

Brussell, 7 ta' Marzu 2025
(OR. en)

6845/25

Fajl Interistituzzjonali:
2024/0276(CNS)

ECOFIN 250
FISC 50

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kunsill
Suġġett:	Abbozz ta' Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni - Test ta' compromess tal-Presidenza

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż it-test ta' compromess tal-Presidenza.

2024/0276 (CNS)

ABBOZZ

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

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 Ewropew¹,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Komitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²,

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislattiva speċjali,

¹ ĠU C ..., ..., p.

² ĠU C ..., ..., p.

Billi:

- (1) Id-Direttiva (UE) 2022/2523³ timplimenta l-ftehim milhuq fit-8 ta' Ottubru 2021 mill-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 (OECD/G20 IF) dwar l-erożjoni tal-bażi tat-taxxa u trasferiment tal-profitti (BEPS) u ssegwi mill-qrib ir-Regoli Mudell Globali Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa (it-Tieni Pilastru) tal-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) ("Regoli Mudell tal-OECD") maqbula mill-OECD/G20 IF fl-14 ta' Diċembru 2021. Id-Direttiva (UE) 2022/2523 tintroduċi regola ta' inkluzjoni tal-introjtu kwalifikata (IIR) u regola dwar il-profitti sottotaxxati (UTPR). Dik id-Direttiva tippermetti wkoll lill-Istati Membri jintroduċu t-taxxa kumplementari domestika kwalifikata tagħhom stess (QD TT).
- (2) Id-Direttiva (UE) 2022/2523 diġà tistipula r-regoli għall-preżentazzjoni tad-Dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplementari u tiddekrivi b'mod wiesa' l-kategoriji ta' informazzjoni li għandhom jiġu rrapportati mill-gruppi ta' intraprizi multinazzjonali (MNE) u mill-gruppi domestiċi fuq skala kbira (LSDGs) koperti minn dik id-Direttiva. L-amministrazzjonijiet tat-taxxa jeħtieġu daww id-Dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplementari biex iwettqu valutazzjoni tar-riskju xierqa, biex jevalwaw il-korrettezza tal-obbligazzjoni tat-taxxa u biex jimmonitorjaw jekk il-gruppi MNE u l-LSDGs japplikawx b'mod korrett ir-regoli li jinsabu fid-Direttiva (UE) 2022/2523.
- (3) Jixraq għalhekk li tiġi emendata d-Direttiva 2011/16/UE⁴ biex jiġu stipulati regoli godda dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni biex jiġi ffaċilitat l-iskambju ta' informazzjoni fir-rigward tad-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplementari u b'hekk jiġi stabbilit il-qafas għall-implimentazzjoni operazzjonali tal-obbligi ta' preżentazzjoni elenkati fid-Direttiva (UE) 2022/2523, f'konformità mal-Ftehim multilaterali bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-OECD/G20 IF dwar l-iskambju ta' informazzjoni GloBE u l-kummentarju tagħha u d-dikjarazzjoni ta' Informazzjoni GloBE sa tali regoli godda jkunu konsistenti mal-obbligi ta' preżentazzjoni elenkati fid-Direttiva (UE) 2022/2523 u mad-dritt tal-Unjoni.

³ Id-Direttiva (UE) 2022/2523 tal-15 ta' Diċembru 2022 dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi ta' intraprizi multinazzjonali u gruppi domestiċi fuq skala kbira fl-Unjoni (GU L 328, 22.12.2022, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).

⁴ 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 (GU L 64, 11.3.2011, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (4) Filwaqt li r-regola ġenerali hija li entità kostitwenti tippreżenta Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari mal-amministrazzjoni tat-taxxa tagħha (preżentazzjoni lokali), id-Direttiva (UE) 2022/2523 tipprevedi deroga li skontha entità kostitwenti ma jkollhiex l-obbligu li tippreżenta Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari mal-amministrazzjoni tat-taxxa tagħha jekk tali dikjarazzjoni tkun giet ippreżentata mill-entità omm apikali jew minn entità dikjaranti deżinjata f'guriżdizzjoni li jkollha, għas-sena fiskali tar-rappurtar, fis-seħh ftehim ta' awtorità kompetenti kwalifikanti mal-Istat Membru li fih tinsab l-entità kostitwenti (preżentazzjoni ċentrali). Din id-Direttiva tikkostitwixxi tali ftehim ta' awtorità kompetenti kwalifikanti bejn l-Istati Membri.
- (5) Jenhtieg li r-regoli l-ġodda dwar l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni jiffaċilitaw il-preżentazzjoni ċentrali tad-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari f'konformità mad-Direttiva (UE) 2022/2523, u jistgħu jservu wkoll għall-finijiet ta' preżentazzjoni f'kull guriżdizzjoni li qed timplimenta l-ftehim tal-OECD/G20 IF rigward it-tassazzjoni minima tal-gruppi MNE (il-guriżdizzjonijiet ta' implimentazzjoni)⁵. Jenhtieg li l-amministrazzjonijiet tat-taxxa ta' kull Stat Membru jirċievu l-informazzjoni meħtieġa skont id-dikjarazzjoni ta' informazzjoni standard.
- (6) Jenhtieg li l-Istati Membri jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedu li l-entitajiet kostitwenti dikjaranti tal-gruppi MNE jużaw il-mudell standard li jinsab fid-Direttiva 2011/16/UE biex jissodisfaw l-obbligi ta' preżentazzjoni tagħhom skont id-Direttiva (UE) 2022/2523. Il-mudell li għandu jintuza mil-LSDGs biex jissodisfaw l-obbligi ta' preżentazzjoni tagħhom stabbiliti fid-Direttiva (UE) 2022/2523, jibqa' l-għażla tal-Istati Membri, hliief fis-sitwazzjonijiet limitati meta jkun hemm bżonn ta' skambju ta' informazzjoni.

⁵ OECD (2021), Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/782bac33-en>.

- (7) Meta Stat Membru jirċievi Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari mill-entità omm apikali jew mill-entità dikjaranti deżinjata ta' grupp MNE skont il-preżentazzjoni ċentrali f'konformità mad-Direttiva (UE) 2022/2523, jenħtiegħ li tali Stat Membru jikkomunika lil Stati Membri oħra ta' implimentazzjoni jew lil Stati Membri li japplikaw biss il-QD TT, mhux aktar tard minn 3 xhur wara l-iskadenza tal-preżentazzjoni, jew - f'każ li jirċievi Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari wara l-iskadenza tal-preżentazzjoni - mhux aktar tard minn 3 xhur wara tali riċevuta, il-partijiet speċifiċi rilevanti tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari f'konformità mal-approċċ ta' disseminazzjoni approvat mill-OECD/G20 IF. Fir-rigward tal-ewwel sena fiskali tar-rapportar, jenħtiegħ li l-iskadenza għall-komunikazzjoni ta' dawk il-partijiet speċifiċi rilevanti tiġi estiża għal 6 xhur wara l-iskadenza għall-preżentazzjoni. Barra minn hekk, sabiex jiġi akkomodat kwalunkwe dewmien fis-sistema l-ġdida ta' skambju, fi kwalunkwe każ (jiġifieri għall-ewwel u s-snin fiskali ta' rapportar li jmiss) l-ewwel skambju mhux ser isir qabel l-1 ta' Diċembru 2026.
- (8) Jenħtiegħ li l-Istat Membru tal-entità omm apikali tal-grupp MNE jirċievi d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari shiha. Jenħtiegħ li l-Istat Membru li jkun implimenta IIR kwalifikata jew UTPR kwalifikata jew it-tnejn li huma (Stat Membru ta' Implimentazzjoni) jiġi pprovdut bit-Taqsima ġenerali tad-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, dment li jkun hemm entità kostitwenti tal-grupp MNE li tinsab fit-territorju tiegħu. Jenħtiegħ li l-Istati Membri li japplikaw biss il-QD TT, fejn jinsabu l-entitajiet kostitwenti tal-grupp MNE, jiġu pprovduti bil-partijiet rilevanti tat-Taqsima ġenerali tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, għalkemm l-Istati Membri li japplikaw biss il-QD TT m'għandhomx jibagħtu l-informazzjoni.
- (9) Jenħtiegħ li t-taqsimiet ġurisdizzjonali jiġu pprovduti lill-Istat Membru bi drittijiet ta' tassazzjoni skont id-Direttiva (UE) 2022/2523 inkluż il-QD TT, skont l-approċċ ta' disseminazzjoni.

