



Brussell, 7 ta' Mejju 2019
(OR. en)

8828/19

LIMITE

FISC 244
ECOFIN 440

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-Annessi tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019, inkluż it-tneħħija ta' ġurisdizzjonijiet

- Fit-12 ta' Marzu 2019, il-Kunsill ECOFIN adotta l-Konklużjonijiet tal-Kunsill¹ li rrivedew il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa (Anness I) u s-sitwazzjoni attwali tal-kooperazzjoni mal-UE fir-rigward tal-impenji meħuda biex jiġu implimentati l-prinċipji ta' governanza tajba fil-qasam tat-taxxa (Anness II) inizjalment approvati mill-Kunsill ECOFIN fil-5 ta' Diċembru 2017² u sussegwentement immodifikati/agġornati mill-Kunsill fit-23 ta' Jannar 2018³, it-13 ta' Marzu 2018⁴, il-25 ta' Mejju 2018⁵, it-2 ta' Ottubru 2018⁶, is-6 ta' Novembru 2018⁷ u l-4 ta' Diċembru 2018⁸.

¹ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 114, 26.03.2019, paġni 2-8.

² Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 438 2017 paġni 5-24.

³ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 29 2018 paġna 2.

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

⁵ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 191 2018 paġni 1-3.

⁶ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 359 2018 paġni 3-5.

⁷ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 403 2018 paġni 4-6.

⁸ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 441 2018 paġni 3-4.

2. Barra minn hekk, waqt li jfakkru fil-paragrafu 11 tal-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Dicembru 2017, il-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 ikkonfermaw li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta "*għandu jirrakkomanda lill-Kunsill biex fi kwalunkwe mument jaġġorna, mill-inqas darba fis-sena, il-lista tal-UE li tinsab fl-Anness I kif ukoll is-sitwazzjoni attwali mniżżla fl-Anness II abbażi ta' kull impenn meħud jew tal-implimentazzjoni tiegħu; iżda, mill-2020 'il quddiem, daww l-aġġornamenti tal-lista tal-UE ma għandhomx isiru aktar minn darbtejn fis-sena, sabiex l-Istati Membri jkollhom biżżejjed żmien, fejn ikun meħtieġ, li jemendaw il-leġislazzjoni interna tagħhom*" (paragrafu 16) biex b'hekk kien hemm qbil li għandu jinżamm proċess dinamiku matul l-2019.

3. Il-Ministru ta' Barbados għall-kummerċ internazzjonali u l-industrija baġhat ittri lill-President tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (minn hawn 'il quddiem is-"COCG") fit-2 u d-9 ta' April 2019⁹ fejn impenja ruħu li jemenda jew jabolixxi sa tmiem l-2019 il-miżura ta' effett simili li ssostitwixxiet ir-regimi preferenzjali dannużi tagħha u li s-COCG kien identifika fit-30 ta' Jannar 2019 bħala li kienet taqa' taħt il-kriterju 2.2¹⁰.

Is-COCG, fil-laqgħa tiegħu tal-11 ta' April 2019, qabel li l-ittri ta' impenn ta' Barbados għandhom jitqiesu bħala suffiċjenti u għalhekk Barbados għandu jiċċaqlaq mill-Anness I għall-Anness II tal-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 (tnehhija mil-lista), f'subtaqsima ġdida tat-taqsima 2.2.

4. Il-Bermuda adottat emendi addizzjonali għar-Regolament dwar is-Sustanza Ekonomika tagħha fl-4 ta' Marzu 2019, biex b'hekk solviet l-aħħar qasam ta' thassib, jiġifieri l-formulazzjoni relatata mal-attivitàjiet prinċipali li jiġġeneraw introjtu għal assi ta' proprjetà intellettuali. Din il-bidla leġislattiva giet adottata wara d-data ta' skadenza maqbula mis-COCG (24 ta' Frar 2019)¹¹ u għalhekk ma setgħetx tiġi eżaminata fil-livell tekniku fil-hin għall-Kunsill ECOFIN tat-12 ta' Marzu 2019.

Is-sottogrupp tas-COCG dwar il-pajjiżi terzi eżamina l-emendi leġislattivi msemmija hawn fuq fil-laqgħa tiegħu tas-27 ta' Marzu 2019 u kkonkluda li l-Bermuda implimentat l-impenn tagħha li tintroduċi rekwiżiti ta' sustanza skont il-kriterju 2.2 u għalhekk setgħet titneħħa mill-Anness I (tnehhija mil-lista). Is-COCG ikkonferma din il-konkluzjoni waqt il-laqgħa tiegħu tal-11 ta' April 2019.

⁹ It-tieni ittra ċċarat l-iskeda tar-riforma prevista.

¹⁰ Dokument 5981/19.

¹¹ Dokument 7212/19 DCL 1.

Madankollu, il-Bermuda ghandha tiżdied mat-taqsima 2.2 tal-Anness II fir-rigward tal-impenn tagħha li tindirizza t-tħassib relatat mas-sustanza ekonomika fil-qasam tal-fondi ta' investiment kollettiv sal-aħħar tal-2019.

5. Fl-4 ta' April 2019 Aruba adottat Ordinanza Nazzjonali li tintroduċi rekwiżiti ta' sustanza għar-reġim ta' trasparenza tagħha (AW013), filwaqt li d-Digriet Nazzjonali rispettiv li jinkludi r-rekwiżiti ta' sustanza dettaljati gie ppubblikat uffiċjalment fl-10 ta' April 2019 u dahal fis-seħh fil-jum wara l-pubblikazzjoni tiegħu.

Is-sottogrupp tas-COCG dwar il-pajjiżi terzi eżamina l-emendi leġislattivi msemmija hawn fuq fil-laqgħa tiegħu tas-6 ta' Mejju 2019 u kkonkluda li Aruba implimentat l-impenn tagħha li tneħhi l-elementi dannużi tar-reġim ta' trasparenza tagħha u għalhekk setgħet titneħha mill-Anness I (tneħhija mil-lista). Is-COCG ikkonferma din il-konklużjoni permezz ta' proċedura ta' silenzju fis-7 ta' Mejju 2019.

6. Billi l-Marokk inghaqad mal-Qafas Inkluziv tal-BEPS f'Marzu 2019, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta qabel, fil-11 ta' April 2019, li l-Marokk għandu jitneħha mit-taqsima 3.1 tal-Anness II.
7. Barra minn hekk, billi fit-30 ta' April 2019 Dominica rratifikat il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka ("MAC") kif emendata, is-sottogrupp tas-COCG dwar pajjiżi terzi qabel fil-laqgħa tiegħu tas-6 ta' Mejju 2019 li l-Anness I għandu jiġi aġġornat skont dan, iżda li Dominica għandha tibqa' elenkata sakemm tikkonforma mal-kriterju 1.1. Is-COCG ikkonferma din il-konklużjoni permezz ta' proċedura ta' silenzju fis-7 ta' Mejju 2019.
8. Għandu jiġi nnotat li l-impenji kollha meħuda b'mod uffiċjali mill-ġurisdizzjonijiet huma mmonitorjati b'attenzjoni mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, bl-appoġġ tas-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill, bl-assistenza teknika tal-Kummissjoni Ewropea, sabiex tiġi evalwata l-implimentazzjoni effettiva tagħhom (ara l-Anness IV tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 u l-Linji gwida proċedurali tal-15 ta' Frar 2018¹²).

¹² Dokument 6213/18.

9. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa għalhekk mistieden jissuggerixxi li f'Mejju 2019, il-Kunsill ECOFIN:
- jadotta l-Annessi emendati I u II għall-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 kif jinsabu mehmuża ma' din in-nota, li jirriflettu 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-Annessi I u II tal-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019 dwar il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa¹³ huma sostitwiti bl-Annessi I u II li ġejjin:

ANNESS 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 impenjatx ruħha li tapplika l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjatx ruħha li tindirizza dawn il-kwistjonijiet.

2. Il-Belize

Il-Belize għadu ma emendax jew abolixxa reġim preferenzjali ta' taxxa wieħed dannuż.

L-impenn tal-Belize li jemenda jew jabolixxi r-reġim preferenzjali ta' taxxa dannuż li għadu kif ġie identifikat sa tmiem l-2019 ser jiġi ssorveljat.

3. Dominica

Dominica ma tapplika l-ebda skambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja u għadha ma solvietx din il-kwistjoni.

¹³ Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, C 114, 26.03.2019, paġni 2-8.

4. Fiġi

Fiġi għadu ma emendax jew abolixxa r-reġimi ta' taxxa preferenzjali dannużi tiegħu.

L-impenn ta' Fiġi li jikkonforma mal-kriterji 1.2, 1.3 u 3.1 sa tmiem l-2019 ser ikompli jiġi sorveljat.

5. Guam

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

6. Il-Gżejjer Marshall

Il-Gżejjer Marshall jiffaċilitaw strutturi u arrangamenti offshore li għandhom l-għan li jattiraw qligħ mingħajr sustanza ekonomika reali u għandhom ma solvewx din il-kwistjoni.

L-impenn tal-Gżejjer Marshall li jikkonformaw mal-kriterju 1.2 ser ikompli jiġi ssorveljat: qed jistenna rieżami supplimentari mill-Forum Globali.

7. L-Oman

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

8. Samoa

Samoa għandha reġim preferenzjali ta' taxxa dannuż u ma impenjatx ruħha li tindirizza din il-kwistjoni.

Barra minn hekk, Samoa impenjat ruħha li tikkonforma mal-kriterju 3.1 sa tmiem l-2018 iżda ma solvietx din il-kwistjoni.

9. Trinidad u Tobago

Trinidad u Tobago għandhom klassifikazzjoni ta' "Mhux Konformi" mill-Forum Globali dwar it-Trasparenza u l-Iskambju ta' Informazzjoni għal Skopijiet ta' Taxxa għall-Iskambju ta' Informazzjoni fuq Talba.

L-impenn ta' Trinidad u Tobago li jikkonformaw mal-kriterji 1.1, 1.2, 1.3 u 2.1 sa tmiem l-2019 ser jiġi sorveljat.

10. L-Emirati Gharab Magħquda

L-Emirati Gharab Magħquda jiffaċilitaw strutturi u arrangamenti offshore li għandhom l-għan li jattiraw qligħ mingħajr sustanza ekonomika reali u għadhom ma solvewx din il-kwistjoni.

11. Il-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-ġurisdizzjoni li huma dipendenti fuqha, il-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka kif emendata, għandhom reġimi preferenzjali ta' taxxa dannużi, ma impenjawx ruħhom li japplikaw l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjawx ruħhom li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet.

12. Vanuatu

Vanuatu jiffaċilita strutturi u arrangamenti offshore li għandhom l-għan li jattiraw qligħ mingħajr sustanza ekonomika reali u għadu ma solviex din il-kwistjoni.

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

1. Trasparenza

1.1 Impenn li jimplimentaw l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni, kemm bl-iffirmar tal-Ftehim Multilaterali bejn l-Awtoritajiet Kompetenti jew permezz ta' ftehimiet bilaterali

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jimplimentaw skambju awtomatiku ta' informazzjoni sa tmiem l-2019:

Palau u t-Turkija

1.2 Is-sħubija tal-Forum Globali dwar it-trasparenza u l-iskambju ta' Informazzjoni għal skopijiet ta' taxxa ("Forum Globali") u l-klassifikazzjoni sodisfaċenti b'rabta mal-iskambju ta' informazzjoni fuq talba

Il-gurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jkollhom klassifikazzjoni suffiċjenti sa tmiem l-2018, qegħdin jistennew eżami supplimentari mill-Forum Globali:

Anguilla u Curaçao.

