



Brussell, 15 ta' Novembru 2019
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620

**Fajl Interistituzzjonali:
2016/0107(COD)**

NOTA

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
fi:	13 ta' Novembru 2019
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Nru. dok. preċ.	5134/19
Nru dok. Cion:	COM(2016) 198 final
Suġġett:	Proposta għal DIRETTIVA TAL-PARLAMENT EWROPEW U TAL-KUNSILL li temenda d-Direttiva 2013/34/UE fir-rigward tad-divulgazzjoni tal-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu minn ċerti intrapriżi u ferġat - (poss) Approċċ Ġenerali

I. INTRODUZZJONI

- Fit-12 ta' April 2016, il-Kummissjoni Ewropea ppreżentat il-proposta ta' hawn fuq lill-Kunsill u lill-Parlament Ewropew. Fil-kuntest ta' strateġija usa' għal Sistema tat-Taxxa Korporattiva Ġusta u Effiċjenti fl-UE, l-iskrutinju pubbliku tal-hlasijiet tat-taxxa jista' jsaħħaħ il-fiduċja pubblika u t-tishiħ tar-responsabbiltà soċjali korporattiva tal-kumpaniji. Din il-proposta tirrikjedi li l-Intrapriżi Multinazzjonali (MNEs) jiddivulgaw pubblikament, frapport speċifiku, it-taxxa fuq l-introjtu li jhallsu flimkien ma' informazzjoni rilevanti oħra. L-MNEs, kemm jekk għandhom il-kwartieri ġenerali tagħhom fl-UE kif ukoll jekk lil hinn minnha, b'fatturat ta' aktar minn EUR 750 miljun ser ikun jehtigilhom li jikkonformaw ma' dawn l-obbligi addizzjonali ta' trasparenza. Għall-ewwel darba, mhux biss in-negozji Ewropej iżda anki l-kumpaniji multinazzjonali mhux Ewropej involuti fin-negozju fl-Ewropa ser ikollhom l-istess obbligi ta' rapportar permezz tal-ferġat tagħhom.

Il-proposta tikkomplementa l-obbligi tar-rappurtar finanzjarju attwali tal-intrapriżi skont id-Direttiva Nru 2013/34/UE dwar il-Kontabilità u ma tinterferixxix ma' dawn ir-rekwiżiti f'dak li għandu x'jaqsam mar-rapporti finanzjarji tagħhom, pereżempju fir-rigward tal-pubblikazzjoni tal-kontijiet annwali tagħhom.

Din il-proposta ma timmodifikax ir-regoli diġà fis-sehħ dwar ir-rapportar mhux finanzjarju u s-CBCR settorjali kemm għas-settur bankarju kif ukoll għall-industriji tat-tħaffir u tal-qtugħ tas-siġar għall-injam. Madankollu tintroduci klawżola ta' eżenzjoni biex jiġi evitat ir-rapportar doppju għas-settur bankarju, li diġà huwa soġġett għal regoli rigorużi ta' rapportar pubbliku fil-leġislazzjoni bankarja tal-UE. Dan huwa konformi mar-rappurtar dwar il-BEPS tal-OECD u d-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/881 tal-25 ta' Mejju 2016 (ĠU L 146 tat-3.6.16, p. 8).

II. SITWAZZJONI ATTWALI

2. Il-Grupp ta' Hidma dwar id-Dritt tal-Kumpanniji eżamina l-proposta f'tmintax-il okkażjoni waqt il-Presidenza, Netherlandiża, Slovakka, Maltija Estonjana, Rumena u dik Finlandiża. L-aħħar laqgħa tal-Grupp ta' Hidma dwar id-Dritt tal-Kumpanniji (Attachés) eżaminat id-dokument 5134/19 fit-12 ta' Novembru 2019.
3. Il-Presidenza qed tippreżenta proposta ta' kompromess fl-Anness għal din in-nota sabiex jintlaħaq ftehim dwar approċċ ġenerali li għandu jiġi approvat fil-Kunsill Kompetittività fit-28 ta' Novembru 2019. Id-delegazzjonijiet huma informati li l-bidliet meta mqabbla mad-dokument preċedenti (id-dokument 5134/19) huma indikati b'tipa **grassa/sottolinjata** u t-tħassir b'['...].
4. Il-Parlament Ewropew adotta l-pożizzjoni tiegħu fl-ewwel qari fil-Plenarja (dokument P8_TA-PROV(2019)0309) fis-27 ta' Marzu 2019. Ir-rapport iressaq 58 emenda.

III. KWISTJONIJIET PENDENTI

Minn meta beda l-eżami dettaljat tal-proposta sar progress sinifikanti u f'dan l-istadju għad fadal żewġ kwistjonijiet pendenti.

5. Artikolu 48c, paragrafu 3a: klawżola ta' konformità jew spjegazzjoni

Il-proposta ta' kompromess tal-Presidenza għandha l-għan li tintlaħaq bażi komuni b'kont meħud tat-thassib differenti espress mill-Istati Membri. Minn naħa waħda, il-proposta ta' kompromess għandha tiggwida lill-intrapriżi jaġixxu b'mod diligenti f'kazijiet ta' nuqqas ta' divulgazzjoni, u b'hekk tissaħħaħ ir-responsabbiltà b'rabta mad-divulgazzjoni. Min-naħa l-oħra, il-proposta ta' kompromess għandha ttawwal il-perijodu ta' żmien għal nuqqas ta' divulgazzjoni għal sitt snin bil-għan li jinholq bilanċ ma' responsabbiltà msahha. Sabiex jintlaħaq kompromess, qed jiġi propost it-test li ġej:

- Žieda tas-sentenza li ġejja fil-Premessa 9a:

"Huwa rikonoxxut li d-divulgazzjoni pubblika ta' data li għandha tiġi inkluża fir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt f'ċerti kazijiet tista' tippreġudika serjament il-pożizzjoni kummerċjali ta' intrapriża, peress li tagħmilha possibbli għall-kompetituri mhux soġġetti għal trasparenza simili li jisiltu konklużjonijiet sinifikanti dwar l-attivitajiet attwali tagħha. Għaldaqstant, jenħtieġ li l-intrapriżi jkollhom possibbiltà li jiddeferixxu d-divulgazzjoni ta' ċerta informazzjoni għal għadd limitat ta' snin, dment li jiddivulgaw b'mod ċar id-diferiment u jagħtu spjegazzjoni motivata għalih fir-rapport **u jiddokumentaw il-bażi tal-motivazzjoni.**"

- Fl-Artikolu 48c, fil-paragrafu 3a l-ġdid:

L-informazzjoni li inkella jkun meħtieġ li tiġi żvelata mill-paragrafi 2 u 3 ta' dan l-Artikolu, tista' tithalla barra meta d-divulgazzjoni tagħha tippreġudika serjament il-pożizzjoni kummerċjali tal-intrapriżi li hija relatata magħhom. Kull ommissjoni bħal din għandha tiġi divulgata fir-rapport flimkien ma' spjegazzjoni motivata dwar il-kawżi tagħha. Kwalunkwe informazzjoni li għaldaqstant tithalla barra għandha ssir pubblika f'rapport aktar tard rigward informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt sa mhux aktar minn **sitt** snin mid-data tal-ommissjoni originali tagħha. L-informazzjoni relatata mal-ġurisdizzjonijiet tat-taxxa elenkati fil-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għall-finijiet tat-taxxa ma tista' qatt tithalla barra.