- (10) Id-Direttiva (UE) 2022/2523 tippermetti lill-Istat Membru li fih jinsabu mhux aktar minn 12-il entità omm apikali ta' gruppi fil-kamp ta' applikazzjoni ta' dik id-Direttiva, jagħzel li ma japplikax l-IIR u l-UTPR għal perjodu ta' żmien limitat. Jenhtieg li tali Stat Membru, jekk ma jkunx Stat Membru li japplika biss il-QDIT, jibda japplika r-regoli dwar l-iskambju ta' Dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari biss (jiġifieri jirċievu u jibagħtu l-informazzjoni) meta jintemm il-perjodu tat-tali għażla skont id-Direttiva (UE) 2022/2523.
- (11) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva u b'mod partikolari għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti, jenhtieg li l-Kummissjoni tingħata setgħat ta' implimentazzjoni biex tadotta l-arrangamenti prattiċi meħtieġa, bħala parti mill-proċedura għall-istabbiliment tal-formola kompjuterizzata standard. Jenhtieg li dawk is-setgħat ikunu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶.
- (12) Jenhtieg li l-awtorità kompetenti riċeventi tinnotifika lill-awtorità kompetenti emittenti meta jkun hemm raġuni biex wiehed jemmen li l-informazzjoni inkluża fid-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, soġġetta għall-iskambju, teħtieġ korrezzjoni. Peress li tali notifika normalment issir qabel valutazzjoni tar-riskju jew eżami tat-taxxa aktar bir-reqqa, jenhtieg li l-awtorità kompetenti emittenti tiġi nnotifikata biss bl-iżbalji evidenti identifikati. Jenhtieg li l-informazzjoni emendata tiġi skambjata mingħajr dewmien żejjed mal-awtoritajiet kompetenti kollha li għalihom tali informazzjoni hija soġġetta għal skambju. Din il-proċedura ma tipprekludix lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa milli jitolbu l-korrezzjonijiet meħtieġa f'talbiet ta' segwitu biex tivverifika l-konformità mad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/2523 skont il-liġi nazzjonali tagħhom.

⁶ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

- (13) Jekk awtorità kompetenti ma tirċevix skambju li kien mistenni skont notifika minn grupp MNE, jenhtieg li tinnotifika lill-awtorità kompetenti li kienet mistennija li tibgħat l-informazzjoni dwar l-iskambju nieqes. Jenhtieg li l-awtorità kompetenti li kienet mistennija tibgħat l-informazzjoni tal-iskambju nieqes tiddetermina r-raġuni għan-nuqqas ta' skambju ta' informazzjoni rilevanti u tinforma mingħajr dewmien żejjed lill-awtorità kompetenti li nnotifikat l-iskambju nieqes ta' dik ir-raġuni fi żmien xahar, filwaqt li tindika, fejn rilevanti, id-data l-għdida mistennija għall-iskambju. Sabiex jiġi żgurat it-thaddim effettiv tad-Direttiva 2011/16/UE, huwa mifhum li l-iskambju jsehh malajr kemm jista' jkun biex ma jikkawżax dewmien addizzjonali għall-Istati Membri. Jenhtieg li d-data ta' skambju mistennija tiġi stabbilita għal jum mhux aktar tard minn 3 xhur minn meta tasal in-notifika tal-iskambju nieqes.
- (14) Jekk id-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari ma tkunx ġiet ipprezentata ċentralment mill-entità omm apikali jew mill-entità dikjaranti dezinjata ta' grupp MNE u l-informazzjoni ma tiġix riċevuta sad-data mistennija l-għdida għall-iskambju, huwa mifhum li l-awtorità kompetenti li nnotifikat l-iskambju nieqes tista' tehtieg preżentazzjoni lokali peress li l-kundizzjonijiet għall-preżentazzjoni ċentrali skont id-Direttiva (UE) 2022/2523 ma jkunux ġew issodisfati.
- (15) Jenhtieg li d-Direttiva 2011/16/UE, inkluż l-Anness VII tagħha, kif emendata minn din id-Direttiva jinqraw flimkien mad-Direttiva (UE) 2022/2523. Jenhtieg li t-termini stipulati għall-finijiet tal-iskambju ta' informazzjoni fir-rigward tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari skont din id-Direttiva jkollhom l-istess tifsira bħal dawk fid-Direttiva (UE) 2022/2523. Barra minn hekk, din id-Direttiva fiha definizzjonijiet addizzjonali mehtieġa biex jirriflettu żviluppi internazzjonali magħmula fil-kuntest tal-iskambju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni.

- (16) Fl-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, jenhtieg li l-Istati Membri jużaw il-Ftehim multilaterali bejn l-awtoritajiet kompetenti dwar l-iskambju ta' informazzjoni GloBE u l-kummentarju tagħha, ir-Regoli Mudell tal-OECD u l-ispejgazzjonijiet u l-eżempji fid-dokument Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) (mhux disponibbli bil-Malti) maħruġ mill-OECD/G20 IF dwar il-BEPS, kif ukoll il-Qafas ta' Implimentazzjoni tal-GloBE u kwalunkwe aġġornament tiegħu, bħala sors ta' illustrazzjoni jew interpretazzjoni sabiex tiġi żgurata l-konsistenza fl-applikazzjoni fl-Istati Membri kollha sal-punt li daww is-sorsi jkunu konsistenti ma' din id-Direttiva, id-Direttiva (UE) 2022/2523 u d-dritt tal-Unjoni. Konsegwentement, l-OECD/G20 IF dwar l-istruzzjonijiet tal-BEPS għall-preżentazzjoni tal-mudell standard, bħall-introduzzjoni u l-gwida ta' spejgazzjoni għad-Dikjarazzjoni tal-Infurmazzjoni dwar il-GloBE inkluż il-bażi għall-infurmazzjoni rrapportata fid-Dikjarazzjoni tal-Infurmazzjoni dwar il-GloBE u l-qafas ta' rapportar ġurisdizzjonali simplifikat tranżizzjonali (għas-snin fiskali li jibdew fil-31 ta' Diċembru 2028 jew qabel iżda li ma tinkludix sena fiskali li tintemm wara t-30 ta' Ġunju 2030), jenhtieg li, sa fejn daww is-sorsi jkunu konsistenti ma' din id-Direttiva u mad-dritt tal-Unjoni, jintużaw bħala sors ta' illustrazzjoni u interpretazzjoni għall-gruppi MNE biex jipprezentaw id-Dikjarazzjoni ta' infurmazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari sabiex tiġi żgurata l-konsistenza tal-applikazzjoni. Għalhekk huwa xieraq li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi ssupplimentata b'anness ġdid li jkun fih formola standard, f'konformità mal-mudell standard żviluppat mill-OECD/G20 IF dwar il-BEPS, għall-preżentazzjoni tad-Dikjarazzjoni ta' infurmazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari skont id-Direttiva (UE) 2022/2523, kif previst minn din id-Direttiva.

- (17) Il-mudell standard għad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari stipulat f'din id-Direttiva jiżgura li l-informazzjoni u l-kalkoli tat-taxxa li grupp MNE huwa meħtieġ jippreżenta skont id-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari huma komprensivi biżżejjed biex jippermettu lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa jwettqu valutazzjoni tar-riskju xierqa u jevalwaw il-korrettezza tal-obbligazzjoni ta' taxxa ta' entità kostitwenti skont id-Direttiva (UE) 2022/2523. Fl-istess ħin, għandu l-għan li jiġi evitat li jiġu imposti rekwiżiti ta' gbir, komputazzjoni u rapportar ta' informazzjoni mhux meħtieġa fuq gruppi MNE u li jiġi evitat li l-kontribwenti jiġu esposti għal talbiet multipli u mhux koordinati għal aktar informazzjoni f'kull ġurisdizzjoni ta' implimentazzjoni. Dikjarazzjoni ta' informazzjoni standardizzata ma taffettwax il-kapaċità ta' amministrazzjoni tat-taxxa li tirrikjedi dikjarazzjoni tat-taxxa domestika ta' rutina jew li tiġbor informazzjoni għall-finijiet tat-thejjija tad-dikjarazzjoni tat-taxxa domestika kumplimentari, għalhekk, jenħtieġ li l-Istati Membri, f'xi każijiet, ikunu jistgħu jirrikjedu li jiġu rrapportati punti tad-data addizzjonali lil hinn mid-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari għall-finijiet tat-thejjija tad-dikjarazzjoni tat-taxxa (pereżempju, biex l-obbligazzjoni ta' taxxa kumplimentari tiġi kkonvertita fil-munita domestika). Madankollu, l-Istati Membri jenħtieġ li ġeneralment joqogħdu lura milli jirrikjedu r-rapportar ta' punti ta' data addizzjonali lil hinn mid-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari bħala parti mid-dikjarazzjoni tat-taxxa ta' rutina tagħhom u r-rekwiżiti tal-ħlas u kwalunkwe informazzjoni bħal din jenħtieġ li tkun relatata, pereżempju, mal-obbligazzjoni, iż-żmien u l-metodu tal-ħlas jew identifikazzjoni tal-kontribwent u dettalji ta' kuntatt, aktar milli l-kalkolu tal-obbligazzjoni ta' taxxa kumplimentari ta' entità kostitwenti. Din id-Direttiva ma tapplikax għall-proċeduri domestiċi tal-awditjar tat-taxxa, u ma tipprekludix lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa milli jitolbu l-informazzjoni ta' sostenn meħtieġa f'talbiet ta' segwitu biex jivverifikaw il-konformità mad-dispożizzjonijiet li jittrasponu d-Direttiva (UE) 2022/2523 skont il-ligi nazzjonali tagħhom.

