



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 19 ta' Ġunju 2023
(OR. en)

Fajl Interistituzzjonali:
2023/0187(CNS)

10820/23
ADD 5

FISC 137
ECOFIN 629
IA 153

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	16 ta' Ġunju 2023
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	SWD(2023) 217 final
Suġġett:	DOKUMENT TA' HĪDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI SOMMARJU EŻEKUTTIV TAR-RAPPORT TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT Sistema ġdida tal-UE għall-evitar tat-tassazzjoni doppja u l-prevenzjoni tal-abbuż tat-taxxa fil-qasam tal-proċeduri tat-taxxi f'ras il-ġħajn (WHT) Li jakkumpanja d-dokument Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar Hġsien Aktar Rapidu u Aktar Sikur mit-Taxxi f'Ras il-Ġħajn Eċċessivi

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż id-dokument SWD(2023) 217 final.

Mehmuż: SWD(2023) 217 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 19.6.2023
SWD(2023) 217 final

DOKUMENT TA' HIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI
SOMMARJU EŻEKUTTIV TAR-RAPPORT TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT

Sistema ġdida tal-UE għall-evitar tat-tassazzjoni doppja u l-prevenzjoni tal-abbuż tat-taxxa fil-qasam tal-proċeduri tat-taxxi f'ras il-ghajn (WHT)

Li jakkumpanja d-dokument

Proposta għal Direttiva tal-Kunsill

dwar Helsien Aktar Rapidu u Aktar Sikur mit-Taxxi f'Ras il-Ghajn Eċċessivi

{COM(2023) 324 final} - {SEC(2023) 243 final} - {SWD(2023) 215 final} -
{SWD(2023) 216 final}

Sommarju Eżekuttiv
Valutazzjoni tal-impatt fuq “Sistema ġdida tal-UE għall-evitar tat-tassazzjoni doppja u l-prevenzjoni tal-abbuż tat-taxxa fil-qasam tal-proċeduri tat-taxxi f’ras il-ġhajn (WHT)”
A. Htieġa li tittiehed azzjoni
X’inhil-problema u għaliex hija problema fil-livell tal-UE?
Bl-investimenti transfruntiera, hafna pajjiżi tal-UE jimponu taxxi f’ras il-ġhajn meta d-dividendi u l-imġax fuq it-titoli jithallsu lill-investitur mhux residenti. Madankollu, din it-taxxa generalment tigi imposta b’rata li hija oġġla mir-rata mnaqqsa li l-investitur mhux residenti huwa intitolat għaliha, skont it-trattat dwar it-taxxa jew il-legiżlazzjoni domestika rilevanti. Sabiex tigi evitata tassazzjoni doppja, l-investituri mhux residenti jkollhom jissottomettu talba għal rifiżjoni tat-taxxa f’ras il-ġhajn eċċessiva fil-pajjiż tal-UE li minnu jsir il-pagament (il-“pajjiż ta’ oriġini”). Il-proċeduri attwali tar-rifiżjoni tat-taxxa f’ras il-ġhajn għad-dividendi u l-pagamenti tal-imġax lill-investituri mhux residenti huma: • ineffiċjenti (iwasslu għal proċeduri ta’ rifiżjoni għaljin u twal) • f’riskju għoli ta’ abbuż tat-taxxa (iwasslu għal telf fid-dhul għall-Istati Membri). Dawn il-problemi jsehhu fil-kuntest ta’ stat mhux uniformi ta’ diġitalizzazzjoni fil-pajjiżi tal-UE u tahlita frammentata ta’ proċeduri nazzjonali tat-taxxa f’ras il-ġhajn. Il-problemi identifikati jirrizultaw ukoll min-nuqqas ta’ informazzjoni akkurata li għandhom l-amministrazzjonijiet tat-taxxa. Din hija mehtieġa biex jiġu vvalutati u applikati b’mod xieraq ir-rati tat-taxxa f’ras il-ġhajn imnaqqsa u biex jiġu rikonoxxuti b’mod effettiv il-prattiki abbużivi. Is-sitwazzjoni attwali tiskoraġġixxi l-investment transfruntier fl-UE u lejn l-UE u konsegwentement twassal għal suq tal-UE inqas kompetittiv, li jxekkel il-funzjonament tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali. Fl-aħħar mill-aħħar, ir-riskju li l-proċeduri jiġu abbużati inaqas ukoll id-dhul mit-taxxa u l-ġustizzja fiskali.
X’għandu jinkiseb?
L-oġġettivi ġenerali tal-inizjattiva huma relatati mal-iżgurar ta’ tassazzjoni ġusta u t-tiġid tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali billi: • tiffaċilita l-investment transfruntier, u • tipprevjeni l-abbuż tat-taxxa. L-oġġettivi speċifiċi tal-inizjattiva huma li: • tagħmel il-proċeduri tat-taxxa f’ras il-ġhajn aktar effiċjenti, u • tipprovdi għodod xierqa lill-Istati Membri biex jiġġieldu l-abbuż tat-taxxa.

