal-31 ta' Diċembru 2018.

11. Palau

Il-Palau tiffaċilita strutturi offshore u arrangamenti mmirati biex jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali, u rrifjutat li tinvolvi ruħha f' dijalogu sinifikanti biex tiżgura l-konformità tagħha mal-kriterju 2.2.

L-impenn tal-Palau li taderixxi mal-kriterji 1.1, 1.2, 1.3 u 3 ser jiġi sorveljat.

12. Panama

Il-Panama għandha reġim preferenzjali tat-taxxa li huwa dannuż u ma impenjatx ruħha b'mod ċar li temendah jew tabolixxih kif mitlub sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn tal-Panama li temenda jew tabolixxi reġimi oħra tat-taxxa li huma dannużi skont il-kriterju 2.1 ser jiġi sorveljat.

13. Saint Lucia

Saint Lucia għandu reġimi preferenzjali tat-taxxa li huma dannużi, ma tapplikax l-istandards minimi tal-BEPS u b'mod ċar ma impenjatx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

14. Samoa

Is-Samoa għandu reġimi preferenzjali tat-taxxa li huma dannużi, ma japplikax l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjax ruħu li jindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

15. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago giet attribwita klassifikazzjoni bħala "Mhux konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Finijiet ta' Taxxa, ma ffirmatx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandha reġimi preferenzjali tat-taxxa li huma dannużi u ma impenjatx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018

L-impenn ta' Trinidad u Tobago li taderixxi mal-kriterji 1.1 u 3 ser jiġi sorveljat.

16. It-Tuneżija

It-Tuneżija għandha reġimi preferenzjali tat-taxxa li huma dannużi u ma impenjatx ruħha li temendahom jew tabolixxihom sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn tat-Tuneżija li taderixxi mal-kriterju 3 ser jiġi sorveljat.

17. L-Emirati Gharab Magħquda

L-Emirati Gharab Magħquda ma japplikawx l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjawx ruħhom li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet sal-31 ta' Diċembru 2018.

L-impenn tal-Emirati Gharab Magħquda li jaderixxu mal-kriterji 1.1 u 1.3 ser jiġi sorveljat.

II. Ir-rakkomandazzjonijiet lill-ġurisdizzjonijiet dwar passi li għandhom jittiehdu sabiex jitnehhew mil-lista:

Il-ġurisdizzjonijiet kollha elenkati huma mistiedna biex jindirizzaw b'mod effettiv in-nuqqasijiet kif jinsabu fl-Anness.

Is-sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda biex jiġu implimentati l-prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa²

Fil-kuntest tal-proċess ta' skrinjar, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta stieden lil kull ġurisdizzjoni fejn ġew identifikati tħassib li jimpenjaw ruħhom li jindirizzaw tħassib bħal dawn. Il-maġġoranza l-kbira tal-ġurisdizzjonijiet iddeċidew li jintroduċu t-tibdil rilevanti fil-legislazzjoni tat-taxxa tagħhom sabiex jaderixxu mal-kriterji ta' skrinjar tal-UE.

L-eżitu ta' dan il-proċess juri l-estent safejn dawn il-ġurisdizzjonijiet kollha huma impenjati fi djalogu konstruttiv mal-UE, kif huma impenjati li jaderixxu mal-istandards tat-taxxa tal-UE u dawk internazzjonali u finalment jenfasizza r-relazzjoni pożittiva li bniet l-UE ma' dawn il-ġurisdizzjonijiet kollha. Għaldaqstant dawn il-ġurisdizzjonijiet ġew determinati bħal li qed jikkoperaw, soġġett għat-twassil b'suċċess tal-impenji tagħhom.

Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta ser jissorvelja li dawn l-impenji jiġu implimentati fil-prattika u għalhekk ser ikompli d-djalogu konstruttiv stabbilit ma' dawn il-ġurisdizzjonijiet.

L-implimentazzjoni ta' dawn l-impenji hija mistennija li titlesta sal-aħħar tal-2018 għall-parti l-kbira tal-ġurisdizzjonijiet; madankollu l-pajjiżi li qed jiżviluppaw għandhom sal-aħħar tal-2019 sabiex jissodisfaw l-impenji tagħhom fir-rigward tal-kriterji ta' trasparenza u l-miżuri kontra l-BEPS.

"Is-sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda biex jiġu implimentati l-prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa" segwenti tirrekordja l-impenji meħuda mill-ġurisdizzjoni skrinjata sabiex tindirizza l-kwistjonijiet identifikati fir-rigward tal-kriterji maqbula fil-Kunsill Ecofin ta' Novembru 2016, miġubura taħt l-intestaturi ta' trasparenza, tassazzjoni ġusta u miżuri kontra l-BEPS.

² Abbażi tar-risposti riċevuti sal-4 ta' Diċembru 2017; 17:00 (UTC +01:00).

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 segwenti huma impenjati li jimplimentaw skambju awtomatiku ta' informazzjoni sal-2018:

Curaçao, ir-Reġjun Amministrattiv Speċjali ta' Hong Kong, New Caledonia, l-Oman, il-Qatar u t-Tajwan

Il-gurisdizzjonijiet segwenti huma impenjati li jimplimentaw skambju awtomatiku ta' informazzjoni sal-2018:

It-Turkija

1.2 Is-sħubija tal-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Finijiet ta' Taxxa u l-klassifikazzjoni sodisfaċenti

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

Curaçao, New Caledonia u l-Oman

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

Il-Bożnija-Herzegovina, Cape Verde, Fiġi, il-Ġordan, il-Montenegro, is-Serbja, is-Swaziland, it-Turkija u l-Vjetnam

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

Il-ġurisdizzjonijiet segwenti huma impenjati li jiffirmaw u jirratifikaw l-MAC jew li jkollhom fis-seħh network ta' ftehimiet li jkopru l-Istati Membri kollha tal-UE sal-2018:

Ir-Reġjun Amministrattiv Speċjali ta' Hong Kong, New Caledonia, l-Oman, il-Qatar u t-Tajwan

Il-ġurisdizzjonijiet segwenti huma impenjati li jiffirmaw u jirratifikaw l-MAC jew li jkollhom fis-seħh network ta' ftehimiet li jkopru l-Istati Membri kollha tal-UE sal-2019:

L-Armenja, il-Bożnija-Herzegovina, il-Botswana, Cape Verde, Fiġi, l-Eks Repubblika Jugoslava tal-Maċedonja, il-Ġamajka, il-Ġordan, il-Maldivi, il-Montenegro, il-Marokk, il-Peru, is-Serbja, is-Swaziland, it-Tajlandja, it-Turkija u l-Vjetnam

2. Tassazzjoni ġusta

2.1 L-eżistenza ta' reġimi tat-taxxa dannużi

Il-ġurisdizzjonijiet segwenti huma impenjati li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi identifikati sal-2018:

Andorra, l-Armenja, Aruba, il-Belize, Botswana, Cape Verde, il-Gżejjer Cook, Curacao, Fiġi, ir-Reġjun Amministrattiv Speċjali ta' Hong Kong, il-Ġordan, il-Liechtenstein, il-Maldivi, il-Mauritius, il-Marokk, Saint Vincent u l-Grenadini, San Marino, is-Seychelles, l-Iżvizzera, it-Tajwan, it-Tajlandja, it-Turkija, l-Urugwaj u l-Vjetnam