- (18) [imħassar]
- (19) Sabiex jiġi żgurat l-iskambju ta' informazzjoni dwar impriżi kongunti u t-trattament ugwali, jenhtieg li l-Istati Membri jirrikjedu, meta jimplimentaw din id-Direttiva, li f'dawk il-kazijiet rari fejn entità omm ta' grupp domestiku fuq skala kbira jkollha interess ta' sjieda dirett jew indirett f'impriza kongunta jew affiljata ma' impriza kongunta u din tal-aħhar tkun soġġetta għal QD TT fi Stat Membru iehor, jenhtieg li tali grupp domestiku fuq skala kbira juża l-istess mudell standard bħal grupp MNE (jiġifieri stipulat fit-Taqsima IV tal-Anness VII ta' din id-Direttiva) meta jippreżenta d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni kumplimentari tiegħu. Konsegwentement, jenhtieg li l-Istati Membri jiżguraw li d-dispożizzjonijiet dwar l-iskambju ta' informazzjoni jiġu applikati f'kazijiet bħal dawn.
- (20) Barra minn hekk, filwaqt li tiġi rikonoxxuta l-htieġa li jiġi pprovdut qafas legali komplut, sabiex ikopri l-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva (UE) 2023/2226 għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji, huwa essenzjali li l-Artikolu 8(3a) jiġi emendat skont dan. Jenhtieg li l-firxa ta' informazzjoni li għandha tiġi skambjata tqis il-miżuri ta' tranzizzjoni skont it-Taqsima XI tal-Anness I.

- (21) Peress li l-objettiv ta' din id-Direttiva, jiġifieri li ttipprovdi l-qafas għall-implimentazzjoni operazzjonali tal-obbligi ta' preżentazzjoni elenkati fid-Direttiva (UE) 2022/2523 fuq il-bażi tal-approċċ komuni li jinsab fir-Regoli Mudell tal-OECD u li tiżgura li l-informazzjoni rispettiva dwar il-kontijiet finanzjarji tkun soġġetta għal skambju awtomatiku, ma jistax jintlaħaq b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri, minhabba li azzjoni indipendenti mill-Istati Membri tirriskja li tifframmenta s-suq intern, iżda jista' pjuttost, minhabba l-iskala tar-riforma globali tat-taxxa minima u l-importanza kritika li jiġu adottati soluzzjonijiet li jiffunzjonaw għas-suq intern kollu, tinkiseb 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. Skont il-prinċipju tal-proporzjonalità kif stabbilit f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jintlaħaq dak l-objettiv.
- (22) Minhabba li l-Istati Membri jeħtieġ li jaġixxu f'perjodu ta' żmien qasir hafna biex jibdew it-traspożizzjoni tar-regoli dwar id-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, jenħtieġ li din id-Direttiva tidhol fis-seħh b'urgenza.
- (23) Għalhekk, jenħtieġ li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

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

(1) fl-Artikolu 3, il-punt (9) huwa emendat kif ġej:

(a) l-ewwel subparagrafu, huwa emendat kif ġej:

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

"(a) għall-finijiet tal-Artikolu 8(1) u tal-Artikoli 8a sa 8ae, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel lil Stat Membru iehor, 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;"

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

"(c) għall-finijiet tad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva għajr l-Artikolu 8(1) u (3a) u l-Artikoli 8a sa 8ae, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel prevista fl-ewwel subparagrafu, il-punti (a) u (b) ta' dan il-punt.";

(b) it-tieni subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Fil-kuntest ta' dan l-Artikolu, l-Artikoli 8(3a), 8(7a) u 21(2) ta' din id-Direttiva u l-Anness IV ta' din id-Direttiva, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness I ta' din id-Direttiva. Fil-kuntest tal-Artikolu 21(5) u l-Artikolu 25(3) u (4) ta' din id-Direttiva, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness I, V jew VI ta' din id-Direttiva. Fil-kuntest tal-Artikolu 8aa ta' din id-Direttiva u l-Anness III ta' din id-Direttiva, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness III ta' din id-Direttiva. Fil-kuntest tal-Artikolu 8ac ta' din id-Direttiva u l-Anness V ta' din id-Direttiva, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness V ta' din id-Direttiva. Fil-kuntest tal-Artikolu 8ad ta' din id-Direttiva u l-Anness VI ta' din id-Direttiva, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness VI ta' din id-Direttiva. Fil-kuntest tal-Artikoli 8ae u 9a ta' din id-Direttiva u l-Anness VII ta' din id-Direttiva, kwalunkwe terminu għandu jkollu l-istess tifsira kif definita fl-Artikolu 3, l-Artikolu 9(2) il-punt (a), l-Artikolu 16(4), (6), (8) u (11), l-Artikolu 17(1), l-Artikolu 21(5), l-Artikolu 22(1), l-Artikolu 24(4) u (6), l-Artikolu 26(2), l-Artikolu 27(3), (4), u (5), l-Artikolu 28(1), l-Artikolu 30(2), l-Artikolu 31(1), l-Artikolu 32, l-Artikolu 33(1), l-Artikolu 35(1), l-Artikolu 36(1), l-Artikolu 37(1), l-Artikolu 39(1), l-Artikolu 42(1), l-Artikolu 44(1), l-Artikolu 47(1) u l-Artikolu 49(3) tad-Direttiva (UE) 2022/2523*. Barra minn hekk, kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu l-istess tifsira kif definita fl-Anness VII, Taqsima I, ta' din id-Direttiva.

* Id-Direttiva (UE) 2022/2523 tal-15 ta' Diċembru 2022 dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi ta' intrapriżi multinazzjonali u gruppi domestiċi fuq skala kbira fl-Unjoni (ĠU L 328, 22.12.2022, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).";

(2) L-Artikolu 8(3a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

3a. Kull Stat Membru għandu jiehfu l-mizuri meħtieġa biex jirrikjedi lill-Istituzzjonijiet Finanzjarji Rapportanti tiegħu li jwettqu r-regoli ta' rappurtagġ u ta' diligenza dovuta inklużi fl-Annessi I u II u biex jiżgura l-implimentazzjoni effettiva ta', u l-konformità ma', tali regoli f'konformità mat-Taqsima IX tal-Anness I.

Skont ir-regoli ta' rappurtagġ u diligenza dovuta li jinsabu fl-Annessi I u II, l-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, tikkomunika sa mhux iktar tard mid-data ta' skadenza stipulata fil-punt (b) tal-paragrafu 6, lill-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru ieħor, l-informazzjoni segwenti fir-rigward tal-perjodi taxxabbli mill-1 ta' Jannar 2016 dwar Kont Rapportabbli:

(a) l-isem, l-indirizz, it-TINs u d-data u l-post ta' twelid (f'każ ta' individwu) ta' kull Persuna Rapportabbli li tkun Detentur ta' Kont tal-kont u, fil-każ ta' kwalunkwe Entità li tkun Detentur ta' Kont u li, wara l-applikazzjoni tar-regoli ta' diligenza dovuta konsistenti mal-Annessi I u II, tkun identifikata li jkollha Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li jkunu Persuni Rapportabbli, l-isem, l-indirizz, u t-TINs tal-Entità u l-isem, l-indirizz, it-TINs u d-data u l-post ta' twelid ta' kull Persuna Rapportabbli;

- (b) in-numru tal-kont (jew l-ekwivalenti funzjonali fin-nuqqas ta' numru tal-kont);
- (c) l-isem u n-numru ta' identifikazzjoni (jekk ikun hemm) tal-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti;
- (d) il-bilanċ tal-kont jew il-valur (inkluż, fil-każ ta' Kuntratt tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus jew Kuntratt ta' Annwalità, il-Valur fi Flus jew il-valur ta' ċessjoni) fl-aħħar tas-sena kalendarja rilevanti jew perjodu ta' rappurtaġġ adatt ieħor jew, jekk il-kont ikun ingħalaq matul tali sena jew perjodu, l-għeluq tal-kont;
- (e) fil-każ ta' kwalunkwe Kont ta' Kustodja:
 - (i) l-ammont gross totali ta' interessi, l-ammont gross totali ta' dividendi, u l-ammont gross totali ta' introjtu ieħor iġġenerat fir-rigward tal-assi miżmuma fil-kont, f'kull każ imħallas jew ikkreditat lill-kont (jew fir-rigward tal-kont) matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtaġġ adatt ieħor; u
 - (ii) ir-rikavat gross totali mill-bejgħ jew l-ammortament ta' Assi Finanzjarji mħallas jew ikkreditat lill-kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtaġġ adatt ieħor li fir-rigward tiegħu l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti agixxiet bħala kustodju, intermedjarju, persuna nominata, jew inkella bħala agent tad-Detentur ta' Kont;

- (f) fil-każ ta' kwalunkwe Kont Depożitarju, l-ammont gross totali ta' interessi mħallsa jew ikkreditati lill-kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtaġġ adatt ieħor;
- (g) fil-każ ta' kwalunkwe kont mhux deskritt fil-punt (e) jew fil-punt (f), l-ammont gross totali mħallas jew ikkreditat lid-Detentur ta' Kont fir-rigward tal-kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtaġġ adatt ieħor li fir-rigward tiegħu l-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti tkun l-obbligant jew id-debitur, inkluż l-ammont aggregat ta' kwalunkwe pagamenti ta' ammortament magħmula lid-Detentur ta' Kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtaġġ adatt ieħor;
- (h) jekk gietx ipprovduta awtoċertifikazzjoni valida għal kull Detentur ta' Kont;
- (i) ir-rwol(i) li permezz tagħhom kull Persuna Rapportabbli li hija Persuna Kontrollanti ta' Detentur ta' Kont ta' Entità hija Persuna Kontrollanti tal-Entità u jekk gietx ipprovduta awtoċertifikazzjoni valida għal kull tali Persuna Rapportabbli;

- (j) it-tip ta' kont, jekk il-kont huwiex Kont Preeżistenti jew Kont Ġdid u jekk il-kont huwiex kont kongunt, inkluż in-numru ta' Detenturi ta' Kont kongunt; u
- (k) fil-każ li jkun hemm xi Interess ta' Ekwità miżmum f'Entità ta' Investiment li jkun arrangament legali, ir-rwol(i) li bis-saħħa tiegħu/tagħhom il-Persuna Rapportabbli tkun detentur ta' Interess ta' Ekwità.

Għall-finijiet tal-iskambju ta' informazzjoni skont dan il-paragrafu, sakemm mhux previst mod ieħor f'dan il-paragrafu jew fl-Annessi I u II, l-ammont u l-karatterizzazzjoni ta' pagamenti magħmula fir-rigward ta' Kont Rapportabbli għandhom ikunu ddeterminati f'konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni.

L-ewwel u t-tieni subparagrafi ta' dan il-paragrafu għandhom jipprevalu fuq il-punt (c) tal-paragrafu 1 jew kwalunkwe strument legali ieħor tal-Unjoni, sal-punt li l-iskambju ta' informazzjoni inkwistjoni jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tal-punt (c) tal-paragrafu 1 jew kwalunkwe strument legali ieħor tal-Unjoni.

L-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha tikkomunika l-informazzjoni msemmija fil-punti (h) sa (k) tat-tieni subparagrafu fir-rigward tal-perjodi taxxabbli mill-1 ta' Jannar 2026.

(3) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 8ae

Format tal-preżentazzjoni u skambju ta' informazzjoni fir-rigward ta' Dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari skont l-Artikolu 44 tad-Direttiva (UE) 2022/2523

1. Kull Stat Membru għandu jieħu l-miżuri meħtieġa biex jirrikjedi li l-entità kostitwenti dikjaranti ta' grupp MNE tuża l-mudell standard stabbilit fit-Taqsima IV tal-Anness VII ta' din id-Direttiva biex tissodisfa l-obbligi ta' preżentazzjoni skont l-Artikolu 44 tad-Direttiva (UE) 2022/2523.
2. L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru li tkun irċeviet id-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari ppreżentata mill-entità omm apikali jew mill-entità dikjaranti deżinjata, kif imsemmi fl-Artikolu 44(3), il-punti (a) u (b), tad-Direttiva (UE) 2022/2523, għandha tikkomunika, permezz ta' skambju awtomatiku u f'konformità mal-approċċ ta' disseminazzjoni segwenti, dan li ġej:
 - (a) it-Taqsima ġenerali tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, lill-Istat Membru ta' Implimentazzjoni fejn jinsabu l-entità omm apikali jew l-entitajiet kostitwenti tal-MNE;
 - (b) it-Taqsima ġenerali tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, bl-eċċezzjoni tal-informazzjoni fil-qosor ta' livell għoli fit-Taqsima 1.4 tagħha, lill-Istati Membri li japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata (QD TT) biss:
 - (i) fejn jinsabu l-entitajiet kostitwenti tal-grupp MNE;
 - (ii) fejn impriża kongunta jew membru ta' grupp ta' impriża kongunta tal-grupp MNE jkunu jinsabu jekk it-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata tiġi imposta fuq impriži kongunti fl-Istat Membru;

- (iii) fejn t-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata tiġi imposta fl-Istat Membru fir-rigward ta' entità kostitwenti mingħajr Stat jew impriża kongunta mingħajr Stat tal-grupp MNE;
- (c) taqsima Ġurisdizzjonali waħda jew aktar tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, lill-Istati Membri li għandhom drittijiet ta' tassazzjoni, skont id-Direttiva (UE) 2022/2523 inkluż it-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata, fir-rigward tal-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu magħhom tali Taqsimiet Ġurisdizzjonali.

Minkejja l-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu, il-ġurisdizzjonijiet tal-UTPR b'perċentwal tal-UTPR ta' zero għandhom jiġu pprovduti biss bil-parti tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari li fiha informazzjoni dwar l-attribuzzjoni tat-taxxa kumplimentari skont il-UTPR fir-rigward ta' dik il-ġurisdizzjoni, fejn tali informazzjoni tkun konsistenti ma' silta mit-Taqsima 3.4.3 tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari, u l-Istat Membru ta' Implimentazzjoni li fih tinsab l-entità omm apikali għandu jiġi pprovdut bit-taqsimiet Ġurisdizzjonali kollha.

- 3. L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru għandha tikkomunika d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari li rċeviet skont il-paragrafu 1 u li l-komunikazzjoni għandha ssir mhux aktar tard minn 3 xhur wara l-iskadenza tal-preżentazzjoni għass-Sena fiskali tar-rapportar.
- 4. L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru għandha tikkomunika d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari li tkun irċeviet wara l-iskadenza tal-preżentazzjoni, u li l-komunikazzjoni għandha ssir mhux aktar tard minn 3 xhur wara d-data li tkun irċevietha fiha.

5. Il-Kummissjoni għandha tadotta, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, l-arrangamenti prattiċi meħtieġa biex tiffaċilita l-komunikazzjoni kif imsemmi fil-paragrafu 2 ta' dan l-Artikolu. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).
 6. Il-Kummissjoni ma għandux ikollha aċċess għall-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 2, il-punti (a) sa (c).
 7. Il-komunikazzjoni tal-informazzjoni, kif imsemmija fil-paragrafi 2, 3 u 4 ta' dan l-Artikolu għandhom isiru bl-użu tal-format standard kompjuterizzat imsemmi fl-Artikolu 20(4).
- (4) L-Artikolu 8b huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 8b

Statistika dwar skambji awtomatiċi

"Fuq bażi annwali, l-Istati Membri għandhom jipprovdu lill-Kummissjoni bl-istatistika dwar il-volum ta' skambji awtomatiċi skont l-Artikoli 8(1), 8(3a), 8aa, 8ac u 8ae u bl-informazzjoni dwar il-kostijiet u l-benefiċċji amministrattivi u oħrajn rilevanti relatati mal-iskambji li jkunu saru u kwalunkwe bidla potenzjali, kemm għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa kif ukoll għall-partijiet terzi."

- (5) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 9a

Kollaborazzjoni dwar korrezzjonijiet, konformità u infurzar fir-rigward ta' Dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari

1. Fejn l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru jkollha raġuni biex temmen, li l-informazzjoni f'Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari ppreżentata minn entità omm apikali jew entità dikjaranti deżinjata li tinsab fil-ġurisdizzjoni tal-Istat Membru l-iehor, ikkomunikata taht l-Artikolu 8ae, tehtieg korrezzjoni ta' żbalji evidenti, hija għandha, mingħajr dewmien żejjed, tinnotifika lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru l-iehor. Jekk l-awtorità kompetenti notifikata taqbel li l-informazzjoni fid-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari tehtieg korrezzjonijiet, hija għandha tiehu, mingħajr dewmien żejjed, mizuri xierqa biex tikseb dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari emendata mill-entità omm apikali kkonċernata jew mill-entità dikjaranti deżinjata. Hija għandha tikkomunika, mingħajr dewmien żejjed, id-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari emendata mal-awtoritajiet kompetenti kollha li għalihom din l-informazzjoni hija sogġetta għal skambju f'konformità ma' din id-Direttiva.

2. Meta l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru tkun irċeviet notifika minn entità kostitwenti waħda jew aktar li tinsab fl-Istat Membru tagħha li d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari għal dawn l-entitajiet kostitwenti kellha tiġi ppreżentata mill-entità omm apikali jew mill-entità dikjaranti dezinjata li tinsab fi Stat Membru ieħor, iżda l-informazzjoni inkluża fid-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari ma gietx komunikata sal-iskadenzi speċifikati fl-Artikolu 8ae(3) jew 27d(3) u (4) tagħha, hija għandha, mingħajr dewmien żejjed, tinnotifika lill-awtorità kompetenti l-oħra li l-informazzjoni ma tkunx waslet. L-awtorità kompetenti notifikata għandha, mingħajr dewmien żejjed, tiddetermina r-raġuni għaliex ma tkunx giet komunikata d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari kkonċernata u għandha tinforma lill-awtorità kompetenti fi żmien xahar minn meta tirċievi n-notifika, inkluż id-data ta' skambju mistennija għad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari fejn rilevanti. Id-data ta' skambju mistennija għandha tiġi stabbilita għal jum mhux aktar tard minn tliet xhur minn meta tasal in-notifika tal-iskambju nieqes.";
- (6) fl-Artikolu 18, il-paragrafu 4 huwa sostitwit b'dan li ġej:
- "4. L-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha tistabbilixxi mekkanizmu effettiv biex tiżgura l-użu ta' informazzjoni miksuba permezz tar-rapportar jew tal-iskambju ta' informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ae.";
- (7) fl-Artikolu 20, il-paragrafu 4 huwa sostitwit b'dan li ġej:
- "4. L-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8, 8ac u 8ae għandu jsir bl-użu ta' format kompjuterizzat standard bl-għan li jiffaċilita tali skambju awtomatiku, adottat mill-Kummissjoni f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).";

(8) [imħassar]

(9) fl-Artikolu 22, il-paragrafi 3 u 4 huma sostitwiti b'dan li ġej:

- "3. L-Istati Membri għandhom iżommu r-rekords tal-informazzjoni li jirċievu permezz tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ae għal mhux aktar milli meħtieġ iżda fi kwalunkwe każ mhux inqas minn 5 snin mid-data ta' meta jirċevuha biex jintlaħqu l-finijiet ta' din id-Direttiva.
4. L-Istati Membri għandhom jagħmlu hilithom biex jiżguraw li entità relatriċi tithalla tikseb konferma b'mezzi elettronici tal-validità tal-informazzjoni dwar in-NIT ta' kwalunkwe kontribwent soġġett għall-iskambju ta' informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ae. Il-konferma tal-informazzjoni dwar in-NIT tista' tintalab biss għall-finijiet tal-validazzjoni tal-korrettezza ta' data msemmija fl-Artikoli 8(1), 8(3a), 8a(6), 8aa(3), 8ab(14), 8ac(2), 8ad(3) u 8ae(2).";

(10) L-Artikolu 25a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 25a

Penali

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli dwar il-penali applikabbli għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva u li jikkonċernaw l-Artikoli 8aa sa 8ae, u għandhom jieħdu l-miżuri kollha meħtieġa biex jiżguraw li dawn jiġu implimentati. Il-penali previsti għandhom ikunu effettivi, proporzjonati u dissuażivi.";

(11) [imħassar]

(12) [imħassar]

(13) jiddahhal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 27d

*L-ewwel sena fiskali tar-Rapportar u l-iskambju tal-informazzjoni msemija fl-Artikolu 8ae
għall-ewwel darba*

1. L-ewwel sena fiskali tar-Rapportar li għaliha għandha tiġi kkomunikata l-informazzjoni skont l-Artikolu 8ae hija l-ewwel sena fiskali li tibda mill-31 ta' Diċembru 2023.
2. Għall-Istati Membri li għażlu li ma japplikawx l-IIR u l-UTPR skont l-Artikolu 50(1) tad-Direttiva (UE) 2022/2523, l-ewwel sena fiskali tar-Rapportar li għaliha l-informazzjoni għandha tiġi kkomunikata skont l-Artikolu 8ae għandha tkun l-ewwel sena fiskali wara t-tmiem tat-tali għażla.

Minkejja l-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu, għall-Istati Membri li jkunu għażlu li ma japplikawx l-IIR u l-UTPR skont l-Artikolu 50(1) tad-Direttiva (UE) 2022/2523 u li jkunu għażlu li japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata skont l-Artikolu 11(1) ta' dik id-Direttiva, l-ewwel sena fiskali tar-Rapportar li għaliha għandha tiġi kkomunikata l-informazzjoni skont l-Artikolu 8ae għandha tkun l-ewwel sena fiskali meta tapplika t-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata.
3. Meta tikkomunika l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 8ae fir-rigward tal-ewwel sena tar-Rapportar, l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru għandha tikkomunika dik l-informazzjoni sa mhux aktar tard minn 6 xhur wara l-iskadenza tal-preżentazzjoni.
4. Fi kwalunkwe każ, l-Istati Membri għandhom jikkomunikaw l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 8ae għall-ewwel darba mhux qabel l-1 ta' Diċembru 2026.";

(14) it-test stabbilit fl-Anness ta' din id-Direttiva huwa miżjud bħala l-Anness VII.

Artikolu 2

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sa mhux iktar tard mill-31 ta' Diċembru 2025, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji għall-konformità ma' din id-Direttiva. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

Huma għandhom japplikaw dawn il-miżuri mill-1 ta' Jannar 2026.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk il-miżuri, huma għandhom jirreferu għal din id-Direttiva jew jinkludu referenza għaliha meta jiġu ppubblikati uffiċjalment. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

2. Minkejja l-paragrafu 1, l-Istati Membri li għażlu li ma japplikawx l-IIR u l-UTPR skont l-Artikolu 50(1) tad-Direttiva (UE) 2022/2523 għandhom jadottaw u jippubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikolu 1, il-punti (1) u (3) sa (14) ta' din id-Direttiva sal-jum qabel it-tmiem tat-tali għażla.

Huma għandhom japplikaw dawk il-miżuri mill-jum ta' wara dak li fih tintemm t-tali għażla.

Minkejja l-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu, l-Istati Membri li jkunu għażlu li ma japplikawx l-IIR u l-UTPR skont l-Artikolu 50(1) tad-Direttiva (UE) 2022/2523 u li jkunu għażlu li japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata skont l-Artikolu 11(1) tad-Direttiva (UE) 2022/2523 għandhom jadottaw u jippubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva sal-jum qabel ma tibda l-ewwel sena fiskali tar-Rapportar skont l-għażla biex tiġi applikata taxxa kumplimentari domestika kwalifikata. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

Huma għandhom japplikaw dawk il-miżuri mill-bidu tal-ewwel sena fiskali tar-Rapportar skont l-għażla biex japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata.

Meta l-ewwel sena fiskali tar-Rapportar imsemmija fit-tielet subparagrafu ta' dan il-paragrafu tibda qabel jew fil-jum li din id-Direttiva tidhol fis-seħh, l-Istat Membru li jkun għażel li ma japplikax l-IIR u l-UTPR skont l-Artikolu 50(1) tad-Direttiva (UE) 2022/2523 u li jkun għażel li japplika taxxa kumplimentari domestika kwalifikata skont l-Artikolu 11(1) tad-Direttiva (UE) 2022/2523 għandu jadotta u jippubblika, sal-31 ta' Diċembru 2025, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa għall-konformità ma' din id-Direttiva. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

Huma għandhom japplikaw dawn il-miżuri mill-1 ta' Jannar 2026.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk il-miżuri, huma għandhom jirreferu għal din id-Direttiva jew jinkludu referenza għaliha meta jiġu ppubblikati uffiċjalment. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

3. B'deroga mill-paragrafu 1, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sal-31 ta' Diċembru 2027, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw mal-Artikoli 1, il-punt (9) ta' din id-Direttiva. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

Huma għandhom japplikaw dawn id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2028.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk il-miżuri, huma għandhom jirreferu għal din id-Direttiva jew jinkludu referenza għaliha meta jiġu ppubblikati uffiċjalment. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

4. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni, mingħajr dewmien, it-test tal-miżuri prinċipali tal-ligi nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 3

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

Artikolu 4

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi ..., ...

Għall-Kunsill

Il-President

"ANNESS VII

Regoli u formola għall-preżentazzjoni tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa
kumplimentari

TAQSIMA I

DEFINIZZJONIJIET

Għall-fini jiet ta' dan l-Anness, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (1) "Stat Membru ta' implimentazzjoni" tfisser Stat Membru li jkun implimenta regola kwalifikata dwar l-inklużjoni tal-introjt (IIR) jew regola kwalifikata dwar il-profitti sottotaxxati (UTPR) kif definit fl-Artikolu 3 tad-Direttiva (UE) 2022/2523 jew it-tnejn li huma, għas-sena fiskali partikolari tar-rapportar.
- (2) "Stat Membru b'taxxa kumplimentari domestika kwalifikata (QD TT) biss" tfisser Stat Membru li jkun implimenta taxxa kumplimentari domestika minima kwalifikata biss kif definit fl-Artikolu 3 tad-Direttiva (UE) 2022/2523 għas-sena fiskali partikolari tar-rapportar.
- (3) "Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari" tfisser id-dikjarazzjoni ta' informazzjoni ppreżentata minn entità omm apikali, entità dikjaranti deżinjata, entità lokali deżinjata jew entità kostitwenti li għaliha l-formola hija inkluża fit-Taqsima IV ta' dan l-Anness.

- (4) "Taqsimi ġenerali" tfisser it-taqsimi tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari li fiha informazzjoni ġenerali dwar il-grupp MNE kollu kemm hu, inkluż l-istruttura korporattiva tiegħu u sommarju ta' livell għoli tal-applikazzjoni tad-Direttiva (UE) 2022/2523, fejn tali taqsimi tkun konsistenti mat-Taqsimi 1 tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari.
- (5) "Taqsimi ġurisdizzjonali" tfisser it-taqsimiet tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari li fihom informazzjoni dwar l-applikazzjoni dettaljata tal-IIR kwalifikata, tal-UTPR kwalifikata u tat-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata fir-rigward ta' kull ġurisdizzjoni fejn ikun qed jopera l-grupp MNE, fejn tali taqsimiet ikunu konsistenti mat-Taqsimiet 2 u 3 tad-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari.
- (6) "Sena fiskali tar-rapportar" tfisser is-sena fiskali li magħha hija relatata d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari.

TAQSIMA II

REKWIŻITI TAL-PREŻENTAZZJONI

L-entità kostitwenti li tippreżenta d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari għandha tidentifika t-taqsimiet rilevanti u l-Istati Membri rilevanti, li l-informazzjoni għandha titqassam lilhom, skont l-approċċ ta' tixrid stabbilit fl-Artikolu 8ae.

