

Brussell, 6 ta' Ġunju 2019
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

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' ġurisdizzjoni waħda

1. 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 ĠU C 114, 26.03.2019, p. 2-8.

² ĠU C 438, 2017, p. 5-24.

³ ĠU C 29, 2018, p. 2.

⁴ ĠU C 100, 2018, p. 4-5.

⁵ ĠU C 191, 2018, p. 1-3.

⁶ ĠU C 359, 2018, p. 3-5.

⁷ ĠU C 403, 2018, p. 4-6.

⁸ ĠU C 441, 2018, p. 3-4.

2. Barra minn hekk, waqt li jfakkru fil-paragrafu 11 tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017, il-Konklużjonijiet 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. Wara l-laqgħa tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (COCG) tal-11 ta' April 2019 u wara xi żviluppi oħra kmieni f'Mejju 2019, il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa ġiet modifikata mill-Kunsill ECOFIN fis-17 ta' Mejju 2019 (dok. 8828/1/19 REV 1), bit-tneħħija ta' Aruba, Barbados u Bermuda mil-lista. Fl-istess okkażjoni, saru wkoll aġġornamenti oħra għall-Annessi I u II tal-konklużjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019. B'mod partikolari, il-Kunsill ECOFIN ha nota tal-fatt li Dominica lestiet l-impenn tagħha fir-rigward tal-kriterju 1.3 (ratifika tal-Konvenzjoni Multilaterali tal-OECD dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka, jew "MAC") u l-Anness I ġie aġġornat kif meħtieġ.
4. Minn dakinhar, Dominica infurmat lill-COCG li hija ffirmat il-Ftehim Multilaterali bejn l-Awtoritajiet Kompetenti (MCAA) fit-30 ta' April 2019, lestiet il-passi domestiċi tagħha fl-1 ta' Mejju 2019 u ppreżentat il-lista tagħha ta' shab intenzjonati għall-iskambji għal finijiet ta' Standard Komuni ta' Rappurtar (CRS) fid-9 ta' Mejju 2019, fejn l-Istati Membri kollha tal-UE huma indikati bħala shab intenzjonati għall-iskambji. Dominica ser tiskambja informazzjoni bħala ġurisdizzjoni nonreċiproka u ser tibda tiskambja informazzjoni minn Diċembru 2019.

Il-laqgħa tal-COCG tal-20 ta' Mejju 2019 irrieżaminat dawn l-iżviluppi u kkonkludiet li Dominica implimentat ukoll l-impenn tagħha rigward il-kriterju 1.1 u għalhekk issa tista' titneħħa mill-Anness I (tneħħija mil-lista).

5. Barra minn hekk, il-laqgħa tal-COCG tal-20 ta' Mejju 2019 qablet li tiġi aġġornata t-taqsima 2.2 tal-Anness II tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Mejju 2019, wara l-qbil li ntlaħaq rigward il-gwida teknika rigward rekwiżiti ta' sustanza għal fondi ta' investiment kollettiv (CIVs)⁹. Billi din il-gwida teknika ntlaħaq qbil dwarha sa nofs l-2019, f'konformità mal-paragrafu 9 tal-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-12 ta' Marzu 2019, l-iskadenza tal-aħħar tal-2019 giet ikkonfermata għall-Bahamas, il-Bermuda, il-Gżejjer Vergni Brittaniċi u l-Gżejjer Cayman biex jiġi indirizzat it-tħassib tal-COCG relatat mas-sustanza ekonomika fil-qasam ta' CIVs.
6. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa għalhekk mistieden jissuggerixxi li f'Ġunju 2019, il-Kunsill ECOFIN:
- jadotta l-Annessi emendati I u II għall-Konklużjonijiet 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.
-

⁹ Ara r-rapport ta' progress ta' sitt xhur mill-COCG u l-ECOFIN: dok. 9652/19.

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 riveduta tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa¹⁰, kif modifikata f'Mejju 2019¹¹, huma sostitwiti bl-Annessi I u II godda li ġejjin:

ANNES 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.

¹⁰ ĠU C 114, 26.03.2019, pp. 2-8.

¹¹ ĠU C 176, 22.05.2019, pp. 2-5.

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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, ma impenjawx ruħhom li japplikaw l-istandards minimi tal-BEPS u ma impenjawx ruħhom li jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet.

11. 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 baqghu jikkooperaw, ingħataw sa tmiem l-2019 biex jadattaw il-legislazzjoni tagħhom:

Il-Bahamas, il-Bermuda, il-Gżejjer Verġni 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.

Il-ġurisdizzjonijiet li ġejjin huma impenjati li jsiru membri tal-Qafas Inkluziv 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.