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

Il-Ġordan, in-Namibja, Palau, it-Turkija u l-Vjetnam.

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

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jiffirmaw u jirratifikaw il-Konvenzjoni dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka jew li jkollhom fis-seħh network ta' ftehimiet li jkopru l-Istati Membri kollha tal-UE sa tmiem l-2019:

l-Armenja, il-Bożnija-Herzegovina, il-Botswana, Cape Verde, l-Eswatini, il-Ġordan, il-Maldivi, il-Mongolja, il-Montenegro, il-Marokk, in-Namibja, ir-Repubblika tal-Maċedonja ta' Fuq, Palau, is-Serbja, it-Tajlandja u l-Vjetnam.

2. Tassazzjoni ġusta

2.1 L-eżistenza ta' reġimi ta' taxxa dannużi

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi ta' taxxa dannużi tagħhom li jkopru attivitajiet ta' manifattura u attivitajiet simili li mhumieq wisq mobbli sa tmiem l-2018 u wrew progress tangibbli biex jibdew dawn ir-riformi fl-2018, ingħataw sa tmiem l-2019 biex jadattaw il-legislazzjoni tagħhom:

il-Costa Rica u l-Marokk.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi ta' taxxa dannużi tagħhom sa tmiem l-2018 iżda nżammu milli jagħmlu dan minhabba kwistjonijiet istituzzjonali jew kostituzzjonali ġenwini minkejja progress tangibbli fl-2018, ingħataw sa tmiem l-2019 biex jadattaw il-legislazzjoni tagħhom:

il-Gżejjer Cook, il-Maldivi u l-Iżvizzera.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jemendaw jew jabolixxu r-reġimi ta' taxxa dannużi identifikati sad-9 ta' Novembru 2019:

in-Namibja.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jemendaw jew jabolixxu r-regimi ta' taxxa dannużi sa tmiem l-2019:

Antigua u Barbuda, l-Awstralja, Curaçao, Mauritius, il-Marokk, Saint Kitts u Nevis, Saint Lucia u s-Seychelles.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jemendaw jew jabolixxu r-regimi ta' taxxa dannużi sa tmiem l-2020:

il-Ġordan.

2.2. L-eżistenza ta' regimi ta' taxxa li jiffacilitaw strutturi offshore li jattiraw qligħ mingħajr attività ekonomika reali

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin, li impenjaw ruħhom li jindirizzaw it-thassib marbut mas-sustanza ekonomika fil-qasam tal-fondi ta' investiment kollettivi, ħadu sehem f' djalogu pożittiv mal-Grupp u baqgħu jikkooperaw, iżda jehtiegu aktar gwida teknika, ingħataw sa tmiem l-2019¹⁴ biex jadattaw il-leġislazzjoni tagħhom:

Il-Bahamas, il-Bermuda, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi u l-Gżejjer Cayman.

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

Barbados.

3. Miżuri kontra l-BEPS

3.1 Shubija fil-Qafas Inkluziv tal-BEPS jew impenn għall-implimentazzjoni tal-istandards minimi tal-OECD kontra l-BEPS

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inkluziv tal-BEPS jew jimplimentaw l-istandards minimi tal-OECD kontra l-BEPS sa tmiem l-2019:

l-Albanija, il-Bożnija-Herzegovina, l-Eswatini, il-Ġordan, il-Montenegro u n-Namibja.

¹⁴ Din id-data ta' skadenza tista' tiġi riveduta skont il-gwida teknika li jrid ikun hemm qbil dwarha mill-Grupp u d-djalogu li għaddej mal-ġurisdizzjonijiet ikkonċernati.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inklużiv tal-BEPS jew jimplimentaw l-istandards minimi tal-OECD kontra l-BEPS jekk u meta dan l-impenn ser isir rilevanti:

Nauru, Niue u Palau.