TAQSIMA III

FORMAT TA' PREŻENTAZZJONI U SKAMBJU TA' INFORMAZZJONI GĦAL GRUPPI DOMESTIĊI FUQ SKALA KBIRA B'IMPRIŻI KONGUNTI

Meta entità omm ta' grupp domestiku fuq skala kbira jkollha interess proprjetarju dirett jew indirett f'impriża kongunta jew f'affiljat ta' impriża kongunta li jkun soġġett għal QDTT fi Stat Membru ieħor għajr l-Istat Membru fejn ikun jinsab il-grupp domestiku fuq skala kbira, tali grupp domestiku fuq skala kbira għandu juża l-format stabbilit f'it-Taqsima IV tal-Anness VII biex jippreżenta d-Dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari.

F'kazijiet koperti mis-subparagrafu preċedenti, l-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li l-paragrafu 2 tal-Artikolu 8ae, u l-Artikolu 9a japplikaw.

TAQSIMA IV
PUNTI TAD-DATA

1. INFORMAZZJONI DWAR IL-GRUPP MNE

1.1. Identifikazzjoni tal-entità kostitwenti dikjaranti

1. UPE hija l-entità kostitwenti dikjaranti	2. Isem tal-entità kostitwenti dikjaranti	3. Numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa	4. Rwol	5. Ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità kostitwenti dikjaranti	6. Ġurisdizzjonijiet Riċevituri għall-Iskambju ta' Informazzjoni (jekk rilevanti)
Iva/Le					

1.2. Informazzjoni ġenerali tal-grupp MNE

1.2.1. Il-grupp MNE u s-Sena fiskali tar-rapportar

1. Isem tal-grupp MNE	2. Data tal-bidu tas-Sena fiskali tar-rapportar	3. Data tat-tmiem tas-Sena fiskali tar-rapportar	4. Dikjarazzjoni emendata
			Iva/Le

1.2.2. Informazzjoni ġenerali dwar il-kontabilità tal-MNE

1. Rapporti finanzjarji konsolidati tal-UPE (tip)	2. Standard tal-kontabilità finanzjarja użat għar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-UPE	3. Munita tal-preżentazzjoni użata għar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-UPE (kodiċi ISO)

1.3. Struttura korporattiva

1.3.1. Entità omm apikali

1. Ġurisdizzjoni tal-UPE	
2. Regoli applikabbli?	
3. Isem tal-UPE	
4. NIT tal-UPE	

5. NIT tal-UPE fil-ġurisdizzjoni tal-preżentazzjoni (jekk differenti, u jekk ikun hemm)	
6. Status għall-finijiet tar-regoli	
7. Jekk l-UPE hija entità eskluża - Tip	
8. Il-ġurisdizzjoni li fiha entità omm b'residenza doppja titqies li hija soġġetta għal IIR kwalifikata (jekk tkun ibbażata fuq ir-regoli li l-entità omm titqies li tinsab f'ġurisdizzjoni oħra fejn ma tkunx soġġetta għal IIR kwalifikata) (jekk ikun hemm)	

1.3.2. Entitajiet tal-grupp (għajr l-UPE) u membri ta' gruppi ta' imprints kongunti

1.3.2.1. Entitajiet kostitwenti u membri ta' gruppi ta' imprints kongunti

Bidliet	1. Bidliet mis-Sena fiskali tar-rapportar preċedenti?	Iva/Le
Ġurisdizzjoni	2. Ġurisdizzjoni	
	3. Regoli applikabbli?	
Identifikazzjoni tal-entità kostitwenti, tal-imprima kongunta jew tal-affiljat tal-imprima kongunta	4. Isem tal-entità kostitwenti, tal-imprima kongunta jew tal-affiljat tal-imprima kongunta	
	5. NIT	
	6. NIT għall-ġurisdizzjoni tal-preżentazzjoni (jekk ikun hemm)	
	7. Status għall-finijiet tar-regoli	
Struttura tas-sjieda tal-entità kostitwenti, tal-imprima kongunta jew tal-affiljat tal-imprima kongunta	Għal kull entità li jkollha interessi proprjetarji fl-entità kostitwenti, fl-imprima kongunta jew fl-affiljat ta' imprima kongunta: 8. Tip 9. NIT (għal entitajiet kostitwenti jew membri ta' gruppi ta' imprints kongunti) 10. Interess proprjetarju miżmum (perċentwal)	
Jekk l-entità kostitwenti hija entità omm posseduta parzjalment jew entità omm intermedja, l-entità hija meħtieġa tapplika IIR kwalifikata?	11. Status tal-entità omm 12. Jekk l-entità omm intermedja ma għandhiex tapplika IIR, minhabba li l-UPE hija soġġetta għal IIR kwalifikata jew hemm entità omm intermedja oħra li għandha interess kontrollanti fiha u hija soġġetta għal IIR kwalifikata, identifika l-UPE jew l-entità omm intermedja l-oħra (NIT) 13. Jekk l-entità omm posseduta parzjalment ma għandhiex tapplika IIR, minhabba li entità omm oħra posseduta parzjalment li hija soġġetta għal IIR kwalifikata jkollha 100 % tal-interessi proprjetarji tagħha, identifika l-entità omm l-oħra posseduta parzjalment meħtieġa biex tapplika IIR kwalifikata (NIT)	
L-UTPR hija applikabbli fir-rigward tal-entità?	14. Il-fażi inizjali tal-attività internazzjonali applikabbli? 15. Interessi proprjetarji aggregati (rispettivament sehem allokkabbli ta' taxxi kumplementari) ta' entitajiet omm meħtieġa li japplikaw IIR kwalifikata fir-rigward tal-entità kostitwenti (membru tal-grupp ta' imprima kongunta rispettivament) (f'perċentwal)	Iva/Le

	16. L-interessi proprjetarji tal-UPE fl-entità kostitwenti (rispettivament is-sehem allokabli tal-UPE tat-taxxa kumplimentari għall-membri tal-grupp ta' imprażi konġunta) huma akbar mill-interessi proprjetarji aggregati (sehem allokabli rispettivament) tal-entitajiet omm meħtieġa japplikaw IIR kwalifikata f'dik l-entità kostitwenti (membri tal-grupp ta' imprażi konġunta rispettivament)?	Iva/Le
--	---	--------

1.3.2.2. Entitajiet esklużi

1. Bidliet mis-Sena fiskali tar-rapportar preċedenti?	Iva/Le
2. Isem tal-entità eskluża	
3. Tip tal-entità eskluża	

1.3.3. Bidliet fl-istruttura korporattiva li seħħew matul is-Sena fiskali tar-rapportar

Il-bidliet fl-istruttura korporattiva li seħħew matul is-Sena fiskali tar-rapportar ma ġewx irrapportati minhabba li la affettwaw il-komputazzjoni effettiva tar-rata tat-taxxa u lanqas il-komputazzjoni jew l-allokkazzjoni tat-taxxa kumplimentari?								Iva/Le
1. Isem tal-entità kostitwenti (jew entità oħra tal-grupp MNE) jew membru tal-grupp ta' imprażi konġunta	2. NIT	3. Data effettiva tal-bidla	4. Status qabel il-bidla	5. Status wara l-bidla	6. Entitajiet li jkollhom interessi proprjetarji f'dik l-entità kostitwenti (jew entità oħra) jew membru ta' grupp ta' imprażi konġunta qabel jew wara l-bidla	7. Interessi proprjetarji miżmuma f'dik l-entità kostitwenti (jew entità oħra) jew membru ta' grupp ta' imprażi konġunta qabel il-bidla (Perċentwal)	8. Interessi proprjetarji miżmuma f'dik l-entità kostitwenti (jew entità oħra) jew membru ta' grupp ta' imprażi konġunta wara l-bidla (Perċentwal)	

1.4. Sommarju ta' livell għoli ta' informazzjoni

1. Isem tal-ġurisdizzjoni	2. Tip ta' sottogrupp (jekk ikun hemm)	3. Identifikazzjoni tas-sottogrupp (jekk ikun hemm)	4. Isem/ismijiet tal-ġurisdizzjoni(jiet) bi drittijiet ta' tassazzjoni	5. Ġie applikat port sikur jew esklużjoni?	6. Firxa effettiva tar-rata tat-taxxa	7. L-applikazzjoni tal-esklużjoni tal-introġitu bbażata fuq is-sustanza rriżultat f'ebda taxa kumplimentari?	8. Taxxa kumplimentari pagabbli (taxxa kumplimentari domestika kwalifikata) – firxa	9. Taxxa kumplimentari pagabbli (IIR kwalifikata/UTP R kwalifikata) – firxa
				[Daħħal l-opzjoni rilevanti]	[Daħħal l-opzjoni rilevanti]	Iva/Le	[Daħħal l-opzjoni rilevanti]	[Daħħal l-opzjoni rilevanti]

2. PORTIJET SIKURI U ESKLUŻJONIJET ĠURIŌDIZZJONALI

2.1. Karatteristiċi tal-ġuriŌdizzjoni

1. Isem tal-ġuriŌdizzjoni	
2. Tip ta' sottogrupp (jekk ikun hemm)	
3. Identifikazzjoni tas-sottogrupp (jekk ikun hemm)	
4. ĠuriŌdizzjoni bi drittijiet ta' intaxxar	
5. Eżistenza ta' differenzi rapportabbli (Iva/Le)	

2.2. Eċċezzjonijiet ġuriŌdizzjonali applikabbli fir-rigward ta' din il-ġuriŌdizzjoni (taxxa kumplimentari mnaqqsa għal żero)

2.2.1. Għażla tal-ġuriŌdizzjoni ta' port sikur

2.2.1.1. Għażla ta' port sikur

1. Port Sikur magħżul	[dañħal l-opzjoni rilevanti]
-----------------------	------------------------------

2.2.1.2. Portijiet sikuri permanenti

☐ Kalkolu simplifikat għal entitajiet kostitwenti mhux materjali

	1. Dħul totali tal-entitajiet kostitwenti mhux materjali kollha fil-ġuriŌdizzjoni	2. Taxxa simplifikata aggregata tal-entitajiet kostitwenti mhux materjali kollha fil-ġuriŌdizzjoni
a. Sena fiskali tar-rapportar		
b. L-ewwel sena fiskali preċedenti (jekk applikabbli)		m.a.
c. It-tieni sena fiskali preċedenti (jekk applikabbli)		m.a.
d. Medja tat-tliet snin fiskali (jekk applikabbli)		m.a.