Dawn l-oġġettivi huma ta' importanza ugwali.
X'inhu l-valur miżjud ta' azzjoni fil-livell tal-UE (sussidjarjetà)?
Minhabba l-frammentazzjoni eżistenti fl-UE, hemm bżonn regoli proċedurali standardizzati għat-taxxi f'ras il-ġajjn sabiex jiġi żgurat il-funzjonament xieraq tas-suq uniku. Sabiex jiġu sfruttati l-benefiċċji shaħ tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali, l-investituri ta' portafoll jehtiegu regoli tat-taxxa f'ras il-ġajjn li jiġu applikati b'mod aktar uniformi madwar l-UE minflok ma jkollhom jikkonformaw ma' regoli differenti f'kull pajjiż tal-UE. Peress li l-problema tinholq f'kuntast transfruntier biss, jidher li l-azzjoni tal-UE hija l-aktar mod effettiv biex jinkisbu proċeduri tat-taxxa f'ras il-ġajjn aktar rapidi u biex jiġu miġġielda każijiet tat-taxxa abbużivi. Peress li l-inizjattivi ta' liġi mhux vinkolanti meħuda mill-Kummissjoni (bħar-Rakkomandazzjoni tal-2009 dwar proċeduri għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn u l-kodiċi ta' kondotta tal-2017 dwar it-taxxa f'ras il-ġajjn) ma wasslux għar-risultati mixtieqa, issa jehtieg proposta fil-livell tal-UE b'impatt vinkolanti biex jintlahqu l-oġġettivi.
B. Soluzzjonijiet
X'inhuma d-diversi għażliet sabiex jintlahqu l-oġġettivi? Hemm għażla ppreferuta jew le? Jekk le, għaliex?
L-oġġettivi jistgħu jintlahqu bi tliet għażliet ta' politika: - Għażla 1 – ċertifikat diġitali komuni ta' residenza tat-taxxa tal-UE (eTRC) + rapportar standardizzat. Din tikkonsisti f'dawn li ġejjin: ○ it-twaqqif ta' eTRC standardizzat fl-UE kollha – dan iċ-ċertifikat diġitali (b'kontenut u format komuni) jinhareġ/jiġi vverifikat online u kważi f'hin reali mill-pajjiżi tal-UE kollha. ○ l-introduzzjoni ta' standard ta' rapportar komuni – standard ta' rapportar fl-UE kollha jżid it-trasparenza, peress li kull intermedjarju tul il-katina finanzjarja jirrapporta sett ta' informazzjoni definit tajjeb lill-pajjiż ta' oriġini tal-UE. Din il-prattika tkun akkumpanjata minn proċeduri standardizzati ta' diligenza dovuta, regoli ta' responsabbiltà u formoli ta' rifiżjoni, li għandhom jiġu ppreżentati f'isem il-klijenti/il-kontribwenti fuq bażi awtomatizzata. - Għażla 2 – sistema ta' helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn. Din l-għażla tgħaqqad l-għażla 1 mal-istabbiliment ta' sistema ta' helsien mit-taxxa f'ras il-ġajjn li tippermetti li r-rati mnaqqsa skont il-ftehimiet dwar it-taxxa doppja jew ir-regoli domestiċi jiġu applikati direttament fil-mument tal-pagament tad-dividendi/imghax. Skont l-għażla 2, l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jimmonitorjaw it-taxxi dovuti wara li jsir il-pagament tad-dividendi/tal-imghax.