6. Bażi legali

Wiehed mill-punti prinċipali għad-diskussjoni matul in-negozjati kien il-bażi legali tal-proposta. Hemm nuqqas ta' qbil bejn il-fehmiet dwar jekk il-fajl huwiex fajl ta' rappurtar finanzjarju jew fajl fiskali. Is-Servizz Legali tal-Kunsill ta opinjoni li tiddikjara li l-bażi legali tad-Direttiva għandha tkun l-Artikolu 115 TFUE (dokument 14384/16). Il-Kummissjoni żżomm il-pożizzjoni tagħha li l-bażi legali għandha tkun l-Artikolu 50(1) TFUE kif previst fil-proposta tagħha. Jekk il-bażi legali tal-fajl kellha tiġi emendata, dan jirrikjedi votazzjoni unanima fil-Kunsill (Artikolu 293(1) TFUE).

IV. KONKLUŻJONI

7. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa mistieden biex:

- jilhaq qbil abbażi tat-test ta' kompromess tal-Presidenza kif jinsab fl-Anness għal din in-nota;
- jippreżenta t-test tal-approċċ ġenerali lill-Kunsill Kompetittività tat-28 ta' Novembru 2019; u
- jistieden lill-Kunsill biex
 - jikkonferma l-qbil dwar l-approċċ ġenerali u
 - jistieden lill-Presidenza biex tibda n-negozjati mal-Parlament Ewropew abbażi ta' dan l-approċċ ġenerali, bil-ksieb li jintlaħaq qbil fl-ewwel qari.

2016/0107 (COD)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-PARLAMENT EWROPEW U TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2013/34/UE fir-rigward tad-divulgazzjoni tal-informazzjoni dwar it-taxxa
fuq l-introjtu minn ċerti intrapriżi u fergħat

(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)

IL-PARLAMENT EWROPEW U L-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidraw it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari
l-Artikolu 50(1) tiegħu,

Wara li kkunsidraw il-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidraw l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew¹,

Filwaqt li jaġixxu skont il-proċedura leġislattiva ordinarja,

¹ ĠU C , , p. .

Billi:

- (1) Il-Kummissjoni fil-komunikazzjonijiet tagħha bit-titlu "Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni tal-2016 - Mhux il-waqt li kollox jibqa' l-istess"² u "Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2015 - Bidu Ġdid"³ identifikat bħala prijorità l-htieġa li jkun hemm rispons għat-talba tas-soċjetajiet tagħna għall-ġustizzja u t-trasparenza fiskali.
- (2) B'mod parallel mal-hidma mwettqa mill-Kunsill biex jiġi miġġieled l-evitar tat-taxxa fuq l-introjt tal-kumpanniji, huwa neċessarju li jissahha l-iskrutinju pubbliku tat-taxxi fuq l-introjt tal-kumpanniji mgarrba minn intraprizi multinazzjonali li jwettqu attivitajiet fl-Unjoni, peress li dan huwa element essenzjali biex ikompli jrawwem ir-responsabbiltà tal-kumpanniji biex jikkontribwixxu għall-benesseri tas-soċjetajiet tagħna, jippromwovu dibattitu pubbliku infurmat aħjar u jiksbu mill-ġdid il-fiduċja taċ-ċittadini tal-Unjoni fil-ġustizzja tas-sistemi nazzjonali tat-taxxi. Tali skrutinju pubbliku jista' jinkiseb permezz ta' rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt, irrispettivament minn fejn tkun stabbilita l-intrapriża prinċipali apikali tal-grupp multinazzjonali.

² COM(2015) 610 final tas-27 ta' Ottubru 2015.

³ COM(2014) 910 final tas-16 ta' Diċembru 2014.

- (3) Wara l-konklużjonijiet tal-Kunsill Ewropew tat-22 ta' Mejju 2013, ġiet introdotta klawżola ta' rieżami fid-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴ li tirrikjedi lill-Kummissjoni tikkunsidra l-possibbiltà li tintroduci obbligu fuq intrapriżi kbar ta' setturi industrijali addizzjonali biex jipproduċu, fuq bażi annwali, rapport għal kull pajjiż filwaqt li jittiehed kont tal-iżviluppi fl-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) u tar-riżultati tal-inizjattivi Ewropej relatati.

⁴ Id-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar id-dikjarazzjonijiet finanzjarji annwali, id-dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta' ċerti tipi ta' impriżi, u li temenda d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u li tħassar id-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE (ĠU L 182, 29.6.2013, p. 19).

- (6) Jenhtieg li l-pubbliku jkun jista' jwettaq skrutinju tal-attivitajiet kollha ta' grupp meta l-grupp ikollu ċerti stabbilimenti fl-Unjoni. Għall-gruppi li jwettqu attivitajiet fl-Unjoni permezz ta' intrapriži sussidjarji jew ferġat biss, jenhtieg li s-sussidjarji u l-ferġat tat-thaddim jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli r-rapport tal-intrapriża prinċipali apikali sa fejn l-informazzjoni mitluba tkun disponibbli għas-sussidjarja jew il-ferġa. Jekk l-informazzjoni mitluba ma tkunx disponibbli s-sussidjarja jew il-ferġa jenhtieg li tispjega fir-rapport ir-raġunijiet għal din l-ommissjoni. Madankollu, għal raġunijiet ta' proporzjonalità u effettività, l-obbligu ta' publikazzjoni u ta' aċċessibilità tar-rapport jenhtieg li jkun limitat għal sussidjarji ta' daqs medju jew kbir stabbiliti fl-Unjoni, jew ferġat ta' daqs komparabbli miftuħa fi Stat Membru. Għaldaqstant, jenhtieg li l-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva 2013/34/UE jiġi estiz kif mehtieg għall-ferġat miftuħa, u li għadhom jithaddmu, fi Stat Membru minn intrapriża li tkun stabbilita barra mill-Unjoni u li għandha forma ġuridika li hija komparabbli mat-tipi ta' intrapriži elenkati fl-Anness I tad-Direttiva 2013/34/UE.
- (6a) Gruppi multinazzjonali, u fejn rilevanti, ċerti intrapriži awtonomi, jenhtieg li jipprovdu lill-pubbliku rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu meta jaqbużu ċertu daqs matul il-perijodu tal-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi, skont id-dhul ikkonsolidat tal-grupp jew id-dhul tal-intrapriża awtonoma. Minhabba l-firxa wiesgħa ta' oqfsa ta' rapportar finanzjarju li magħhom jistgħu jkunu konformi r-rapporti finanzjarji, sabiex jiġi determinat il-kamp ta' applikazzjoni, jenhtieg li tali dhul jiġi definit bħala fatturat nett għall-intrapriži rregolati mil-liġi ta' Stat Membru u jsegwi l-qafas nazzjonali ta' rapportar finanzjarju ta' Stat Membru. L-Artikolu 43(2)(c) tad-Direttiva 86/635/KEE u l-Artikolu 66(2) tad-Direttiva 91/674/KEE jipprovdu definizzjonijiet fir-rigward tad-determinazzjoni tal-fatturat nett ta' istituzzjoni ta' kreditu jew ta' intrapriża ta' assigurazzjoni, rispettivament. Għal intrapriži oħra, jenhtieg li d-dhul jiġi vvalutat f'konformità mal-qafas ta' rapportar finanzjarju li abbażi tiegħu jithejjew dawn ir-rapporti finanzjarji. Jenhtieg li jiġi nnutat li "dhul" għandha **definizzjoni** differenti għall-finijiet ta' kontenut tar-rapport.

