Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 29 ta' Novembru 2018
(OR. en)

14886/18

Fajl Interistituzzjonali:
2018/0073(CNS)

FISC 511
ECOFIN 1149
DIGIT 239

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kunsill
Nru dok. Cion:	7420/18 FISC 151 ECOFIN 277 DIGIT 48 IA 78
Suġġett:	Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq is-servizzi diġitali fir-rigward tad-dħul li jirriżulta mill-provvista ta' ċerti servizzi diġitali – Approċċ ġenerali

Id-delegazzjonijiet isibu fl-Anness kompromess tal-Presidenza dwar il-proposta msemmija hawn fuq.

ANNESS

2018/0073 (CNS)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq is-servizzi diġitali fir-rigward tad-dħul li jirriżulta mill-provvista ta' ċerti servizzi diġitali

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 113 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

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

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew,[1]

Wara li kkunsidraw l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew,[2]

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

(1) L-ekonomija globali qiegħda ssir diġitali b'rata mgħaġġla, u b'riżultat ta' dan, tfaċċaw modi ġodda ta' negozju. Il-kumpaniji diġitali huma kkaratterizzati mill-fatt li l-operati tagħhom huma konnessi mill-qrib ħafna mal-internet. B'mod partikolari, il-mudelli ta' negozju diġitali jserrħu ħafna fuq il-kapaċità li jwettqu attivitajiet mill-bogħod u bi ftit jew bl-ebda preżenza fiżika, fuq il-kontribut tal-utenti finali lejn il-ħolqien tal-valur, u fuq l-importanza tal-assi intanġibbli.

---

1 ĠU C , , p. .

2 ĠU C 367, 10.10.2018, p. 73–77

(2) Ir-regoli attwali tat-tassazzjoni korporattiva ġew żviluppati l-iktar matul is-seklu 20 għal negozji tradizzjonali. Huma msejsa fuq l-idea li t-tassazzjoni jenħtieġ li ssir fejn jinħoloq il-valur. Madankollu, l-applikazzjoni tar-regoli attwali għall-ekonomija diġitali wasslet għal allinjament ħażin bejn il-post fejn il-profitti jiġu intaxxati u l-post fejn jinħoloq il-valur, speċifikament fil-każ ta' mudelli ta' negozju li jserrħu bil-qawwi fuq il-parteċipazzjoni tal-utenti. B'hekk sar evidenti li r-regoli attwali tat-taxxa korporattiva għall-intaxxar tal-profitti tal-ekonomija diġitali mhumiex xierqa, u jeħtieġ li jiġu rieżaminati.

(3) Dan ir-rieżami jikkostitwixxi elementi importanti tas-Suq Uniku Diġitali,[3] billi s-Suq Uniku Diġitali jeħtieġ qafas tat-taxxa modern u stabbli għall-ekonomija diġitali, li jagħti spinta lill-innovazzjoni, jindirizza l-frammentazzjoni tas-suq, u jippermetti lill-atturi kollha japprofittaw mid-dinamiċi ġodda tas-suq b'kundizzjonijiet ġusti u bbilanċjati.

(4) Fil-Komunikazzjoni tagħha dwar "Sistema tat-Taxxa Ġusta u Effiċjenti fl-Unjoni Ewropea għas-Suq Uniku Diġitali"[4] li ġiet adottata fil-21 ta' Settembru 2017, il-Kummissjoni identifikat l-isfidi mqajma mill-ekonomija diġitali għar-regoli tat-taxxa eżistenti, u ntrabtet li tanalizza l-alternattivi ta' politika disponibbli. Il-konklużjonijiet tal-Kunsill ECOFIN tal-5 ta' Diċembru 2017[5] stiednu lill-Kummissjoni tadotta proposti li jwieġbu għall-isfidi tal-intaxxar tal-profitti fl-ekonomija diġitali, filwaqt li ħadu nota wkoll tal-interess espress minn bosta Stati Membri favur miżuri temporanji mmirati lejn it-tipi ta' dħul li jirriżultaw mill-attivitajiet diġitali fl-Unjoni u li jkunu jibqgħu 'l barra mill-kamp ta' applikazzjoni tal-konvenzjonijiet kontra t-tassazzjoni doppja.

---

3 Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni dwar "Strateġija għal Suq Uniku Diġitali għall-Ewropa" (COM(2015) 192 final tas-6.5.2015).

4 Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill "Sistema tat-Taxxa Ġusta u Effiċjenti fl-Unjoni Ewropea għas-Suq Uniku Diġitali" (COM(2017) 547 final tal-21.9.2017).

5 Nirreaġixxu għall-isfidi tat-tassazzjoni tal-profitti tal-ekonomija diġitali – konklużjonijiet tal-Kunsill (5 ta' Diċembru 2017) (FISC 346 ECOFIN 1092).

(5) Billi l-problema tal-intaxxar tal-ekonomija diġitali hija ta' natura dinjija, l-approċċ ideali jkun li tinstab soluzzjoni multilaterali u internazzjonali għaliha. Huwa għal din ir-raġuni li l-Kummissjoni hija impenjata attivament fid-dibattitu internazzjonali. Bħalissa għaddejja l-ħidma fl-OECD. Madankollu, li jsir progress fil-livell internazzjonali huwa għadma iebsa. Għaldaqstant, qiegħda tittieħed azzjoni biex tadatta r-regoli tat-taxxa korporattiva fil-livell tal-Unjoni[6], kif ukoll biex tħeġġeġ l-ilħiq ta' ftehimiet ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni,[7] bil-għan li l-qafas tat-taxxa korporattiva jkun jista' jsir xieraq għall-mudelli ta' negozju diġitali l-ġodda.

(6) Sakemm issir dik l-azzjoni, li jaf iddum ma tiġi adottata u implimentata, l-Istati Membri jinsabu taħt pressjoni biex jaġixxu fir-rigward tal-kwistjoni, minħabba r-riskju li l-bażijiet tat-taxxa korporattiva tagħhom jitnaqqru b'mod sinifikanti tul iż-żmien. In-nuqqas ta' koordinazzjoni bejn il-miżuri meħudin mill-Istati Membri b'mod individwali joħloq ir-riskju ta' aktar frammentazzjoni tas-Suq Uniku u distorsjoni tal-kompetizzjoni, sitwazzjoni li xxekkel l-iżvilupp ta' soluzzjonijiet diġitali ġodda kif ukoll il-kompetittività tal-Unjoni kollha. Għalhekk jeħtieġ li jiġi adottat approċċ armonizzat fuq soluzzjoni interim li tindirizza din il-kwistjoni b'mod immirat, sakemm tidħol fis-seħħ soluzzjoni komprensiva.

(7) Dik is-soluzzjoni interim jenħtieġ li tistabbilixxi s-sistema komuni ta' taxxa fuq is-servizzi diġitali ("TSD") fuq id-dħul idderivat mill-provvista ta' ċerti servizzi diġitali minn ċerti entitajiet. Jenħtieġ li tkun miżura li faċli timplimentaha, li timmira lejn id-dħul idderivat mill-provvista ta' servizzi diġitali fejn l-utenti jikkontribwixxu b'mod sinifikanti għall-proċess tal-ħolqien tal-valur. Dan il-fattur (il-ħolqien tal-valur mill-utenti) jirfed ukoll l-azzjoni fir-rigward tar-regoli tat-taxxa korporattiva.

(7a) Jenħtieġ li din id-Direttiva ma twaqqafx lil Stat Membru milli jżomm jew jintroduċi taxxi, dazji jew imposti li ma jistgħux ikunu kkaratterizzati bħala simili għat-TSD, billi jitqies b'mod partikolari l-kamp ta' applikazzjoni, il-funzjoni u karatteristiċi speċjali oħra tagħha, sakemm dawk it-taxxi, dazji jew imposti mhumiex limitati biss għall-kumpaniji diġitali iżda huma imposti fuq il-kontribwenti kollha, kemm jekk diġitali jew mhux diġitali.

---

6 Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi r-regoli dwar it-tassazzjoni korporattiva ta' preżenza diġitali sinifikanti (COM(2018) 147 final).

7 Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni dwar it-tassazzjoni korporattiva ta' preżenza diġitali sinifikanti (C(2018) 1650 final).

(8) L-elementi li ġejjin tat-TSD jenħtieġ li jiġu definiti: it-tipi ta' dħul taxxabbli (x'jiġi intaxxat), il-persuna taxxabbli (min jiġi intaxxat), il-post tat-tassazzjoni (liema proporzjon tad-dħul taxxabbli jitqies li nkiseb fi Stat Membru, u meta), l-imponibbiltà, il-kalkolu tat-taxxa, ir-rata, u l-obbligi relatati rigward il-ġbir tat-taxxi u l-kooperazzjoni amministrattiva.

(9) Jenħtieġ li t-TSD tiġi applikata fuq id-dħul idderivat mill-provvista ta' ċerti servizzi diġitali biss. Jenħtieġ li s-servizzi diġitali jkunu dawk li fil-biċċa l-kbira huma dipendenti fuq il-ħolqien tal-valur mill-utenti. Huwa d-dħul miksub mill-ipproċessar tal-input mill-utenti li jenħtieġ li jiġi intaxxat, mhux il-parteċipazzjoni tal-utent innifisha.