Il-ġurisdizzjonijiet segwenti ma tennewx b'mod esplicitu l-impenn meħud fil-FHTP li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi identifikati sal-2018:

Il-Malasja u l-Gżira Labuan

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

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

Bermuda, il-Gżejjer Cayman, Guernsey, Isle of Man, Jersey u Vanuatu

3. Miżuri kontra l-BEPS

3.1 Shubija fil-Qafas Inklużiv tal-BEPS jew implimentazzjoni tal-istandards minimi tal-BEPS

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inklużiv jew jimplimentaw l-istandard minimu tal-BEPS sal-2018:

Aruba, il-Gżejjer Cook, il-Gżejjer Faeroe, Greenland, New Caledonia, Saint Vincent u l-Grenadini, it-Tajwan u Vanuatu

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inklużiv jew jimplimentaw l-istandard minimu tal-BEPS sal-2019:

l-Albanija, l-Armenja, il-Bożnija-Herzegovina, Cape Verde, Figi, l-Eks-Repubblika Jugoslava tal-Maċedonja, il-Ġordan, il-Maldivi, il-Montenegro, il-Marokk, is-Serbja u s-Swaziland

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inklużiv jew jimplimentaw l-istandard minimu tal-BEPS jekk u meta dan l-impenn isir rilevanti:

Nauru, Niue

Miżuri Difensivi

1. L-inklużjoni ta' ġurisdizzjoni fuq il-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa hija mistennija li jkollha effett disważiv li jhegġegħ lill-ġurisdizzjonijiet jikkonformaw mal-Kriterji, kif jinsabu fl-Anness IV għal dan id-dokument, u kif speċifikati b'mod ulterjuri fl-Annessi V u VI, kif ukoll ma' standards internazzjonali rilevanti oħrajn.
2. Huwa importanti li jiġu pprovduti mekkaniżmi ta' protezzjoni effiċjenti għall-ġlieda kontra l-erożjoni tal-bażijiet tat-taxxa tal-Istati Membri kkawata mill-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa, u konsegwentement li jiġu applikati miżuri difensivi effettivi u proporzjonati, fil-livell tal-UE u dak nazzjonali, għall-ġurisdizzjonijiet fil-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa.
3. Ghadd ta' miżuri difensivi fil-qasam mhux fiskali fil-livell tal-UE huma marbutin mal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa u stipulati fil-Parti A ta' dan l-Anness.
4. Barra minn hekk, ċerti miżuri difensivi fil-qasam tat-taxxa jistgħu jittiehdu mill-Istati Membri, f'konformità mad-dritt nazzjonali tagħhom, barra mill-miżuri mhux fiskali li jittiehdu mill-UE, sabiex prattiki mhux kooperattivi jiġi skoraggiti b'mod effettiv fil-ġurisdizzjonijiet mpogġija fil-lista.
5. Il-lista ta' tali miżuri fil-qasam tat-taxxa tinsab fil-Parti B ta' dan l-Anness. Billi dawn il-miżuri jenhtieg li jkunu kompatibbli mas-sistemi tat-taxxa nazzjonali tal-Istati Membri tal-UE, l-implimentazzjoni ta' dawn il-miżuri tibqa' kompetenza tal-Istati Membri.
6. Għandu jiġi nnotat li kwalunkwe miżura difensiva jenhtieg li tkun mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri li japplikaw miżuri addizzjonali jew iżommu listi, fil-livell nazzjonali, ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx, b'kamp ta' applikazzjoni usa'.

A. MIŻURI DIFENSIVI FIL-QASAM MHUX FISKALI

L-Artikolu 22 tar-Regolament (UE) 2017/1601 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Settembru 2017 li jistabbilixxi l-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Sostenibbli (EFSD), il-Garanzija tal-EFSD u l-Fond ta' Garanzija tal-EFSD fih rabta mal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx.

Barra minn hekk, jekk fil-futur titfassal rabta mal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa f'atti leġislattivi oħrajn tal-UE fil-qasam mhux fiskali, din titqies bħala parti mill-miżuri difensivi fil-kuntest ta' dawn il-konkluzjonijiet tal-Kunsill.

L-effetti globali fuq il-konformità mill-ġurisdizzjonijiet mal-Kriterji bħala riżultat ta' tali miżuri jenħtieġ li jiġu ssorveljati mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, kif ukoll mill-HLWP fil-kuntest tal-implimentazzjoni tal-istrategija esterna tal-UE dwar it-tassazzjoni.

B. MIŻURI DIFENSIVI FIL-QASAM TAT-TAXXA*

B.1. Sabiex tiġi żgurata azzjoni koordinata, jenħtieġ li l-Istati Membri japplikaw mill-inqas waħda mill-miżuri amministrattivi fil-qasam tat-taxxa li ġejjin:

- a) Monitoraġġ rinforzat ta' ċerti tranżazzjonijiet;
- b) Riskji oġġla fl-awditjar għal kontribwenti li jibbenefikaw mis-sistemi inkwistjoni;
- c) Riskji oġġla fl-awditjar għal kontribwenti li jużaw strutturi jew arrangamenti li jinvolvu dawn il-ġurisdizzjonijiet.

- B.2. Mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri li japplikaw miżuri addizzjonali, il-miżuri difensivi ta' natura leġislattiva fil-qasam tat-taxxa li **jistghu** jiġu applikati mill-Istati Membri huma:
- a) il-fatt li l-ispejjeż ma jkunux jistgħu jitnaqqsu;
 - b) Regoli dwar Kumpanniji Kkontrollati Minn Barra l-Pajjiż (CFC);
 - c) Miżuri ta' taxxa minn ras il-ġajn;
 - d) Eżenzjoni mil-limitazzjoni ta' parteċipazzjoni;
 - e) Regola ta' bdil;
 - f) Inverżjoni tal-oneru tal-prova;
 - g) Rekwiżiti ta' dokumentazzjoni speċjali;
 - h) Żvelar obligatorju minn intermedjarji tat-taxxa ta' skemi tat-taxxa speċifiċi fir-rigward ta' arrangamenti transkonfinali;
- B.3. L-Istati Membri jistgħu jikkunsidraw li jużaw il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkoooperawx għal finijiet ta' taxxa bħala għodda biex jiġi ffaċilitat it-thaddim tad-dispożizzjonijiet rilevanti kontra l-abbuż, meta jimplimentaw id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/1164 tat-12 ta' Lulju 2016 li tistabbilixxi regoli kontra prattiki ta' evitar ta' taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern. Pereżempju, fejn, f'konformità ma' dik id-Direttiva, l-Istati Membri jużaw, fit-traspożizzjoni tar regoli dwar CFCs fid-dritt nazzjonali tagħhom, listi "suwed" ta' pajjiżi terzi, tali listi jistgħu jkopru bħala minimu l-ġurisdizzjonijiet elenkati fil-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkoooperawx għal finijiet ta' taxxa.
-

Linji gwida għal proċessar ulterjuri rigward il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa

1. REVIŻJONI TAL-LISTA U L-PROĊESS TA' TNEHHIJA MIL-LISTA

- 1.1. Il-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa li tinsab fl-Anness I 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.
- 1.2. Din il-lista tista' tiġi emendata jew it-tul tal-applikazzjoni tagħha jista' jiġi modifikat skont l-istess regoli proċedurali li ġiet approvata bihom. F'dan il-proċess, il-Kummissjoni Ewropea jenhtieg li tipprovdi l-għajnuna teknika neċessarja.
- 1.3. Id-deċiżjoni tal-Kunsill ser tkun ibbażata fuq rapport tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, f'koordinazzjoni mal-HLWP, u mhejjija mill-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti.
- 1.4. Hekk kif ġurisdizzjoni titpogġa fuq il-lista, din tiġi infurmata permezz ta' ittra ffirmata mill-President tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, li tiddikjara b'mod ċar:
 - a) ir-raġunijiet għall-inklużjoni tagħha fil-lista, u
 - b) x'passi huma mistennija mill-ġurisdizzjoni kkonċernata sabiex titnehha minn fuq il-lista.
- 1.5. Ezatt kif ġurisdizzjoni titnehha minn fuq il-lista, din tiġi infurmata malajr dwar it-tnehhija tagħha permezz tal-ittra ffirmata mill-President tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, bl-indikazzjoni tad-data tal-bidu tal-applikazzjoni ta' tali modifika.
- 1.6. Id-deċiżjonijiet dwar l-inklużjoni jew it-tnehhija ta' ġurisdizzjoni minn fuq il-lista jenhtieg li jispeċifikaw b'mod ċar id-dati meta l-miżuri difensivi fil-qasam tat-taxxa jenhtieg li jibdew jew jieqfu milli japplikaw skont in-natura tal-miżura, mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri, bħall-aġġustament tal-legislazzjoni nazzjonali dwar l-applikazzjoni ta' miżuri difensivi li jittiehdu fil-livell nazzjonali.

2. IMPENJI MINN ĠURISDIZZJONIJIET, MONITORAĠĠ, DJALOGU U T-TRIQ 'IL QUDDIEM

- 2.1. L-impenji meħuda uffiċjalment minn ġurisdizzjonijiet biex jimplimentaw rakkomandazzjonijiet mitluba mill-Kunsill sabiex jindirizzaw il-kwistjonijiet identifikati jenħtieġ li jiġu ssorveljati bir-reqqa mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, appoġġat mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill, bl-ġhajjnuna teknika tal-Kummissjoni Ewropea, sabiex tiġi evalwata l-implimentazzjoni effettiva tagħhom.
- 2.2. Jekk dawn il-ġurisdizzjonijiet jonqsu milli jindirizzaw l-impenji sa tmiem il-perijodu ta' żmien stabbilit, il-Kunsill jeżamina mill-ġdid il-kwistjoni tal-inklużjoni potenzjali tal-ġurisdizzjonijiet ikkonċernati fil-lista li tinsab fl-Anness I.
- 2.3. Għall-ġurisdizzjonijiet li jqajmu thassib billi ma jissodisfawx ir-rekwiżiti tal-Kriterji, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jenħtieġ li jkompli jipprova jikseb l-impenn politiku f'livell u f'livell għoli tagħhom, f'perijodu ta' żmien konkret, u effettivament jindirizza t-thassib identifikat fil-proċess tal-iskrinjar.
- 2.4. B'mod partikolari, id-diskussjonijiet bilaterali jenħtieġ li jkollhom l-għan li:
 - a) jesploraw u jiddeterminaw soluzzjonijiet għat-thassib identifikat dwar is-sistemi u l-politiki tat-taxxa ta' dawn il-ġurisdizzjonijiet, kif ukoll
 - b) jiksbu l-impenji xierqa u meħtieġa sabiex is-sitwazzjoni tiġi rrimedjata.
- 2.5. Fil-monitoraġġ tal-impenji jenħtieġ li tkompli tiġi evalwata l-ħidma mwettqa mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa, il-Qafas Inklużiv tal-OECD għall-Indirizzar tal-Erożjoni tal-Bażi u t-Trasferiment tal-Profitti, u tal-Forum dwar il-Prattika ta' Taxxa Dannuża.
- 2.6. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jenħtieġ li jkompli bil-promozzjoni globali tal-Kriterji f'koordinazzjoni mal-ħidma tal-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Finijiet ta' Taxxa, il-Qafas Inklużiv tal-OECD għall-Indirizzar tal-Erożjoni tal-Bażi u t-Trasferiment tal-Profitti, u tal-Forum dwar Prattika ta' Taxxa Dannuża.

- 2.7. Fejn rilevanti, jekk deċiż mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta abbażi tal-kriterji maqbula mill-Kunsill, il-monitoraġġ jista' jestendi sa ġurisdizzjonijiet li kienu barra l-kamp ta' applikazzjoni tal-eżerċizzju ta' skrinjar għall-2017.
- 2.8. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, appoġġat mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill ser ikompli jwettaq u jissorvelja dan il-proċess, f'koordinazzjoni mal-HLWP. Is-servizzi tal-Kummissjoni ser jgħinu l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta billi jwettqu l-hidma ta' thejjiġa meħtieġa għall-proċess ta' skrinjar skont ir-rwoli kif definiti bħalissa fil-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi, b'referenza partikolari għal djalogi li saru qabel u dawk li għaddejjin ma' pajjiżi terzi.
- 2.9. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jenħtieġ li jkompli jiżviluppa l-arrangamenti prattiċi xierqa dwar l-implimentazzjoni ta' dawn il-Linji Gwida.
- 2.10. Il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għandha tiġi aġġornata mill-Kunsill, skont dawn il-Linji Gwida, abbażi ta' informazzjoni li ser issir disponibbli lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta ser jaħdem abbażi tal-informazzjoni mogħtija lilu, fost l-oħrajn, mill-ġurisdizzjoni kkonċernata, il-Kummissjoni jew l-Istat(i) Membru/i.
- 2.11. Wara evalwazzjoni bbilanċjata tal-informazzjoni kollha miġbura, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta għandu jirrapporta lill-Kunsill tal-anqas darba fis-sena, dwar il-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx sabiex jippermetti lill-Kunsill jiddeċiedi, kif xieraq, li jinkludi ġurisdizzjonijiet fil-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx jekk dawn ma jikkonformawx mal-kriterji ta' skrinjar, jew inehħihom malajr minn din il-lista, jekk jissodisfaw il-kondizzjonijiet.
- 2.12. Is-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill ser ikompli jservi bħala punt fokali sabiex jiġi ffaċilitat il-proċess deskritt f'dan id-dokument.
-

Il-kriterji dwar it-trasparenza fiskali, it-tassazzjoni ġusta u l-implimentazzjoni tal-miżuri kontra l-BEPS li l-Istati Membri qed jimpenjaw ruħhom li jippromwovu

Il-kriterji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa li ġejjin jenhtieg li jintużaw għall-iskrinjar ta' ġurisdizzjonijiet, bil-ħsieb li tiġi stabbilita l-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, f'konformità mal-linji gwida għall-iskrinjar. Il-konformità ta' ġurisdizzjonijiet fir-rigward tat-trasparenza fiskali, it-tassazzjoni ġusta u l-implimentazzjoni ta' miżuri marbutin mal-BEPS ser tiġi vvalutata b'mod kumulattiv fil-proċess ta' skrinjar.

1. Trasparenza fiskali

Il-kriterji li ġurisdizzjoni jenhtieg li tissodisfa sabiex titqies bħala konformi fir-rigward tat-trasparenza fiskali:

- 1.1. Il-kriterju inizjali fir-rigward tal-istandard (l-Istandard Komuni ta' Rappurtar – CRS) tal-OECD dwar l-Iskambju Awtomatiku ta' Informazzjoni (AEOI): jenhtieg li l-ġurisdizzjoni tkun impenjat ruħha lejn il-proċess leġislattiv, u bdietu, biex timplimenta b'mod effettiv is-CRS, bl-ewwel skambji jsiru mhux aktar tard mill-2018 (fir-rigward tas-sena 2017), u jkollha arrangamenti fis-seħh biex ikun jista' jsir skambju ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha, sa tmiem l-2017, jew bil-firma tal-Ftehim Multilaterali bejn l-Awtoritajiet Kompetenti nkella permezz ta' ftehimiet bilaterali;

Kriterju futur fir-rigward tas-CRS mill-2018 'il quddiem: jenhtieg li l-ġurisdizzjoni jkollha tal-anqas klassifikazzjoni “fil-Biċċa l-Kbira Konformi” mill-Forum Globali fir-rigward tas-CRS dwar l-AEOI, u

- 1.2. il-ġurisdizzjoni jenhtieg li jkollha tal-anqas klassifikazzjoni "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali fir-rigward tal-istandard tal-OECD dwar l-Iskambju ta' Informazzjoni fuq Talba (EOIR), b'kunsiderazzjoni dovuta għall-proċedura rapida, u

1.3. (għal stati sovrani) jenhtieg li l-ġurisdizzjoni jew:

- i) tkun irratifikat il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka (MCMAA) fi Kwistjonijiet ta' Taxxa, kif emendata, jew qablet li tirratifikaha jew tkun fil-proċess li tirratifikaha, jew tkun impenjat ruħha għad-dhul fis-seħh tagħha f'perijodu ta' żmien raġonevoli, inkella
- ii) ikollha netwerk ta' arrangamenti ta' skambju fis-seħh sal-31 ta' Diċembru 2018 li jkun wiesa' biżżejjed biex ikopri l-Istati Membri kollha, li effettivament jippermetti kemm l-EOIR kif ukoll l-AEOI;

(għal ġurisdizzjonijiet mhux sovrani) jenhtieg li l-ġurisdizzjoni jew:

- i) tkun qed tipparteċipa fl-MCMAA, kif emendata, li jew tkun diġà fis-seħh jew tkun mistennija tidhol fis-seħh għaliha f'perijodu ta' żmien raġonevoli, inkella
- ii) ikollha netwerk ta' arrangamenti ta' skambju fis-seħh, jew tkun hadet il-passi meħtieġa biex iddahhal fis-seħh tali ftehimiet ta' skambju fi żmien raġonevoli, li jkun wiesa' biżżejjed biex ikopri l-Istati Membri kollha, li jippermetti kemm l-EOIR kif ukoll l-AEOI.

1.4. Kriterju futur: bil-ħsieb tal-inizjattiva għall-iskambju globali futur ta' informazzjoni dwar is-sjieda benefiċjarja, l-aspett tas-sjieda benefiċjarja ser jiġi inkorporat fi stadju aktar tard bħala r-raba' kriterju ta' trasparenza għall-iskrinjar.

Sat-30 ta' Ġunju 2019, jenhtieg li tapplika l-eċċezzjoni li ġejja:

- Ġurisdizzjoni tista' titqies bħala konformi fir-rigward tat-trasparenza fiskali, jekk tissodisfa mill-inqas tnejn mill-kriterji 1.1, 1.2 jew 1.3.

Din l-eċċezzjoni ma tapplikax għall-ġurisdizzjonijiet ikklassifikati bħala “Mhux Konformi” dwar il-kriterju 1.2 jew li ma jkunux kisbu mill-inqas klassifikazzjoni “Fil-Biċċa l-Kbira Konformi” dwar dak il-kriterju sat-30 ta' Ġunju 2018.

Pajjizi u ġurisdizzjonijiet li ser jidhru fil-lista ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx li bħalissa qed tiġi ppreparata mill-OECD u l-membri tal-G20 ser jiġu kkunsidrati għall-inklużjoni fil-lista tal-UE, irrispettivament minn jekk ikunux ġew magħzula għall-eżerċizzju tal-iskrinjar.

2. Tassazzjoni ġusta

Il-kriterji li ġurisdizzjoni jenhtieg li tissodisfa sabiex titqies konformi fir-rigward tat-tassazzjoni ġusta:

- 2.1. il-ġurisdizzjoni jenhtieg li ma jkollha l-ebda miżura ta' taxxa preferenzjali li tista' titqies bħala dannuża skont il-kriterji stipulati fir-Riżoluzzjoni tal-Kunsill u tar-Rappreżentanti tal-Gvernijiet tal-Istati Membri, imlaqqgħin fil-Kunsill tal-1 ta' Diċembru 1997 dwar kodiċi ta' kondotta għat-tassazzjoni tal-impriżi³, u
- 2.2. Il-ġurisdizzjoni jenhtieg li ma tiffacilitax strutturi jew arrangamenti offshore bl-għan li jattiraw profitti li ma jirriflettux attività ekonomika reali fil-ġurisdizzjoni.

3. Implimentazzjoni ta' miżuri kontra l-BEPS

- 3.1. Kriterju inizjali li ġurisdizzjoni jenhtieg li tissodisfa sabiex titqies bħala konformi fir-rigward tal-implimentazzjoni ta' miżuri kontra l-BEPS:
 - il-ġurisdizzjoni, sa tmiem l-2017, jenhtieg li timpenja ruħha għall-istandards minimi miftiehma tal-OECD kontra l-BEPS u għall-implimentazzjoni konsistenti tagħhom.
- 3.2. Kriterju futur li ġurisdizzjoni jenhtieg li tissodisfa sabiex titqies bħala konformi fir-rigward tal-implimentazzjoni ta' miżuri kontra l-BEPS (li għandhom jiġu applikati ladarba jitlestew ir-rieżamijiet mill-Qafas Inkluziv tal-istandards minimi miftiehma):
 - il-ġurisdizzjoni jenhtieg li tirċievi valutazzjoni pożittiva⁴ għall-implimentazzjoni effettiva tal-istandards minimi miftiehma tal-OECD kontra l-BEPS.

³ ĠU C 2, 6 ta' Jannar 1998, p. 2.

⁴ Ladarba tiġi miftiehma l-metodologija, il-formulazzjoni tal-kriterju ser tiġi riveduta mill-Kunsill skont dan.

Kriterju 1.3 (it-tul tal-perijodu ta' żmien raġonevoli)

1. F'konformità mal-punt 13 tal-Linji gwida għall-proċess ta' skrinjar tal-ġurisdizzjonijiet annessi mal-Konkluzjonijiet tal-Kunsill, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jenħtieġ li jiddefinixxi, abbażi ta' kriterji oġġettivi, it-tul tal-perijodu ta' żmien raġonevoli, imsemmi fil-kriterju 1.3.
2. Għall-finijiet tal-applikazzjoni tal-kriterju 1.3, it-tul tal-perijodu ta' żmien raġonevoli, imsemmi fil-kriterju 1.3, ser jiġi interpretat kif ġej:
3. Fir-rigward tal-kriterju 1.3(i) (is-sottopunt relatat mal-istati sovrani), "f'perijodu ta' żmien raġonevoli" jirreferi għad-dhul fis-seħh tal-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka (MCMAA), kif emendata, għal ġurisdizzjoni partikolari u mhux għall-impenn.
4. Fir-rigward tal-kriterji 1.3(i) u 1.3(ii) (is-sottopunti relatati mal-ġurisdizzjonijiet mhux sovrani), "f'perijodu ta' żmien raġonevoli" jirreferi, rispettivament, għad-dhul fis-seħh tal-MCMAA, kif emendata, għall-ġurisdizzjoni, u għad-dhul fis-seħh għal ġurisdizzjoni ta' netwerk ta' ftehimiet ta' skambju wiesa' biżżejjed biex ikopri l-Istati Membri kollha.
5. It-tul tal-perijodu ta' żmien raġonevoli, għal dawn it-tliet punti ser ikun identiku għall-iskadenza applikata fil-kriterju 1.3(ii) fir-rigward tal-istati sovrani: il-31 ta' Diċembru 2018 (jiġifieri l-istess skadenza li tapplika għad-dhul fis-seħh għal ġurisdizzjoni terza sovrana ta' netwerk ta' arrangamenti ta' skambju, li jkun wiesa' biżżejjed biex ikopri l-Istati Membri kollha).

6. Mingħajr preġudizzju għall-iskadenza tal-31 ta' Diċembru 2018, il-perijodu ta' żmien raġonevoli ma għandux jestendi lil hinn miż-żmien li jkun meħtieġ għal:
- a) it-tlestija tal-passi proċedurali skont il-liġi nazzjonali,
 - b) l-adozzjoni u d-dhul fis-seħh ta' kwalunkwe emenda fil-liġi nazzjonali; u
 - c) Kwalunkwe skadenza oġġettiva li impenn formali jista' jkun fih (pereżempju: għal ġurisdizzjoni li tesprimi l-approvazzjoni tagħha li tkun marbuta bil-MCMAA, din tidhol fis-seħh fl-ewwel jum tax-xahar li jsegwi l-iskadenza tal-perijodu ta' tliet xhur wara d-data tad-depożitu tal-istrument tar-ratifika, tal-aċċettazzjoni jew tal-approvazzjoni).
7. It-tul tal-perijodu ta' żmien raġonevoli jista' jiġi estiż biss permezz tal-kunsens tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta għal ġurisdizzjoni mhux sovrana speċifika, f'kazijiet debitament ġustifikati biss.
-

Kamp ta' applikazzjoni tal-kriterju 2.2

1. Ghall-finijiet tal-applikazzjoni tal-kriterju 2.2, in-nuqqas ta' taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' zero jew kważi zero minn ġurisdizzjoni jenhtieg li jitqiesu li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Paragrafu A tal-Kodiċi ta' Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intraprizi tal-1 ta' Diċembru 1997 (Kodiċi ta' Kondotta).⁵
2. F'dan ir-rigward, meta l-kriterju 2.1 ma japplikax biss minhabba l-fatt li l-ġurisdizzjoni kkonċernata ma tissodisfax il-kriterju primarju skont il-Paragrafu B tal-Kodiċi tal-Kondotta ⁶, minhabba n-"nuqqas ta' sistema tat-taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' zero jew kważi zero"⁷, il-ħames fatturi identifikati fil-paragrafu B tal-Kodiċi tal-Kondotta jenhtieg li jiġu applikati b'analoġija biex jiġi vvalutat jekk ikunx ġie ssodisfat il-kriterju 2.2⁸.
3. Fil-kuntest tal-kriterju 2.2, in-nuqqas ta' taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' zero jew kważi zero ma tistax waħedha tkun raġuni sabiex jiġi konkluż li ġurisdizzjoni ma tissodisfax ir-rekwiziti tal-kriterju 2.2.

⁵ "Mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri u tal-Komunità, dan il-kodiċi ta' kondotta, li jkopri t-tassazzjoni tal-intraprizi, jikkonċerna dawk il-miżuri li jaffettwaw, jew jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti, il-post tal-attività tan-negozju fil-Komunità." [traduzzjoni mhux uffiċjali] (ĠU C 2, 06.01.1998, p. 3)

⁶ "Fil-kamp ta' applikazzjoni speċifikat fil-paragrafu A, miżuri tat-taxxa li jipprevedu livell effettiv ta' tassazzjoni aktar baxx b'mod sinifikanti, inkluż l-ebda tassazzjoni, minn dawk il-livelli li ġeneralment japplikaw fl-Istat Membru inkwistjoni għandhom jiġu meqjusa bħala potenzjalment dannużi u għalhekk koperti minn dan il-kodiċi. Livell ta' tassazzjoni bħal dan jista' jopera bis-saħħa ta' rata ta' taxxa nominali, il-bażi tat-taxxa jew kwalunkwe fattur rilevanti ieħor." [traduzzjoni mhux uffiċjali] (ĠU C 2, 06.01.1998, p. 3)

⁷ Dan jista' jopera bis-saħħa tar-rata tat-taxxa nominali, il-bażi tat-taxxa jew kwalunkwe fattur rilevanti ieħor.

⁸ Il-kriterju 2.2 jaqra kif ġej: *"Il-ġurisdizzjoni ma għandhiex tiffaċilita strutturi jew arranġamenti offshore bl-għan li jattiraw profitti li ma jirriflettux attività ekonomika reali fil-ġurisdizzjoni."*

4. Ġurisdizzjoni jenġtieg li titqies bħala mhux konformi mal-kriterju 2.2 jekk hija tirrifjuta li tkun involuta f' djalogu sinifikanti jew ma tipprovdix l-informazzjoni jew l-ispjegazzjonijiet li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jista' jitlob b'mod raġonevoli jew inkella ma tikkooperax mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fejn jeġtieg li jiżgura l-konformità ta' dik il-ġurisdizzjoni mal-kriterju 2.2 fit-twettiq tal-proċess ta' skrinjar.

A. Qafas generali

1. Kriterju mill-Konkluzjonijiet tal-Kunsill ECOFIN tat-8 ta' Novembru 2016

Il-ġurisdizzjoni jenhtieg li ma tiffaċilitax strutturi jew arrangamenti offshore bl-għan li jattiraw profitti li ma jirriflettux attività ekonomika reali fil-ġurisdizzjoni.

2. Kamp ta' applikazzjoni tal-Kriterju 2.2 (ECOFIN Frar 2017)

1. *Għall-finijiet tal-applikazzjoni tal-kriterju 2.2, in-nuqqas ta' taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' żero jew kważi żero minn ġurisdizzjoni jenhtieg li jitqiesu li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Paragrafu A tal-Kodiċi ta' Kondotta għat-Tassazzjoni tal-Intrapriżi tal-1 ta' Diċembru 1997 (Kodiċi ta' Kondotta).⁹*

2. *F'dan ir-rigward, meta l-kriterju 2.1 ma jkunx applikabbli biss minhabba l-fatt li l-ġurisdizzjoni kkonċernata ma tissodisfax il-kriterju primarju skont il-Paragrafu B tal-Kodiċi tal-Kondotta¹⁰, minhabba n-"nuqqas ta' sistema tat-taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' żero jew kważi żero"¹¹, il-hames fatturi identifikati fil-paragrafu B tal-Kodiċi tal-Kondotta jenhtieg li jiġu applikati b'analogija biex jiġi vvalutat jekk ikunx ġie ssodisfat il-kriterju 2.2¹².*

⁹ "Mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri u tal-Komunità, dan il-kodiċi ta' kondotta, li jkopri t-tassazzjoni tal-intrapriżi, jikkonċerna dawk il-miżuri li jaffettwaw, jew jistgħu jaffettwaw b'mod sinifikanti, il-post tal-attività tan-negożju fil-Komunità." [traduzzjoni mhux uffiċjali] (ĠU C 2, 06.01.1998, p. 3)

¹⁰ "Fil-kamp ta' applikazzjoni speċifikat fil-paragrafu A, miżuri tat-taxxa li jipprevedu livell effettiv ta' tassazzjoni aktar baxx b'mod sinifikanti, inkluż l-ebda tassazzjoni, minn dawk il-livelli li ġeneralment japplikaw fl-Istat Membru inkwistjoni għandhom jiġu meqjusa bħala potenzjalment dannużi u għalhekk koperti minn dan il-kodiċi. Livell ta' tassazzjoni bħal dan jista' jopera bis-saħħa ta' rata ta' taxxa nominali, il-bażi tat-taxxa jew kwalunkwe fattur rilevanti ieħor." [traduzzjoni mhux uffiċjali] (ĠU C 2, 06.01.1998, p. 3)

¹¹ Dan jista' jopera bis-saħħa tar-rata tat-taxxa nominali, il-bażi tat-taxxa jew kwalunkwe fattur rilevanti ieħor.

¹² Il-kriterju 2.2 jaqra kif ġej: "Il-ġurisdizzjoni ma għandhiex tiffaċilita strutturi jew arrangamenti offshore bl-għan li jattiraw profitti li ma jirriflettux attività ekonomika reali fil-ġurisdizzjoni."

3. *Fil-kuntest tal-kriterju 2.2, il-fatt tan-nuqqas ta' taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' żero jew kważi żero ma jistax waħdu jkun raġuni sabiex jiġi konkluz li ġurisdizzjoni ma tissodisfax ir-rekwiżiti tal-kriterju 2.2.*

4. *Ġurisdizzjoni jenħtieġ li titqies bħala mhux konformi mal-kriterju 2.2 jekk hija tirrifjuta li tkun involuta fi djalogo sinifikanti jew ma tipprovdix l-informazzjoni jew l-ispejgazzjonijiet li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jista' jitlob b'mod raġonevoli jew inkella ma tikkoooperax mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fejn jeħtieġ li jiżgura l-konformità ta' dik il-ġurisdizzjoni mal-kriterju 2.2 fit-twettiq tal-proċess ta' skrinjar.*

3. Kummenti Ġenerali

- Il-kamp ta' applikazzjoni tal-kriterju 2.2 kif definit mill-ECOFIN iqis in-nuqqas ta' rata tat-taxxa korporattiva jew rata tat-taxxa nominali ta' żero jew kważi żero f'ġurisdizzjoni bħala "miżura" li taffettwa b'mod sinifikanti l-post tal-attivitajiet tan-negozju (Paragrafu A tal-Kodiċi ta' Kondotta).
- Sa dan il-punt, il-Kriterju 2.2 hu mmirat biex jivverifika jekk din il-"miżura" tiffacilitax strutturi jew arrangamenti offshore bl-għan li jattiraw profitti li ma jirriflettux attività ekonomika reali fil-ġurisdizzjoni.
- Il-Kriterju 2.2 japplika biss meta l-kodiċi standard ta' valutazzjoni (jiġifieri l-kriterju 2.1) ma jkunx jista' jiġi applikat fin-nuqqas f'ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz ta' sistema tat-taxxa korporattiva jew minhabba li l-ġurisdizzjoni tapplika rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' żero jew kważi żero.
- Il-Kriterju 2.2 jevalwa l-qafas legali u ċerta evidenza ekonomika ta' ġurisdizzjoni fir-rigward tal-hames kriterji stabbiliti skont il-paragrafu B tal-Kodiċi ta' Kondotta li għandhom jiġu interpretati b'analoġija.
- Il-vantaġġi mogħtija minn ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi li jinfluwenzaw b'mod sinifikanti l-post ta' attivitajiet ta' negozju jridu jiġu kkunsidrati b'rabta mat-taxxa korporattiva nominali ta' żero jew kważi żero kif ukoll b'rabta man-nuqqas ta' tassazzjoni korporattiva, sal-punt fejn fiż-żewġ każijiet it-test standard tal-Kodiċi ta' Kondotta ma jkunx jista' jiġi applikat. Dawn l-aħħar fatturi fil-fatt iridu jiġi kkunsidrati fihom infushom bħala vantaġġi li għandhom jiġu evalwati skont dan it-test tal-kodiċi.

- F'termini ġenerali, kwalunkwe gwida żviluppata mill-COCG matul is-snin għall-evalwazzjoni ta' miżuri fiskali fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Kodiċi ta' Kondotta tal-1998 jenhtieg li jiġu applikati b'mod konsistenti u b'analogija għall-fini ta' dan it-test¹³.
- Ġurisdizzjoni tista' titqies li falliet l-evalwazzjoni skont dan il-kriterju biss meta l-istrutturi u l-arrangamenti offshore li jattiraw il-profitti li ma jirriflettux attività ekonomika reali fil-ġurisdizzjoni jkunu r-riżultat ta' regoli jew prattiċi, inkluż barra ż-żona tat-tassazzjoni, li ġurisdizzjoni tista' tintalab b'mod raġonevoli biex temenda, jew minhabba nuqqas ta' dawk ir-regoli u r-rekwiżiti meħtieġa għall-konformità ma' dan it-test li ġurisdizzjoni tista' tintalab tintroduċi b'mod raġonevoli.
- L-introduzzjoni ta' sistema CIT jew rata pożittiva CIT mhijiex fost l-azzjonijiet li ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz tista' tintalab tiegħu sabiex tkun konformi mar-rekwiżiti ta' dan it-test, ladarba n-nuqqas ta' bażi ta' taxxa korporattiva jew rata tat-taxxa ta' zero jew kważi zero ma tistax tiġi kkunsidrata minnha nnifisha bħala kriterju għall-valutazzjoni ta' ġurisdizzjoni bħala wahda mhux konformi.
- Madankollu, il-kriterju 2.2 jimplika n-nonkonformità awtomatika għal dawk il-ġurisdizzjonijiet li jirrifjutaw li jikkooperaw mal-UE għall-valutazzjoni tal-qafas legali tagħhom.

B. It-test primarju

1. Il-kriterju primarju kif jinsab issa fil-Kodiċi ta' Kondotta

"Fil-kamp ta' applikazzjoni speċifikat fil-paragrafu A, miżuri tat-taxxa li jipprevedu livell effettiv ta' tassazzjoni sinifikament aktar baxx, inkluż l-ebda tassazzjoni, minn dawk il-livelli li ġeneralment japplikaw fl-Istat Membru inkwistjoni għandhom jitqiesu bħala potenzjalment dannużi u għalhekk koperti minn dan il-Kodiċi." (traduzzjoni mhux uffiċjali)

2. Linji Gwida għal applikazzjoni b'analogija

- It-thaddim tat-test Primarju jidher pjuttost ċar mid-definizzjoni tal-kamp ta' applikazzjoni tal-Kriterju 2.2 kif maqbul mill-ECOFIN fi Frar ta' din is-sena.

¹³ Ara d-dok. 14039/98 tal-11 ta' Diċembru 1998 "Kodiċi ta' Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) – Interpretazzjoni tal-Kriterji" u l-aġġornamenti sussegwenti tiegħu.

- B’mod partikolari, dan it-test ikun issodisfat meta *“l-kriterju 2.1 ma jkunx applikabbli biss minhabba l-fatt li l-ġurisdizzjoni kkonċernata ma tissodisfax il-kriterju primarju skont il-Paragrafu B tal-Kodiċi tal-Kondotta, minhabba n-nuqqas ta' sistema tat-taxxa korporattiva jew l-applikazzjoni ta' rata tat-taxxa korporattiva nominali ta' żero jew kważi żero”*

C. Kriterju 1 u 2

1. Kriterju 1 tal-Kodiċi tal-Kriterji attwali kif jinsab issa

“Jekk il-vantaġġi jingħataw biss lil nonresidenti jew fir-rigward ta' transazzjonijiet li jkunu twettqu ma' nonresidenti” (traduzzjoni mhux uffiċjali)

2. Kriterju 2 tal-Kodiċi tal-Kriterji attwali kif jinsab issa

“Jekk il-vantaġġi jiġu delimitati mis-suq domestiku, sabiex ma jaffettwawx il-bażi nazzjonali tat-taxxa” (traduzzjoni mhux uffiċjali)

3. Linji Gwida għal applikazzjoni b'analogija

- Għall-fini tal-applikazzjoni tal-kriterju 2.2., “vantaġġi” jenhtieg litinftehem bħala l-eżistenza ta' tassazzjoni żero jew kważi żero jew in-nuqqas ta' CIT.
- Fattur 1 kif ukoll fattur 2 tal-kodiċi tal-kriterji attwali fihom żewġ elementi prinċipali: (a) delimitazzjoni legali u (b) delimitazzjoni de-facto.
- Delimitazzjoni de jure ssehh meta l-vantaġġi jingħataw biss lil nonresidenti mil-liġijiet u r-regolamenti li jirregolaw l-istabbiliment u l-operazzjonijiet tan-negozji f'ġurisdizzjoni partikolari.
- Fejn ma jkunx hemm fis-sehh sistema effettiva tas-CIT, jenhtieg imbagħad li jiġi vvalutat jekk aspetti tal-qafas legali, inkluż l-aspetti mhux tas-CIT, effettivament jipprevedux xenarju delimitat.
- Eżempju ta' dak ikunu r-rekwiżiti mhux fiskali għall-kumpanniji li jippermettu r-residenza jew l-aċċess għas-suq domestiku tal-ġurisdizzjoni ttestjata.

- Għal dak il-fini, kwalunkwe miżura li twassal għal trattament differenti bejn kumpanniji domestiċi u kumpanniji ta' nonresidenti jew li l-attivitajiet tagħhom huma maqtugħin mis-suq domestiku għandha tiġi vvalutata.
- Jekk pereżempju, ġurisdizzjoni tagħti “vantaġġi” lil kumpannija biss jekk tastjeni minn attivitajiet fl-ekonomija lokali (kriterju 2) jew biss sal-punt fejn tali attivitajiet jiddependu fuq liċenzja għal negozju speċifiku (kriterju 1 jew 2) jew biss sal-punt fejn l-attivitajiet isiru minn nonresidenti (kriterju 1), dan jista' jiġi vvalutat bħala fattur possibbli ta' sistema stabbilita ta' delimitazzjoni. B'analogija, dan jista' jkun rilevanti wkoll għal taxxi oħra (jiġifieri minbarra s-CIT).
- Delimitazzjoni de-facto s-soltu tirreferi għal sitwazzjoni fejn il-vantaġġ mhuwiex mogħti esplicitament minn pajjiż lil nonresidenti biss minkejja li, fil-fatt, jitgawda biss jew kważi biss minn nonresidenti.
- Fir-rigward ta' delimitazzjoni de-facto, is-soltu jiġi kkunsidrat kemm mill-ghadd ta' kontribwenti li jkunu qed jibbenefikaw mill-vantaġġ ikunu fil-fatt nonresidenti. Jekk, pereżempju, is-sugġetti kollha jew kważi kollha li jibbenefikaw minn tassazzjoni ta' zero jkunu nonresidenti (inkluż kumpanniji domestiċi b'azzjonisti barranin), sottokriterji 1 (b) kif ukoll 2 (b) jitqiesu ssodisfati (jiġifieri l-ġurisdizzjoni tiġi kkunsidrata bħala mhux konformi skont dan il-pass tat-test tal-Kodiċi).