- Ghażla 3 – sistema tar-rifużjoni rapida f’perjodu ta’ żmien stabbilit jew/u helsien mit-taxxa f’ras il-ghajn. Din l-ghaḥla tinkludi l-ghaḥla 1 bir-rekwiżit miżjud li l-Istati Membri li japplikaw sistema ta’ rifużjoni għandhom jiżguraw li t-talba għall-irkupru tiġi ttrattata f’perjodu ta’ żmien definit minn qabel, l-hekk imsejha Sistema tar-rifużjoni rapida. L-Istati Membri jistgħu jintroduċu jew ikomplu jimplimentaw sistema tal-helsien mit-taxxa f’ras il-ghajn. L-ghaḥla ta’ politika ppreferuta hi l-Ghaḥla 3, minhabba li: • tkun effettiva hafna biex tindirizza l-problemi identifikati f’termini ta’ veloċità, proċessi aktar sempliċi u proċeduri aktar diġitali. • tkun aktar sikura, peress li tagħti l-ghaḥla lill-pajjiżi tal-UE li jzommu kontroll bil-quddiem fuq it-talbiet għal rifużjoni. • tipprovdi triq ’il quddiem li għandha tkun politikament fattibbli fil-pajjiżi kollha tal-UE.
X’inhil-opinjoni tal-partijiet ikkonċernati differenti? Min jappoġġa dawn l-ghaḥliet? Hemm kunsens wiesa’ fost il-partijiet ikkonċernati dwar il-problemi li jirriżultaw mill-proċeduri tat-taxxa f’ras il-ghajn differenti fil-pajjiżi tal-UE u dwar il-htieġa għal azzjoni tal-UE biex tiġi indirizzata din is-sitwazzjoni frammentata u ineffiċjenti. Madankollu, hemm differenzi bejn il-gruppi ewlenin tal-partijiet ikkonċernati dwar ghaḥliet possibbli biex isir dan: L-investituri u l-intermedjarji finanzjarji qiesu b’mod ċar li l-helsien mit-taxxa f’ras il-ghajn jipprovdi l-aħjar riżultati bħal għajjuna bikrija għall-investituri u piż limitat fuq l-intermedjarji. Għarfu wkoll li sistema tal-helsien mit-taxxa f’ras il-ghajn x’aktarx tkun teħtieġ li tiġi kkomplementata minn sistemi ta’ rifużjoni tat-taxxa f’ras il-ghajn, bħala riżerva. Għalhekk appoġġaw inizzjattiva li jkollha wkoll l-ghan li tistandardizza l-proċessi u l-formoli attwali tar-rifużjonijiet tat-taxxa f’ras il-ghajn. L-Istati Membri esprimew appoġġ għall-introduzzjoni ta’ ċertifikat diġitali komuni ta’ residenza tat-taxxa fl-UE. Fir-rigward tal-obbligu ta’ rapportar u proċedura standardizzata: (a) l-Istati Membri li r-rata domestika tagħhom għall-investituri mhux residenti tkun aktar baxxa jew l-istess bħar-rata tat-trattat bilaterali dwar it-taxxa, ma jkunux affettwati direttament mill-istandardizzazzjoni tal-proċeduri tat-taxxa f’ras il-ghajn jew mir-rapportar. Xi wħud minn dawk l-Istati Membri esprimew appoġġ għal azzjoni fil-livell tal-UE peress li se ttejjeb il-pożizzjoni tal-investituri tagħhom. (b) l-Istati Membri li r-rata tat-taxxa f’ras il-ghajn interna tagħhom tkun oġġla mir-rata rispettiva tat-trattat bilaterali dwar it-taxxa qablu b’mod ġenerali dwar it-tishih tat-trasparenza u l-istandardizzazzjoni tal-proċeduri tat-taxxa f’ras il-ghajn, filwaqt li enfasizzaw l-importanza li jilhqqu bilanċ bejn l-effiċjenza ta’ dawk il-proċeduri u ż-żamma ta’ kontroll fuq il-proċessi biex jipprevjenu l-abbuż tat-taxxa.
C. Impatti tal-ghaḥla ppreferuta
X’inhuma l-benefiċċji tal-ghaḥla ppreferuta (Ghaḥla 3 - Helsien mit-taxxa f’ras il-ghajn jew Sistema tar-Rifużjoni Rapida-)?

