

Brussell, 20 ta' Frar 2024
(OR. en)

6776/24

FISC 40
ECOFIN 217

EŻITU TAL-PROĊEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kunsill
Nru. dok. preċ.:	6340/1/24 REV 1 FISC 27 ECOFIN 154
Suġġett:	Il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkoooperawx għal finijiet ta' taxxa

Id-delegazzjonijiet isibu fl-Anness il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurizdizzjonijiet li ma jikkoooperawx għal finijiet ta' taxxa, approvati mill-Kunsill Affarijiet Ġenerali fil-laqgħa tiegħu li saret fl-20 ta' Frar 2024.

Konkluzjonijiet tal-Kunsill

dwar il-lista riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa

Il-Kunsill tal-Unjoni Ewropea,

1. JISSOTTOLINJA l-importanza tal-promozzjoni u t-tisħiħ ta' standards ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa, inkluż fil-qasam tat-tassazzjoni ġusta, u t-trasparenza tat-taxxa, u tal-ġlieda kontra l-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa, kemm fil-livell tal-UE kif ukoll dinji;
2. JAPPREZZA l-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' l-progress fil-ġurisdizzjonijiet rilevanti permezz tal-passi attivi meħuda sal-iskadenzi miftiehma, b'mod partikolari fir-rigward tal-iskambju ta' informazzjoni fuq talba, l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji u reġimi tat-taxxa dannużi, u l-infurzar tar-rekwiżiti ta' sustanza ekonomika;

4. JIDDISPJACIĦ li xi ġurisdizzjonijiet għadhom ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa u li għadd ta' ġurisdizzjonijiet naqsu milli jissodisfaw l-impenji tagħhom lejn il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, inkluż dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji (kriterju 1.1), l-iskambju ta' informazzjoni fuq talba (kriterju 1.2), dwar ir-riforma ta' reġimi tat-taxxa dannużi skont il-kriterju 2.1, jew l-infurzar tar-rekwiziti tas-sustanza ekonomika skont il-kriterju 2.2; JISTIEDEN lil dawn il-ġurisdizzjonijiet jikkollaboraw mal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta sabiex il-kwistjonijiet pendenti jiġu solvuti;
5. JIDDISPJACIĦ li t-Turkija ma għamlet l-ebda progress ma' Stat Membru wieħed 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 wieħed u biex tikkonforma bis-sħiħ mar-rekwiziti mogħtija fil-konklużjonijiet tal-Kunsill Ecofin tat-22 ta' Frar 2021, il-5 ta' Ottubru 2021, l-24 ta' Frar 2022, l-4 ta' Ottubru 2022, l-14 ta' Frar 2023 u s-17 ta' Ottubru 2023; ITENNI li l-iskambju effettiv awtomatiku ta' informazzjoni mal-Istati Membri kollha huwa kondizzjoni biex it-Turkija tissodisfa l-kriterju 1.1 tal-lista tal-UE; JISTIEDEN lill-Grupp biex jgħarraf lill-Kunsill dwar l-iżviluppi f'dan ir-rigward u jkompli jindirizza l-kwistjonijiet pendenti fejn ma sar ebda progress;
6. JAPPROVA r-Rapport tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta kif jinsab fid-dokument ST 6299/2024;

7. JAPPROVA għalhekk il-lista riveduta tal-UE ta' guriżdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa kif tinsab fl-Anness I;
 8. JAPPROVA s-sitwazzjoni attwali rigward l-impenji meħuda mill-guriżdizzjonijiet li jikkooperaw biex jimplimentaw l-istandards ta' governanza tajba tat-taxxa, kif jinsab fl-Anness II.
-

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

Is-Samoa Amerikana ma tapplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmatx u ma rratifikatx, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma ħaditx l-impenn li tapplika l-istandards minimi dwar l-erożjoni tal-bażi tat-taxxa u trasferiment tal-profitti (standards minimi tal-BEPS) u ma ħaditx l-impenn li tindirizza dawn il-kwistjonijiet.