2.2.1.3. Portijiet sikuri tranzizzjonali

(a) Port sikur tranzizzjonali għas-CbCR

1. Dħul totali	
2. Profitt (telf) qabel it-taxxa fuq l-introjt	
3. Taxxi koperti simplifikati	

(b) Port sikur tranzizzjonali tal-UTPR

1. Rata tat-taxxa korporattiva fuq l-introjt	
--	--

2.2.2. *Għażla għall-eskluzjoni de minimis*

☐ Għażla biex tiġi applikata l-eskluzjoni de minimis għas-Sena fiskali tar-rapportar

☐ Kalkoli simplifikati għall-entitajiet kostitwenti mhux materjali – entitajiet kostitwenti li mhumiex entitajiet kostitwenti mhux materjali

	1. Dħul (kontijiet finanzjarji)	2. Dħul kwalifikanti	3. Introjt jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja	4. Introjt jew telf kwalifikanti
a. Sena fiskali tar-rapportar				
b. L-ewwel sena fiskali preċedenti (jekk applikabbli)				
c. It-tieni sena fiskali preċedenti (jekk applikabbli)				
d. Medja tat-tliet snin fiskali				

2.3. Grupp MNE fil-faži inizjali tal-attività internazzjonali (jekk applikabbli)

1. L-ewwel jum tal-ewwel sena fiskali li fiha l-grupp MNE oriġinarjament jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tar-regoli	
2. Ġurisdizzjoni ta' referenza	
3. Il-valur kontabilistiku nett tal-assi tangibbli fil-ġurisdizzjoni ta' referenza għas-sena fiskali li fiha l-grupp MNE oriġinarjament jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tar-regoli	
4. L-għadd ta' ġurisdizzjonijiet fejn il-grupp MNE jkollu entitajiet kostitwenti għas-sena fiskali li fiha l-grupp MNE oriġinarjament jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tar-regoli	
5. Assi tangibbli ta' entitajiet kostitwenti li jinsabu barra mill-ġurisdizzjoni ta' referenza għas-sena fiskali li fiha l-grupp MNE oriġinarjament jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tar-regoli	a. Ġurisdizzjoni b. Valuri kontabilistiċi netti tal-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu f'kull ġurisdizzjoni
6. L-għadd ta' ġurisdizzjonijiet fejn il-grupp MNE jkollu entitajiet kostitwenti matul is-Sena fiskali tar-rapportar	
7. Is-somma tal-valuri kontabilistiċi netti tal-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu f'ġurisdizzjonijiet oħrajn għajr il-ġurisdizzjoni ta' referenza matul is-Sena fiskali tar-rapportar	

3. KOMPUTAZZJONIJIET

3.1. Karatteristiċi tal-ġurisdizzjoni

1. Isem tal-ġurisdizzjoni	
2. Tip ta' sottogrupp (jekk ikun hemm)	
3. Identifikazzjoni tas-sottogrupp (jekk ikun hemm) għar-rata tat-taxxa effettiva u għall-komputazzjoni tat-taxxa kumplimentari	
4. Ġurisdizzjoni bi drittijiet ta' intaxxar	
5. Rata tat-taxxa effettiva	
6. Taxxi koperti aġġustati	
7. Introjtu jew telf kwalifikanti nett	
8. Esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza	
9. Taxxa kumplimentari kurrenti addizzjonali	
10. Ammont ta' taxxa kumplimentari skont il-leġiżlazzjoni domestika	
11. Għażliet	
12. Spiża tat-taxxa kurrenti aggregata fir-rigward tat-taxxi koperti wara l-allokazzjonijiet tat-taxxi koperti mġarrba minn ċerti tipi ta' entitajiet kostitwenti	
13. Krediti ta' taxxa rimborżabbli kwalifikati jew krediti ta' taxxa trasferibbli negozjabbli (spiża tat-taxxa)	
14. Krediti tat-taxxa oħrajn (spiża tat-taxxa)	
15. Ammont tal-ispiza tat-taxxa differita	
16. Krediti ta' taxxa rimborżabbli kwalifikati jew krediti ta' taxxa trasferibbli negozjabbli (introjtu)	
17. Riport tal-ispejjeż tat-taxxa negattivi eċċessivi	
18. Regoli ta' tranżizzjoni	

3.2. Komputazzjoni effettiva tar-rata tat-taxxa

3.2.1. Rata tat-taxxa effettiva

a. Introjtu jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja	b. Introjtu jew telf kwalifikanti nett	c. Spiża tat-taxxa fuq l-introjtu	d. Taxxi koperti aġġustati	e. Rata tat-taxxa effettiva
	[A]		[B]	$[C]=[B]/[A]$

3.2.1.1. Komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti

1. Ammont ta' introjtu jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja aggregata wara l-allokazzjonijiet (L-entitajiet kostitwenti kollha fil-ġurisdizzjoni)	
2. Aġġustamenti	Ammont nett
(a) Spiża tat-taxxi netta	
(b) Dividendi esklużi	
(c) Gwadann jew telf ta' ekwità eskluż	
(d) Gwadann jew telf tal-metodu ta' rivalwazzjoni inkluż	
(e) Gwadann jew telf mid-disponiment tal-assi u l-obbligazzjonijiet esklużi minħabba r-riorganizzazzjoni	
(f) Gwadanji jew telf asimetrici tal-kambju	
(g) Spejjeż inammissibbli mill-politika	
(h) Żbalji fil-perjodu preċedenti	
(i) Bidliet fil-prinċipji kontabilistiċi	
(j) Spiża tal-pensjoni dovuta	
(k) Rilaxxi ta' dejn	
(l) Kumpens ibbażat fuq l-istokk	
(m) Aġġustamenti ta' distakkament	
(n) Kreditu ta' taxxa rimborżabbli kwalifikat jew kreditu ta' taxxa trasferibbli negozjabbli	
(o) Għażla għal gwadanji u telf bl-użu tal-prinċipju tar-realizzazzjoni	
(p) Għażla għal gwadann tal-assi aġġustat	
(q) Spiża tal-arranġament ta' finanzjament intragrupp	

(r)	Għażla għal tranżazzjonijiet intragrupp fl-istess ġurisdizzjoni	
(s)	Taxxi tal-kumpanija tal-assigurazzjoni mitluba lid-detenturi tal-poloż	
(t)	Żieda/tnaqqis fl-ekwità attribwita għal distribuzzjonijiet tal-kapital tal-Grad 1 addizzjonali u tal-Grad 1 ristretti mħallsa/pagabbli jew riċevuti/riċevibbli	
(u)	Entitajiet kostitwenti li jingħaqdu u jitolqu minn grupp MNE	
(v)	Tnaqqis tal-introjt kwalifikanti tal-UPE li hija entità passarella	
(w)	Tnaqqis tal-introjt kwalifikanti tal-UPE li huwa soġġett għal reġim ta' dividendi deducibbli	
(x)	Għażla tal-metodu ta' distribuzzjoni taxxabli	
(y)	Introjt mit-tbaħħir internazzjonali	
(z)	Tranżazzjonijiet bejn entitajiet kostitwenti	
3. Introjt jew telf kwalifikanti nett tal-ġurisdizzjoni		