D. Kriterju 3

1. Kriterju 3 tal-Kodiċi tal-Kriterji attwali kif jinsab issa

“Jekk il-vantaġġi jingħataw saħansitra mingħajr kwalunkwe attività ekonomika reali u preżenza ekonomika sostanzjali mal-Istat Membru li jkun qed joffri tali vantaġġ fiskali” (traduzzjoni mhux uffiċjali)

2. Linji Gwida għal applikazzjoni b’analogija

Sabiex jiġi vvalutat jekk il-vantaġġi jingħatawx saħansitra mingħajr kwalunkwe attività ekonomika reali jew preżenza ekonomika sostanzjali, għandu jiġi aċċertat jekk:

- ġurisdizzjoni tkunx teħtieġ li kumpannija jew kwalunkwe impriża oħra (pereżempju għall-inkorporar u/jew għall-operazzjonijiet tagħha) it-twettiq ta’ attivitajiet ekonomiċi reali jew preżenza ekonomika sostanzjali:
 - “Attività ekonomika reali” tirreferi għan-natura tal-attività li tibbenefika min-nontassazzjoni inkwistjoni.
 - “Preżenza ekonomika sostanzjali” tirreferi għall-manifestazzjonijiet fattwali tal-attività li tibbenefika min-nontassazzjoni inkwistjoni.
 - Bħala eżempju u bis-suppożizzjoni li, b’mod ġenerali, l-elementi meqjusa fil-passat mill-COCG huma rilevanti wkoll għal din l-analiżi, il-valutazzjoni attwali jenħtieġ li tikkunsidra l-elementi li ġejjin b’kont meħud tal-karatteristiċi tal-industrija/settur inkwistjoni: livell adegwat ta’ impjegati, livell adegwat ta’ nefqa annwali li tkun ser tiġġarrab; uffiċċji u bini fiżiku, investimenti jew tipi rilevanti ta’ attivitajiet li jkunu ser jitwettqu.
- jekk hemmx rabta adegwata de jure u de facto bejn l-attività ekonomika reali mwettqa fil-ġurisdizzjoni u l-profitti li mhumiex soġġetti għal tassazzjoni;

- jekk l-awtoritajiet governattivi, inkluż l-awtoritajiet tat-taxxa ta' ġurisdizzjoni, jistgħux jinvestigaw (jew qegħdin attwalment jinvestigaw) dwar it-twettiq ta' attivitajiet ekonomiċi reali u preżenza ekonomika sostanzjali fuq it-territorju tagħhom, u l-iskambji ta' informazzjoni rilevanti ma' awtoritajiet oħra tat-taxxa;
- jekk hemmx xi sanzjonijiet f'każ li ma jiġux issodisfati r-rekwiżiti sostanzjali marbutin mal-attivitajiet.

E. Kriterju 4

1. Kriterju 4 tal-Kodiċi tal-Kriterji attwali kif jinsab issa

“Jekk ir-regoli għad-determinazzjoni tal-profitti fir-rigward ta' attivitajiet fi grupp ta' kumpanniji multinazzjonali jmorru lil hinn mill-prinċipji aċċettati internazzjonalment, partikolarment ir-regoli maqbula fl-OECD” (traduzzjoni mhux uffiċjali)

2. Linji Gwida għal applikazzjoni b'analoġija

- Fil-valutazzjoni tal-osservazzjoni tar-regoli li jiddeterminaw il-profitti mal-istandards maqbula internazzjonalment (pereżempju l-Linji Gwida OECD TP jew standards oħra simili tal-kontabilità) l-ewwel nett jenhtieg li jiġi vverifikat jekk u sa liema punt din l-analizi hija rilevanti għall-ġurisdizzjonijiet li ma japplikawx is-sistema CIT.
- Għal dan il-għan tidher rilevanti l-kunsiderazzjoni li ġurisdizzjoni li ma tapplikax is-sistema CIT jenhtieg li ma taffettwax b'mod negattiv l-allokazzjoni xierqa tal-profitti li jmorru lil hinn mill-istandards maqbula internazzjonalment. Il-ġurisdizzjonijiet jenhtieg li jieħdu l-passi xierqa sabiex jiżguraw li l-pajjiżi li jkunu qed jintaxxaw jkunu jistgħu jeżerċitaw id-drittijiet tagħhom li jintaxxaw, jiġifieri permezz ta' CBCR, trasparenza u mezzi oħra ta' kondiviżjoni ta' informazzjoni.
- Fejn rilevanti, jenhtieg li jiġi aċċertat jekk il-prinċipji maqbula tal-OECD jew standards simili tal-kontabilità għad-determinar tal-profitti jkunux ġew approvati f'ġurisdizzjoni partikolari.

- F’dan ir-rigward, huwa kruċjali li jiġi aċċertat kif qed jiġu implimentati u kkonsolidati dawn ir-regoli fil-ġurisdizzjonijiet imsemmija. Fin-nuqqas ta’ tassazzjoni tad-dhul korporattiv f’ġurisdizzjoni partikolari, ir-regoli dwar l-ipprezzar ta’ trasferimenti alternattivi wkoll jistgħu jitqiesu, filwaqt li jiġi vverifikat jekk humiex komparabbli jew kompatibbli mal-prinċipji maqbula internazzjonalment (pereżempju approċċ ta’ valur ġust tas-suq skont prinċipji tal-kontabilità internazzjonali).
- Dan il-Kriterju għandu jzomm lill-kumpanniji multinazzjonali milli jużaw regoli tal-ipprezzar ta’ trasferiment li jmorru lil hinn mil-Linji Gwida għall-Ipprezzar ta’ Trasferiment tal-OECD sabiex jallokaw il-profitti tagħhom lil ġurisdizzjonijiet b’taxxa żero.
- It-tweġibiet għall-mistoqsijiet minn 2.9 sa 2.12 jenhtieg li jagħtu biżżejjed informazzjoni dwar kif jiġu ddeterminati l-profitti u jenfasizzaw kwalunkwe każ li ma jsegwix l-istandards maqbula internazzjonalment.

F. Kriterju 5

1. Kriterju 5 tal-Kodiċi tal-Kriterji attwali kif jinsab issa

“Jekk il-miżuri fiskali humiex nieqsa mit-trasparenza, inkluż fejn id-dispożizzjonijiet legali jkun u anqas stretti fil-livell amministrattiv b’mod mhux trasparenti” (traduzzjoni mhux uffiċjali)

2. Linji Gwida għal applikazzjoni b’analogija

- Kriterju 5 għandu jevalwa jekk ċerti karatteristiċi ta’ sistema legali, inkluż l-istabbiliment ta’ negozju fuq it-territorju tagħha, ikunx nieqsa mil-livell ta’ trasparenza mehtieg.
- Aktar speċifikament, għandu jiġi vvalutat jekk kwalunkwe element tas-sistema legali, inkluż l-ġhoti ta’ residenza fiskali jew it-twaqqif ta’ kumpanniji jistax jingħata fuq bażi diskrezzjonali jew jekk huwiex marbut bil-liġi, filwaqt li jiġi vverifikat jekk kwalunkwe dispożizzjoni legali, inkluż dispożizzjonijiet mhux fiskali, jistgħux jitqiesu bħala diskrezzjonali fi kwistjonijiet relatati mat-twaqqif ta’ kumpannija f’dik il-ġurisdizzjoni.

- Dan il-fattur għandu jżomm ġurisdizzjoni milli jkollha livell mhux suffiċjenti ta' trasparenza fil-qafas regolatorju tagħha, filwaqt li jiġi kkunsidrat li l-vantaġġi kif meqjusa f'dan il-Kodiċi joħorgu mir-reġistrazzjoni ta' kumpannija f'ġurisdizzjoni.
 - Tweġibiet għall-mistoqsijiet minn 2.13 sa 2.16 jenħteġ li jagħtu bizzejjed informazzjoni dwar kif tiġi żgurata t-trasparenza f'ġurisdizzjoni u dwar ċerti passi li għandhom jittiehdu minn kumpanniji sabiex jibbenefikaw mill-vantaġġi pprovduti fih.
-