2. Anguilla

Anguilla m'għandhiex klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Biċċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba. Anguilla tiffacilita wkoll strutturi u arrangamenti offshore maħsuba biex jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali billi tonqos milli tiegħu l-azzjonijiet kollha meħtieġa biex tiżgura l-implimentazzjoni effettiva tar-rekwiżiti ta' sustanza skont il-kriterju 2.2.

3. Antigua u Barbuda

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

4. Fiġi

Fiġi ma ffirmaw u ma rratifikaw il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandu reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi (Kumpaniji tal-Esportazzjoni, Inċentiv tat-Teknoloġija tal-Komunikazzjoni fuq id-Dhul (ICT), Rata konċessjonarja ta' taxxa għal kwartieri ġenerali reġjonali jew globali), la sar membru tal-Qafas Inkluziv dwar il-BEPS u lanqas ma implimenta l-istandards minimi tal-BEPS, u għadu ma solviex dawn il-kwistjonijiet.

5. Guam

Guam ma japplika ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmaw u ma rratifikaw, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni li hu dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, ma hax l-impenn li japplika l-istandards minimi tal-BEPS u ma hax l-impenn li jindirizza dawn il-kwistjonijiet.

6. Palau

Palau ma japplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmaw u ma rratifikaw il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, u għadu ma solviex dawn il-kwistjonijiet.

7. Il-Panama

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

8. Il-Federazzjoni Russa

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

9. Samoa

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

10. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago ma għandhomx klassifikazzjoni ta' mill-inqas "Fil-Bieċa l-Kbira Konformi" mill-Forum Globali għall-iskambju ta' informazzjoni fuq talba, ma ffirmawx u ma rratifikawx il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali tat-taxxa dannużi (Żoni Liberi), ma jimplimentawx l-istandard minimu tal-BEPS dwar ir-rapportar għal kull pajjiż u għandhom ma solvewx dawn il-kwistjonijiet.

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

11. Il-Gzejjer Vergni tal-Istati Uniti

Il-Gzejjer Vergni tal-Istati Uniti ma japplikaw ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, ma ffirmawx u ma rratifikawx, inkluż permezz tal-ġurisdizzjoni 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 Regolatorju dwar Ċentru Bankarju Internazzjonali), ma hađux l-impenn li japplikaw l-istandards minimi tal-BEPS u ma hađux l-impenn li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet.

12. Vanuatu

Vanuatu jiffaċilita strutturi u arrangamenti offshore li għandhom l-għan li jattiraw profitti mingħajr sustanza ekonomika reali u għadu ma solviex din il-kwistjoni. Vanuatu qed jistenna rieżami supplimentari mill-Forum Globali fir-rigward tal-iskambju ta' informazzjoni fuq talba.

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

1. Trasparenza

1.1 Skambju awtomatiku ta' informazzjoni

Il-ġurisdizzjoni li ġejja hija mistennija tagħmel skambju ta' informazzjoni b'mod effettiv mas-27 Stat Membru kollha skont l-iskeda ta' żmien imsemmija fil-paragrafu 6 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tat-22 ta' Frar 2021, il-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Ottubru 2021, il-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-24 ta' Frar 2022, il-paragrafu 4 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-4 ta' Ottubru 2022, u l-paragrafu 7 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-14 ta' Frar 2023 u l-paragrafu 7 tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tas-17 ta' Ottubru 2023:

It-Turkija

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

Il-Costa Rica u Curaçao

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

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

Il-Belize, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi u s-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 dannuż tagħha ta' eżenzjoni ta' dħul minn sorsi barranin sa tmiem l-2022 u wriet progress tangibbli b'dawn ir-riformi fl-2022 u l-2023, inghatat sal-31 ta' Marzu 2024 biex tadatta l-leġislazzjoni tagħha fir-rigward tat-trattament tal-gwadanji kapitali:

Il-Malaġja

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li 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, qed jistennew il-valutazzjonijiet finali mill-FHTP:

L-Armenja (Żoni ekonomiċi hielsa) u l-Eswatini (Żona ekonomika speċjali)

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

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

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

il-Vjetnam