- (6b) Fl-istess waqt jiġi enfazzat li, kif konkluz mill-G20 u mill-OECD, ir-rapporti għal kull pajjiż ser ikunu ta' għajnuna għall-finijiet ta' valutazzjoni tar-riskju tal-prezzar ta' trasferiment ta' livell għoli. L-informazzjoni fir-Rapport għal Kull Pajjiż waħedha ma tikkostitwixxi evidenza konkluziva li l-prezzijiet ta' trasferiment huma jew mhumix adatti u li l-informazzjoni jenhtieg li ma tintużax bħala sostitut għal analiżi dettaljata tal-prezzar ta' trasferiment ta' tranzazzjonijiet individwali u prezzijiet abbażi ta' analiżi funzjonali shiħa u analiżi tal-komparabbiltà.
- (7) Sabiex jiġi evitat rapportar doppju għas-settur bankarju, l-intrapriżi prinċipali apikali u l-intrapriżi awtonomi li huma soġġetti għad-Direttiva 2013/36/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵ u li jinkludu fir-rapport tagħhom imhejji f'konformità mal-Artikolu 89 tad-Direttiva 2013/36/UE l-attivitajiet kollha tagħhom u, fejn adatt, l-attivitajiet kollha tal-intrapriżi affiljati magħhom inklużi fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati, inkluż l-attivitajiet mhux soġġetti għad-dispożizzjonijiet tal-Kapitolu 2 tat-Titolu 1 tal-Parti Tlieta tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶, jenhtieg li jkunu eżentati mill-obbligi ta' rapportar stabbiliti f'din id-Direttiva.

⁵ Id-Direttiva 2013/36/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar l-aċċess għall-attività tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u s-supervizzjoni prudenzjali tal-istituzzjonijiet ta' kreditu u tad-ditti tal-investment, li temenda d-Direttiva 2002/87/KE u li tħassar id-Direttivi 2006/48/KE u 2006/49/KE (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 338)

⁶ Ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar ir-rekwiżiti prudenzjali għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u d-ditti tal-investment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1).

- (8) Ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt u jenhtieg li jipprovdi informazzjoni dwar l-attivitajiet tal-intrapriżi affiljati kollha ma' grupp ikkonsolidat minn intrapriża prinċipali apikali jew, skont iċ-ċirkostanzi, dwar l-attivitajiet kollha ta' intrapriża awtonoma. Jenhtieg li l-informazzjoni tkun limitata għal dak li huwa mehtieg biex tippermetti skrutinju pubbliku effettiv, sabiex jiġi żgurat li d-divulgazzjoni ma twassalx għal riskji jew żvantaġġi sproporzjonati għall-intrapriżi. Għal din ir-raġuni, il-lista ta' informazzjoni mehtieġa hija eżawrjenti. Jenhtieg li r-rapport isir aċċessibbli fi żmien 12-il xahar wara d-data tal-karta bilanċjali. Jenhtieg li ma japplika ebda perijodu iqsar għall-pubblikazzjoni ta' rapporti finanzjarji fir-rigward tar-rapport dwar l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt. Id-dispożizzjonijiet tal-Kapitolu 10a ta' din id-Direttiva ma jaffettwawx id-dispożizzjonijiet rigward ir-rapporti finanzjarji annwali u r-rapport finanzjarji kkonsolidati.
- (8a) Sabiex jiġi evitat il-piż amministrattiv, meta jhejju rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt f'konformità ma' din id-Direttiva, jenhtieg li l-intrapriżi jkunu intitolati li jhejju l-informazzjoni abbażi tal-ispeċifikitajiet ta' rapportar stipulati fl-Anness III, it-Taqsima III, il-partijiet B u C tad-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE kif emendata. Għal din ir-raġuni, jenhtieg li r-rapport jispeċifika l-qafas ta' rapportar użat. Barra minn hekk, ir-rapport jista' jinkludi narrattiva ġenerali li tipprovdi spjegazzjonijiet f'każ ta' diskrepanzi materjali fil-livell ta' grupp bejn l-ammonti ta' taxxi akkumulati u l-ammonti ta' taxxi mħallsa, filwaqt li jittiehed kont tal-ammonti korrispondenti li jikkonċernaw is-snin finanzjarji preċedenti.
- (9) Sabiex jiġi żgurat livell ta' dettall li jippermetti li-ċittadini jivvalutaw aħjar il-kontribuzzjoni ta' intrapriżi multinazzjonali għall-benesseri f'kull Stat Membru, jenhtieg li l-informazzjoni tinqasam skont l-Istat Membru. Barra minn hekk, informazzjoni li tikkonċerna l-operazzjonijiet tal-intrapriżi multinazzjonali jenhtieg li tintwera wkoll f'livell għoli ta' dettall fir-rigward ta' ċerti ġurisdizzjonijiet tat-taxxa ta' pajjiżi terzi li jipprezentaw sfidi partikolari. Għall-operazzjonijiet l-oħra kollha ta' pajjiżi terzi, jenhtieg li l-informazzjoni tingħata f'numru aggregat, sakemm l-intrapriża ma tixtieqx tipprezenta informazzjoni aktar dettaljata.

- (9a) Huwa rikonoxxut li d-divulgazzjoni pubblika ta' data li għandha tiġi inkluża fir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu f'ċerti każijiet tista' tippregudika serjament il-pożizzjoni kummerċjali ta' intrapriża, peress li tagħmilha possibbli għall-kompetituri mhux soġġetti għal trasparenza simili li jisiltu konklużjonijiet sinifikanti dwar l-attivitajiet attwali tagħha. Għaldaqstant, jenhtieg li l-intrapriži jkollhom possibbiltà li jiddeferixxu d-divulgazzjoni ta' ċerta informazzjoni għal għadd limitat ta' snin, dment li jiddivulgaw b'mod ċar id-diferiment u jagħtu spjegazzjoni motivata għalih fir-rapport **u jiddokumentaw il-bażi tal-motivazzjoni.**

Għandha tinqara flimkien mal-Artikolu 48c (3a).

- (10) Sabiex isahhu r-responsabbiltà fir-rigward tal-partijiet terzi u jiżguraw governanza adatta, il-membri tal-korpi ta' amministrazzjoni, ta' ġestjoni u ta' superviżjoni tal-intrapriża prinċipali apikali jew tal-intrapriži awtonomi li huma stabbiliti fl-Unjoni u li għandhom l-obbligu li jfasslu, jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli r-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu, jenhtieg li jkun kollettivament responsabbli għall-iżgurar tal-konformità ma' dawn l-obbligi ta' rapportar. Billi l-membri tal-korpi ta' amministrazzjoni, ta' ġestjoni u ta' superviżjoni tas-sussidjarji li huma stabbiliti fl-Unjoni u li huma kontrollati minn intrapriża prinċipali apikali stabbilita barra mill-Unjoni jew il-persuna/i inkarigata/i mit-tweqqif tal-formalitajiet tad-divulgazzjoni għall-fergħa jista' jkollhom għarfien limitat tal-kontenut tar-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu mhejji mill-intrapriża prinċipali apikali jew jista' jkollhom kapaċità limitata li jiksibu tali informazzjoni jew rapport mill-intrapriża prinċipali apikali tagħhom, ir-responsabbiltà tagħhom li jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli r-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu jenhtieg li tkun limitata. F'każ li ma jiġux ipprovduti din l-informazzjoni jew dan ir-rapport, jenhtieg li l-intrapriži sussidjarji jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli dikjarazzjoni dwar ir-raġuni għalfejn ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu ma setgħax jiġi ppubblikat u ma setgħax isir disponibbli.

- (11) Sabiex tiġi żgurata s-sensibilizzazzjoni tal-pubbliku dwar il-kamp ta' applikazzjoni tal-obbligi ta' rapportar u dwar il-konformità magħhom, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li awditur(i) statutorju/i jew ditta/i tal-awditjar jiddikjaraw jekk intrapriża hijiex meħtieġa tfassal rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt.
- (12) Din id-Direttiva għandha l-għan li ttejjeb it-trasparenza u l-iskrutinju pubbliku rigward it-taxxa fuq l-introjt tal-kumpanniji billi tadatta l-qafas ġuridiku eżistenti rigward l-obbligi imposti fuq il-kumpanniji u d-ditti fir-rigward tal-pubblikazzjoni ta' rapporti, għall-protezzjoni tal-interessi tal-membri u ta' terzi, fis-sens tal-Artikolu 50(2)(g) TFUE. Kif iddikjarat il-Qorti tal-Ġustizzja, b'mod partikolari, fil-Kawża C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*⁷, l-Artikolu 50(2)(g) TFUE jirreferi għall-hteġa li jiġu protetti l-interessi ta' "terzi" b'mod generali, mingħajr ma jagħmel distinzjoni jew jeskludi l-ebda kategorija li taqa' fl-ambitu ta' dak it-terminu. Barra minn hekk, l-oġettiv tal-kisba tal-libertà tal-istabbiliment, li huwa assenjat f'termini wesghin hafna lill-istituzzjonijiet permezz tal-Artikolu 50(1) TFUE, ma jistax jiġi ċirkoskritt mid-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 50(2) TFUE. Billi din id-Direttiva ma tikkonċernax l-armonizzazzjoni ta' taxxi iżda tikkonċerna biss l-obbligi ta' publikazzjoni tar-rapporti rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt, l-Artikolu 50(1) TFUE jikkostitwixxi l-bażi ġuridika adatta.

⁷ Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-4 ta' Diċembru 1997, C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler* ECLI:EU:C:1997:581

- (12a) Sabiex jiġi żgurat il-funzjonament sħiħ tas-suq intern u kondizzjonijiet ekwivalenti bejn intrapriżi multinazzjonali tal-Unjoni Ewropea u dawk ta' pajjiżi terzi, jenhtieg li l-Kummissjoni tkompli tesplora possibbiltajiet biex jiżdiedu l-ġustizzja u t-trasparenza fiskali.
- (14) Billi l-oġettiv ta' din id-Direttiva ma jistax jinkiseb suffiċjentement mill-Istati Membri, iżda jista' minflok, minhabba l-effetti tiegħu, jinkiseb aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità kif stabbilit f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jinkiseb dak l-oġettiv.

(15) Din id-Direttiva tirrispetta d-drittijiet fundamentali u tosserva l-prinċipji rikonoxxuti b'mod partikolari mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea.

(16) F'konformità mad-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u l-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni⁸, l-Istati Membri impenjaw ruhhom li jżidu man-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni, f'każijiet ġustifikati, dokument wieħed jew aktar li jispjegaw ir-relazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet ekwivalenti tal-istrumenti nazzjonali ta' traspożizzjoni. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-legislatur iqis li hija ġustifikata t-trasmissjoni ta' tali dokumenti.

(17) Għaldaqstant, jenħtieġ li d-Direttiva 2013/34/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTAW DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Emendi għad-Direttiva 2013/34/UE

Id-Direttiva 2013/34/UE hija emendata kif ġej:

(1) fl-Artikolu 1, jiddaħħal il-paragrafu 1a li ġej:

"1a. Il-miżuri ta' koordinazzjoni preskritti mill-Artikoli 48a sa 48e u 51 għandhom japplikaw ukoll għal-liġijiet, ir-regolamenti jew id-dispożizzjonijiet amministrattivi tal-Istati

⁸ ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14.

Membri relatati mal-fergħat miftuħa u li għadhom jithaddmu fi Stat Membru minn intrapriża li mhijiex irregolata mil-ligi ta' Stat Membru iżda li hija ta' forma ġuridika komparabbli mat-tipi ta' intrapriži elenkati fl-Anness I. L-Artikolu 2 għandu japplika għal dawn il-fergħat sa fejn l-Artikoli 48a sa 48e u 51 huma applikabbli għal tali fergħat";

- (2) jiddaħħal il-Kapitolu 10a li ġej:

"Kapitolu 10a

Rapport rigward l-informazzjoni dwar it-Taxxa fuq l-introjtu

Artikolu 48a

Definizzjonijiet relatati mar-rapportar rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu

1. Għall-finijiet ta' dan il-Kapitolu, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (1) "intrapriża prinċipali apikali" tfisser intrapriża li tfassal ir-rapporti finanzjarji kkonsolidati tal-akbar korp ta' intrapriži;
 - (2) "rapporti finanzjarji kkonsolidati" tfisser ir-rapporti finanzjarji mhejjija minn intrapriża prinċipali ta' grupp li fihom l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-ekwità, l-introjtu u l-ispejjeż huma ppreżentati bħala dawk ta' entità ekonomika unika;
 - (3) "ġurisdizzjoni tat-taxxa" tfisser ġurisdizzjoni ta' Stat kif ukoll mhux ta' Stat li għandha awtonomija fiskali fir-rigward tat-taxxa fuq l-introjtu tal-kumpanniji;
 - (4) "intrapriża awtonoma" tfisser intrapriża li mhija parti mill-ebda grupp fis-sens tal-paragrafu 11 tal-Artikolu 2.

2. Ghall-finijiet tal-Artikolu 48b, għandha tapplika d-definizzjoni li ġejja:

"dhul" għandha l-istess tifsira bħal:

- (1) il-"fatturat nett", għall-intraprizi rregolati mil-ligi ta' Stat Membru, u li ma japplikawx l-istandards internazzjonali tal-kontabbiltà adottati abbażi tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002, jew
- (2) id-"dhul" kif definit minn jew fis-sens tal-qafas ta' rapportar finanzjarju li abbażi tiegħu jithejjew ir-rapport finanzjarji, għal intraprizi oħra.

Artikolu 48b

Intraprizi u ferġat li huma mehtieġa jirrapportaw fir-rigward tal-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu

1. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu lill-intraprizi prinċipali apikali rregolati mil-ligijiet nazzjonali tagħhom li fid-data tal-karta bilanċjali tagħhom qabżu għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi dhul ikkonsolidat totali ta' EUR 750 000 000 kif rifless fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati tagħhom biex ifasslu, jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu fir-rigward tal-aħħar sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi.

L-Istati Membri għandhom jirrikjedu lill-intraprizi rregolati mil-ligijiet nazzjonali tagħhom li huma intraprizi awtonomi u li fid-data tal-karta bilanċjali tagħhom qabżu għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi total ta' EUR 750 000 000 kif rifless fir-rapporti finanzjarji annwali tagħhom biex ifasslu, jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu fir-rigward tal-aħħar sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi.

- 1a. L-Istati Membri ma għandhomx japplikaw ir-regoli stabbiliti fil-paragrafu 1 għal intrapriżi awtonomi, intrapriżi prinċipali apikali u l-intrapriżi affiljati magħhom fejn tali intrapriżi, inkluż il-fergħat tagħhom, ikollhom preżenza legali jew post fiss ta' negozju jew attività permanenti ta' negozju biss fit-territorju ta' Stat Membri wiehed u fl-ebda ġurisdizzjoni tat-taxxa oħra.

2. L-Istati Membri ma għandhomx japplikaw ir-regoli stabbiliti fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu għal intrapriżi awtonomi u intrapriżi prinċipali apikali fejn tali intrapriżi jew l-intrapriżi affiljati magħhom jiddivulgaw rapport f'konformità mal-Artikolu 89 tad-Direttiva 2013/36/UE u jinkludu, f'dak ir-rapport, informazzjoni dwar l-attivitajiet kollha tagħhom u l-attivitajiet kollha tal-intrapriżi affiljati kollha inklużi fir-rapport finanzjarju kkonsolidat ta' dawk l-intrapriżi prinċipali apikali.
3. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu lill-intrapriżi sussidjarji ta' daqs medju u kbir imsemmija fl-Artikolu 3(3) u (4) li huma rregolati mil-ligijiet nazzjonali tagħhom u kkontrollati minn intrapriża prinċipali apikali li fid-data tal-karta bilanċjali tagħha qabżet għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi dħul ikkonsolidat totali ta' EUR 750 000 000 kif rifless fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati tagħha u li ma tkunx irregolata mil-ligi ta' Stat Membru, biex jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu ta' dik l-intrapriża prinċipali apikali fir-rigward tal-aħħar sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi, sa fejn din l-informazzjoni jew dan ir-rapport ikunu disponibbli għall-intrapriża sussidjarja. Meta din l-informazzjoni jew dan ir-rapport ma jkunx disponibbli, l-intrapriża sussidjarja għandha titlob lill-intrapriża prinċipali apikali tagħha mhux irregolata mil-ligi ta' Stat Membru biex tippovvilha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tippermettilha li twettaq l-obbligu tagħha.

F'każ li ma jiġux ipprovduti din l-informazzjoni jew dan ir-rapport, l-intrapriża sussidjarji għandhom jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli dikjarazzjoni dwar ir-raġuni għalfejn ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu ma setgħax jiġi ppubblikat u ma setgħax isir disponibbli.

- 3a. Jekk intrapriża sussidjarja li kienet meħtieġa tippubblika rapport kif imsemmi fis-subparagrafu 2 tal-paragrafu 3 taqbeż il-limitu stabbilit fil-paragrafu 1 għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi, hija għandha tfassal, tippubblika u tagħmel aċċessibbli wkoll ir-rapport tagħha stess rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu fir-rigward tal-aħħar sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi kif previst skont il-paragrafu 1 u 1a.

4. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu lill-fergħat miftuħa fit-territorji tagħhom u li għandhom jithaddmu minn intrapriża li mhijiex irregolata mil-ligi ta' Stat Membru biex jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu tal-intrapriża prinċipali apikali jew tal-intrapriża awtonoma msemmija fil-punt (a) ta' dan il-paragrafu fir-rigward tal-aħħar sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi, sa fejn din l-informazzjoni jew dan ir-rapport ikunu disponibbli għall-persuna/i nnominata/i li twettaq/jwettqu l-formalitajiet tad-divulgazzjoni msemmija fl-Artikolu 48e(2). Meta din l-informazzjoni jew dan ir-rapport ma jkunux disponibbli, tali persuna/i għandha/hom titlob/jitolbu lill-intrapriża prinċipali apikali mhux irregolata mil-ligi ta' Stat Membru jew l-intrapriża awtonoma msemmija fil-punt (a) ta' dan il-paragrafu biex tipprovdilhom l-informazzjoni kollha meħtieġa biex iwettqu l-obbligi tagħhom. F'każ li ma jigux ipprovduti din l-informazzjoni jew dan ir-rapport, il-fergħat għandhom jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli dikjarazzjoni dwar ir-raġuni għalfejn ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu ma setgħax jigi ppubblikat u ma setgħax isir disponibbli.

L-Istati Membri ma għandhomx japplikaw l-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu għall-fergħat li l-fatturat nett ma jaqbiżx mill-inqas għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi l-limitu ta' fatturat nett definit mil-ligi ta' kull Stat Membru skont l-Artikolu 3(2).

L-Istati Membri għandhom japplikaw ir-regoli stabbiliti f'dan il-paragrafu għal fergħa biss fejn jigu ssodisfati l-kriterji li ġejjin:

- (a) l-intrapriża li fethet u li għadha tħaddem il-fergħa hija intrapriża affiljata ta' grupp li l-intrapriża prinċipali apikali tiegħu ma tkunx irregolata mil-ligi ta' Stat Membru u li fid-data tal-karta bilanċjali tagħha qabżet għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi dħul ikkonsolidat totali ta' EUR 750 000 000 kif rifless fir-rapporti finanzjarji kkonsolidati tagħha jew intrapriża li mhijiex intrapriża affiljata u li fid-data tal-karta bilanċjali tagħha qabżet għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi dħul totali ta' EUR 750 000 000 kif rifless fir-rapporti finanzjarji tagħha; u

(b) l-intrapriża prinċipali apikali msemmija fil-punt (a) ma jkollhiex intrapriża sussidjarja ta' daqs medju jew kbir kif imsemmi fil-paragrafu 3.

6. L-Istati Membri ma għandhomx japplikaw ir-regoli stabbiliti fil-paragrafi 3 u 4 ta' dan l-Artikolu fejn rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt jifassal b'mod konsistenti mal-Artikolu 48c u:

(a) isir aċċessibbli:

(i) għall-pubbliku fuq is-sit web tal-intrapriża prinċipali apikali mhux irregolata mil-ligi ta' Stat Membru jew tal-intrapriża awtonoma mhux irregolata mil-ligi ta' Stat Membru;

(ii) f'mill-inqas waħda mil-lingwi uffiċjali tal-Unjoni;

(iii) fi żmien 12-il xahar wara d-data tal-karta bilanċjali tas-sena finanzjarja li għaliha jkun tfassal ir-rapport; u

(b) jidentifika l-isem u l-uffiċċju rreġistrat ta' intrapriża sussidjarja unika jew l-isem u l-indirizz ta' fergħa unika rregolata mil-ligi ta' Stat Membru li tkun ippubblikat rapport f'konformità mal-Artikolu 48d(1).

7. Mingħajr preġudizzju għall-paragrafu 1a ta' dan l-Artikolu, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu lis-sussidjarji u l-fergħat irregolati mil-ligi ta' dak l-Istat Membru u li jkunu kkontrollati minn intrapriża prinċipali apikali waħda biex ifasslu, jippubblikaw u jagħmlu aċċessibbli rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt fejn is-somma tad-dhul tagħhom kif rifless fir-rapporti finanzjarji tagħhom taqbeż EUR 750 000 000 għal kull sena mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi u fejn l-ebda rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt ma jkun tfassal, gie ippubblikat u sar aċċessibbli kif meħtieġ minn dan l-Artikolu.

Artikolu 48c

Kontenut tar-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu

1. Ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu għandu jinkludi l-informazzjoni relatata mal-attivitajiet kollha tal-intrapriża awtonoma jew tal-intrapriża prinċipali apikali, inkluż dawk tal-intrapriži affiljati kollha kkonsolidati fir-rapport finanzjarju fir-rigward tas-sena finanzjarja rilevanti.
2. L-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1 għandha tkun kif ġej:
 - (-a) l-isem tal-intrapriża prinċipali apikali jew tal-intrapriża awtonoma, is-sena finanzjarja kkonċernata u l-munita użata;
 - (a) deskrizzjoni fil-qosor tan-natura tal-attivitajiet;
 - (b) l-għadd ta' impjegati li huwa l-għadd medju ta' impjegati matul is-sena finanzjarja;
 - (c) id-dhul li huwa:
 - (i) is-somma tal-fatturat nett, introjtu operatorju ieħor, introjtu minn interessi ta' parteċipazzjoni, eskluż dividendi riċevuti minn intrapriži affiljati, introjtu minn investimenti u self oħra li jiffurmaw parti mill-assi fissi, interessi oħra riċevibbli u introjtu simili kif elenkati fl-Annessi V u VI ta' din id-Direttiva, jew
 - (ii) l-introjtu kif definit minn jew fis-sens tal-qafas ta' rapportar finanzjarju li abbażi tiegħu jithejjew ir-rapport finanzjarji eskluż aġġustamenti fil-valur u dividendi riċevuti mill-intrapriži affiljati;

- (d) l-ammont ta' profitt jew telf qabel it-taxxa fuq l-introjt;
- (e) l-ammont ta' taxxa fuq l-introjt akkumulat matul is-sena finanzjarja rilevanti li huwa l-ispiza tat-taxxa kurrenti rikonoxxuta fuq profitti jew telf taxxabbli tas-sena finanzjarja minn intrapriżi u minn ferġat fil-ġurisdizzjoni tat-taxxa rilevanti;
- (f) l-ammont ta' taxxa fuq l-introjt mhallas fuq bażi ta' flus kontanti li huwa l-ammont ta' taxxa fuq l-introjt mhallas matul is-sena finanzjarja rilevanti minn intrapriżi u minn ferġat fil-ġurisdizzjoni tat-taxxa rilevanti; u
- (g) l-ammont ta' qligħ akkumulat fit-tmiem is-sena finanzjarja rilevanti.

Għall-finijiet tal-punt (c) tal-ewwel subparagrafu d-dhul għandu jinkludi t-tranzazzjonijiet ma' partijiet relatati.

Għall-finijiet tal-punt (e) tal-ewwel subparagrafu, l-ispiza tat-taxxa kurrenti għandha tkun relatata biss mal-attivitajiet ta' intrapriża fis-sena finanzjarja attwali u ma għandhiex tinkludi taxxi differiti jew dispożizzjonijiet għal obligazzjonijiet tat-taxxa incerti.

Ghall-finijiet tal-punt (f) tal-ewwel subparagrafu, it-taxxi mħallsa għandhom jinkludu taxxi minn ras il-ghajn mħallsa minn intrapriži oħra fir-rigward ta' pagamenti lil intrapriži u ferġat fi grupp.

Ghall-finijiet tal-punt (g) tal-ewwel subparagrafu, il-qliġ akkumulat ifisser is-somma tal-profitti tas-snin finanzjarji preċedenti u s-sena finanzjarja rilevanti li ma jkunx hemm deċiżjoni dwarha għad-distribuzzjoni. Fir-rigward ta' ferġat, il-qliġ akkumulat għandu jiġi rrapportat mill-intrapriża li fethet u għadha topera ferġha.

- 2a. L-Istati Membri għandhom jippermettu li l-informazzjoni elenkata fil-paragrafu 2 tikkorrispondi għall-ispeċifikazzjonijiet ta' rappurtar imsemmija fl-Anness III, Taqsima III, Partijiet B u C tad-Direttiva 2011/16/UE.
3. Ir-rapport għandu jippreżenta l-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 2 jew 2a b'mod separat għal kull Stat Membru. Meta Stat Membru jinkludi bosta ġurisdizzjonijiet tat-taxxa, l-informazzjoni għandha tingabar flimkien fuq livell ta' Stat Membru.

Ir-rapport għandu jippreżenta wkoll l-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 2 jew 2a ta' dan l-Artikolu b'mod separat għal kull ġurisdizzjoni tat-taxxa li, fi tmiem is-sena finanzjarja preċedenti, tkun elenkata fil-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għall-finijiet tat-taxxa⁹, sakemm ir-rapport ma jkunx esplicitament jikkonferma, soġġett għar-responsabbiltà msemmija fl-Artikolu 48e aktar 'l isfel, li l-intrapriži affiljati ta' grupp irregolati mil-ligijiet ta' tali ġurisdizzjoni ma jinvolvu ruħhom direttament fi tranżazzjonijiet ma' kwalunkwe intrapriża affiljata tal-istess grupp irregolata mil-ligijiet ta' kwalunkwe Stat Membru.

⁹ Il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għall-finijiet tat-taxxa — Rapport mill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriži) li jissuggerixxi emendi fl-Annessi għall-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017, inkluż it-tneħħija mil-lista ta' waħda mill-ġurisdizzjonijiet, ĠU C 403, 9.11.2018, p. 4–6.

Ir-rapport għandu jippreżenta l-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 2 jew 2a fuq bażi aggregata għall-ġurisdizzjonijiet oħra tat-taxxa.

L-informazzjoni għandha tiġi attribwita għal kull ġurisdizzjoni rilevanti tat-taxxa abbażi ta' preżenza legali, l-eżistenza ta' post fiss ta' negozju jew ta' attività permanenti ta' negozju li, meta jfegġu mill-attivitajiet tal-grupp jew tal-intrapriża awtonoma, jistgħu jkunu soġġetti għal taxxa fuq l-introjt f'dik il-ġurisdizzjoni tat-taxxa.

Meta l-attivitajiet ta' bosta intrapriži affiljati jistgħu jkunu soġġetti għal taxxa fuq l-introjt f'ġurisdizzjoni unika tat-taxxa, l-informazzjoni attribwita għal dik il-ġurisdizzjoni tat-taxxa tkun tirrappreżenta l-għadd totali tal-informazzjoni relatata ma' tali aktivitajiet ta' kull intrapriża affiljata u l-fergħat tagħha f'dik il-ġurisdizzjoni tat-taxxa.

L-informazzjoni dwar kwalunkwe attività partikolari ma għandhiex tkun attribwita fl-istess hin għal aktar minn ġurisdizzjoni waħda tat-taxxa.

3a. L-informazzjoni li inkella jkun meħtieġ li tiġi żvelata mill-paragrafi 2 u 3 ta' dan l-Artikolu, tista' tithalla barra meta d-divulgazzjoni tagħha tippreġudika serjament il-pożizzjoni kummerċjali tal-intrapriži li hija relatata magħhom. Kull ommissjoni bħal din għandha tiġi divulgata fir-rapport flimkien ma' spjegazzjoni motivata dwar il-kawżi tagħha.

Kwalunkwe informazzjoni li għaldaqstant tithalla barra għandha ssir pubblika f'rapport aktar tard rigward informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt sa mhux aktar minn [...] **sitt** snin mid-data tal-ommissjoni originali tagħha.

L-informazzjoni relatata mal-ġurisdizzjonijiet tat-taxxa elenkati fil-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għall-finijiet tat-taxxa ma tista' qatt tithalla barra.

4. Ir-rapport jista' jinkludi, fejn applikabbli fil-livell ta' grupp, deskrizzjoni narrattiva kumplessiva li tipprovdi spjegazzjonijiet dwar id-diskrepanzi materjali bejn l-ammonti ddivulgati skont il-punti (e) u (f) tal-paragrafu 2, jekk preżenti, filwaqt li jitqiesu, jekk xieraq, l-ammonti korrispondenti li jikkonċernaw is-snin finanzjarji preċedenti.

6. Il-munita li tintuża fir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt tkun il-munita li biha huma pprezentati r-rapporti finanzjarji kkonsolidati tal-intrapriża prinċipali apikali jew ir-rapporti finanzjarji annwali tal-intrapriża awtonoma. L-Istati Membri ma għandhomx jimponu l-obbligu li dan ir-rapport ikun ippubblikat f'munita differenti minn dik li tintuża fir-rapporti finanzjarji.

Madankollu, fil-każ imsemmi fit-tieni subparagrafu tal-Artikolu 48b(3a), l-intrapriża sussidjarja għandha tippubblika r-rapport fil-munita li fiha tippubblika r-rapporti finanzjarji annwali tagħha.

7. Meta l-Istati Membri ma jkunux adottaw l-euro, il-limitu msemmi fl-Artikolu 48b(1) jista' jiġi kkonvertit fil-munita nazzjonali. Tali konverżjoni trid tapplika r-rata tal-kambju ta' *[Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet - tiġi stabbilita data = id-data tad-dhul fis-seħħ ta' dan id-Direttiva]* ippubblikata f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* u tista' żżid jew tnaqqas il-limiti b'mhux aktar minn 5 % sabiex ir-riżultat ikun ta' somma għad-dritt fil-muniti nazzjonali.

Il-limiti msemmija fl-Artikolu 48b(3) u (4) għandhom jiġu kkonvertiti f'ammont ekwivalenti fil-munita nazzjonali ta' kull pajjiż terz rilevanti billi tiġi applikata r-rata tal-kambju ta' *[Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet - tiġi stabbilita data = id-data tad-dhul fis-seħħ ta' dan id-Direttiva]*, maqtugħa għad-dritt sal-eqreb elf.

8. Ir-rapport għandu jispeċifika jekk thejjiex skont il-paragrafu 2 jew 2a ta' dan l-Artikolu.

Pubblikazzjoni u Aċċessibbiltà

1. Ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt jew id-dikjarazzjoni imsemmi fl-Artikolu 48b għandu jkun ippubblikat fi żmien 12-il xahar wara d-data tal-karta tal-bilanċ tas-sena finanzjarja li jkun tfassal għaliha r-rapport kif stipulat mil-ligijiet ta' kull Stat Membru f'konformità mal-Kapitolu 2 tad-Direttiva 2009/101/KE u meta rilevanti f'konformità mal-Artikolu 7 tad-Direttiva tal-Kunsill 89/666/KEE.
- 1a. Ir-rapport jew id-dikjarazzjoni ppubblikata skont il-paragrafu 1 għandhom isiru aċċessibbli għall-pubbliku fi żmien 12-il xahar wara d-data tal-karta tal-bilanċ tas-sena finanzjarja li għaliha jkun tfassal ir-rapport:
 - (a) fuq is-sit web tal-intrapriża meta japplika l-Artikolu 48b(1), jew
 - (b) fuq is-sit web tal-intrapriża sussidjarja jew fuq is-sit web ta' intrapriża affiljata meta japplika l-Artikolu 48b(3a), jew
 - (c) fuq is-sit web tal-fergħa jew fuq is-sit web tal-intrapriża li tkun fethet il-fergħa jew fuq is-sit web ta' intrapriża affiljata meta japplika l-Artikolu 48b(4).
- 1b. L-Istati Membri jistgħu jeżentaw lill-intraprizi milli japplikaw ir-regoli stabbiliti fil-paragrafu 1a ta' dan l-Artikolu meta r-rapport ippubblikat skont il-paragrafu 1 ikun sar simultanjament aċċessibbli għall-pubbliku fuq is-sit web tar-registru msemmi fl-Artikolu 3(1) tad-Direttiva 2009/101/KE, mingħajr hlaq lil kwalunkwe parti terza li tinsab fl-Unjoni. Is-sit web tal-intraprizi u l-fergħat kif imsemmi fil-paragrafu 1a għandu jkun fih informazzjoni dwar l-eżenzjoni u r-referenza għas-sit web tar-registru rilevanti.
2. Ir-rapport imsemmi fl-Artikolu 48b(1), (3), (4) u (6) jibqa' aċċessibbli fis-sit web rilevanti għal minn tal-anqas hames snin konsekuttivi.

Responsabbiltà għat-tfassil u għall-ippubblikar tar-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt u sabiex dan ikun aċċessibbli

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-membri tal-korpi ta' amministrazzjoni, ta' ġestjoni u ta' superviżjoni tal-intrapriża prinċipali apikali jew l-intraprizi awtonomi msemmija fl-Artikolu 48b(1), jew l-intrapriża sussidjarja li tkun qabżet għal kull waħda mill-aħħar sentejn finanzjarji konsekuttivi dhul ikkonsolidat totali ta' EUR 750 000 000 kif imsemmi fl-Artikolu 48b(3a), jaġixxu fil-qafas tal-kompetenzi assenjati lilhom skont il-liġi nazzjonali, ikollhom responsabbiltà kollettiva biex jiżguraw li r-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt jiġi mfassal, ippubblikat u jsir aċċessibbli f'konformità mal-Artikoli 48b, 48c u 48d.
2. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-membri tal-korpi ta' amministrazzjoni, ta' ġestjoni u ta' superviżjoni tal-intraprizi sussidjarji msemmija fl-Artikolu 48b(3) ta' din id-Direttiva u l-persuna/i nnominata/i biex iwettqu l-formalitajiet tad-divulgazzjoni previsti fl-Artikolu 13 tad-Direttiva 89/666/KEE għall-fergħa msemmija fl-Artikolu 48b(4) ta' din id-Direttiva, li jaġixxu fil-qafas tal-kompetenzi assenjati lilhom mil-liġi nazzjonali, ikollhom responsabbiltà kollettiva biex jiżguraw li, fl-aħjar għarfien u kapaċità tagħhom, ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt jitfassal b'mod konsistenti mal-Artikolu 48c, jiġi ppubblikat u jsir aċċessibbli f'konformità mal-Artikolu 48d.

Dikjarazzjoni mill-awditur statutorju

L-Istati Membri jistgħu jehtiegu li, fejn ir-rapporti finanzjarji ta' intrapriża rregolata mil-liġi ta' Stat Membru jkunu mehtiega li jiġu awditjati minn awditur statutorju wiehed jew aktar jew minn ditta/i tal-awditjar, l-awditur(i) statutorju/i jew id-ditta/i tal-awditjar fir-rapport tal-awditjar jekk, l-intrapriża hijiex mehtiega tfassal rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjt skont l-Artikolu 48b.

Artikolu 48h

Id-data ta' bidu għar-rapportar rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi li jittrasponu l-Artikoli minn 48a sa 48f japplikaw, mhux aktar tard, mid-data ta' bidu tal-ewwel sena finanzjarja li tibda fi *[Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet - tiġi stabbilita data = id-data tad-dhul fis-seħħ ta' dan id-Direttiva]* jew wara.

Artikolu 48i

Rapport

Il-Kummissjoni għandha tirrapporta dwar il-konformità mal-obbligi ta' rapportar stabbiliti fl-Artikoli minn 48a sa 48f u dwar l-impatt tagħhom. Ir-rapport għandu jinkludi evalwazzjoni dwar jekk ir-rapport rigward l-informazzjoni dwar it-taxxa fuq l-introjtu jissarrafx f'riżultati xierqa u proporzjonati, filwaqt li jitqies il-bżonn biex ikun żgurat livell biżżejjed ta' trasparenza u l-bżonn ta' ambjent kompetittiv għall-intrapriżi.

Ir-rapport għandu jintbagħat lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill sa *[Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet - tiġi stabbilita data = hames snin wara d-data tat-traspożizzjoni ta' din id-Direttiva]*."

(3) L-Artikolu 49 huwa emendat kif ġej:

(a) Il-Paragrafi 2 u 3 huma sostitwiti b'dan li ġej

"2. Il-Kummissjoni għandha tingħata s-setgħa li tadotta atti delegati msemmija fl-Artikolu 1(2), l-Artikolu 3(13) u l-Artikolu 46(2) għal perijodu mhux determinat mid-data msemmija fl-Artikolu 54.

3. Id-delega tas-setgħa imsemmija fl-Artikolu 1(2), l-Artikolu 3(13) u l-Artikolu 46(2) tista' tiġi rrevokata fi kwalunkwe hin mill-Parlament Ewropew jew mill-Kunsill. Deċiżjoni li tirrevoka għandha ttemm id-delega ta' setgħa speċifikata f'dik id-deċiżjoni. Din issir effettiva l-ghada tal-pubblikazzjoni tad-deċiżjoni f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* jew f'data aktar tard speċifikata fid-deċiżjoni. Din ma taffettwax il-validità ta' kwalunkwe att delegat diġà fis-sehħ."

(b) Jiddaħħal il-paragrafu 3a li ġej:

"3a. Qabel ma tadotta att delegat, il-Kummissjoni għandha tikkonsulta mal-esperti nnominati minn kull Stat Membru f'konformità mal-prinċipji stipulati fil-Ftehim Interistituzzjonali dwar Tfassil Aħjar tal-Liġijiet tat-13 ta' April 2016¹⁰."

(c) Il-Paragrafu 5 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"5. Att delegat adottat skont l-Artikolu 1(2), l-Artikolu 3(13) u l-Artikolu 46(2) għandu jidhol fis-sehħ biss jekk ma tkun saret l-ebda oġġezzjoni mill-Parlament Ewropew jew mill-Kunsill matul perijodu ta' xahrejn min-notifika ta' dak l-att lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill jew jekk, qabel it-tmiem ta' dak il-perijodu, il-Parlament Ewropew u l-Kunsill ikunu t-tnejn infurmaw lill-Kummissjoni li mhumiex ser joġġezzjonaw. Dak il-perijodu għandu jiġi estiż b'xahrejn fuq inizjattiva tal-Parlament Ewropew jew tal-Kunsill."

¹⁰ ĠU L 123, p. 1.

Artikolu 2

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom idaħħlu fis-seħh il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji biex jikkonformaw ma' din id-Direttiva sa mhux aktar tard minn *[Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet - tiġi stabbilita data = sentejn wara d-dhul fis-seħh]*. Huma għandhom jikkomunikaw it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni minnufih.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tal-liġi nazzjonali li huma jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 3

Id-dhul fis-seħh

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 4

Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Strasburgu,

Għall-Parlament Ewropew

Il-President

Għall-Kunsill

Il-President