Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 9 ta' Marzu 2018
(OR. en)

6804/18

Fajl Interistituzzjonali:
2017/0138 (CNS)

FISC 103
ECOFIN 206

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kunsill
Suġġett:	Skambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward tal-arranġamenti transkonfinali rapportabbli • *Qbil politiku*

I. INTRODUZZJONI

1. Il-Kummissjoni ppreżentat il-proposta leġislattiva[1] msemmija hawn fuq fil-21 ta' Ġunju 2017. L-għan ewlieni ta' din l-inizjattiva huwa li ssaħħaħ it-trasparenza fiskali u l-ġlieda kontra l-ippjanar aggressiv tat-taxxa billi jiġu inklużi dispożizzjonijiet ġodda fid-Direttiva tal-Kunsill eżistenti 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni[2] (DAC), li jkun jeħtieġ li l-Istati Membri:

   – jistabbilixxu regoli għal żvelar obbligatorju lill-awtoritajiet kompetenti nazzjonali ta' skemi potenzjali ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa b'element transkonfinali ("arranġamenti") permezz ta' "intermedjarji" (eż. konsulenti tat-taxxa jew atturi oħra li normalment ikunu involuti fit-tfassil, il-kummerċjalizzazzjoni, l-organizzazzjoni jew il-ġestjoni tal-implimentazzjoni ta' tali "arranġamenti"); u

[1] Dok. 10582/17 FISC 149 ECOFIN 572 IA 115 + ADD 1, ADD2, ADD 3.
[2] ĠU L 64, 11.3.2011, p. 1, kif emendat.

– jiżguraw li l-awtoritajiet nazzjonali tat-taxxa jiskambjaw awtomatikament din l-informazzjoni mal-awtoritajiet tat-taxxa ta' Stati Membri oħra billi jużaw il-mekkaniżmu previst fid-DAC.

2. Il-kwistjonijiet koperti minn din il-proposta leġislattiva huma fuq quddiem fl-aġenda tal-UE u dik usa' internazzjonali. Fil-konklużjonijiet tiegħu tal-25 ta' Mejju 2016, dwar strateġija għal tassazzjoni esterna u dwar miżuri kontra l-abbuż tat-trattat dwar it-taxxa, il-Kunsill tal-UE stieden lill-Kummissjoni Ewropea "*biex tqis inizjattivi leġislattivi dwar Regoli Mandatorji ta' Żvelar ispirati mill-Azzjoni 12 tal-proġett tal-BEPS tal-OECD*[1] *bil-ħsieb li jiġu introdotti disinċentivi aktar effettivi għal intermedjarji li jassistu fl-evażjoni tat-taxxa jew fi skemi ta' evitar tat-taxxa*".[2]

3. Il-proposta tal-Kummissjoni tirrifletti b'mod wiesa' l-elementi tal-Azzjoni 12 tal-BEPS, u għaddejja ħidma fl-OECD dwar il-mudell ta' regoli mandatorji ta' żvelar li jkopru arranġamenti għall-evitar tat-taxxa. F'dan il-kuntest, kif ukoll fid-dawl tal-laqgħa li jmiss tal-G20 tal-Ministri għall-Finanzi u l-Gvernaturi tal-Banek Ċentrali fis-17-20 ta' Marzu 2018 f'Buenos Aires, huwa importanti li jiġi mfakkar li l-Kunsill Ewropew ta' Marzu 2013 iddikjara li "hija meħtieġa kooperazzjoni mill-qrib mal-OECD u l-G20 biex jiġu żviluppati standards maqbula fil-livell internazzjonali għall-prevenzjoni tal-erożjoni tal-bażi u t-trasferiment tal-profitt".[3] Qbil politiku mill-Kunsill fuq dan il-fajl ikun żvilupp importanti f'dan il-kuntest.

4. Waħda mill-prijoritajiet li l-Kunsill Ewropew ta' Ġunju 2014 stabbilixxa għall-Unjoni għall-ħames snin li ġejjin hija li din "tiggarantixxi kondizzjonijiet ġusti: billi tiġġieled l-evażjoni tat-taxxa u l-frodi tat-taxxa sabiex kulħadd jikkontribwixxi s-sehem ġust tiegħu."[4] Barra minn hekk, il-Kunsill Ewropew ta' Diċembru 2014 ikkonkluda li "hemm ħtieġa urġenti li jiġu avvanzati l-isforzi fil-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa u l-ippjanar aggressiv tat-taxxa, kemm fil-livell dinji kif ukoll f'dak tal-UE."[5] F'Ġunju 2016 il-Kunsill Ewropew iddikjara li "il-ġlieda

[1] Il-Pjan ta' Azzjoni tal-OECD dwar l-Erożjoni tal-Bażi u t-Trasferiment tal-Profitt (BEPS), ġie approvat fl-2015 mill-Ministri għall-Finanzi tal-G20 u mill-Kapijiet ta' Stat tal-G20, u li ntlaqa' mill-ECOFIN fil-"Konklużjonijiet tal-Kunsill tiegħu ta' Diċembru 2015 dwar l-erożjoni tal-bażi u t-trasferiment tal-profitt (BEPS) fil-kuntest tal-UE (dok. 15150/15 FISC 185 ECOFIN 965, punt 6).
[2] Dok. 9452/16 FISC 85 ECOFIN 502, punt 12.
[3] Dok. EUCO 23/13 CO EUR 3 CONCL 2, punt 6.
[4] Dok. EUCO 79/14 CO EUR 4 CONCL 2, punt 2.
[5] Dok. EUCO 237/14 CO EUR 16 CONCL 6, punt 3.

kontra l-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa, u kontra l-ħasil tal-flus, tibqa' prijorità, kemm fl-UE kif ukoll internazzjonalment"[1], b'riferiment speċifiku għal żewġ emendi tad-DAC[2].

5. Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew ta l-opinjoni tiegħu dwar din il-proposta leġislattiva fit-18 ta' Jannar 2018[3], l-opinjoni tal-Parlament Ewropew ġiet mogħtija fl-1 ta' Marzu 2018.[4]

II. SITWAZZJONI ATTWALI

6. Il-Presidenza Bulgara tat prijorità lill-ħidma fuq dan il-fajl, li tibni fuq il-progress konsiderevoli li sar mill-Presidenza Estonjana fil-Grupp ta' Ħidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (WPTQ) u fil-Grupp ta' Ħidma ta' Livell Għoli dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (HLWP). Fil-Pjan Direzzjonali dwar il-Politika tat-Tassazzjoni tagħha, il-Presidenza Bulgara impenjat ruħha li taħdem lejn il-kisba ta' qbil bikri dwar dan il-fajl.[5] Fl-2018, saru erba' laqgħat tal-WPTQ (9 ta' Jannar, 26 ta' Jannar, 8 ta' Frar u 26 ta' Frar 2018). Dan il-fajl ġie diskuss ukoll fil-laqgħa tal-HLWP tat-28 ta' Frar 2018, kif ukoll fil-laqgħa tal-Kumitat tar-Rappreżentanti (Parti II) tas-7 ta' Marzu 2018.

7. Id-delegazzjonijiet kollha qablu fuq il-prinċipju li l-iżvelar ta' arranġamenti potenzjali ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa ta' dimensjoni transkonfinali jistgħu jikkontribwixxu b'mod effettiv għal ambjent ta' tassazzjoni ġusta fis-suq intern u li l-awtoritajiet tat-taxxa jikkondividu l-informazzjoni żvelata ma' sħabhom fi Stati Membri oħra.

8. Fil-laqgħa tal-Kumitat tar-Rappreżentant Permanenti (Parti II) tas 7 ta' Marzu 2018, ħafna mid-delegazzjonijiet setgħu jappoġġaw it-test ta' kompromess tal-Presidenza ppreżentat f'dik il-laqgħa. Madankollu, xi wħud mill-Istati Membri kien għad għandhom riżervi dwar il-"karatteristika distintiva C.1" (ara l-Parti III ta' din in-nota) u delegazzjoni waħda kellha riżerva dwar it-test tal-"karatteristika distintiva E.3".

---

[1] Dok. EUCO 26/16 CO EUR 5 CONCL 3, punt 17.

[2] Il-Kunsill estenda l-kamp ta' applikazzjoni tad-DAC għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet tat-taxxa u arranġament preliminari ta' prezzijiet (fl-2015), u dwar rapporti għal kull pajjiż minn gruppi multinazzjonali kbar ta' intrapriżi (fl-2016).

[3] Dok. 5631/18 FISC 34 ECOFIN 60.

[4] Għadha ma ġietx ippubblikata fil-Ġurnal Uffiċjali.

[5] Dok. 5668/18 FISC 37, punt 9.

9. Għalhekk, fid-dawl tal-laqgħa tal-Kunsill ECOFIN u bl-objettivi li jiġi indirizzat it-tħassib li kien fadlilhom id-delegazzjonijiet kollha, il-Presidenza tippreżenta test ta' kompromess aġġornat, kif jinsab fl-Anness I għal din in-nota. Barra minn hekk, il-Presidenza tissuġġerixxi li t-test tad-Direttiva jiġi akkumpanjat minn dikjarazzjoni tal-Kunsill (kif tinsab fl-Anness II għal din in-nota) li tiddaħħal fil-minuti tal-Kunsill mal-adozzjoni ta' din id-Direttiva.

10. Il-Presidenza tittama li l-kwistjoni ewlenija li tinsab fil-Parti III ta' din in-nota (dwar il-"karatteristika distintiva C.1") hija riżolta, li d-delegazzjonijiet kollha jistgħu jaċċettaw it-test tal-"karatteristika distintiva E.3" u li jista' jintlaħaq qbil politiku dwar it-test ta' kompromess fil-laqgħa tal-ECOFIN f'Marzu 2018.

III. KWISTJONI EWLENIJA - "*Karatteristika distintiva C.1" dwar arranġamenti rapportabbli*

11. Waħda mill-"karatteristiċi distintivi" (deskrizzjonijiet ta' "arranġamenti" rapportabbli) tkopri l-pagamenti transkonfinali li jistgħu jitnaqqsu b'karatteristiċi speċifiċi (ara l-Anness IV, preambolu, u t-Taqsima C, punt 1 tat-test ta' kompromess tal-Presidenza tal-abbozz ta' Direttiva).

12. Fil-laqgħa tal-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti (Parti II) tas-7 ta' Marzu 2018, essenzjalment, il-kwistjonijiet li ġejjin ġew imsemmija b'rabta mal-"karatteristika distintiva C.1":

   a) Anness IV, punt (C.1(b)(i)): xi delegazzjonijiet ma setgħux jaċċettaw, bħala wieħed mill-elementi tal-arranġamenti li jaqgħu taħt il-"karatteristika distintiva C.1", li ġurisdizzjoni ta' riċevitur ta' tali pagamenti ma jimponi l-ebda taxxa korporattiva, jew jimponi din it-taxxa b'rata ta' żero. Dawn id-delegazzjonijiet jindikaw li rekwiżit bħal dan, jekk mhux limitat fil-kamp ta' applikazzjoni, jikkawża piż amministrattiv sproporzjonat meta mqabbel mal-għanijiet imfittxija mid-Direttiva emendatorja. Il-biċċa l-kbira tad-delegazzjonijiet, madankollu, kienu tal-fehma li n-nuqqas ta' taxxa korporattiva jew taxxa korporattiva b'rata żero huma karatteristiċi attraenti għal arranġamenti tal-evitar tat-taxxa u l-"karatteristika distintiva C.1" żgur li għandha tkopri dawn il-każijiet;

b) Anness IV, punt (C.1(b)(ii)): għadd ta' delegazzjonijiet ma setgħux, għal din l-istess raġuni, kif stabbilit hawn fuq, jappoġġaw li l-"karatteristika distintiva C.1" tkopri arranġamenti li jinvolvu ġurisdizzjonijiet, li jimponu taxxa korporattiva b'rata statutorja ta' inqas minn 35% tar-rata tat-taxxa korporattiva statutorja medja fl-UE. F'dan il-kuntest, ħafna delegazzjonijiet fakkru fl-oġġezzjoni tagħhom fil-prinċipju għal referenza għal rata korporattiva statutorja bħala indikatur ta' riskju potenzjali ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa. Min-naħa l-oħra, għadd ta' delegazzjonijiet insistew li din il-karatteristika għandha tibqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tal-"karatteristika distintiva C.1" (C.1(b)(ii));

c) Anness IV, punt (C.1(c): delegazzjoni waħda talbet li jiġu esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni ta' dan il-punt il-pagamenti li jibbenefikaw minn "eżenzjoni parzjali mit-taxxa";

d) Anness IV, punt (C.1(d): xi delegazzjonijiet kienu tal-fehma li, sabiex jitnaqqas il-piż amministrattiv u l-attenzjoni tkun iffokata fuq l-arranġamenti li jikkawżaw l-ogħla riskju, il-kamp ta' applikazzjoni ta' dan l-arranġament għandu jkun limitat biss għal "sistemi tat-taxxa preferenzjali dannużi". Xi delegazzjonijiet oħra talbu li l-kamp ta' applikazzjoni ta' dan il-punt, u tal-karatteristika distintiva C.1 kollha kemm hi jinżammu l-aktar wiesa' possibbli.

13. Huwa importanti li jiġi nnutat li l-kamp ta' applikazzjoni tal-"kriterju tal-vantaġġ prinċipali", kif deskritt fil-preambolu tal-Anness IV, fl-abbozz tad-Direttiva emendatorja, jibqa' element importanti fil-bini tal-"karatteristika distintiva C.1".[1] Jeħtieġ li jinstab bilanċ ġust meta jiġi deċiż liema tipi ta' arranġamenti deskritti fil-"karatteristika distintiva C.1" eventwalment għandhom ikunu soġġetti għall-"kriterju tal-vantaġġ prinċipali". Uħud mid-delegazzjonijiet kienu tal-fehma li, jekk l-arranġamenti taħt il-"karatteristika distintiva C.1" mhumiex soġġetti għall-"kriterju tal-vantaġġ prinċipali", l-awtoritajiet kompetenti jirċievu wisq informazzjoni, li tkun wisq impenjattiva biex tiġi pproċessata u determinata każijiet ta' evitar tat-taxxa. Għall-kuntrarju, ħafna delegazzjonijiet indikaw, li huwa utli li jinżamm kamp ta' applikazzjoni kemm jista' jkun wiesa' tal-"karatteristika distintiva C.1", mingħajr ma jiġi applikat il-"kriterju tal-vantaġġ prinċipali", sabiex l-informazzjoni kollha bħal din tiġi skambjata bejn l-awtoritajiet kompetenti b'mod awtomatiku.

[1] Essenzjalment, il-"kriterju tal-vantaġġ prinċipali" huwa sodisfatt, u l-arranġament isir rapportabbli, fejn il-benefiċċju prinċipali jew wieħed mill-benefiċċji prinċipali li persuna tistenna li jirriżulta mill-arranġament rapportabbli li jaqa' taħt il-"karatteristika distintiva C.1" hu li jinkiseb benefiċċju fuq it-taxxa.

14. Fid-dawl fil-laqgħa tal-ECOFIN ta' Marzu, il-Presidenza tittama li t-test ta' kompromess li ġej dwar il-"karatteristika distintiva C.1", kif jinsab fl-Anness I ta' din in-nota, jistax ikun aċċettabbli għad-delegazzjonijiet kollha. Dan jikkonsisti mill-emendi li ġejjin:

– il-karatteristika distintiva C.1 tinkludi l-punt (b)(i) (0% jew in-nuqqas ta' taxxa korporattiva) u l-kamp ta' applikazzjoni ta' dan il-punt jiġi estiż ukoll għal każijiet ta' rata tat-taxxa korporattiva ta' "kważi żero";

– il-punt b (ii) (rata tat-taxxa korporattiva statutorja iżjed baxxa minn 35% tar-rata tat-taxxa korporattiva statutorja medja fl-Unjoni) jitħassar, peress li l-parti l-kbira tal-arranġamenti rilevanti jkunu effettivament koperti mill-bqija tal-"karatteristika distintiva C.1";

– il-kamp ta' applikazzjoni tal-punt (c) ikopri biss pagamenti li jibbenefikaw minn eżenzjoni sħiħa mit-taxxa;

– il-kamp ta' applikazzjoni tal-punt (d) ikompli jkopri s-sistemi tat-taxxa preferenzjali kollha, u jkun soġġett għall-"kriterju tal-vantaġġ prinċipali";

– l-arranġamenti koperti mill-punti msemmija hawn fuq ((b) (i); (c) u (d)) ikunu soġġetti għall-"kriterju tal-vantaġġ prinċipali";

IV. IT-TRIQ 'IL QUDDIEM

15. F'dan l-isfond, il-Presidenza tittama li t-test, kif jinsab fl-Anness I ta' din in-nota, flimkien mal-abbozz ta' dikjarazzjoni tal-Kunsill fl-Anness II, jistgħu jkunu aċċettabbli għad-delegazzjonijiet kollha, u jwittu t-triq għal ftehim politiku fil-Kunsill ECOFIN.

16. Il-Kunsill huwa għalhekk mistieden:

- jilħaq ftehim politiku dwar l-abbozz ta' Direttiva, abbażi tat-test ta' kompromess tal-Presidenza, li jinsab fl-Anness I ta' din in-nota, bil-ħsieb tal-adozzjoni tad-Direttiva, soġġett għar-reviżjoni mill-ġuristi-lingwisti; u
- jitlob l-inklużjoni ta' dikjarazzjoni tal-Kunsill għall-minuti, kif tinsab fl-Anness II ta' din in-nota, wara l-adozzjoni tad-Direttiva.

ABBOZZ TA'
DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar l-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward tal-arranġamenti transkonfinali rapportabbli

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea u b'mod partikolari l-Artikoli 113 u 115 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 kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew[2],

Filwaqt li jaġixxi f'konformità mal-proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

[1] ĠU C , , p. .
[2] ĠU C , , p. .

(1) Sabiex jiġu akkomodati inizjattivi ġodda fil-qasam tat-trasparenza tat-taxxa fil-livell tal-Unjoni, id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE[1] kienet is-suġġett ta' sensiela ta' emendi matul dawn l-aħħar snin. F'dan il-kuntest, id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2014/107[2] introduċiet standard komuni ta' rappurtar (CRS) għal informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji fl-Unjoni. L-istandard li ġie żviluppat fi ħdan l-OECD jippreskrivi għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji miżmuma minn persuni mhux residenti u jistabbilixxi qafas għal dan l-iskambju fid-dinja kollha. Id-Direttiva 2011/16/UE ġiet emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2015/2376[3] li pprevediet l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali tat-taxxa u bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/881[4] li pprevediet l-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni dwar rappurtar għal kull pajjiż (CbCR) tal-intrapriżi multinazzjonali bejn l-awtoritajiet tat-taxxa. Konxja mill-użu li l-informazzjoni dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus jista' jkollha għall-awtoritajiet tat-taxxa, id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/2258[5] stabbilixxiet obbligu fuq l-Istati Membri li jagħtu lill-awtoritajiet tat-taxxa aċċess għal proċeduri ta' diliġenza dovuta għall-konsumatur applikati minn istituzzjonijiet finanzjarji skont id-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[6]. Għalkemm id-Direttiva 2011/16/UE ġiet emendata diversi drabi sabiex jitjiebu l-mezzi li l-awtoritajiet tat-taxxa jistgħu jużaw biex jirreaġixxu għal ippjanar aggressiv tat-taxxa, għad hemm il-ħtieġa li jiġu rinforzati ċerti aspetti speċifiċi ta' trasparenza tal-qafas eżistenti tat-tassazzjoni.

---

[1] Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2011/16 tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 64, 11.3.2011, p. 1).

[2] Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2014/107 tad-9 ta' Diċembru 2014 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 359, 16.12.2014, p. 1).

[3] Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2015/2376 tat-8 ta' Diċembru 2015 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 332, 18.12.2015, p. 1).

[4] Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/881 tal-25 ta' Mejju 2016 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 146, 3.6.2016, p. 8).

[5] Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/2258 tas-6 ta' Diċembru 2016 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-aċċess mill-awtoritajiet tat-taxxa għal informazzjoni dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus (ĠU L 342, 16.12.2016, p. 1).

[6] Id-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, li temenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, u li tħassar id-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u d-Direttiva tal-Kummissjoni 2006/70/KE (ĠU L 141, 5.6.2015, p. 73).

(2) L-Istati Membri jsibuha dejjem aktar diffiċli li jipproteġu l-bażijiet tat-taxxa nazzjonali tagħhom mill-erożjoni peress li l-istrutturi tal-ippjanar tat-taxxa evolvew u saru partikolarment sofistikati u ħafna drabi jieħdu vantaġġ mill-mobilità miżjuda kemm tal-kapital kif ukoll tal-persuni fis-suq intern. Dawn l-istrutturi spiss jikkonsistu minn arranġamenti li huma żviluppati f'diversi ġurisdizzjonijiet u jċaqilqu l-profitti taxxabbli lejn sistemi tat-taxxa aktar favorevoli jew li jkollhom l-effett li jnaqqsu l-kont tat-taxxa globali tal-kontribwent. B'riżultat ta' dan, l-Istati Membri ħafna drabi jesperjenzaw tnaqqis konsiderevoli tad-dħul tagħhom mit-taxxi li jtellifhom milli japplikaw politiki tat-taxxa li jgħinu t-tkabbir. Huwa għalhekk fundamentali li l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri jiksbu informazzjoni komprensiva u rilevanti dwar arranġamenti potenzjalment aggressivi tat-taxxa. Din l-informazzjoni tippermetti li dawk l-awtoritajiet ikunu jistgħu jirreaġixxu fil-pront kontra prattiki tat-taxxa dannużi u jagħlqu lakuni bil-promulgazzjoni ta' leġislazzjoni jew billi jwettqu valutazzjonijiet tar-riskju adegwati u awditjar tat-taxxa. Madankollu, in-nuqqas ta' reazzjoni mill-awtoritajiet tat-taxxa kontra skema rapportata ma għandux jimplika approvazzjoni.

(3) Meta jiġi kkunsidrat li l-parti l-kbira tal-arranġamenti ta' ppjanar potenzjalment aggressiv tat-taxxa hija mifruxa fuq aktar minn ġurisdizzjoni waħda, l-iżvelar tal-informazzjoni dwar dawk l-arranġamenti jwassal għal riżultati pożittivi addizzjonali fejn dik l-informazzjoni ġiet skambjata wkoll fost l-Istati Membri. B'mod partikolari, l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn awtoritajiet tat-taxxa huwa kruċjali biex dawn l-awtoritajiet jiġu pprovduti bl-informazzjoni meħtieġa biex ikunu jistgħu jieħdu azzjoni fejn josservaw prattiki aggressivi tat-taxxa.

(4) Bir-rikonoxximent li qafas trasparenti għall-iżvilupp ta' attività ta' negozju jista' jikkontribwixxi għat-trażżin tal-evitar u tal-evażjoni tat-taxxa fis-suq intern, il-Kummissjoni ntalbet twettaq inizjattivi fir-rigward tal-iżvelar obbligatorju ta' arranġamenti ta' ppjanar potenzjalment aggressiv tat-taxxa fuq il-linji tal-Azzjoni 12 tal-proġett tal-OECD dwar l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa u t-Trasferiment tal-Profitti (BEPS). F'dan il-kuntest, il-Parlament Ewropew talab miżuri aktar severi kontra intermedjarji li jgħinu f'arranġamenti li jistgħu jwasslu għall-evitar u l-evażjoni tat-taxxa. Huwa importanti wkoll li wieħed jinnota li fid- "Dikjarazzjoni ta' Bari tal-G7 dwar il-ġlieda kontra reati tat-taxxa u flussi finanzjarji illeċiti oħra" tat-13 ta' Mejju 2017, l-OECD ntalbet tibda tiddiskuti modi possibbli biex jiġu indirizzati l-arranġamenti mfassla bil-ħsieb li jevitaw ir-rappurtar skont l-Istandard Komuni ta' Rappurtar (CRS) jew li għandhom l-għan li jipprovdu lis-sidien benefiċjarji bil-protezzjoni ta' strutturi mhux trasparenti, filwaqt li tqis ukoll mudell ta' regoli obbligatorji ta' żvelar ispirati mill-approċċ meħud għall-arranġamenti tal-evitar tat-taxxa deskritti fir-Rapport tal-Azzjoni 12 tal-BEPS.

(5) Jenħtieġ li jitfakkar li ċerti intermedjarji finanzjarji u fornituri oħra ta' pariri dwar it-taxxa jidhru li għenu b'mod attiv lill-klijenti tagħhom biex jaħbu l-flus barra mill-pajjiż. Barra minn hekk, għalkemm is-CRS introdott mid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2014/107[1] huwa pass sinifikanti 'l quddiem fl-istabbiliment ta' qafas tat-taxxa trasparenti fl-Unjoni, tal-anqas f'termini ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji, xorta waħda jista' jitjieb.

---

[1] Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2014/107 tad-9 ta' Diċembru 2014 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 359, 16.12.2014, p. 1).

(6) L-iżvelar ta' arranġamenti ta' ppjanar potenzjalment aggressiv tat-taxxa ta' dimensjoni transkonfinali jista' jikkontribwixxi b'mod effettiv għall-isforzi biex jinħoloq ambjent ta' tassazzjoni ġusta fis-suq intern. F'dan id-dawl, l-obbligu fuq l-intermedjarji li jinformaw lill-awtoritajiet tat-taxxa dwar ċerti arranġamenti transkonfinali li jistgħu potenzjalment jintużaw għal ippjanar aggressiv tat-taxxa jikkostitwixxu pass fid-direzzjoni t-tajba. Sabiex tiġi żviluppata politika aktar komprensiva, ikun importanti wkoll li bħala t-tieni pass, wara l-iżvelar, l-awtoritajiet tat-taxxa jikkondividu informazzjoni mal-pari tagħhom fi Stati Membri oħra. Dawn l-arranġamenti jeħtieġu jsaħħu wkoll l-effettività tas-CRS. Barra minn hekk, ikun kruċjali li l-Kummissjoni tingħata aċċess għal ammont suffiċjenti ta' informazzjoni sabiex tkun tista' timmonitorja l-funzjonament xieraq ta' din id-Direttiva. Dan l-aċċess għall-informazzjoni mill-Kummissjoni ma jeżonerax lil Stat Membru mill-obbligi tiegħu li jinnotifika kull għajnuna mill-Istat lill-Kummissjoni.

(7) Huwa rikonoxxut li l-iżvelar ta' arranġamenti ta' ppjanar transkonfinali u potenzjalment aggressiv tat-taxxa jkollu aktar ċans li jikseb l-effett ta' deterrent previst tiegħu fejn l-informazzjoni rilevanti tkun laħqet lill-awtoritajiet tat-taxxa fi stadju bikri, fi kliem ieħor qabel ma l-arranġamenti żvelati jkunu fil-fatt ġew implimentati. Biex jiġu ffaċilitati l-amministrazzjonijiet tal-Istati Membri, l-iskambju awtomatiku sussegwenti ta' informazzjoni dwar dawn l-arranġamenti jista' jseħħ kull tliet xhur.

(8) Biex ikun żgurat il-funzjonament xieraq tas-suq intern u biex jiġu evitati lakuni fil-qafas propost tar-regoli, l-obbligu għall-iżvelar jenħtieġ li jiġi impost fuq l-atturi kollha li huma normalment involuti fit-tfassil, il-kummerċjalizzazzjoni, l-organizzazzjoni jew il-ġestjoni tal-implimentazzjoni ta' tranżazzjoni transkonfinali rapportabbli jew sensiela ta' tranżazzjonijiet bħal dawn kif ukoll fuq dawk li jipprovdu assistenza jew parir. Jenħtieġ li ma jiġix injorat li f'ċerti każijiet l-obbligu ta' żvelar ma jkunx infurzabbli fuq intermedjarju minħabba privileġġ professjonali legali jew meta ma jkunx hemm intermedjarju minħabba li, pereżempju, il-kontribwent ifassal u jimplimenta skema interna. F'dawn iċ-ċirkostanzi, ikun għaldaqstant kruċjali li l-awtoritajiet tat-taxxa ma jitilfux l-opportunità li jirċievu informazzjoni dwar arranġamenti relatati mat-taxxa li huma potenzjalment konnessi ma' ppjanar aggressiv tat-taxxa. F'dawn il-każijiet, ikun għalhekk meħtieġ li l-obbligu ta' żvelar jiġi trasferit lill-kontribwent li jibbenefika mill-arranġament.

(9) L-arranġamenti ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa evolvew matul is-snin u saru dejjem aktar kumplessi u huma dejjem soġġetti għal modifiki u aġġustamenti kostanti bħala reazzjoni għall-kontromiżuri difensivi mill-awtoritajiet tat-taxxa. Meta jiġi kkunsidrat dan kollu, ikun aktar effettiv li wieħed jipprova jindividwa arranġamenti potenzjalment aggressivi tat-taxxa bil-kompilazzjoni ta' lista ta' karatteristiċi u elementi ta' tranżazzjonijiet li jippreżentaw indikazzjoni qawwija ta' evitar jew ta' abbuż tat-taxxa aktar milli jiddefinixxu l-kunċett ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa. Dawn l-indikazzjonijiet jissejħu "karatteristiċi distintivi".

(10) Peress li l-objettiv primarju ta' din il-leġislazzjoni jeħtieġ li jiffoka fuq l-iżgurar tal-funzjonament xieraq tas-suq intern, ikun kruċjali li ma ssirx regolamentazzjoni fil-livell tal-Unjoni lil hinn minn dak li hu neċessarju biex jintlaħqu l-għanijiet previsti. Għal din ir-raġuni jkun meħtieġ li tiġi limitata kwalunkwe regola komuni dwar l-iżvelar għal sitwazzjonijiet transkonfinali, jiġifieri sitwazzjonijiet f'aktar minn Stat Membru wieħed jew fi Stat Membru u pajjiż terz. F'dawn iċ-ċirkostanzi, minħabba l-impatt potenzjali fuq il-funzjonament tas-suq intern, tista' tiġi ġġustifikata l-ħtieġa li jiġi promulgat sett komuni ta' regoli, minflok ma l-kwistjoni titħalla biex tiġi indirizzata fil-livell nazzjonali. Stat Membru jkun jista' jieħu miżuri nazzjonali ta' rappurtar ulterjuri ta' natura simili, iżda kwalunkwe informazzjoni miġbura addizzjonalment għal dik li hija rapportabbli f'konformità mad-Direttiva, ma għandhiex tiġi kkomunikata awtomatikament lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra. Dik l-informazzjoni tista' tiġi skambjata fuq talba jew spontanjament skont ir-regoli applikabbli.

(11) Filwaqt li jiġi kkunsidrat li l-arranġamenti żvelati jenħtieġ li jkollhom dimensjoni transkonfinali, ikun importanti li tiġi kondiviża l-informazzjoni rilevanti mal-awtoritajiet tat-taxxa fi Stati Membri oħra sabiex tiġi żgurata l-effettività massima ta' din id-Direttiva fl-iskoraġġiment ta' prattiki ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa. Il-mekkaniżmu għall-iskambju ta' informazzjoni fil-kuntest ta' deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arranġamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment jenħtieġ li jintuża wkoll biex jiġi akkomodat l-iskambju obbligatorju u awtomatiku ta' informazzjoni żvelata dwar arranġamenti ta' ppjanar transkonfinali u potenzjalment aggressiv tat-taxxa fost l-awtoritajiet tat-taxxa fl-Unjoni.

(12) Sabiex jiġi faċilitat l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni u jitjieb l-użu effiċjenti tar-riżorsi, jenħtieġ li l-iskambji jitwettqu permezz tan-netwerk komuni ta' komunikazzjoni (NKK) żviluppat mill-Unjoni. F'dan il-kuntest, l-informazzjoni tiġi rreġistrata f'direttorju ċentrali sikur dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni. Jenħtieġ li l-Istati Membri jimplimentaw sensiela ta' arranġamenti prattiċi, inkluż miżuri biex tiġi standardizzata l-komunikazzjoni tal-informazzjoni kollha mitluba billi tinħoloq formola standard. Jenħtieġ ukoll li jiġu speċifikati r-rekwiżiti lingwistiċi għall-iskambju previst ta' informazzjoni u għaldaqstant it-titjib tan-NKK.

(13) Sabiex jiġu minimizzati l-ispejjeż u l-piżijiet amministrattivi kemm għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa kif ukoll għall-intermedjarji u tiġi żgurata l-effettività ta' din id-Direttiva fl-iskoraġġiment ta' prattiki ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa, l-ambitu tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni f'dak li għandu x'jaqsam ma' arranġamenti transkonfinali rapportabbli fi ħdan l-Unjoni għandu jkun konsistenti mal-iżviluppi internazzjonali. Jenħtieġ li tiġi introdotta karatteristika distintiva biex jiġu indirizzati arranġamenti mfassla bil-ħsieb li jevitaw l-obbligi ta' rappurtar, li jinvolvi skambji awtomatiċi ta' informazzjoni. Għall-finijiet ta' din il-karatteristika distintiva, il-ftehimiet dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji skont l-Istandard Komuni ta' Rappurtar (CRS) tal-OECD għandhom jiġu ttrattati bħala ekwivalenti għall-obbligi ta' rappurtar stabbiliti fl-Artikolu 8(3a) u fl-Anness I tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2014/107. Fl-implimentazzjoni tal-partijiet ta' din id-Direttiva li jindirizzaw arranġamenti ta' evitar tas-CRS u arranġamenti li jinvolvu persuni ġuridiċi jew arranġamenti legali jew kwalunkwe struttura simili oħra, l-Istati Membri jistgħu jużaw ix-xogħol tal-OECD, u aktar speċifikament il-Mudell ta' Regoli tagħha dwar l-Iżvelar Obbligatorju għall-Indirizzar ta' Arranġamenti ta' Evitar tas-CRS u Strutturi Offshore Opaki u l-Kummentarju tagħha, bħala sors ta' illustrazzjoni jew interpretazzjoni, sabiex tiġi żgurata konsistenza fl-applikazzjoni fost l-Istati Membri, sa fejn dawn it-testi huma allinjati mad-dispożizzjonijiet tal-liġi tal-UE.

13a) Filwaqt li t-tassazzjoni diretta tibqa' fil-kompetenza tal-Istati Membri, huwa xieraq li wieħed jirreferi għal rata tat-taxxa korporattiva ta' żero jew kważi żero, għall-iskop biss li tiddefinixxi b'mod ċar l-ambitu ta' karatteristika distintiva li tkopri arranġamenti li jinvolvu tranżazzjonijiet transkonfinali, li jenħtieġ li jiġu rrappurtati skont id-Direttiva 2011/16/UE minn intermedjarji jew, kif xieraq, kontribwenti, u li dwarha l-awtoritajiet kompetenti għandhom jiskambjaw informazzjoni b'mod awtomatiku. Barra minn hekk, huwa xieraq li jitfakkar li l-arranġamenti ta' ppjanar tat-taxxa transkonfinali aggressivi, l-għan ewlieni jew wieħed mill-għanijiet ewlenin tagħhom hu li jinkiseb benefiċċju fuq it-taxxa li jmur kontra l-objettiv jew il-fini tal-liġi applikabbli tat-taxxa, huma soġġetti għar-regola ġenerali kontra l-abbuż kif stipulat fl-Artikolu 6 tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/1164 li tistabbilixxi regoli kontra l-prattiki ta' evitar tat-taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern.

(14) Sabiex jiġu mtejba l-prospetti għall-effettività ta' din id-Direttiva, jenħtieġ li l-Istati Membri jistabbilixxu penali kontra l-ksur ta' regoli nazzjonali li jimplimentaw din id-Direttiva u jiżguraw li dawn il-penali jiġu applikati fil-prattika b'mod effettiv, li jkunu proporzjonali u li jkollhom effett dissważiv.

(15) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva u b'mod partikolari għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn awtoritajiet tat-taxxa, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata setgħat ta' implimentazzjoni biex tadotta formola standard b'għadd limitat ta' komponenti, inklużi l-arranġamenti lingwistiċi. Għall-istess raġuni, jenħtieġ ukoll li l-Kummissjoni tingħata setgħat ta' implimentazzjoni biex tadotta l-arranġamenti prattiċi meħtieġa għat-titjib tad-direttorju ċentrali dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni. Jenħtieġ li dawk is-setgħat jiġu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[1].

[1] 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).

(16) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data ġie kkonsultat f'konformità mal-Artikolu 28(2) tar-Regolament (KE) Nru 45/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[1]. Kwalunkwe proċessar ta' data personali mwettaq fil-qafas ta' din id-Direttiva jeħtieġ li jikkonforma mad-Direttiva 95/46/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill[2] u mar-Regolament (KE) Nru 45/2001.

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

(18) Ladarba l-objettiv ta' din id-Direttiva, jiġifieri li jittejjeb il-funzjonament tas-suq intern bl-iskoraġġiment tal-użu tal-arranġamenti transkonfinali ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa, ma jistax jinkiseb b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri meta jaġixxu individwalment b'mod mhux koordinat, iżda pjuttost jista' jinkiseb aħjar fil-livell tal-Unjoni minħabba l-fatt li għandu fil-mira tiegħu skemi li jiġu żviluppati biex potenzjalment jieħdu vantaġġ minn ineffiċjenzi fis-suq li joriġinaw mill-interazzjoni fost regoli tat-taxxa nazzjonali mhux ugwali, l-Unjoni tista' tadotta miżuri, f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stipulat fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità, kif stipulat f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li hu neċessarju sabiex jinkiseb dak l-objettiv, b'mod speċjali meta jiġi kkunsidrat li huwa limitat għal arranġamenti ta' dimensjoni transkonfinali ta' aktar minn Stat Membru wieħed jew ta' Stat Membru u pajjiż terz.

(19) Għalhekk jenħtieġ li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

---

[1] Ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Diċembru 2000 dwar il-protezzjoni ta' individwu fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet u l-korpi tal-Komunità u dwar il-moviment liberu ta' dik id-data (ĠU L 8, 12.1.2001, p. 1).

[2] Id-Direttiva tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill 95/46/KE tal-24 ta' Ottubru 1995 dwar il-protezzjoni ta' individwi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' dik id-data (ĠU L 281, 23.11.1995, p. 31).

Artikolu 1

Id-Direttiva 2011/16/UE hija emendata kif ġej:

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

(a) il-punt 9 huwa emendat kif ġej:

(i) il-punt (a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(a) għall-finijiet tal-Artikolu 8(1) u l-Artikoli 8a, 8aa u 8aaa, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni definita minn qabel lil Stat Membru ieħor, mingħajr talba minn qabel, f'intervalli regolari stabbiliti minn qabel. Għall-finijiet tal-Artikolu 8(1), ir-referenza għall-informazzjoni disponibbli hija relatata mal-informazzjoni fil-fajls tat-taxxa tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni, li tista' tiġi rkuprata f'konformità mal-proċeduri dwar il-ġbir u l-ipproċessar tal-informazzjoni f'dak l-Istat Membru;"

(ii) il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) għall-finijiet tad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva minbarra l-Artikolu 8(1) u (3a) u l-Artikoli 8a, 8aa u 8aaa, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni definita minn qabel ipprovduta fil-punti (a) u (b) ta' dan il-punt;"

(b) jiżdiedu l-punti li ġejjin:

18. "arranġament transkonfinali" tfisser arranġament dwar Stat Membru wieħed jew Stat Membru u pajjiż terz fejn tal-inqas tkun issodisfata waħda mill-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) mhux il-parteċipanti kollha fl-arranġament huma residenti għal finijiet tat-taxxa fl-istess ġurisdizzjoni;

(b) wieħed jew aktar mill-parteċipanti fl-arranġament huwa simultanjament residenti għal finijiet tat-taxxa f'aktar minn ġurisdizzjoni waħda;

(c) wieħed jew aktar mill-parteċipanti fl-arranġament iwettaq negozju f'ġurisdizzjoni oħra permezz ta' stabbiliment permanenti li jkun jinsab f'dik il-ġurisdizzjoni u l-arranġament jifformaw parti jew it-totalità tan-negozju ta' dak l-istabbiliment permanenti;

(d) wieħed jew aktar mill-parteċipanti fl-arranġament jwettaq attività f'ġurisdizzjoni oħra mingħajr ma jkun residenti għal finijiet ta' taxxa jew mingħajr ma joħloq stabbiliment permanenti f'dik il-ġurisdizzjoni;

(e) tali arranġament għandu impatt possibbli fuq l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni jew l-identifikazzjoni ta' sjieda benefiċjarja.

Għall-finijiet tal-punti 18 sa 26 tal-Artikolu 3, l-Artikolu 8aaa u l-Anness IV, arranġament għandu jinkludi wkoll sensiela ta' arranġamenti. Arranġament jista' jinkludi aktar minn pass wieħed jew parti waħda.

19. "arranġament transkonfinali rapportabbli" tfisser kwalunkwe arranġament transkonfinali li jinkludi tal-inqas waħda mill-karatteristiċi distintivi stipulati fl-Anness IV.

20. "karatteristika distintiva" tfisser karatteristika jew element ta' arranġament transkonfinali li jippreżenta indikazzjoni ta' riskju potenzjali ta' evitar tat-taxxa, kif elenkat fl-Anness IV.

21. "intermedjarju" tfisser kwalunkwe persuna li tfassal, tikkummerċjalizza, torganizza jew tagħmel disponibbli għall-implimentazzjoni jew tiġġestixxi l-implimentazzjoni ta' arranġament transkonfinali rapportabbli.

Tfisser ukoll kwalunkwe persuna li, fid-dawl tal-fatti u taċ-ċirkostanzi rilevanti u fuq il-bażi tal-informazzjoni disponibbli u l-għarfien espert u l-fehim rilevanti meħtieġa għall-forniment ta' servizzi bħal dawn, tkun taf, jew tista' tkun raġonevolment mistennija li tkun taf li hija impenjat ruħha li tipprovdi, direttament jew permezz ta' persuni oħra, għajnuna, assistenza jew pariri rigward it-tfassil, il-kummerċjalizzazzjoni, l-organizzazzjoni, it-tqegħid għad-disponibbiltà għall-implimentazzjoni jew rigward il-ġestjoni tal-implimentazzjoni ta' arranġament transkonfinali rapportabbli. Kwalunkwe persuna għandu jkollha d-dritt li tipprovdi evidenza li tali persuna ma kinitx taf u ma setgħetx tkun raġonevolment mistennija li tkun taf li din il-persuna kienet involuta f'arranġament transkonfinali rapportabbli. Għal dan il-fini, persuna tista' tirreferi għall-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti kollha, kif ukoll għall-informazzjoni disponibbli u l-għarfien espert u l-fehim rilevanti tagħha.

Sabiex tkun intermedjarju, persuna għandha tissodisfa tal-inqas waħda mill-kondizzjonijiet addizzjonali li ġejjin:

(a) tkun residenti għal finijiet tat-taxxa fi Stat Membru;

(b) ikollha stabbiliment permanenti fi Stat Membru li permezz tiegħu jiġu pprovduti s-servizzi fir-rigward tal-arranġament;

(c) tkun inkorporata fil-liġijiet ta' Stat Membru u/jew irregolata minnhom;

(d) tkun irreġistrata ma' assoċjazzjoni professjonali relatata ma' servizzi legali, ta' tassazzjoni jew ta' konsulenza fi Stat Membru.

22. "kontribwent rilevanti" tfisser kwalunkwe persuna li jkun tqegħdilha għad-dispożizzjoni tagħha arranġament transkonfinali rapportabbli għall-implimentazzjoni, jew li hija lesta li timplimenta arranġament transkonfinali rapportabbli jew tkun implimentat l-ewwel pass ta' tali arranġament.

23. għall-finijiet ta' Artikolu 8aaa, "intrapriża assoċjata" tfisser persuna li hija relatat ma' persuna oħra f'tal-inqas wieħed mill-modi li ġejjin:

(a) persuna tieħu sehem fil-ġestjoni ta' persuna oħra billi tkun f'pożizzjoni li teżerċita influwenza sinifikanti fuq il-persuna l-oħra;

(b) persuna tieħu sehem fil-kontroll ta' persuna oħra permezz ta' parteċipazzjoni li taqbeż 25 % tad-drittijiet tal-vot;

(c) persuna tieħu sehem fil-kapital ta' persuna oħra permezz ta' dritt ta' sjieda li, direttament jew indirettament, jaqbeż 25 % tal-kapital;

(d) persuna tkun intitolata għal 25 % jew aktar tal-profitti ta' persuna oħra.

Jekk aktar minn persuna waħda tieħu sehem, kif imsemmi qabel, fil-ġestjoni, il-kontroll, il-kapital jew il-profitti tal-istess persuna, il-persuni kollha kkonċernati għandhom jitqiesu bħala intrapriżi assoċjati.

Jekk l-istess persuni jipparteċipaw, kif intqal qabel, fil-ġestjoni, il-kontroll, il-kapital jew il-profitti ta' aktar minn persuna waħda, il-persuni kollha kkonċernati għandhom jitqiesu bħala intrapriżi assoċjati.

Għall-finijiet ta' dan il-punt, persuna li taġixxi flimkien ma' persuna oħra fir-rigward tad-drittijiet tal-vot jew tas-sjieda tal-kapital ta' entità għandha tkun trattata bħala li għandha parteċipazzjoni fid-drittijiet tal-vot jew fis-sjieda tal-kapital kollha ta' dik l-entità li huma miżmuma mill-persuna l-oħra.

F'parteċipazzjonijiet indiretti, it-twettiq tar-rekwiżiti taħt il-punt (c) għandu jiġi stabbilit bil-multiplikazzjoni tar-rati ta' parteċipazzjoni tul il-livelli suċċessivi. Persuna li jkollha iżjed minn 50 % tad-drittijiet tal-vot għandha titqies li għandha 100 %.

Individwu, il-konjuġi tiegħu u l-axxendenti jew id-dixxendenti diretti tiegħu għandhom jiġu ttrattati bħala persuna waħda.

24. […]

25. "arranġament kummerċjabbli" tfisser arranġament transkonfinali li jkun imfassal, kummerċjalizzat, lest għall-implimentazzjoni jew disponibbli għall-implimentazzjoni mingħajr il-ħtieġa li jiġi personalizzat b'mod sostanzjali.

26. "arranġament imfassal għal għan speċifiku" tfisser kwalunkwe arranġament transkonfinali li mhuwiex arranġament kummerċjabbli.

(2) fit-Taqsima II tal-Kapitolu II jiżdied l-Artikolu li ġej:

"*Artikolu 8aaa*

Kamp ta' applikazzjoni u kundizzjonijiet għall-iskambju awtomatiku obbligatorju ta' informazzjoni dwar arranġamenti transkonfinali rapportabbli

1. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li l-intermedjarji jippreżentaw informazzjoni li jkollhom għarfien tagħha, jew tkun fil-pussess tagħhom jew taħt il-kontroll tagħhom dwar arranġamenti transkonfinali rapportabbli lill-awtoritajiet kompetenti fi żmien tletin jum minn:

   (a) il-jum wara li l-arranġament transkonfinali rapportabbli jkun sar disponibbli għall-implimentazzjoni, jew

   (b) il-jum wara li l-arranġament transkonfinali rapportabbli jkun lest għall-implimentazzjoni, jew

   (c) meta jkun sar l-ewwel pass fl-implimentazzjoni tal-arranġament transkonfinali rapportabbli, skont liem minn dawn iseħħ l-ewwel.

Minkejja l-ewwel subparagrafu, l-intermedjarji msemmijin fit-tieni subparagrafu tal-Artikolu 3(2) għandhom ukoll jintalbu jippreżentaw informazzjoni fi żmien tletin jum mill-jum wara li jingħataw, direttament jew permezz ta' persuni oħrajn, għajnuna, assistenza jew pariri.

1a. Fil-każ ta' arranġamenti kummerċjabbli, l-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedu li jsir rapport perjodiku mill-intermedjarju kull 3 xhur li jagħti aġġornament li jkun fih informazzjoni rapportabbli ġdida kif imsemmi fil-paragrafu 6, punti (a), (d), (g) u (h) li tkun saret disponibbli minn mindu ġie ppreżentat l-aħħar rapport.

1b. Fejn l-intermedjarju jkun responsabbli li jippreżenta informazzjoni dwar arranġamenti transkonfinali rapportabbli lill-awtoritajiet kompetenti ta' aktar minn Stat Membru wieħed, din l-informazzjoni għandha tiġi ppreżentata biss fl-Istat Membru li jidher l-ewwel fil-lista hawn taħt:

(a) fl-Istat Membru fejn l-intermedjarju jkun residenti għal finijiet ta' taxxa;

(b) fl-Istat Membru fejn l-intermedjarju jkollu stabbiliment permanenti, li permezz tiegħu jingħataw is-servizzi marbutin mal-arranġament;

(c) fl-Istat Membru fejn l-intermedjarju jkun inkorporat jew regolat mil-liġijiet tiegħu;

(d) fl-Istat Membru fejn l-intermedjarju jkun reġistrat ma' assoċjazzjoni professjonali marbuta ma' servizzi legali, ta' tassazzjoni jew ta' konsulenza.

1c. Fejn skont il-paragrafu 1b ikun hemm obbligu ta' rappurtar multiplu, l-intermedjarju għandu jiġi eżentat mill-preżentazzjoni tal-informazzjoni jekk ikollu prova, skont il-liġi nazzjonali, li l-istess informazzjoni tkun ġiet ippreżentat fi Stat Membru ieħor.

2. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jagħti lill-intermedjarji d-dritt ta' rinunzja mill-preżentazzjoni tal-informazzjoni dwar arranġament transkonfinali rapportabbli fejn l-obbligu ta' rappurtar jikser il-privileġġ professjonali legali skont il-liġi nazzjonali ta' dak l-Istat Membru. F'ċirkostanzi bħal dawn, kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi lill-intermedjarji jinnotifikaw, mingħajr dewmien, kwalunkwe intermedjarju ieħor jew, jekk ma jkun hemm ebda tali intermedjarju, lill-kontribwent rilevanti dwar l-obbligi ta' żvelar tagħhom skont il-paragrafu 2a.

L-intermedjarji jistgħu jkunu intitolati biss għal rinunzja skont l-ewwel subparagrafu sal-punt li joperaw fil-limiti tal-liġijiet nazzjonali rilevanti li jiddefinixxu l-professjonijiet tagħhom.

2a. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li, fejn ma jkun hemm ebda intermedjarju jew l-intermedjarju jinnotifika lill-kontribwent rilevanti jew intermedjarju ieħor dwar l-applikazzjoni ta' rinunzja skont il-paragrafu 2, l-obbligu li tiġi ppreżentata informazzjoni dwar arranġament transkonfinali rapportabbli għandu jkun tal-intermedjarju notifikat l-ieħor, jew, jekk ma jkun hemm ebda tali intermedjarju, tal-kontribwent rilevanti.

2b. Il-kontribwent rilevanti li jkollu l-obbligu ta' rappurtar għandu jippreżenta l-informazzjoni fi żmien tletin jum, mill-jum wara li l-arranġament transkonfinali rapportabbli jsir disponibbli għall-implimentazzjoni lil dak il-kontribwent rilevanti, jew ikun lest għall-implimentazzjoni mill-kontribwent rilevanti, jew meta jkun sar l-ewwel pass fl-implimentazzjoni tiegħu b'rabta mal-kontribwent rilevanti, skont liem minn dawn iseħħ l-ewwel.

Fejn il-kontribwent rilevanti jkollu obbligu li jippreżenta informazzjoni dwar l-arranġament transkonfinali rapportabbli lill-awtoritajiet kompetenti ta' aktar minn Stat Membru wieħed, din l-informazzjoni għandha tiġi ppreżentata biss lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istat Membru li jidher l-ewwel fil-lista hawn taħt:

(i) l-Istat Membru fejn il-kontribwent rilevanti jkun residenti għal finijiet ta' taxxa;

(ii) l-Istat Membru fejn il-kontribwent rilevanti jkollu stabbiliment permanenti li jibbenefika mill-arranġament;

(iii) l-Istat Membru fejn il-kontribwent rilevanti jirċievi introjtu jew jiġġenera qligħ, għalkemm il-kontribwent rilevanti ma jkun residenti għal finijiet ta' taxxa u ma jkollu stabbiliment permanenti f'ebda Stat Membru;

(iv) l-Istat Membru fejn il-kontribwent rilevanti jwettaq attività, għalkemm il-kontribwent rilevanti ma jkun residenti għal finijiet ta' taxxa u ma jkollu stabbiliment permanenti f'ebda Stat Membru.

2c. Fejn skont il-paragrafu 2b jkun hemm obbligu ta' rappurtar multiplu, il-kontribwent rilevanti għandu jiġi eżentat mill-preżentazzjoni tal-informazzjoni jekk ikollu prova, skont il-liġi nazzjonali, li l-istess informazzjoni tkun ġiet ippreżentata fi Stat Membru ieħor.

3. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li, fejn ikun hemm aktar minn intermedjarju wieħed, l-obbligu li tiġi ppreżentata informazzjoni dwar l-arranġament transkonfinali rapportabbli għandu jkun tal-intermedjarji kollha involuti fl-istess arranġament transkonfinali rapportabbli.

Intermedjarju għandu jiġi eżentat milli jippreżenta l-informazzjoni biss sa fejn ikollu prova, skont il-liġi nazzjonali, li l-istess informazzjoni msemmija fil-paragrafu 6 tkun diġà ġiet ippreżentata minn intermedjarju ieħor.

3a. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li, fejn l-obbligu ta' rappurtar ikun tal-kontribwent rilevanti u fejn ikun hemm aktar minn kontribwent rilevanti wieħed, il-kontribwent rilevanti li għandu jippreżenta l-informazzjoni skont il-paragrafu 2a hu dak li jidher l-ewwel fil-lista hawn taħt:

(i) Il-kontribwent rilevanti li ftiehem l-arranġament transkonfinali rapportabbli mal-intermedjarju;

(ii) Il-kontribwent rilevanti li jimmaniġġa l-implimentazzjoni tal-arranġament.

Kontribwent rilevanti għandu jiġi eżentat milli jippreżenta l-informazzjoni biss sa fejn ikollu prova, skont il-liġi nazzjonali, li l-istess informazzjoni msemmija fil-paragrafu 6 tkun diġà ġiet ippreżentata minn kontribwent rilevanti ieħor.

3b. Kull Stat Membru jista' jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li kull kontribwent rilevanti jippreżenta informazzjoni dwar l-użu tiegħu tal-arranġament lill-amministrazzjoni tat-taxxa f'kull waħda mis-snin li għalihom jużawh.

4. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li l-intermedjarji u l-kontribwenti rilevanti jippreżentaw informazzjoni dwar l-arranġamenti transkonfinali rapportabbli li l-ewwel pass tagħhom ikun ġie implimentat qabel id-data tad-dħul fis-seħħ u d-data tal-applikazzjoni ta' din id-Direttiva. L-intermedjarji u l-kontribwenti rilevanti, kif xieraq, għandhom jippreżentaw l-informazzjoni dwar dawk l-arranġamenti transkonfinali rapportabbli sal-31 ta' Awwissu 2020.

5. L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru fejn ġiet ippreżentata l-informazzjoni skont il-paragrafi 1 sa 4 ta' dan l-Artikolu għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, tikkomunika l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu 6 ta' dan l-Artikolu lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha, f'konformità mal-arranġamenti prattiċi adottati skont l-Artikolu 21.

6. L-informazzjoni li trid tiġi kkomunikata minn Stat Membru skont il-paragrafu 5 għandha dan li ġej, kif applikabbli:

(a) l-identifikazzjoni ta' intermedjarji u kontribwenti rilevanti, inkluż isimhom, id-data u l-post tat-twelid tagħhom (fil-każ ta' individwu), ir-residenza tagħhom għal finijiet ta' taxxa, u n-numru ta' identifikazzjoni tal-kontribwent (TIN) u, fejn xieraq, il-persuni li huma intrapriżi assoċjati għall-kontribwent rilevanti;

(b) id-dettalji tal-karatteristiċi distintivi stipulati fl-Anness IV li permezz tagħhom l-arranġamenti transkonfinali jkun rapportabbli;

(c) ġabra fil-qosor tal-kontenut tal-arranġament transkonfinali rapportabbli, inkluż referenza għall-isem li bih ġeneralment ikun magħruf, jekk ikun hemm, u deskrizzjoni f'termini astratti tal-attivitajiet jew l-arranġamenti ta' negozju rilevanti, mingħajr ma jiġi żvelat sigriet kummerċjali, industrijali jew professjonali, jew ta' proċess kummerċjali, jew ta' informazzjoni li l-iżvelar tagħha jmur kontra l-ordni pubbliku;

(d) id-data li fiha jkun sar jew ikun ser isir l-ewwel pass fl-implimentazzjoni tal-arranġament transkonfinali rapportabbli;

(e) dettalji tad-dispożizzjonijiet nazzjonali li jifformaw il-bażi tal-arranġament transkonfinali rapportabbli;

(f) il-valur tal-arranġament transkonfinali rapportabbli;

(g) l-identifikazzjoni tal-Istat Membru tal-kontribwent(i) rilevanti u kwalunkwe Stat Membru ieħor li x'aktarx ikun ikkonċernat mill-arranġament transkonfinali rapportabbli;

(h) l-identifikazzjoni ta' kwalunkwe persuna oħra fl-Istat Membru, jekk ikun hemm, li x'aktarx tintlaqat mill-arranġament transkonfinali rapportabbli, fejn għandu jiġi indikat ma' liema Stati Membri hi marbuta tali persuna.

6a. In-nuqqas ta' reazzjoni minn amministrazzjoni fiskali għal arranġament transkonfinali rapportabbli ma għandu jimplika ebda aċċettazzjoni tal-validità jew it-trattament fiskali ta' dan l-arranġament.

7. Biex jiġi ffaċilitat l-iskambju ta' informazzjoni kif imsemmi fil-paragrafu 5 ta' dan l-Artikolu, il-Kummissjoni għandha tadotta l-arranġamenti prattiċi meħtieġa għall-implimentazzjoni ta' dan l-Artikolu, inkluż miżuri biex tiġi standardizzata l-komunikazzjoni tal-informazzjoni stipulata fil-paragrafu 6 ta' dan l-Artikolu, bħala parti mill-proċedura għall-istabbiliment tal-formola standard prevista fl-Artikolu 20(5*).*

8. Il-Kummissjoni ma għandux ikollha aċċess għall-informazzjoni msemmija fil-punti (a), (c) u (h) tal-paragrafu 6.

9. L-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni għandu jseħħ fi żmien xahar minn tmiem il-perijodu ta' tliet xhur li fih tkun ġiet ippreżentata l-informazzjoni. L-ewwel informazzjoni għandha tiġi kkomunikata sal-31 ta' Ottubru 2020."

(3) fl-Artikolu 20, il-paragrafu 5 huwa sostitwit b'dan li ġej:

5. Il-Kummissjoni għandha tadotta formoli standard, inkluż l-arranġamenti lingwistiċi, f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2), fil-każijiet li ġejjin:

(a) għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arranġamenti preliminari ta' prezzijiet skont l-Artikolu 8a qabel l-1 ta' Jannar 2017;

(b) għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar arranġamenti transkonfinali rapportabbli skont l-Artikolu 8aaa qabel it-30 ta' Ġunju 2019.

Dawk il-formoli standard ma għandhomx jeċċedu l-komponenti għall-iskambju ta' informazzjoni elenkati fl-Artikoli 8a(6) u 8aaa(6), u tali oqsma relatati oħra li huma konnessi ma' dawn il-komponenti li huma meħtieġa biex jinkisbu l-għanijiet tal-Artikolu 8a u 8aaa rispettivament.

L-arranġamenti lingwistiċi msemmija fl-ewwel subparagrafu ma għandhomx jipprekludu lill-Istati Membri milli jikkomunikaw l-informazzjoni msemmija fl-Artikoli 8a u 8aaa bi kwalunkwe waħda mil-lingwi uffiċjali tal-Unjoni. Madankollu, dawk l-arranġamenti lingwistiċi jistgħu jipprevedu li l-elementi ewlenin ta' tali informazzjoni għandhom jintbagħtu wkoll b'lingwa uffiċjali oħra tal-Unjoni."

(4) fl-Artikolu 21, il-paragrafu 5 huwa sostitwit b'dan li ġej:

5. Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2017, tiżviluppa u tipprovdi appoġġ tekniku u loġistiku għal direttorju ċentrali sikur tal-Istati Membri dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fejn l-informazzjoni li trid tiġi kkomunikata fil-qafas tal-paragrafi 1 u 2 tal-Artikolu 8a għandha tiġi rreġistrata sabiex jiġi ssodisfat l-iskambju awtomatiku previst f'dawk il-paragrafi.

Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2019, tiżviluppa u tipprovdi appoġġ tekniku u loġistiku għal direttorju ċentrali sikur tal-Istati Membri dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fejn l-informazzjoni li trid tiġi kkomunikata fil-qafas tal-paragrafi 5, 6 u 7 tal-Artikolu 8aaa għandha tiġi rreġistrata sabiex jiġi ssodisfat l-iskambju awtomatiku previst f'dawk il-paragrafi.

L-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha għandu jkollhom aċċess għall-informazzjoni rreġistrata f'dak id-direttorju. Il-Kummissjoni għandu jkollha wkoll aċċess għall-informazzjoni rreġistrata f'dak id-direttorju, iżda fil-limitazzjonijiet stipulati fl-Artikolu 8a(8) u 8aaa(8). L-arranġamenti prattiċi meħtieġa għandhom jiġu adottati mill-Kummissjoni f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

Sakemm dak id-direttorju ċentrali sikur isir operattiv, l-iskambju awtomatiku previst fil-paragrafi 1 u 2 tal-Artikolu 8a u l-paragrafi 5, 6 u 7 tal-Artikolu 8aaa għandu jitwettaq f'konformità mal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu u l-arranġamenti prattiċi applikabbli."

(5) fl-Artikolu 23, il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

3. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw valutazzjoni annwali lill-Kummissjoni dwar l-effettività tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni msemmi fl-Artikoli 8, 8a, 8aa u 8aaa kif ukoll ir-riżultati prattiċi miksuba. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tadotta l-forma u l-kundizzjonijiet tal-komunikazzjoni għal dik il-valutazzjoni annwali. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2)."

(6) l-Artikolu 25a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 25a

Pieni

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli dwar il-pieni applikabbli għal ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva u dwar l-Artikoli 8aa u 8aaa, u għandhom jieħdu l-miżuri kollha meħtieġa sabiex jiżguraw li dawn jiġu implimentati. Il-pieni previsti għandhom ikunu effettivi, proporzjonati u dissważivi."

(7) l-Artikolu 25a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 27

Rappurtar

1. Kull ħames snin wara l-1 ta' Jannar 2013, il-Kummissjoni għandha tippreżenta rapport dwar l-applikazzjoni ta' din id-Direttiva lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill.

2. Kull sentejn wara l-1 ta' Lulju 2020, l-Istati Membri u l-Kummissjoni għandhom jevalwaw ir-rilevanza tal-Anness IV u l-Kummissjoni għandha tippreżenta rapport lill-Kunsill. Dan ir-rapport għandu, jekk ikun il-każ, jiġi akkumpanjat minn proposta leġislattiva."

(8) Jiżdied l-Anness IV, li t-test tiegħu jinsab fl-Anness għal din id-Direttiva.

Artikolu 2

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva sa mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2019. Huma għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

   Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Lulju 2020.

   Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, għandu jkollhom referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn referenza bħal din fil-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeterminaw il-mod kif għandha ssir dik ir-referenza.

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

Artikolu 3

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

Artikolu 4

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President

"ANNESS IV

KARATTERISTIĊI DISTINTIVI

Il-karatteristiċi distintivi ġeneriċi fil-kategorija A u karatteristiċi distintivi speċifiċi fil-kategorija B u l-paragrafu 1 punt (b)(i), **[...]** (c) u (d) tal-kategorija C jistgħu jitqiesu biss meta jissodisfaw "il-kriterju tal-vantaġġ prinċipali".

Il-kriterju tal-vantaġġ prinċipali

It-test hu ssodisfat jekk jista' jiġi stabbilit li l-vantaġġ prinċipali jew wieħed mill-vantaġġi prinċipali li, b'kont meħud tal-fatti u ċ-ċirkostanzi rilevanti kollha, persuna tista' b'mod raġonevoli tistenna li tikseb minn dan l-arranġament, huwa l-kisba ta' vantaġġ ta' taxxa.

Fil-kuntest tal-karatteristika distintiva fil-kategorija C, paragrafu 1, il-preżenza ta' kondizzjonijiet stabbiliti fil-kategorija C, paragrafu 1 punti b(i), **[...]** (c) jew (d) ma tistax waħedha tkun raġuni sabiex jiġi konkluż li arranġament jissodisfa l-kriterju tal-vantaġġ prinċipali.

A. Karatteristiċi distintivi ġeneriċi relatati mal-kriterju tal-vantaġġ prinċipali

1. Arranġament fejn il-kontribwent rilevanti jew parteċipant fl-arranġament jintrabtu li jikkonformaw ma' kundizzjoni ta' kunfidenzjalità li tista' tirrikjedi li ma jiżvelawx kif l-arranġament jista' jikseb benefiċċju fuq it-taxxa fil-konfront ta' intermedjarji oħra jew tal-awtoritajiet tat-taxxa.

2. Arranġament fejn l-intermedjarju huwa intitolat li jirċievi ħlas (jew imgħax, remunerazzjoni għall-kostijiet finanzjarji u għal spejjeż oħra) għall-arranġament u li dan il-ħlas ikun stabbilit b'referenza għal:

   (a) l-ammont ta' benefiċċju fuq it-taxxa miksub mill-arranġament; jew

   (b) jekk il-benefiċċju fuq it-taxxa jinkisibx jew le mill-arranġament. Dan ikun jinkludi obbligu fuq l-intermedjarju ta' rifużjoni parzjali jew sħiħa tal-ħlas jekk il-benefiċċju maħsub fuq it-taxxa, miksub mill-arranġament ma jinkisibx parzjalment jew sħiħ.

3. Arranġament li jkollu dokumentazzjoni u/jew struttura sostanzjalment standardizzati u huwa disponibbli għal aktar minn kontribwent wieħed rilevanti mingħajr il-ħtieġa li jiġi sostanzjalment addattat għall-implimentazzjoni.

B. Karatteristiċi distintivi speċifiċi relatati mal-kriterju tal-vantaġġ prinċipali

1. Arranġament li permezz tiegħu parteċipant f'arranġament jieħu passi artifiċjali li jikkonsistu fil-kisba ta' kumpannija li tagħmel it-telf, il-waqfien tal-attività prinċipali tat-tali kumpannija u l-użu tat-telf tagħha sabiex titnaqqas l-obbligazzjoni tat-taxxa tagħha, inkluż permezz ta' trasferiment ta' dak it-telf lil ġurisdizzjoni oħra jew permezz tal-aċċelerazzjoni fl-użu ta' dak it-telf.

2. Arranġament li għandu l-effett li jikkonverti l-introjtu f'kapital, donazzjoni jew kategoriji oħra ta' dħul li huwa ntaxxat f'livell aktar baxx.

3. Arranġament li jinkludi transazzjonijiet ċirkolari (circular transactions) li jirriżultaw mir-round-tripping ta' fondi, b'mod partikolari bl-involviment ta' entitajiet intermedjarji mingħajr l-ebda funzjoni jew transazzjoni primarja kummerċjali oħra li jikkumpensaw jew jikkanċellaw lil xulxin jew li għandhom karatteristiċi simili oħra.

C. Karatteristiċi distintivi speċifiċi relatati mat-transazzjonijiet transkonfinali

1. Arranġament li jinvolvi arranġamenti transkonfinali li jistgħu jitnaqqsu magħmula bejn żewġ intrapriżi assoċjati jew aktar fejn isseħħ mill-inqas waħda mill-kundizzjonijiet li ġejjin:

(a) ir-riċevitur mhuwiex residenti għal finijiet ta' taxxa f'xi ġurisdizzjoni tat-taxxa;

(b) għalkemm ir-riċevitur huwa residenti f'ġurisdizzjoni għal finijiet ta' taxxa, dik il-ġurisdizzjoni:

i. ma timponi l-ebda taxxa korporattiva jew timponi taxxa korporattiva <u>**bir-rata ta'**</u> żero<u>** jew kważi żero**</u> [...]; jew

ii. […]

iii. tiġi inkluża f'lista ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi li ġew ivvalutati mill-Istati Membri b'mod kollettiv jew fi ħdan il-qafas tal-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi li ma jikkooperawx;

(c) il-pagament jibbenefika minn eżenzjoni <u>**[...]**</u> sħiħa mit-taxxa fil-ġurisdizzjoni fejn ir-riċevitur huwa residenti għal finijiet ta' taxxa;

(d) il-pagament jibbenefika minn sistema tat-taxxa preferenzjali f'ġurisdizzjoni fejn ir-riċevitur huwa residenti għal finijiet ta' taxxa;

2. It-tnaqqis għall-istess d-deprezzament fuq l-assi jintalab f'aktar minn ġurisdizzjoni waħda.

3. Ħelsien mit-tassazzjoni doppja fir-rigward tal-istess element ta' introjtu jew kapital huwa ddikjarat f'aktar minn ġurisdizzjoni waħda.

4. Hemm arranġament li jinkludi t-trasferimenti ta' assi u fejn hemm differenza materjali fl-ammont li qed jiġi trattat bħala pagabbli, b'kunsiderazzjoni tal-assi f'dawk il-ġurisdizzjonijiet involuti.

D. Karatteristiċi distintivi speċifiċi dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni u tas-sidien benefiċjarji

1. Arranġament li jista' jkollu l-effett li jdgħajjef l-obbligu ta' rappurtar skont il-liġijiet li jimplimentaw il-leġislazzjoni tal-Unjoni jew kwalunkwe ftehimiet ekwivalenti dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji, inkluż ftehimiet ma' pajjiżi terzi, jew li jieħu vantaġġ min-nuqqas ta' leġislazzjoni jew ftehimiet bħal dawn. Dawn l-arranġamenti jinkludu mill-inqas dan li ġej:

(a) l-użu ta' kont, prodott jew investiment li ma jkunx, jew maħsub li mhuwiex, kont finanzjarju, iżda jkollu karatteristiċi li huma sostanzjalment simili għal dawk ta' kont finanzjarju;

(aa) it-trasferiment ta' kontijiet finanzjarji jew assi, jew l-użu ta' ġurisdizzjonijiet li mhumiex marbuta bl-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji mal-Istat ta' residenza tal-kontribwent rilevanti;

(b) il-klassifikazzjoni mill-ġdid ta' introjtu u kapital fi prodotti jew pagamenti li mhumiex soġġetti għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji;

(c) it-trasferiment jew il-konverżjoni ta' istituzzjoni finanzjarja jew kont finanzjarju jew l-assi tagħhom f'istituzzjoni finanzjarja jew kont finanzjarju jew assi mhux soġġetti għal rappurtar skont l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji;

(d) l-użu ta' entitajiet ġuridiċi, arranġamenti jew strutturi li jeliminaw jew maħsuba li jeliminaw ir-rappurtar ta' wieħed jew aktar Detenturi ta' Kont jew Persuni Kontrollanti permezz tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji;

(e) arranġamenti li jipperikolaw jew jisfruttaw id-dgħufijiet fil-proċeduri ta' diliġenza dovuta użati minn istituzzjonijiet finanzjarji biex jikkonformaw mal-obbligi tagħhom li jirrappurtaw informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji, inkluż l-użu ta' ġurisdizzjonijiet b'sistemi inadegwati jew dgħajfa tal-infurzar ta' leġislazzjoni kontra l-ħasil tal-flus jew b'rekwiżiti ta' trasparenza dgħajfa għal persuni ġuridiċi jew arranġamenti ġuridiċi.

2. Arranġament li jinvolvi katina ta' sidien ġuridiċi jew benefiċjarji mhux trasparenti bl-użu ta' persuni, arranġamenti jew strutturi ġuridiċi:

a) li ma jwettqux attività ekonomika sostantiva bis-sostenn ta' persunal, tagħmir, assi u bini adegwati; u

b) li huma inkorporati, ġestiti, residenti, ikkontrollati jew stabbiliti f'ġurisdizzjoni differenti minn dik il-ġurisdizzjoni tar-residenza ta' wieħed jew aktar sidien benefiċjarji tal-assi miżmuma minn dawn il-persuni, arranġamenti jew strutturi ġuridiċi; u

c) fejn is-Sidien Benefiċjarji ta' dawn il-persuni, arranġamenti jew strutturi ġuridiċi, kif definit fid-Direttiva 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, isiru mhux identifikabbli.

E. Karatteristiċi distintivi dwar il-prezzijiet ta' trasferiment

1. Arranġament li jinvolvi l-użu ta' regoli rigward livell xieraq ta' protezzjoni unilaterali.

2. Arranġament li jinvolvi t-trasferiment ta' assi intanġibbli mhux faċilment stimabbli. It-terminu assi intanġibbli mhux faċilment stimabbli (HTVI) ikopri intanġibbli jew drittijiet fl-intanġibbli li għalihom, fil-mument tat-trasferiment tagħhom bejn intrapriżi assoċjati:

   (i) ma jeżistu l-ebda prodotti simili affidabbli, u

   (ii) fiż-żmien meta kienu daħlu t-transazzjonijiet, il-projezzjonijiet ta' flussi futuri ta' flus jew introjtu mistenni li jiġu mill-intanġibbli ttrasferit, jew is-suppożizzjonijiet użati fil-valutazzjoni tal-intanġibbli huma inċerti ħafna, u b'hekk huwa diffiċli li jitbassar il-livell ta' suċċess aħħari tal-intanġibbli fil-mument tat-trasferiment.

3. Arranġament li jinvolvi [...] trasferiment tal-funzjonijiet transkonfinali intragrupp sinifikanti u/jew riskji u/jew assi, jekk [...] **il-qligħ annwali proġettat qabel l-imgħax u t-taxxi (EBIT), matul il-perijodu ta' tliet snin wara t-trasferiment, tat-trasferent jew trasferenti, huwa anqas minn 50% tal-EBIT annwali proġettat ta' tali trasferent jew trasferenti jekk it-trasferiment ma kienx sar**.

ABBOZZ TA' DIKJARAZZJONI TAL-KUNSILL GĦALL-MINUTI

Sabiex jiġi żgurat livell adegwat ta' kompetizzjoni fir-rigward tal-iskambju effettiv ta' informazzjoni u trasparenza sħiħa rigward skemi ta' evażjoni ta' Standard Komuni ta' Rappurtar (CRS), il-Kunsill jesprimi l-appoġġ politiku sod tiegħu għal azzjoni fil-livell internazzjonali għal implimentazzjoni ġenerali tar-Regoli dwar l-Iżvelar Obbligatorju għall-Indirizzar dwar Arranġamenti għall-Evitar tas-CRS u Strutturi Opaki.