(10) B'mod partikolari, jenħtieġ li d-dħul taxxabbli jkun dak idderivat mill-provvista tas-servizzi li ġejjin: (i) it-tqegħid fuq interfaċċa diġitali ta' reklamar immirat lejn l-utenti tal-istess interfaċċa; (ii) it-tqegħid ta' interfaċċi diġitali għall-utenti b'diversi naħat għad-dispożizzjoni tal-utenti, li jippermettu lill-utenti jsibu utenti oħra u jinteraġixxu magħhom, u li jistgħu jiffaċilitaw ukoll il-provvista ta' oġġetti jew servizzi sottostanti direttament bejn l-utenti (kultant imsejħa servizzi ta' "intermedjazzjoni"); u (iii) il-bejgħ ta' data miġbura dwar l-utenti u li tkun ġiet iġġenerata mill-attivitajiet tal-utenti fuq l-interfaċċi diġitali. Jekk ma jkun inkiseb ebda dħul mill-provvista ta' tali servizzi, jenħtieġ li ma jkunx hemm obbligu tat-TSD. Dħul ieħor miksub mill-entità li tipprovdi tali servizzi iżda li ma jkunx idderivat direttament minn tali provvisti jenħtieġ li jaqa' wkoll barra mill-ambitu tat-taxxa.

(11) Is-servizzi li jikkonsistu fit-tqegħid fuq interfaċċa diġitali ta' reklamar ta' klijent immirat lejn l-utenti ta' dik l-interfaċċa jenħtieġ li ma jiġux iddefiniti b'referenza għal min ikun is-sid tal-interfaċċa diġitali li permezz tagħha r-reklamar jidher fuq l-apparat ta' utent, iżda minflok, b'referenza għall-entità responsabbli li tippermetti li r-reklamar jidher fuq dik l-interfaċċa. Dan għaliex il-valur għal negozju li jqiegħed ir-reklamar ta' klijent fuq interfaċċa diġitali jinsab fit-traffiku tal-utenti u fid-data tal-utenti li tipikament jitqiesu għall-finijiet tat-tqegħid tar-reklamar, irrispettivament jekk l-interfaċċa tkunx proprjetà tan-negozju nnifsu jew ta' parti terza li tkun qiegħda tikri l-ispazju diġitali fejn ikun ser jidher ir-reklam. Madankollu, jenħtieġ li jiġi ċċarat li f'każijiet fejn il-fornitur tas-servizz ta' reklamar u s-sid tal-interfaċċa diġitali jkunu entitajiet differenti, jenħtieġ li dan tal-aħħar ma jitqiesx li jkun ipprovda servizz taxxabbli għall-finijiet tat-TSD. Dan sabiex jiġu evitati effetti kaskata possibbli u t-tassazzjoni doppja.

(12) Jenħtieġ li s-servizzi pprovduti minn interfaċċi diġitali b'diversi naħat jiġu ddefiniti b'referenza għall-kapaċità tagħhom li jippermettu lill-utenti jsibu lil utenti oħra u jinteraġixxu magħhom. L-aspett li jiddistingwi l-interfaċċi diġitali b'diversi naħat huwa li jippermettu interazzjoni bejn l-utenti li ma tistax issir mingħajr ma l-interfaċċa tlaqqa' l-utenti ma' xulxin (fi kliem ieħor, l-interfaċċa tippermetti lill-utenti jikkuntattjaw lil utenti oħra). Ċerti servizzi tipikament imsejħa servizzi ta' komunikazzjoni jew ta' pagament, bħas-servizzi ta' messaġġerija instantanja, is-servizzi tal-posta elettronika jew is-servizzi tal-pagament elettroniku, aktarx jitqiesu li jiffaċilitaw l-interazzjoni bejn l-utenti permezz ta' interfaċċa diġitali, iżda l-utenti s-soltu ma jkunux kapaċi jikkuntattjaw lil xulxin sakemm ma jkunux diġà stabbilew kuntatt b'mezzi oħra. Għaldaqstant, jenħtieġ li d-dħul idderivat mill-provvista ta' servizzi ta' komunikazzjoni jew ta' pagament jibqa' 'l barra mill-ambitu tat-taxxa, għaliex tali fornituri ma joperawx bħala suq, iżda jipproduċu softwer ta' appoġġ jew strumenti informatiċi oħra li jippermettu lill-klijenti jikkuntattjaw lil persuni oħra li fil-biċċa l-kbira tal-każijiet diġà jkollhom relazzjoni magħhom.

(13) Għal każijiet li jinvolvu interfaċċi diġitali b'diversi naħat li jiffaċilitaw il-provvista sottostanti ta' oġġetti jew ta' servizzi direttament bejn l-utenti tal-interfaċċa, it-tranżazzjonijiet sottostanti u d-dħul miksub mill-utenti permezz ta' dawk it-tranżazzjonijiet jenħtieġ li jibqgħu 'l barra mill-ambitu tat-taxxa. Id-dħul idderivat minn attivitajiet relatati mal-bejgħ bl-imnut ta' oġġetti jew ta' servizzi li jiġi miftiehem onlajn permezz tas-sit web tal-fornitur ta' tali oġġetti jew servizzi, u fejn il-fornitur ma jaġixxix bħala intermedjarju, jenħtieġ li jibqa' wkoll 'il barra mill-ambitu tat-TSD, billi l-ħolqien tal-valur għall-bejjiegħ bl-imnut jinsab fl-oġġetti jew fis-servizzi pprovduti filwaqt li l-interfaċċa diġitali tintuża sempliċement bħala mezz ta' komunikazzjoni. Jekk fornitur ikunx qed ibigħ oġġetti jew servizzi onlajn fuq il-kont tiegħu stess, jew jekk ikunx qiegħed jipprovdi servizzi ta' intermedjazzjoni, jista' jiġi ddeterminat billi titqies is-sustanza ġuridika u ekonomika ta' tranżazzjoni, kif riflessa fl-arranġamenti bejn il-partijiet rilevanti. Pereżempju, fornitur ta' interfaċċa diġitali fejn jitqiegħdu għad-dispożizzjoni oġġetti ta' parti terza jista' jitqies li qiegħed jipprovdi servizz ta' intermedjazzjoni (fi kliem ieħor, it-tqegħid għad-dispożizzjoni ta' interfaċċa diġitali b'diversi naħat) fejn ma jkun qed jittieħed ebda riskju sinifikanti għall-inventarju, jew fejn tkun il-parti terzi li effettivament tistabbilixxi l-prezz ta' tali oġġetti.

(13a) Jenħtieġ li l-kontenut diġitali jiġi definit biex ifisser id-data pprovduta f'forma diġitali, bħal programmi informatiċi, applikazzjonijiet, logħob, mużika, filmati jew testi, irrispettivament jekk jiġux aċċessati bi tniżżil jew bl-istreaming, u minbarra d-data rrappreżentata mill-interfaċċa diġitali nnifisha. L-għan huwa li jiġu koperti l-forom differenti li jista' jieħu l-kontenut diġitali meta jinkiseb minn utent, u dan ma jolqotx il-fatt li l-għan uniku jew ewlieni mill-perspettiva tal-utent ikun il-kisba tal-kontenut diġitali.

(14) Is-servizzi li jikkonsistu fil-provvista ta' kontenut diġitali minn entità permezz ta' interfaċċa diġitali jenħtieġ li jiġu esklużi mill-ambitu tat-taxxa, irrispettivament jekk il-kontenut diġitali jkunx proprjetà ta' dik l-entità jew jekk l-entità tkunx kisbet id-drittijiet għad-distribuzzjoni tiegħu. Anki jekk xi tip ta' interazzjoni bejn ir-riċevituri ta' tali kontenut diġitali tista' tkun permessa, u għaldaqstant il-fornitur ta' tali servizzi jista' jitqies li qiegħed jagħmel disponibbli interfaċċa diġitali b'diversi naħat, huwa inqas ċar li l-utent jaqdi rwol ċentrali fil-ħolqien tal-valur għall-kumpanija li tipprovdi l-kontenut diġitali. F'tali ċirkustanzi l-interazzjoni bejn l-utenti tibqa' anċillari għall-provvista tal-kontenut diġitali fejn l-uniku għan jew l-għan ewlieni għal utent ikun li jirċievi l-kontenut diġitali mingħand l-entità li tagħmel disponibbli l-interfaċċa diġitali (eż. il-provvista ta' logħba minn entità lil utent permezz ta' interfaċċa diġitali tkun tikkostitwixxi provvista ta' kontenut diġitali minn dik l-entità li taqa' barra mill-kamp ta' applikazzjoni tat-TSD, irrispettivament jekk tali utent ikunx kapaċi jilgħab kontra utenti oħra, u għalhekk xi tip ta' interazzjoni tkun permessa bejniethom). Minflok, l-enfasi mill-perspettiva tal-ħolqien tal-valur tinsab fuq il-kontenut diġitali nnifsu li jiġi pprovdut mill-entità. Għaldaqstant, id-dħul miksub minn tali provvisti jenħtieġ li jaqa' 'l barra mill-ambitu tat-taxxa.

(15) *tmexxiet għal (13a)*

(16) Jenħtieġ li ssir distinzjoni bejn is-servizz deskritt fil-premessa (14) u servizz li jikkonsisti fit-tqegħid għad-dispożizzjoni ta' interfaċċa diġitali b'diversi naħat li permezz tagħha l-utenti jistgħu jtellgħu u jaqsmu kontenut diġitali ma' utenti oħra, jew mit-tqegħid għad-dispożizzjoni ta' interfaċċa li tiffaċilita l-provvista sottostanti ta' kontenut diġitali direttament bejn l-utenti. Dawn l-aħħar servizzi jikkostitwixxu servizz ta' intermedjazzjoni, u għalhekk jenħtieġ li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tat-TSD, irrispettivament min-natura tat-tranżazzjoni sottostanti.