- L-investituri jibbenefikaw minn inqas telf ta' rifużjonijiet tat-taxxa f'ras il-ġhajn, inqas kostijiet amministrattivi u inqas tnaqqis fil-kostijiet tal-opportunità. Dan l-iffrankar tal-kostijiet huwa stmat li jammonta għal €5,17 biljun fis-sena għall-investituri, fosthom €409 miljun iffrankati kull sena minhabba tnaqqis fil-burokrazija għall-investituri tal-UE. - L-amministrazzjonijiet tat-taxxa – fuq perjodu ta' żmien twil, jistgħu jkunu mehtieġa inqas riżorsi biex jiġu ttrattati l-proċeduri tat-talbiet għall-irkupru tat-taxxa f'ras il-ġhajn, u għalhekk jistgħu jerġgħu jiġu allokatu aktar riżorsi biex jindirizzaw każijiet ta' riskju oġġla. Madankollu, il-benefiċċju ewlieni għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa huwa d-disponibbiltà tal-informazzjoni xierqa biex jitlestew il-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ġhajn aktar fil-pront u biex jiġġieldu l-abbuż tat-taxxa. - L-intermedjarji finanzjarji – id-diġitalizzazzjoni u l-istandardizzazzjoni fil-livell tal-UE jipproduċu ffrankar konsiderevoli (stmat għal madwar EUR 13,5-il miljun fis-sena). Iż-żieda fl-investment għandha tkun ta' benefiċċju għall-intermedjarji finanzjarji u għandha żżid l-opportunitajiet biex ittejjeb il-fatturat. - L-effetti makroekonomiċi – mistennija żieda ta' 0,025 % fil-PDG. Din l-għażla se jkollha wkoll impatt pożittiv fuq indikaturi makroekonomiċi oħra bħall-kapital, il-pagi u l-impjiegi.
X'inhuma l-kostijiet tal-għażla ppreferuta (Għażla 3 -Helsien mit-taxxa f'ras il-ġhajn jew Sistema tar-Rifużjoni Rapida-)? - L-investituri – ma huwa antiċipat l-ebda kost addizzjonali għall-investituri, peress li diġà huma mehtieġa jissottomettu dokumenti għar-rifużjonijiet tat-taxxa f'ras il-ġhajn. - L-amministrazzjonijiet tat-taxxa — il-kostijiet ewlenin huma relatati mal-proċessi mehtieġa għall-hruġ/verifika tal-eTRC, li huma stmati għal €4,9-54 miljun f'kostijiet tal-iżvilupp u €0,97-10,8 miljun f'kostijiet rikorrenti; u titjib fis-sistemi ta' rapportar, li huwa stmat li jgarrab €18,2 miljun f'kostijiet ta' implimentazzjoni u €3,5 miljun f'kostijiet annwali rikorrenti. - L-intermedjarji finanzjarji – il-kostijiet imġarrba biex jiġi stabbilit il-mekkanizmu li jissodisfa r-rekwiżiti skont l-għażla 3 jammontaw għal €75,9 miljun f'kostijiet ta' implimentazzjoni u €13-il miljun f'kostijiet rikorrenti. - L-effetti makroekonomiċi – minhabba li se jkun hemm anqas każijiet ta' tassazzjoni doppja, l-Istati Membri se jiffaċċjaw tnaqqis fid-dhul mit-taxxa stmat għal €2,2 biljun (dan jista' jiġi kkompensat mill-prevenzjoni tal-frodi).
X'inhuma l-impatti fuq l-SMEs u l-kompetittività? L-impatt għall-SMEs jista' jkun limitat minhabba li l-inizjattiva hija mmirata l-aktar lejn l-investituri ta' portafoll, li ġeneralment jinvestu f'kumpaniji kkwotati. Madankollu, l-SMEs jaġixxu wkoll bħala investituri f'titoli (bħala investituri ta' portafoll jew bħala veikoli ta' investment). F'dawn il-każijiet, jibbenefikaw mill-proposta attwali f'termini ta' aċċess aħjar għar-rati ta' tnaqqis tat-taxxa f'ras il-ġhajn li huma intitolati għalihom, filwaqt li jevitaw it-tassazzjoni doppja. B'hekk jibbenefikaw minn likwidità akbar minhabba rifużjonijiet

aktar rapidi, li huwa ta' vantaġġ għall-SMEs.
Se jkun hemm impatti sinifikanti ohrajn?
L-ebda impatt sinifikanti ieħor. Madankollu, l-inizjattiva hija mistennija li jkollha impatt soċjali pożittiv limitat, peress li tiżgura tassazzjoni aktar ġusta; kif ukoll impatt ambjentali pożittiv limitat, minhabba t-tnaqqis mistenni fil-proċessi ta' rifiżjoni bbażati fuq il-karti. Għalhekk, l-inizjattiva attwali hija konsistenti mal-issodisfar tal-oġġettiv tan-newtralità klimatika kif mitlub mil-Liġi Ewropea dwar il-Klima.
Proporzjonalità?
L-għażla ppreferuta tissodisfa l-oġġettivi tal-inizjattiva b'mod proporzjonat, fis-sens li ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ biex tilhaq l-oġġettivi u tillimita l-ambitu għal dawk l-aspetti li l-pajjiżi tal-UE ma jistgħux jiksibu waħedhom (eTRC fl-UE kollha, qafas ta' rapportar standard, regoli standardizzati dwar id-diligenza dovuta u r-responsabbiltà u proċeduri standardizzati fl-UE).
D. Segwitu
Meta se tiġi rieżaminata l-politika?
Il-Kummissjoni se teżamina u tevalwa l-funzjonament ta' din id-Direttiva kull 5 snin wara li tidhol fis-seħh. Se jiġi ppreżentat rapport dwar l-evalwazzjoni tad-Direttiva lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill.