



Brussell, 14 ta' Frar 2023
(OR. en)

6375/23

FISC 29
ECOFIN 143

EŻITU TAL-PROCEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Nru. dok. preċ.: 6121/23 FISC 24 ECOFIN 128 + COR 1 + COR 2	
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 fl-14 ta' Frar 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-tisħih 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-kooperazzjoni produttiva kontinwa dwar kwistjonijiet ta' taxxa bejn il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intraprizi ("Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta") u l-biċċa l-kbira tal-ġurisdizzjonijiet madwar id-dinja;
3. JILQA' B'SODISFAZZJON l-progress fil-ġurisdizzjonijiet rilevanti permezz tal-passi attivi meħuda mill-iskadenzi miftiehma u l-impenji godda li ttiehdu biex jissolvew in-nuqqasijiet identifikati mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta;
4. JILQA' l-aġġornament tal-kriterju 1.1 dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji u l-impenji meħuda mill-ġurisdizzjonijiet involuti fi djalogu mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fil-qafas ta' dan l-aġġornament; JIDDISPJAĊIH li xi ġurisdizzjonijiet naqsu milli jiehdu impenn lejn il-Grupp sal-iskadenza stabbilita, li rriżulta fl-inklużjoni tagħhom fil-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, jew ġew imnaqqsqa fil-grad mill-Forum Globali fir-rigward tal-klassifikazzjoni tagħhom dwar l-iskambju ta' informazzjoni fuq talba;

5. JIDDISPJACIĦ li xi ġurizdizzjonijiet jibqgħu ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa u li għadd ta' ġurizdizzjonijiet naqsu milli jissodisfaw l-impenji tagħhom lejn il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fir-rigward tar-rekwiziti 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-ġurizdizzjonijiet jikkollaboraw mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta sabiex il-kwistjonijiet pendenti jiġu solvuti;
6. JAPPROVA l-valutazzjoni li saret mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta tar-reġim emendat tal-Kumpaniji Kummerċjali Internazzjonali tal-Federazzjoni Russa kontra l-kriterji tekniċi tal-Kodiċi ta' Kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi fil-kuntest tal-lista tal-UE, b'mod partikolari l-valutazzjoni tat-trattament tal-introjt mill-proprietà intellettuali u d-dispożizzjonijiet ta' anterjorità, u JIKKUNSIDRA li l-Federazzjoni Russa ma ssodisfatx l-impenn tagħha li temenda r-reġim tat-taxxa preferenzjali dannuż tagħha u għalhekk għandha tiġi inkluża fil-lista tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa; JISSOTTOLINJA li l-aggressjoni militari mhux provokata tal-Federazzjoni Russa kontra l-Ukrajna, li l-Kunsill Ewropew ikkundanna bil-qawwa f'diversi okkażjonijiet¹, tipprevjeni lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta milli jżomm djalogu mal-awtoritajiet Russi;
7. JIDDISPJACIĦ li t-Turkija ma għamlet l-ebda progress ma' Stat Membru wiehed dwar l-iskambju awtomatiku effettiv ta' informazzjoni; ITENNI l-appell tiegħu lit-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 u l-4 ta' Ottubru 2022; 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;

(1) ¹ EUCO 18/22, EUCO 1/22, 21/22, 31/22, 34/22, kif ukoll ST 9873/22.

8. JAPPROVA r-Rapport tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta kif jinsab fid-dokument 5922/23;
 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 jiġu implimentati standards ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa.
-

Il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa**1. 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 tiffaċilita 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.

Anguilla qed tistenna rieżami supplimentari mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal skopijiet ta' taxxa ("Forum Globali") fir-rigward tal-iskambju ta' informazzjoni fuq talba (kriterju 1.2).

3. 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.

4. Gzejjer Vergni Brittaniċi

Il-Gzejjer Vergni Brittaniċi ma għandhomx klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba.

5. Costa Rica

Il-Costa Rica għandha reġim ta' eżenzjoni ta' dħul minn sorsi barranin dannuż u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

Il-Costa Rica impenjat ruhha li tindirizza r-rakkomandazzjonijiet tal-Forum Globali fir-rigward tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni (kriterju 1.1) fi żmien debitu, sabiex tikseb determinazzjonijiet ta' mill-inqas "Fil-post, iżda huwa meħtieġ titjib" ("In place, but needs improvement") dwar ir-rekwiziti 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-Teknoloġija tal-Komunikazzjoni fuq id-Dħul (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-gurizdizzjoni 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. Gzejjer Marshall

Il-Gzejjer Marshall jiffaċilitaw strutturi u arranġamenti 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.

9. 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.

10. 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.

Il-Panama impenjat ruħha li tindirizza r-rakkomandazzjonijiet tal-Qafas Inkluziv fir-rigward tal-implimentazzjoni tal-kriterju 3.2 dwar is-CbCR fi żmien debitu, sabiex dan ikun rifless fir-rapport ta' evalwazzjoni bejn il-pari tal-Azzjoni 13 tal-Qafas Inkluziv fil-ħarifa tal-2023.

11. Federazzjoni Russa

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

12. Samoa

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

13. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago ma japplikaw ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma għandhom 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), u għadhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

Trinidad u Tobago impenjaw ruħhom li jindirizzaw ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qafas Inkluziv fir-rigward tal-implimentazzjoni tal-kriterju 3.2 dwar is-CbCR fi żmien debitu, sabiex dan ikun rifless fir-rapport ta' evalwazzjoni bejn il-pari tal-Azzjoni 13 tal-Qafas Inkluziv fil-ħarifa tal-2023.

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 debitu, sabiex jiksbu 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. Gżejjer Turks u Caicos

Il-Gżejjer 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. Gżejjer Vergni tal-Istati Uniti

Il-Gżejjer 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 u l-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-4 ta' Ottubru 2022.

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-harifa tal-2024.

Aruba, Belize, 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:

Botswana, Dominica u Seychelles

2. Tassazzjoni Ġusta

2.1 L-eżistenza ta' reġimi ta' taxxa dannużi

Il-ġurisdizzjoni li ġejja, li impenjat ruħha li temenda jew tabolixxi r-reġim tagħha ta' eżenzjoni ta' dhul minn sorsi barranin dannużi sa tmiem l-2022, iffaċċjat restrizzjonijiet ta' riforma kostituzzjonali u wriet progress tangibbli fl-2022, inghatat sal-31 ta' Marzu 2023 biex tadatta l-legiżlazzjoni tagħha fir-rigward tar-regoli kontra l-abbuż u r-rekwiziti tas-sustanza ekonomika. Din il-ġurisdizzjoni impenjat ruħha li tapplika l-legiżlazzjoni emendata b'effett mill-1 ta' Jannar 2023:

Qatar

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-legiżlazzjoni tagħhom fir-rigward tat-trattament tal-gwadanji kapitali:

Hong Kong u l-Malażja

Il-ġurisdizzjoni li ġejja, li impenjat ruħha li temenda jew tabolixxi r-reġimi tat-taxxa preferenzjali fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Forum dwar Prattiki ta' Taxxa Dannużi (FHTP) sal-31 ta' Diċembru 2022, inghatat sal-aħħar ta' April 2023 biex tadatta l-legiżlazzjoni tagħha:

Ġordan (żona ekonomika speċjali ta' Aqaba)

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:

Albanija (Inċentivi Industrijali), Armenja (Żoni ekonomiċi hielsa u proġetti tat-teknoloġija tal-informazzjoni) u 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-ġurisdizzjonijiet li ġejjin impenjaw ruħhom li jimplimentaw l-istandard minimu tas-CbCR billi jindirizzaw ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qafas Inkluziv fi żmien debitu, sabiex dan ikun rifless fir-rapport ta' evalwazzjoni bejn il-pari tal-Azzjoni 13 tal-Qafas Inkluziv fil-ħarifa tal-2023 u/jew jattivaw ir-relazzjonijiet ta' skambju tas-CbCR mal-Istati Membri kollha tal-UE skont l-iskadenza maqbula:

Belize, Izrael, Montserrat, Tajlandja, Vjetnam