(17) Servizzi taxxabbli li tikkonsisti fil-bejgħ ta' data miġbura dwar l-utenti jenħtieġ li jkopru biss data li tkun ġiet iġġenerata minn attivitajiet tal-utenti f'interfaċċi diġitali. Data li tkun ġiet iġġenerata minn sensuri jew mezzi oħra u miġbura b'mod diġitali mingħajr l-attivitajiet tal-utenti f'interfaċċi diġitali jenħtieġ li ma tkunx koperta mid-Direttiva. Dan għaliex is-servizzi li jaqgħu fl-ambitu tat-TSD jenħtieġ li jkunu dawk li jużaw l-interfaċċi diġitali bħala mod kif joħolqu l-input mill-utenti li jimmonetizzaw, pjuttost milli dawk is-servizzi li jużaw l-interfaċċi biss bħala mod kif jittrażmettu d-data li tkun ġiet iġġenerata mod ieħor. Għaldaqstant, jenħtieġ li t-TSD ma tkunx taxxa fuq il-ġbir tad-data, lanqas fuq l-użu tad-data miġbura minn negozju għall-iskopijiet interni tiegħu, u lanqas fuq il-kondiviżjoni tad-data miġbura minn negozju ma' partijiet oħra b'xejn. Jenħtieġ li t-TSD timmira lejn il-ġenerazzjoni ta' dħul mit-trażmissjoni tad-data miksuba minn attività speċifika ħafna (l-attivitajiet tal-utenti fuq l-interfaċċi diġitali).

(18) Il-provvista ta' servizzi finanzjarji regolati minn entitajiet finanzjarji regolati jenħtieġ li ma jaqgħux fil-kamp ta' applikazzjoni tat-TSD. Madankollu, il-provvista ta' servizzi mhux regolati minn entitajiet finanzjarji regolati tista' taqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tat-TSD. Entità finanzjarja regolata tirreferi għal fornituri ta' servizzi finanzjarji li huma soġġetti għas-superviżjoni taħt qafas tal-Unjoni jew wieħed ekwivalenti mhux tal-Unjoni, kif determinat permezz ta' att legali tal-Unjoni.

(19) Xi servizzi regolati pprovduti minn entitajiet finanzjarji regolati permezz ta' interfaċċi diġitali, bħal servizzi ta' twettiq ta' tranżazzjoni, jistgħu jidhru bħala servizz ta' intermedjazzjoni għall-finijiet tat-TSD. Madankollu, f'dawn iċ-ċirkostanzi l-utent ma jiżvolġix rwol ċentrali fil-ħolqien tal-valur għall-entitajiet li jagħmlu disponibbli interfaċċa diġitali. Minflok, il-valur jinsab fil-kapaċità ta' tali entità regolata li tlaqqa' lix-xerrejja u lill-bejjiegħa ta' prodotti finanzjarji skont kundizzjonijiet speċifiċi u distintivi li mod ieħor ma jkunux preżenti (imqabbel, ngħidu aħna, ma' tranżazzjonijiet li jiġu konklużi direttament bejn il-kontropartijiet 'il barra minn tali interfaċċi). Servizz li jikkonsisti fit-tqegħid għad-dispożizzjoni ta' interfaċċa diġitali minn tali entità jmur lil hinn mis-sempliċi faċilitazzjoni tat-tranżazzjonijiet fi strumenti finanzjarji bejn l-utenti ta' tali interfaċċa. F'dan ir-rigward, ċentri tan-negozjar oħra, pjattaformi ta' skambju oħra jew faċilitajiet li jittrattaw fi klassijiet ta' assi oħra li huma regolati skont il-liġi domestika ta' Stat Membru jistgħu jesibixxu wkoll karatteristiċi simili. In-nonklassifikazzjoni ta' tali entità bħala "entità finanzjarja regolata" skont id-Direttiva ma tbiddilx il-fatt li t-tqegħid għad-dispożizzjoni ta' interfaċċa diġitali minn tali entità tmur lil hinn mis-sempliċi faċilitazzjoni ta' tranżazzjonijiet bejn l-utenti ta' tali interfaċċa, u b'hekk tista' tkun barra mill-kamp ta' applikazzjoni tat-taxxa. B'mod partikolari, is-servizzi regolati li huma esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva għandhom l-għan li jipprovdu ambjent sikur għat-tranżazzjonijiet finanzjarji. Għaldaqstant, l-entità li tipprovdi dawn is-servizzi tiddetermina l-kundizzjonijiet speċifiċi li bihom tali tranżazzjonijiet finanzjarji jistgħu jiġu eżegwiti sabiex tiggarantixxi elementi essenzjali, fosthom il-kwalità tal-eżekuzzjoni tat-tranżazzjonijiet, il-livell ta' trasparenza fis-suq, u t-trattament ġust tal-investituri. Fl-aħħar nett, tali servizzi għandhom l-għan essenzjali u distint li jiffaċilitaw il-finanzjament, l-investimenti jew it-tfaddil.

(20) *imħassar*

(21) Billi t-trażmissjoni tad-data minn entitajiet finanzjarji regolati huwa limitat għall-provvista tas-servizzi finanzjarji regolati deskritti hawn fuq u jifforma parti minnha, u bħala tali hija regolata skont id-dritt tal-Unjoni, il-provvista ta' servizzi ta' trażmissjoni ta' data minn dawk l-entitajiet jenħtieġ li jkun eskluż ukoll mill-kamp ta' applikazzjoni tat-TSD.

(22) Jenħtieġ li ċerti entitajiet biss jikkwalifikaw bħala persuni taxxabbli għall-finijiet tat-TSD, irrispettivament jekk ikunux stabbiliti fi Stat Membru jew f'ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni. B'mod partikulari, jenħtieġ li entità tikkwalifika bħala persuna taxxabbli biss jekk tissodisfa ż-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin: (i) l-ammont totali ta' dħul madwar id-dinja, irrappurtat mill-entità għall-aħħar sena finanzjarja kompluta li għaliha hemm dikjarazzjoni finanzjarja disponibbli, jaqbeż EUR 750 000 000; u (ii) l-ammont totali ta' dħul taxxabbli miksub mill-entità fl-Unjoni matul dik is-sena finanzjarja jaqbeż EUR 50 000 000.

(23) Jenħtieġ li l-ewwel livell limitu (id-dħul totali annwali madwar id-dinja) jillimita l-applikazzjoni tat-TSD lill-kumpaniji ta' ċerta skala, jiġifieri dawk l-iktar kapaċi li jipprovdu dawk is-servizzi diġitali li għalihom il-kontribut tal-utenti jiżvolġi rwol fundamentali, u li jiddependu bil-qawwi fuq netwerks estensivi ta' utenti, fuq traffiku kbir ta' utenti, u fuq l-isfruttament ta' pożizzjoni b'saħħitha fis-suq. Tali mudelli ta' negozju, li jiddependu fuq il-ħolqien tal-valur mill-utenti għall-partijiet biex jinkiseb dħul huma vijabbli biss jekk jitwettqu minn kumpaniji ta' ċertu daqs. Barra minn hekk, il-kumpaniji l-kbar huma l-iktar li jkollhom l-opportunità li jwettqu ppjanar aggressiv tat-taxxa. Huwa għalhekk li ġie propost l-istess livell limitu f'inizjattivi oħra tal-Unjoni[8]. Tali livell limitu huwa maħsub biex jagħti ċertezza legali, billi jkun jiffaċilita u jraħħas, għall-kumpaniji u għall-awtoritajiet tat-taxxa, id-determinazzjoni jekk entità jkollhiex l-obbligu tat-TSD. Dan il-livell limitu jeskludi wkoll lill-intrapriżi ż-żgħar u lin-negozji ġodda, billi l-piż tal-konformità mat-taxxa l-ġdida x'aktarx ikollu effett sproporzjonat fuqhom.

(24) Jenħtieġ li t-tieni livell limitu (id-dħul annwali totali taxxabbli fl-Unjoni) jillimita l-applikazzjoni tat-taxxa għal każijiet fejn ikun hemm preżenza diġitali sinifikanti fil-livell tal-Unjoni b'rabta mat-tipi ta' dħul koperti bit-TSD. B'mod partikolari, huwa importanti għall-UE li tipprovdi ambjent favorevoli għal attivitajiet tar-R&Ż u l-innovazzjoni, b'mod partikolari għal start-ups fis-settur diġitali li qed jikber b'rata mgħaġġla. Għalhekk jenħtieġ li jiġu evitati taxxi addizzjonali għal kumpanniji bħal dawn. Jenħtieġ li dan il-livell limitu jissalvagwardja n-negozji li joperaw fl-ekonomija tradizzjonali li huma fil-proċess li jsiru aktar diġitalizzati. Jenħtieġ li dan il-livell limitu jiġi stabbilit fil-livell tal-Unjoni, sabiex ma jqisx id-differenzi fid-daqs tas-swieq li jistgħu jeżistu fl-Unjoni.

---

8 Ara l-Artikolu 2 tal-Proposti għal Direttiva tal-Kunsill dwar Bażi Komuni (Konsolidata) għat-Taxxa Korporattiva (BK(K)TK) (COM(2016) 683 final, COM(2016) 685 final).

(25) Sabiex tikkonforma mal-qafas ġuridiku eżistenti, jenħtieġ li kwalunkwe entità li tikkwalifika bħala persuna taxxabbli u li tikseb dħul taxxabbli li jitqies li ġie miksub fi Stat Membru, tkun soġġetta għat-TSD f'dak l-Istat Membru, irrispettivament jekk dik l-entità tkunx stabbilita f'dak l-Istat Membru, fi Stat Membru ieħor jew f'ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni.

(26) Jenħtieġ li jiġu stabbiliti regoli speċjali għall-entitajiet li huma parti minn grupp. Id-dħul miksub minn entità permezz tal-provvista lil entitajiet oħra li huma parti mill-istess grupp jenħtieġ li jkun eskluż mill-kamp ta' applikazzjoni tat-taxxa l-ġdida. Għall-finijiet tad-determinazzjoni jekk entità tkunx 'il fuq mil-livelli limitu applikabbli u b'hekk tikkwalifika bħala persuna taxxabbli, jenħtieġ li l-livelli limitu jiġu applikati fir-rigward tad-dħul totali tal-grupp. Il-fatt li l-livelli limitu fl-Artikolu 4 huma vvalutati għall-grupp kollu kemm hu ma jbiddilx il-fatt li kull entità li tipprovdi s-servizzi taxxabbli fil-grupp individwalment hija persuna taxxabbli. Meta persuna waħda jew aktar persuni taxxabbli stabbiliti fl-Unjoni Ewropea jagħmlu parti minn grupp, jenħtieġ li l-grupp jitħalla jinnomina entità unika stabbilita fl-Unjoni għall-finijiet li titħallas it-TSD tal-pagamenti u biex jiġu sodisfatti l-obbligi f'isem kull persuna taxxabbli f'dak il-grupp. Jenħtieġ li din l-opzjoni tnaqqas il-piż tal-konformità u dak amministrattiv fuq in-negozji.

(27) Jenħtieġ li din id-Direttiva ma timpedixxix lil Stat Membru milli jippermetti lin-negozji jnaqqsu d-TSD mħallsa mill-bażi tat-taxxa fuq id-dħul korporattiv fit-territorju tagħhom, irrispettivament minn jekk iż-żewġ taxxi humiex mħallsa fl-istess Stat Membru jew f'dawk differenti.

(28) Jenħtieġ li d-dħul taxxabbli ta' entità jitqies daqslikieku nkiseb fi Stat Membru f'perijodu tat-taxxa jekk l-utenti fir-rigward ta' servizz taxxabbli pprovdut minn dik l-entità jinsabu f'dak l-Istat Membru. Jenħtieġ li utent jitqies li jinsab fi Stat Membru f'perijodu tat-taxxa abbażi ta' ċerti regoli speċifiċi, iddeterminati għal kull wieħed mis-servizzi taxxabbli, u abbażi tal-post fejn ikun intuża l-apparat ta' utent.

(29) Meta l-utenti fir-rigward ta' servizz taxxabbli partikulari jinsabu fi Stati Membri jew f'ġurisdizzjonijiet tal-Unjoni differenti, jenħtieġ li d-dħul taxxabbli rilevanti miksub minn dak is-servizz jiġi allokat għal kull tranżazzjoni lil kull Stat Membru b'mod proporzjonali abbażi ta' ċerti skemi ta' allokazzjoni speċifiċi. Jenħtieġ li tali skemi jiġu stabbiliti skont in-natura ta' kull servizz taxxabbli u l-elementi distintivi li jiskattaw it-twassil ta' dħul għall-forarnituri ta' tali servizz.

(30) Fil-każ ta' servizz taxxabbli li jikkonsisti fit-tqegħid ta' reklamar fuq interfaċċa diġitali, l-għadd ta' drabi li reklam ikun deher fuq l-apparati tal-utenti f'perijodu tat-taxxa fi Stat Membru jenħtieġ li jitqies għall-finijiet tad-determinazzjoni tal-proporzjon tad-dħul taxxabbli li jrid jiġi allokat lil dak l-Istat Membru f'dak il-perijodu tat-taxxa.

(31) Fejn jidħol it-tqegħid għad-dispożizzjoni tal-interfaċċi diġitali b'diversi naħat, sabiex jiġi determinat il-proporzjon ta' dħul taxxabbli li jrid jiġi allokat lil Stat Membru, jenħtieġ li ssir distinzjoni bejn il-każijiet fejn l-interfaċċa tiffaċilita tranżazzjonijiet sottostanti direttament bejn l-utenti, u l-każijiet fejn l-interfaċċa ma tagħmilx dan. F'każijiet li jinvolvu l-faċilitazzjoni ta' tranżazzjonijiet sottostanti, l-allokazzjoni tad-dħul taxxabbli lil Stat Membru f'perijodu tat-taxxa jenħtieġ li titwettaq abbażi tal-għadd ta' utenti li jkunu kkonkludew tali tranżazzjoni f'dak il-perijodu tat-taxxa huma u jużaw apparat f'dak l-Istat Membru. Dan għaliex hija l-azzjoni li normalment tiġġenera d-dħul għan-negozju li jagħmel disponibbli l-interfaċċa. Id-drittijiet tat-tassazzjoni fuq id-dħul tan-negozju li jagħmel disponibbli l-interfaċċa jenħtieġ li jiġu allokati lill-Istati Membri fejn jinsabu l-utenti li jikkonkludu tranżazzjonijiet sottostanti, irrispettivament jekk l-utenti humiex il-bejjiegħa jew ix-xerrejja tal-oġġetti jew tas-servizzi. Dan għaliex kemm il-bejjiegħa u kemm ix-xerrejja jiġġeneraw valur għall-interfaċċa diġitali b'diversi naħat permezz tal-parteċipazzjoni tagħhom, billi r-rwol tal-interfaċċa huwa li tlaqqa' l-provvista u d-domanda. Madankollu, jekk is-servizz ta' intermedjazzjoni ma jinvolvix il-faċilitazzjoni ta' tranżazzjonijiet sottostanti, id-dħul tipikament jinkiseb permezz ta' ħlasijiet perjodiċi wara li l-utent ikun irreġistra jew ikun fetaħ kont fuq interfaċċa diġitali. B'hekk, għall-finijiet tal-allokazzjoni tad-dħul taxxabbli lil Stat Membru f'perijodu tat-taxxa, jenħtieġ li jitqies l-għadd ta' utenti f'dak il-perijodu tat-taxxa li jkollhom kont li nfetaħ bl-użu ta' apparat f'dak l-Istat Membru, ikunx infetaħ matul dik is-sena tat-taxxa jew qabel.

(32) Fejn tidħol it-trażmissjoni tad-data miġbura dwar l-utenti, l-allokazzjoni tad-dħul taxxabbli fi Stat Membru f'perijodu tat-taxxa jenħtieġ li tqis l-għadd ta' utenti li minnhom tkun ġiet iġġenerata data trażmessa f'dak il-perijodu tat-taxxa, b'riżultat tal-użu ta' apparat minn tali utenti f'dak l-Istat Membru.

(33) L-identifikazzjoni tal-post fejn ikun intuża l-apparat ta' utent, u għaldaqstant, il-post tat-tassazzjoni, jenħtieġ li tkun possibbli permezz tal-indirizz tal-Protokoll tal-Internet (IP) tal-apparat tal-utent. Jenħtieġ li l-post tat-tassazzjoni ma jqisx jekk l-utenti jkunux ikkontribwew flus għall-ġenerazzjoni tad-dħul, il-post li minnu jkun sar il-ħlas bi skambju għall-provvisti li jiskattaw l-obbligu tat-TSD, jew il-post fejn tkun saret il-provvista possibbli ta' oġġetti jew ta' servizzi sottostanti miftiehma permezz ta' interfaċċa diġitali b'diversi naħat.

(34) Kull ipproċessar ta' data personali li jsir fil-kuntest tat-TSD jenħtieġ li jitwettaq skont ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill,[9] inkluż dak li jkun meħtieġ b'rabta mal-indirizzi tal-Protokoll tal-Internet (IP). B'mod partikolari, jenħtieġ li jitqies il-bżonn li jiġu pprovduti miżuri tekniċi u organizzazzjonali xierqa għall-konformità mar-regoli marbutin mal-legalità u mas-sigurtà tal-attivitajiet tal-ipproċessar, l-għoti ta' informazzjoni u d-drittijiet tas-soġġetti tad-data. Kull meta jkun possibbli, jenħtieġ li d-data personali ssir anonima.

(35) Jenħtieġ li d-dħul taxxabbli jkun ugwali għad-dħul gross totali miksub minn persuna taxxabbli, nett mit-taxxa fuq il-valur miżjud u taxxi oħra simili. Jenħtieġ li d-dħul taxxabbli jiġi rrikonoxxut bħala miksub minn persuna taxxabbli fil-mument li jsir dovut, irrispettivament jekk ikunx diġà tħallas sa dak il-mument. Jenħtieġ li t-TSD tkun imponibbli fi Stat Membru fuq il-proporzjon tad-dħul taxxabbli miksub minn persuna taxxabbli f'perijodu tat-taxxa li jiġi jitqies bħala miksub f'dak l-Istat Membru, u jenħtieġ li tiġi kkalkolata billi tiġi applikata r-rata tat-TSD lil dak il-proporzjon. Jenħtieġ li jkun hemm rata unika tat-TSD fil-livell tal-Unjoni, sabiex jiġu evitati d-distorsjonijiet fis-Suq Uniku. Ir-rata tat-TSD jenħtieġ li tiġi stabbilita għal 3 %, li tippermetti li jintlaħaq bilanċ xieraq bejn id-dħul iġġenerat mit-taxxa u l-kunsiderazzjoni tal-impatti differenti tat-TSD fuq negozji b'marġnijiet tal-profitt differenti.

[9] Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

(36) Il-persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi taxxabbli jkollhom l-obbligu tal-ħlas tat-TSD, kif ukoll soġġetti għal sensiela ta' obbligi amministrattivi. L-identifikazzjoni, id-dikjarazzjoni tat-TSD (id-dikjarazzjoni tat-TSD) u l-ħlas tat-TSD jenħtieġ li jitwettqu fir-rigward ta' kull Stat Membru fejn il-persuna taxxabbli hija obbligata tħallas it-TSD. Biex jiġi mminimizzat il-piż għan-negozji, huwa propost li l-proċedura ta' identifikazzjoni u d-dikjarazzjoni tat-TSD ikollhom format armonizzat. Id-dettalji preċiżi ta' tali formati armonizzati jenħtieġ li jiġu miftiehma permezz ta' leġislazzjoni ta' implimentazzjoni. Id-dikjarazzjoni tat-TSD jenħtieġ li jkollha l-istess informazzjoni u jenħtieġ li jkollha l-istess format fl-Istati Membri kollha. Għalhekk l-istess dikjarazzjoni tat-TSD jenħtieġ li tintbagħat lil kull Stat Membru fejn hija dovuta t-TSD. Il-persuna taxxabbli jenħtieġ li tindika f'dik id-dikjarazzjoni n-numri kollha tal-identifikazzjoni tat-TSD mogħtija lil dik l-istess persuna. Il-fatt li l-Istati Membri kollha fejn hija dovuta t-TSD jkunu jafu bl-informazzjoni dwar l-obbligu tat-TSD mill-istess persuna taxxabbli fi Stati Membri oħra jikkostitwixxi "skambju ta' informazzjoni immedjat" li jagħti lil kull Stat Membru l-istampa sħiħa fl-Unjoni għal kull kontribwent.

(36a) It-TSD hija dovuta mill-persuna taxxabbli direttament lil kull Stat Membru fejn tkun dovuta t-TSD. B'hekk, jenħtieġ li kull Stat Membru fejn it-TSD tkun dovuta jkun intitolat li jimponi l-ħlas tat-TSD direttament fuq il-persuna taxxabbli bl-obbligu tat-TSD, kif ukoll li jwettaq awditi tat-taxxa u miżuri ta' kontroll bil-għan li jeżaminaw l-obbligu tat-TSD ta' persuna taxxabbli. Jenħtieġ li dawn il-miżuri ta' infurzar u ta' kontroll ikunu regolati bir-regoli u bil-proċeduri applikabbli f'kull Stat Membru fejn it-TSD tkun dovuta.

(36b) Jenħtieġ li kull persuna taxxabbli li mhix stabbilita fl-Unjoni Ewropea tinnomina entità stabbilita fi Stat Membru li hija parti mill-istess grupp bħala l-persuna taxxabbli jew rappreżentant tat-taxxa stabbiliti fi Stat Membru wieħed għall-finijiet ta' ħlas tat-TSD u li tissodisfa l-obbligi amministrattivi f'isem il-persuna taxxabbli. Jenħtieġ li dan ir-rekwiżit jiggarantixxi l-kwalità tal-ġestjoni tat-TSD. Il-grupp tal-entità jew ir-rappreżentant fiskali nominat jenħtieġ li jkun responsabbli li jiżgura l-konformità fiskali tan-negozju ta' pajjiż terz, inkluż il-preżentazzjoni tad-dikjarazzjonijiet tat-TSD fil-forma debita. Jenħtieġ li huwa jkun responsabbli wkoll għat-TSD tan-negozju sabiex jiżgura l-ħlas tat-taxxa dovuta lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa nazzjonali. Meta persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Unjoni Ewropea tonqos milli tissodisfa l-obbligi DST tagħha, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li entità stabbilita fl-Unjoni Ewropea li jappartjenu għall-istess grupp bħala l-persuna taxxabbli li jħallsu DST u jissodisfa l-obbligi għan-nom tal-persuna taxxabbli.

(37) Jenħtieġ li l-Istati Membri jkunu intitolati li jistabbilixxu obbligi ta' kontabbiltà, ta' żamma tar-rekords u oħrajn bil-għan li jiżguraw li t-TSD dovuta effettivament titħallas, kif ukoll miżuri oħra għall-prevenzjoni tal-evażjoni, tal-evitar u tal-abbuż tat-taxxa.

(38) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva fir-rigward tal-obbligi amministrattivi li għandhom jiġu sodisfatti, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata setgħat ta' implimentazzjoni. Jenħtieġ li dawk is-setgħat jiġu eżerċitati skont ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill.[10]

(39) Peress li l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istat Membri kollha jistrieħu fil-prinċipju fuq l-istess data, id-Direttiva tipprevedi għal skambju ta' informazzjoni fir-rigward ta' kwalunkwe bidla tad-dħul ddikjarat li jirriżulta minn awditi tat-taxxa u miżuri ta' kontroll. Bidliet fiċ-ċifri li jinsabu f'dikjarazzjoni tat-TSD mibdija mill-persuna taxxabbli jenħtieġ li jsiru biss permezz ta' emendi għal dik id-dikjarazzjoni u jenħtieġ li jiġu ppreżentati mill-persuna taxxabbli b'mod elettroniku lil kull Stat Membru fejn it-TSD kienet dovut mhux aktar tard minn tliet snin wara d-data li fiha d-dikjarazzjoni inizjali kienet meħtieġa li tiġi ppreżentata. Id-dispożizzjonijiet dwar is-segretezza uffiċjali tal-informazzjoni huma allinjati mad-Direttiva 2011/16/UE[11]. Fejn ikun meħtieġ, jenħtieġ li l-Istati Membri jużaw id-dispożizzjonijiet adottati mill-Unjoni dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-taxxa, bħad-Direttivi tal-Kunsill 2011/16/UE u 2010/24/UE,[12] jew miżuri oħra disponibbli internazzjonalment, bħall-Konvenzjoni Multilaterali dwar l-Assistenza Amministrattiva fil-Qasam Fiskali, l-Artikolu 26 tal-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD u l-Mudell ta' Ftehim tal-OECD dwar l-Iskambju tal-Informazzjoni fi Kwistjonijiet Fiskali.

---

[10] Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13).

[11] Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 64. 11.3.2011. p. 1).

[12] Id-Direttiva tal-Kunsill 2010/24/UE tas-16 ta' Marzu 2010 dwar l-assistenza reċiproka għall-irkupru ta' talbiet relatati ma' taxxi, dazji u miżuri oħra (ĠU L 84, 31.3.2010, p. 1).

(40) F'konformità mad-Dikjarazzjoni Politika Konġunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u l-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni[13], l-Istati Membri impenjaw rwieħhom li jehmżu, f'każijiet ġustifikati, in-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni tagħhom ma' dokument wieħed jew aktar li jispjegaw ir-relazzjoni bejn il-komponenti ta' Direttiva u l-partijiet korrispondenti ta' strumenti ta' traspożizzjoni nazzjonali. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-leġislatur iqis li t-trażmissjoni ta' dawk id-dokumenti hija ġġustifikata.

(41) L-għanijiet ta' din id-Direttiva huma l-protezzjoni tal-integrità tas-Suq Uniku, l-iżgurar tal-funzjonament tajjeb tiegħu, u l-evitar tad-distorsjoni tal-kompetizzjoni. Peress li dawn l-għanijiet, fid-dawl tan-natura tagħhom, ma jistgħux jintlaħqu b'mod xieraq mill-Istati Membri iżda jistgħu jintlaħqu 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 hu meħtieġ biex jintlaħqu dawk l-objettivi.

(42) It-TSD mistennija li tkun biss soluzzjoni interim sakemm soluzzjoni komprensiva tkun fis-seħħ (ara l-premessa 6). Għalhekk, data fissa ta' skadenza kkombinata ma' klawżola ta' reviżjoni u link għall-iżviluppi fil-livell globali jiżguraw dan il-karattru interim,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

---

[13] ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14.

Kapitolu 1

SUĠĠETT U DEFINIZZJONIJIET

Artikolu 1

Suġġett

Din id-Direttiva tistabbilixxi s-sistema komuni ta' taxxa fuq is-servizzi diġitali ("TSD") fir-rigward tad-dħul idderivat mill-provvista ta' ċerti servizzi diġitali.

Artikolu 2

Definizzjonijiet

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

(1) "entità" tfisser kwalunkwe persuna ġuridika jew arranġament ġuridiku li jwettqu negozju jew permezz ta' kumpanija jew permezz ta' struttura li tkun trasparenti għal finijiet tat-taxxa fuq id-dħul;

(1a) "stabbilit fl-Unjoni" tfisser li wieħed ikollu negozju li jkun ġie stabbilit fl-Unjoni jew stabbiliment fiss hemmhekk;

(1b) "mhux stabbilit fl-Unjoni" tfisser li wieħed la jkollu negozju li jkun ġie stabbilit fl-Unjoni u lanqas stabbiliment fiss hemmhekk;

(2) "grupp" tfisser l-entitajiet kollha inkluż il-kumpanija omm u l-kumpaniji sussidjarji kollha tagħha skont l-Artikolu 2 paragrafu 11 tad-Direttiva 2013/24/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[14];

---

[14] 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, 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).

(3) "interfaċċa diġitali" tfisser kwalunkwe softwer, inkluż sit web jew parti minnu u applikazzjonijiet, fosthom applikazzjonijiet mobbli, aċċessibbli mill-utenti;

(3a) "interfaċċa diġitali b'diversi naħat" tfisser interfaċċa diġitali, li tippermetti lill-utenti jsibu utenti oħra u jinteraġixxu magħhom, u li tista' tiffaċilita wkoll il-provvista ta' oġġetti jew servizzi sottostanti direttament bejn l-utenti;

(4) "utent" tfisser kwalunkwe individwu jew kwalunkwe persuna ġuridika jew arranġament ġuridiku, tkun xi tkun in-natura tiegħu, li jaċċessa interfaċċa diġitali b'apparat;

(5) "kontenut diġitali" tfisser data pprovduta f'forma diġitali, bħal programmi informatiċi, applikazzjonijiet, mużika, filmati, testi, logħob jew kull softwer ieħor, għajr id-data rrappreżentata minn interfaċċa diġitali;

(5a) "reklamar immirat" tfisser kwalunkwe forma ta' komunikazzjoni kummerċjali diġitali bil-għan li jippromwovu prodott, servizz jew marka, immirati lejn l-utenti ta' interfaċċa diġitali bbażata fuq id-data miġbura dwarhom.

(5b) "bejgħ ta' data tal-utent" tfisser kwalunkwe forma ta' trażmissjoni ta' data għal konsiderazzjoni (inkluż pereżempju l-liċenzjar ta' data).

(6) "indirizz tal-Protokoll tal-Internet (IP)" tfisser serje ta' alfanumeriċi assenjati lil apparati imqabbda ma' netwerk biex jiffaċilitaw il-komunikazzjoni bejniethom fuq l-internet;

(7) "perijodu tat-taxxa" tfisser sena kalendarja.

(8) "servizz finanzjarju regolat" tfisser is-servizzi finanzjarji li għalihom hija awtorizzata entità finanzjarja regolata.

(9) "entità finanzjarja regolata" tfisser fornitur tas-servizzi finanzjarji li huwa soġġett għal awtorizzazzjoni u superviżjoni skont kwalunkwe miżura ta' armonizzazzjoni adottata mill-Unjoni għar-regolamentazzjoni tas-servizzi finanzjarji, inkluż fornituri soġġetti għal oqfsa superviżorji mhux tal-Unjoni li huma kkunsidrati bħala ekwivalenti għall-miżuri tal-Unjoni, kif determinat f'konformità ma' att legali tal-Unjoni.

Artikolu 3

Dħul taxxabbli

1. It-tipi ta' dħul minn entità dderivati mill-provvista ta' kull wieħed mis-servizzi li ġejjin għandhom jikkwalifikaw bħala "dħul taxxabbli" għall-finijiet ta' din id-Direttiva:

   (a) it-tqegħid fuq interfaċċa diġitali ta' reklamar immirat;

   (b) it-tqegħid għad-dispożizzjoni tal-utenti ta' interfaċċa diġitali b'diversi naħat;

   (c) il-bejgħ ta' data miġbura dwar l-utenti li tkun ġiet iġġenerata mill-attivitajiet ta' dawk l-utenti fuq l-interfaċċi diġitali.

2. Ir-referenza għad-dħul fil-paragrafu 1 għandha tinkludi d-dħul gross totali, nett mit-taxxa fuq il-valur miżjud u minn kull taxxa oħra simili.

3. Il-punt (a) tal-paragrafu 1 għandu japplika irrispettivament jekk l-interfaċċa diġitali tkunx proprjetà tal-entità responsabbli għat-tqegħid ta' reklamar fuqha. Fejn l-entità li tqiegħed ir-reklamar ma tkunx is-sid tal-interfaċċa diġitali, dik l-entità, u mhux is-sid tal-interfaċċa, għandha titqies li qiegħda tipprovdi servizz skont id-definizzjoni tal-punt (a).

4. Il-punt (b) tal-paragrafu 1 ma għandux jinkludi:

   (a) it-tqegħid għad-dispożizzjoni ta' interfaċċa diġitali fejn l-għan uniku jew ewlieni tat-tqegħid għad-dispożizzjoni tal-interfaċċa jkun li l-entità li tagħmilha disponibbli tkun tista' tipprovdi kontenut diġitali lill-utenti, jew tipprovdi servizzi ta' komunikazzjoni lill-utenti, jew tipprovdi servizzi ta' pagament lill-utenti;

   (b) il-provvista ta' servizzi finanzjarji regolati minn entitajiet finanzjarji regolati;

   (c) *tħassar*

5. Il-punt (c) tal-paragrafu 1 ma għandux jinkludi

(a) il-bejgħ ta' data ġġenerata minn sensuri;

(b) il-bejgħ ta' data minn entità finanzjarja regolata.

6. *tħassar*

7. Id-dħul idderivat mill-provvista ta' servizz skont id-definizzjoni tal-paragrafu 1 minn entità li hija parti minn grupp lil entità oħra fl-istess grupp ma għandux jikkwalifika bħala dħul taxxabbli għall-finijiet ta' din id-Direttiva.

8. Jekk entità li hija parti minn grupp tipprovdi servizz skont il-paragrafu 1, u d-dħul idderivat mill-provvista ta' dak is-servizz jinkiseb minn entità oħra fl-istess grupp, għall-finijiet ta' din id-Direttiva, dak id-dħul għandu jitqies li nkiseb mill-entità li tipprovdi s-servizz.

9. Is-servizzi skont id-definizzjoni tal-paragrafu 1 huma msemmija fil-Kapitoli 2 u 3 bħala "servizzi taxxabbli".

Artikolu 4

Persuna taxxabbli

1. "Persuna taxxabbli", fir-rigward ta' perijodu tat-taxxa, għandha tfisser entità li tipprovdi s-servizzi taxxabbli deskritti fl-Artikolu 3(1) li tissodisfa ż-żewġ kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) l-ammont totali ta' dħul madwar id-dinja rrappurtat mill-entità għas-sena finanzjarja rilevanti jaqbeż EUR 750 000 000;

(b) l-ammont totali ta' dħul taxxabbli miksub mill-entità fl-Unjoni matul dik is-sena finanzjarja rilevanti jaqbeż EUR 50 000 000.

2. Fejn entità tirrapporta jew tikseb dħul f'munita differenti mill-euro, id-dħul għandu jiġi konvertit f'euro għall-finijiet tal-paragrafu 1 billi tiġi applikata r-rata tal-kambju kif ippubblikata f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* fl-aħħar data tas-sena finanzjarja rilevanti, jew inkella, jekk ma tkunx ġiet ippubblikata dakinhar, ir-rata ppubblikata l-jum ta' qabel.

3. Fil-paragrafi 1 u 2, "is-sena finanzjarja rilevanti" tfisser is-sena finanzjarja koperta mill-aħħar dikjarazzjonijiet finanzjarji disponibbli maħruġa mill-entità qabel tmiem il-perijodu tat-taxxa inkwistjoni.

4. Ir-regola fl-Artikolu 5(1) għandha tapplika fid-determinazzjoni, skont il-paragrafu 1(b), ta' jekk id-dħul taxxabbli jkunx inkiseb fl-Unjoni.

5. Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, id-dħul taxxabbli għandu jiġi rrikonoxxut li ġie miksub fil-mument meta jkun sar dovut, irrispettivament jekk l-ammonti rilevanti jkunux diġà tħallsu.

6. Jekk l-entità msemmija fil-paragrafu 1 tkun parti minn grupp, il-livelli limitu f'dak il-paragrafu għandhom japplikaw, minflok, għad-dħul madwar id-dinja rrappurtat mill-grupp sħiħ, u għad-dħul taxxabbli miksub fl-Unjoni mill-grupp sħiħ. Madankollu, kull entità fi ħdan il-grupp li tipprovdi servizzi taxxabbli deskritti fl-Artikolu 3(1) u mhux il-grupp kollu kemm hu għandha tikkwalifika bħala persuna taxxabbli jekk il-kondizzjonijiet fil-paragrafu 1 huma sodisfatti.

Kapitolu 2

IL-POST TAT-TASSAZZJONI, L-IMPONIBBILTÀ U L-KALKOLU TAT-TAXXA

Artikolu 5

Il-post tat-tassazzjoni

1. Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, id-dħul taxxabbli miksub minn entità f'perijodu tat-taxxa għandu jitqies bħala miksub fi Stat Membru f'dak il-perijodu tat-taxxa jekk l-utenti fir-rigward tas-servizz taxxabbli jinsabu f'dak l-Istat Membru f'dak il-perijodu tat-taxxa.

   L-ewwel subparagrafu japplika irrispettivament jekk tali utenti jkunux ikkontribwew flus għall-ġenerazzjoni ta' dak id-dħul.

2. Fir-rigward ta' servizz taxxabbli, utent għandu jitqies li jinsab fi Stat Membru f'perijodu tat-taxxa jekk:

   (a) fil-każ ta' servizz skont id-definizzjoni tal-Artikolu 3(1)(a), ir-reklamar inkwistjoni jidher fuq l-apparat tal-utent f'mument fejn l-apparat ikun qiegħed jintuża f'dak l-Istat Membru f'dak il-perijodu tat-taxxa biex jaċċessa interfaċċa diġitali;

   (b) fil-każ ta' servizz skont id-definizzjoni tal-Artikolu 3(1)(b):

   (i) jekk is-servizz jinvolvi interfaċċa diġitali b'diversi naħat li tiffaċilita l-provvista ta' oġġetti jew ta' servizzi sottostanti direttament bejn l-utenti, l-utent juża apparat f'dak l-Istat Membru f'dak il-perijodu tat-taxxa biex jaċċessa l-interfaċċa diġitali u jikkonkludi tranżazzjoni sottostanti fuq dik l-interfaċċa f'dak il-perijodu tat-taxxa;

   (ii) jekk is-servizz jinvolvi interfaċċa diġitali b'diversi naħat ta' tip mhux kopert mill-punt (i), l-utent jkollu kont għal parti minn dak il-perijodu tat-taxxa jew għal tul il-perijodu tat-taxxa kollu, li jippermettilu jaċċessa l-interfaċċa diġitali, u dak il-kont infetaħ bl-użu ta' apparat f'dak l-Istat Membru;

(c) fil-każ ta' servizz skont id-definizzjoni tal-Artikolu 3(1)(c), id-data ġġenerata mill-utent li jkun uża apparat f'dak l-Istat Membru biex jaċċessa interfaċċa diġitali tiġi trażmessa f'dak il-perijodu tat-taxxa, irrispettivament jekk matul dak il-perijodu tat-taxxa jew fi kwalunkwe perijodu tat-taxxa qabel.

3. Għal kull perijodu tat-taxxa, il-proporzjon tad-dħul taxxabbli totali ta' entità, li fil-paragrafu 1 jitqies bħala miksub fi Stat Membru, għandu jiġi ddeterminat għal kull tranżazzjoni kif ġej:

(a) fir-rigward ta' dħul taxxabbli li jirriżulta mill-provvista ta' servizzi skont id-definizzjoni tal-Artikolu 3(1)(a), b'mod proporzjonali għall-għadd ta' drabi li reklam ikun deher fuq l-apparati tal-utenti f'dak il-perijodu tat-taxxa;

(b) fir-rigward tad-dħul taxxabbli dderivat mill-provvista ta' servizzi skont id-definizzjoni tal-Artikolu 3(1)(b):

(i) jekk is-servizz jinvolvi interfaċċa diġitali b'diversi naħat li tiffaċilita l-provvista ta' oġġetti jew ta' servizzi sottostanti direttament bejn l-utenti, b'mod proporzjonali għall-għadd ta' utenti li jkunu kkonkludew tranżazzjonijiet sottostanti fuq l-interfaċċa diġitali f'dak il-perijodu tat-taxxa;

(ii) jekk is-servizz jinvolvi interfaċċa diġitali b'diversi naħat ta' tip mhux kopert mill-punt (i), b'mod proporzjonali għall-għadd ta' utenti li jkollhom kont għal parti minn dak il-perijodu tat-taxxa jew għal tul il-perijodu tat-taxxa kollu, li jippermettilhom jaċċessaw l-interfaċċa diġitali;

(c) fir-rigward ta' dħul taxxabbli dderivat mill-provvista ta' servizzi skont id-definizzjoni tal-Artikolu 3(1)(c), b'mod proporzjonali għall-għadd ta' utenti li minnhom data trażmessa f'dak il-perijodu tat-taxxa tkun ġiet iġġenerata b'riżultat tal-użu mill-utenti ta' apparat biex jaċċessaw interfaċċa diġitali, irrispettivament jekk f'dak il-perijodu tat-taxxa jew f'perijodu tat-taxxa qabel.

4. Għall-finijiet tad-determinazzjoni tal-post tat-tassazzjoni tad-dħul taxxabbli soġġett għat-TSD, l-elementi li ġejjin ma għandhomx jitqiesu:

(a) jekk ikun hemm provvista sottostanti ta' oġġetti jew ta' servizzi direttament bejn l-utenti ta' interfaċċa diġitali b'diversi naħat kif imsemmi fl-Artikolu 3(1)(b), il-post fejn issir dik il-provvista sottostanti;

(b) il-post li minnu jsir kwalunkwe ħlas għas-servizz taxxabbli.

5. Għall-finijiet ta' dan l-Artikolu, l-Istat Membru fejn jintuża l-apparat ta' utent għandu jkun iddeterminat b'referenza għall-indirizz tal-Protokoll tal-Internet (IP) tal-apparat.

6. Id-data li tista' tinġabar mingħand l-utenti għall-finijiet tal-applikazzjoni ta' din id-Direttiva għandha tkun limitata għal data li tindika l-Istat Membru fejn jinsabu l-utenti, mingħajr ma tippermetti l-identifikazzjoni ta' dawk l-utenti.

Artikolu 6

L-imponibbiltà

It-TSD għandha tkun imponibbli fi Stat Membru fuq il-proporzjon tad-dħul taxxabbli miksub minn persuna taxxabbli f'perijodu tat-taxxa, li skont l-Artikolu 5 jitqies bħala miksub f'dak l-Istat Membru. It-TSD għandha ssir dovuta f'dak l-Istat Membru fil-jum li jmiss wara tmiem dak il-perijodu tat-taxxa.

Artikolu 7

Il-kalkolu tat-taxxa

It-TSD għandha tiġi kkalkulata għal Stat Membru għal perijodu tat-taxxa billi tiġi applikata r-rata tat-TSD lill-proporzjon tad-dħul taxxabbli msemmi fl-Artikolu 6. Il-perċentwal għall-kalkolu tal-proporzjon tad-dħul taxxabbli għandu jiġi aġġustat għal żewġ pożizzjonijiet deċimali għal dan il-għan.

Jekk l-ammont ikun fih mill-inqas tliet pożizzjonijiet deċimali u l-valur tat-tielet deċimali huwa sitta jew aktar, it-tieni deċimali jiżdied b'wieħed. Jekk il-valur tat-tielet deċimali huwa erba' jew inqas, it-tieni deċimali jibqa' l-istess. Jekk il-valur tat-tielet deċimali huwa ħamsa, it-tieni deċimali tibqa' l-istess fil-każ li huwa biż-żewġ u jiżdied b'wieħed fil-każ li huwa bil-fard. Jekk ċifra hija 9 u trid tiżdied b'wieħed skont ir-regoli ta' hawn fuq, iċ-ċifra preċedenti għalhekk tiżdied b'wieħed u ċ-ċifra aġġustata hija 0.

Artikolu 8

Ir-rata

Ir-rata tat-TSD għandha tkun 3 %.

Kapitolu 3

OBBLIGI

Artikolu 9

Persuna b'obbligu ta' ħlas u ta' qadi tal-obbligi

1. It-TSD għandha titħallas, u l-obbligi f'dan il-Kapitolu għandhom jiġu sodisfatt mill-persuna taxxabbli li tipprovdi s-servizzi taxxabbli.

2. Mingħajr preġudizzju għall-paragrafu 1 u l-Artikolu 4(1) meta persuna waħda jew aktar persuni li huma stabbiliti fl-Unjoni huma parti minn grupp, dak il-grupp għandu jitħalla jinnomina entità waħda stabbilita fl-Unjoni u li hija parti mill-grupp għall-finijiet li titħallas it-TSD u li jiġu sodisfatti l-obbligi f'dan il-Kapitolu f'isem kull persuna taxxabbli fil-grupp li għandha l-obbligu li tħallas it-TSD.

3. Meta persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Unjoni hija parti minn grupp li entità waħda jew aktar minnu huma stabbiliti fl-Unjoni, il-persuna taxxabbli għandha tinnomina wieħed minn dawk l-entitajiet għall-finijiet tal-ħlas tat-TSD u biex twettaq l-obbligi f'dan il-Kapitolu f'isem il-persuna taxxabbli.

4. Meta persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Unjoni hija parti minn grupp li entità waħda jew aktar minnu huma stabbiliti fl-Unjoni, u meta l-persuna taxxabbli ma ssodisfatx l-obbligi tagħha skont il-paragrafu 3, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li waħda minn dawk l-entitajiet tħallas it-TSD u twettaq l-obbligi f'dan il-Kapitolu f'isem il-persuna taxxabbli.

5. Persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Unjoni u li mhijiex parti minn grupp għandha tinnomina rappreżentant tat-taxxa stabbilit fi Stat Membru wieħed għall-finijiet tal-ħlas tat-TSD u twettaq l-obbligi f'dan il-Kapitolu f'isem dik il-persuna taxxabbli.

6. Meta persuna taxxabbli ma tkunx stabbilita fl-Unjoni, u meta dik il-persuna taxxabbli hija parti minn grupp b'ebda entitajiet stabbiliti fl-Unjoni, il-persuna taxxabbli għandha tinnomina rappreżentant tat-taxxa stabbilit fi Stat Membru wieħed għall-finijiet tal-ħlas tat-TSD u twettaq l-obbligi f'dan il-Kapitolu f'isem kull persuna taxxabbli f'dak il-grupp li għandha l-obbligu tħallas it-TSD.

7. Meta entità jew rappreżentant tat-taxxa jinħatar skont il-paragrafi (2) sa (6) ta' dan l-Artikolu, ir-referenza lill-persuna taxxabbli f'dan il-kapitolu għandha tinkludi r-referenza għar-rappreżentant tat-taxxa jew l-entità nominata għall-finijiet ta' dan il-Kapitolu.

Artikolu 10

Identifikazzjoni

1. Persuna taxxabbli għandha tidentifika f'kull Stat Membru fejn dik il-persuna taxxabbli hija obbligata li tħallas it-TSD.

2. L-identifikazzjoni għandha ssir b'mod elettroniku sa mhux iktar tard minn 30 jum wara tmiem l-ewwel perijodu tat-taxxa li għalih il-persuna taxxabbli jkollha l-obbligu li tħallas it-TSD skont din id-Direttiva ("l-ewwel perijodu imponibbli").

3. *tħassar*

4. L-identifikazzjoni meħtieġa skont il-paragrafu 1 għandha tinkludi, mill-inqas, l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-persuna taxxabbli:

(a) l-isem;

(b) l-isem kummerċjali, jekk differenti mill-isem;

(c) l-indirizz postali;

(d) l-indirizz tal-posta elettronika;

(e) in-numru tat-taxxa nazzjonali, jekk ikollha;

(f) l-isem ta' kuntatt;

(g) in-numru tat-telefon;

(i) in-numru IBAN jew OBAN.

5. Il-persuna taxxabbli għandha tinnotifika kull Stat Membru fejn għandha l-obbligu li tħallas it-TSD bi kwalunkwe bidla fl-informazzjoni skont il-paragrafu 4 fi żmien 30 jum wara li tkun seħħet il-bidla.

6. Meta entità jew rappreżentant tat-taxxa maħtur skont l-Artikolu 9(2) sa (6), l-informazzjoni pprovduta minn dik l-entità nominata jew dak ir-rappreżentant tat-taxxa skont dan l-Artikolu fir-rigward ta' kull persuna taxxabbli fil-grupp jew kull persuna taxxabbli rappreżentata għandha wkoll tinkludi informazzjoni relatata magħha nnifisha fir-rigward tal-elementi elenkati fil-paragrafu 4.

7. Il-Kummissjoni tista' tadotta atti ta' implimentazzjoni biex tiddetermina format komuni għan-notifika meħtieġa skont dan l-Artikolu. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura prevista fl-Artikolu 24(2).

Artikolu 11

In-numru ta' identifikazzjoni

1. Stat Membru fejn hija dovuta t-TSD għandu jalloka lill-persuna taxxabbli numru ta' identifikazzjoni individwali tat-TSD u għandu jinnotifika dak in-numru lill-persuna taxxabbli permezz ta' mezzi elettroniċi sa mhux aktar tard minn 30 jum mill-jum li fih tkun waslet in-notifika skont l-Artikolu 10.

   Meta rappreżentant tat-taxxa huwa nominat skont l-Artikolu 9(5) jew (6), Stat Membru fejn hija dovuta t-TSD għandu jalloka lir-rappreżentant tat-taxxa numru ta' identifikazzjoni individwali tat-TSD u għandu jinnotifika dak in-numru lir-rappreżentant tat-taxxa permezz ta' mezzi elettroniċi sa mhux aktar tard minn 30 jum mill-jum li fih tkun waslet in-notifika skont l-Artikolu 10.

2. Kull numru ta' identifikazzjoni individwali għandu jkollu prefiss skont il-kodiċi ISO 3166 Alpha 2 li jirreferi għall-Istat Membru fejn hija dovuta t-TSD. Madankollu, il-Greċja u r-Renju Unit għandhom jużaw il-prefiss "EL" u "UK" rispettivament.

3. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li s-sistemi ta' identifikazzjoni tagħhom jippermettu lill-persuni taxxabbli jiġu identifikati, u għandhom iżommu reġistru tal-identifikazzjoni bin-numri ta' identifikazzjoni individwali kollha allokati minnhom.

Artikolu 12

tħassar

Artikolu 13

tħassar

Artikolu 14

Id-dikjarazzjoni tat-TSD

1. Persuna taxxabbli għandha tippreżenta lil kull Stat Membru, fejn hija obbligata li tħallas it-TSD, dikjarazzjoni tat-TSD għal kull perijodu tat-taxxa. Id-dikjarazzjoni għandha titressaq b'mod elettroniku sa 90 jum wara tmiem il-perijodu tat-taxxa kopert bid-dikjarazzjoni.

2. Meta persuna taxxabbli tkun għamlet użu mill-opzjoni fl-Artikolu 9(2) jew hija obbligata skont 9(3) jew 9(6) li tinnomina entità jew rappreżentant tat-taxxa, dik l-entità jew rappreżentant tat-taxxa għandu jitħalla jiffajlja dikjarazzjoni konsolidata tat-TSD f'isem il-persuni taxxabbli kollha fil-grupp.

Artikolu 15

L-informazzjoni fid-dikjarazzjoni tat-TSD

1. Id-dikjarazzjoni tat-TSD għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:

   (a) in-numri kollha ta' identifikazzjoni tat-TSD allokati mill-Istati Membri skont l-Artikolu 11; meta rappreżentant tat-taxxa huwa nominat skont l-Artikolu 9(5) jew (6), in-numri ta' identifikazzjoni tat-TSD tar-rappreżentant.

   (b) għall-Istati Membri kollha fejn tkun dovuta t-TSD għall-perijodu tat-taxxa rilevanti, l-ammont totali ta' dħul taxxabbli, li jitqies bħala miksub mill-persuna taxxabbli f'dawk l-Istati Membri, flimkien mal-ammont ta' TSD dovuta fuq dak l-ammont f'dawk l-Istati Membri.

2. Id-dikjarazzjoni tat-TSD għandha turi wkoll, fir-rigward tal-perijodu tat-taxxa, l-ammont totali ta' dħul madwar id-dinja u l-ammont totali ta' dħul taxxabbli fl-Unjoni applikabbli għall-finijiet tal-Artikolu 4(1).

3. L-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li d-dikjarazzjoni ssir fil-munita nazzjonali tagħhom. Għandha ssir konverżjoni skont l-Artikolu 4(2).

4. *tħassar*

5. *tħassar*

6. Il-Kummissjoni tista' tadotta atti ta' implimentazzjoni biex tiddetermina format komuni għad-dikjarazzjoni tat-TSD. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura prevista fl-Artikolu 24(2).

Artikolu 16

Arranġamenti ta' ħlas

1. It-TSD dovuta minn persuna taxxabbli f'kull Stat Membru għal perijodu ta' taxxa għandha titħallas mill-persuna taxxabbli f'kull Stat Membru, fejn għandha l-obbligu li tħallas it-TSD mhux aktar tard minn 90 jum wara t-tmiem tal-perijodu tat-taxxa kkonċernat.

2. *tħassar*

3. Il-ħlas għandu jsir lill-kont tal-bank deżinjat minn kull Stat Membru.

4. *tħassar*

5. L-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li l-ħlas isir fil-munita nazzjonali tagħhom.

6. *tħassar*

7. *tħassar*

Artikolu 17

Emendi fid-dikjarazzjoni tat-TSD

1. Bidliet fiċ-ċifri inklużi f'dikjarazzjoni tat-TSD mibdija mill-persuna taxxabbli għandhom isiru biss permezz ta' emendi għal dik id-dikjarazzjoni, u mhux permezz ta' aġġustamenti f'dikjarazzjoni sussegwenti.

2. L-emendi msemmija fil-paragrafu 1 għandhom jitressqu b'mod elettroniku lill-Istati Membri kollha fejn it-TSD kienet dovuta mhux aktar tard minn tliet snin mid-data li fiha kien meħtieġ li titressaq id-dikjarazzjoni inizjali.

3. Kwalunkwe ħlas addizzjonali minn persuna taxxabbli tat-TSD dovuta li jirriżulta mill-emendi fil-paragrafu 1 għandu jsir fl-istess ħin meta tiġi ppreżentata d-dikjarazzjoni emendata tat-TSD.

Artikolu 18

Kontabbiltà, żamma tar-rekords, u miżuri kontra l-frodi, ta' infurzar u ta' kontroll

1. L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu obbligi ta' kontabbiltà, ta' żamma tar-rekords u oħrajn, bil-għan li jiżguraw li t-TSD dovuta lill-awtoritajiet tat-taxxa effettivament titħallas.

2. L-Istati Membri għandhom jipprevedu li l-persuna taxxabbli trid tkun kapaċi turi li d-dħul mir-reklamar online mhux iddikjarat inkiseb minn reklamar mhux immirat.

3. *tħassar*

4. Kull Stat Membru fejn it-TSD tkun dovuta għandu jinforza l-ħlas tat-TSD fuq il-persuna taxxabbli rilevanti. Għal dak il-għan, ir-regoli u l-proċeduri ta' kull Stat Membru fejn it-TSD tkun dovuta għandhom japplikaw, inkluż ir-regoli u l-proċeduri dwar il-penali, l-imgħax u imposti oħra minħabba l-ħlas tard jew in-nuqqas ta' ħlas tat-TSD, kif ukoll r-regoli u l-proċeduri dwar l-infurzar tad-dejn.

5. *tħassar*

Kapitolu 4

KOOPERAZZJONI AMMINISTRATTIVA

Artikolu 19

Il-ħatra tal-awtoritajiet kompetenti

Kull Stat Membru għandu jaħtar l-awtorità kompetenti li trid tkun responsabbli, f'dak l-Istat Membru, għall-ġestjoni tal-aspetti kollha marbutin mal-obbligi stabbiliti fil-Kapitolu 3 u f'dan il-Kapitolu, u għandu jinnotifika l-isem u l-indirizz tal-posta elettronika ta' dik l-awtorità lill-Kummissjoni. il-Kummissjoni għandha tippubblika l-ismijiet u l-indirizzi tal-posta elettronika tal-awtoritajiet kompetenti f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 20

Skambju ta' informazzjoni

L-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha tikkomunika fi żmien 30 jum lill-awtorità kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha fejn il-persuna taxxabbli hija obbligata tħallas it-TSD kwalunkwe bidla tad-dħul ddikjarat imsemmi fl-Artikolu 15 (1) (b) u (2) minħabba awditi tat-taxxa u miżuri ta' kontroll. L-informazzjoni komunikata bejn Stati Membri fi kwalunkwe forma skont din id-Direttiva, għandha tkun koperta bl-obbligu ta' segretezza uffiċjali u għandha tgawdi l-protezzjoni estiża għal informazzjoni simili skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru li jkun irċeviha. Tali informazzjoni tista' tintuża għall-amministrazzjoni u l-infurzar tal-liġijiet domestiċi tal-Istati Membri kollha fir-rigward tat-taxxi msemmijin fl-Artikolu 2 tad-Direttiva 2011/16/UE.

Artikolu 21

Il-mezzi tal-iskambju ta' informazzjoni

1. L-informazzjoni u d-dokumentazzjoni li jridu jiġu trażmessi skont dan il-Kapitolu għandhom jiġu trażmessi b'mod elettroniku bl-użu tan-netwerk NKK.

2. Il-Kummissjoni tista' tadotta atti ta' implimentazzjoni biex tiddetermina d-dettalji tekniċi kif tali informazzjoni u dokumentazzjoni jridu jiġu trażmessi. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura prevista fl-Artikolu 24(2).

Kapitolu 5

DISPOŻIZZJONIJIET FINALI

Artikolu 24

Proċedura ta' kumitat

1. Il-Kummissjoni għandha tkun megħjuna minn kumitat. Dan il-kumitat għandu jkun kumitat skont it-tifsira tar-Regolament (UE) Nru 182/2011.

2. Fejn issir referenza għal dan il-paragrafu, għandu japplika l-Artikolu 5 tar-Regolament (UE) Nru 182/2011.

Artikolu 25

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sa mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2021, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva. Għandhom jinfurmaw minnufih lill-Kummissjoni b'dan.

   Għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2022.

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

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet prinċipali tal-liġi nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert b'din id-Direttiva.

3. Sal-31 ta' Diċembru 2020 il-Kummissjoni għandha tħejji rapport li jivvaluta l-progress li sar dwar ir-reviżjonijiet għall-istandards tat-taxxa korporattiva internazzjonali biex jindirizzaw l-isfidi li jirriżultaw mid-diġitalizzazzjoni miftiehma fil-livell tal-OECD, akkumpanjat, jekk xieraq, minn proposta biex tipposponi l-applikazzjoni ta' din id-Direttiva jew li tirrevoka din id-Direttiva.

4. Din id-Direttiva għandha tiskadi mad-dħul fis-seħħ ta' r-reviżjonijiet tal-istandards tat-taxxa korporattiva internazzjonali li jindirizzaw l-isfidi li jirriżultaw mid-diġitalizzazzjoni miftiehma fil-livell tal-OECD, jew l-aktar tard sal-31 ta' Diċembru [X].

Artikolu 26

Dħul fis-seħħ

Din id-Direttiva għandha tidħol fis-seħħ fl-għoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 27

Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President