3.2.1.2. Komputazzjoni ta' taxxi koperti aġġustati

(a) Ammont totali ta' taxxi koperti aġġustati

1. Spiza tat-taxxa kurrenti aggregata fir-rigward tat-taxxi koperti wara l-allokazzjonijiet (L-entitajiet kostitwenti kollha fil-ġurisdizzjoni)	
2. Aġġustamenti	Ammont nett
(a) Taxxa koperta akkumulata bħala spiza fil-profitt qabel it-tassazzjoni fil-kontijiet finanzjarji	
(b) Assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti stabbilit jew użat	
(c) Taxxi koperti għal pożizzjoni tat-taxxa incerta rreġistrata bħala tnaqqis fit-taxxi koperti fis-sena ta' qabel	
(d) Kreditu tat-taxxa rimborżabbli kwalifikat jew krediti tat-taxxa trasferibbli negozjabbli rreġistrati bħala tnaqqis fl-ispiża tat-taxxa kurrenti	
(e) Benefiċċji tat-taxxa passarelli kwalifikati ta' interessi proprjetarji kwalifikati	
(f) Spiza tat-taxxa kurrenti fuq l-introjt eskluż mill-introjt jew telf kwalifikanti	
(g) Kreditu tat-taxxa rimborżabbli mhux kwalifikat, kreditu tat-taxxa trasferibbli mhux negozjabbli jew krediti tat-taxxa oħrajn mhux irreġistrati bħala tnaqqis fl-ispiża tat-taxxa kurrenti	
(h) Taxxi koperti rimborżati jew ikkreditati (flief għal kwalunkwe kreditu ta' taxxa rimborżabbli kwalifikat, jew krediti ta' taxxa trasferibbli negozjabbli) mhux ittrattati bħala aġġustament għall-ispiża tat-taxxa kurrenti	
(i) Spiza tat-taxxa kurrenti relatata ma' pożizzjoni tat-taxxa incerta	
(j) Spiza tat-taxxa kurrenti mhux mistennija li titħallas fi żmien tliet snin	

(k)	Aġġustamenti ta' wara l-preżentazzjoni	
(l)	Taxxi koperti relatati mal-gwadann nett tal-assi jew mat-telf nett tal-assi	
(m)	Tnaqqis tat-taxxi koperti tal-UPE li hija entità passarella	
(n)	Taxxi koperti għall-introjt kwalifikanti tal-UPE li jitnaqqas taħt reġim ta' dividendi deducibbli	
(o)	Taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta	
(p)	Għażla tal-metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli	
(q)	Ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita	
(r)	Żieda jew tnaqqis fit-taxxi koperti rreġistrati fl-ekwità jew f'introjt komprensiv ieħor relatati mal-ammonti inklużi fl-introjt jew fit-telf kwalifikanti li ser ikunu soġġetti għat-taxxa skont ir-regoli tat-taxxa lokali	
(s)	Riport tal-ispejjeż tat-taxxa negattivi eċċessivi ġenerati	
(t)	Tnaqqis fit-taxxi koperti (izda mhux taħt iż-żero) bil-bilanċ li jifdal tar-rapport tal-ispejjeż tat-taxxa negattivi eċċessivi	
3. Taxxi koperti aġġustati		

(b) Riport tal-ispejjeż tat-taxxa negattivi eċċessivi

1.	Bilanċ mis-snin preċedenti	[A]
2.	Riport tal-ispejjeż tat-taxxa negattivi eċċessivi ġenerati fis-Sena fiskali tar-rapportar	[B]
3.	Riport tal-ispejjeż tat-taxxa negattivi eċċessivi utilizzati għas-Sena fiskali tar-rapportar	[C]
4.	Riport tal-ispejjeż tat-taxxa negattivi eċċessivi li jifdal għas-snin sussegwenti	[D]=[A]+[B]-[C]

(c) Kalkolu tranżizzjonali tar-reġim tal-kumpanija barranija kontrollata (CFC, controlled foreign company) imħallat (jekk ikun hemm)

1. Ġurisdizzjonijiet tas-CFC	2. Sottogrupp	3. Taxxi aggregati allokat li l dak is-sottogrupp taħt reġim ta' taxxa tas-CFC imħallat
Total		

3.2.2. *Komputazzjonijiet ġurisdizzjonali relatati mal-kontabilità tat-taxxa differita*

3.2.2.1. Aġġustamenti tat-taxxa differita

(a) Sommarju ta' livell għoli

1. Spiża tat-taxxa differita għall-finijiet tar-regoli qabel ir-riformulazzjoni u l-aġġustamenti	(a) Spiża tat-taxxa differita fil-kontijiet finanzjarji	[A]
	(b) Spiża tat-taxxa differita fir-rigward ta' assi jew obbligazzjonijiet li għalihom il-valur kontabilistiku bbażat fuq ir-regoli huwa differenti mill-valur kontabilistiku tal-kontabilità	[B]
	(c) Spiża tat-taxxa differita bbażata fuq il-valur kontabilistiku tal-assi jew tal-obbligazzjonijiet kif iddeterminat fuq il-bażi tar-regoli	[C]
	(d) Spiża tat-taxxa differita għall-finijiet tar-regoli qabel ir-riformulazzjoni u l-aġġustamenti	[D]=[A]-[B]+[C]
2. Ammont totali tal-aġġustamenti		[E]
3. Riformulazzjoni tal-ispiża tat-taxxa differita għar-rata minima tat-taxxa	(e) Spiża tat-taxxa differita għall-finijiet tar-regoli qabel ir-riformulazzjoni	[F]=[D]+[E]
	(f) Differenza bejn l-ispiża tat-taxxa differita rreġistrata b'rata tat-taxxa aktar baxxa mir-rata minima tat-taxxa u r-riformulazzjoni bir-rata minima tat-taxxa	[G]
	(g) Differenza bejn l-ispiża tat-taxxa differita rreġistrata b'rata tat-taxxa ogħla mir-rata minima tat-taxxa u riformulazzjoni bir-rata minima tat-taxxa	[H]
4. Ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita		[I]=[F]+[G]-[H]

(b) Dizaggregazzjoni tal-aġġustamenti

1. Aġġustamenti għall-ispiża tat-taxxa differita	Ammont nett
(a) Spiża tat-taxxa differita relatata mal-entrati esklużi mill-introjt jew telf kwalifikanti	
(b) Spiża tat-taxxa differita relatata ma' dovuti inammissibbli	
(c) Spiża tat-taxxa differita relatata ma' dovuti mhux mitluba	

(d)	Agġustament tal-valwazzjoni jew agġustament tar-rikonoxximent kontabilistiku relatat ma' assi ta' taxxa differita	
(e)	Spiza tat-taxxa differita li tirriżulta minn kejl mill-ġdid relatat ma' bidliet fir-rata tat-taxxa	
(f)	Spiza tat-taxxa differita relatata mal-ġenerazzjoni u l-użu ta' krediti tat-taxxa	
(g)	Assi ta' taxxa differita riportat ta' telf sostitut jew assi ta' taxxa differita riportat ta' telf sostitut preżunt	
(h)	Dovuti inammissibbli jew dovuti mhux mitluba mħallsa matul is-sena fiskali	
(i)	Obbligazzjoni ta' taxxa differita rkuprata mħallsa matul is-sena fiskali	
(j)	Rikonoxximent ta' assi ta' taxxa differita ta' telf mhux inkluż fil-kontijiet finanzjarji	
(k)	Agġustament tal-ispiza tat-taxxa differita li jirriżulta minn tnaqqis f'rata tat-taxxa	
(l)	Agġustament tal-ispiza tat-taxxa differita li jirriżulta minn żieda f'rata tat-taxxa	
(m)	Entitajiet kostitwenti li jingħaqdu u jitiqqu minn grupp MNE	
(n)	Spiza tat-taxxa differita tal-UPE li hija entità passarella	
(o)	Spiza tat-taxxa differita tal-UPE li hija soġġetta għal reġim ta' dividendi deducibbli	
(p)	Agġustament tat-taxxa differita li jirriżulta minn tranżazzjonijiet bejn entitajiet kostitwenti	
2.	Ammont totali tal-agġustamenti	[E]

(c) Trasferiment lura tat-telf

	1. Assi ta' taxxa differita preżunti attribwibbli għal trasferiment_lura tat-telf	2. Rifuzzjoni tat-taxxa koperta relatata mat-trasferiment_lura tat-telf
a. Ammont attribwit għas-sena fiskali preċedenti X		
b. Ammont attribwit għas-sena fiskali preċedenti Y, eċċ.		
c. Total		

3.2.2.2. Mekkanizmu ta' rkupru

(a) Ammont annwali ta' obbligazzjonijiet ta' taxxa differita soġġetti għar-regola ta' rkupru

1. Ammont ta' obbligazzjonijiet ta' taxxa differita soġġetti għar-regola ta' rkupru mitluba fil-ħames sena fiskali ta' qabel is-Sena fiskali ta' rapportar	
2. Ammont ta' obbligazzjoni ta' taxxa differita rkuprata ddeterminata fis-Sena fiskali ta' rapportar b'rabta mal-ħames sena fiskali ta' qabel is-Sena fiskali ta' rapportar	
3. Ammont ta' obbligazzjonijiet ta' taxxa differita soġġetti għar-regola ta' rkupru mitluba għas-Sena fiskali ta' rapportar	

(b) Kontijiet aggregati ta' rkupru tal-obbligazzjoni ta' taxxa differita

•	• 1. Sena fiskali tar-rapportar	• 2. Sena fiskali preċedenti
• a. Ammont ta' obbligazzjonijiet ta' taxxa differita tas-sena ta' qabel it-tranzizzjoni	•	•
• b. Ammont ta' bilanċ pendenti	•	•
• c. Ammont ta' bilanċ mhux ġustifikat	•	•

3.2.2.3. Regoli ta' tranzizzjoni

1. Sena ta' tranzizzjoni

(a) Assi ta' taxxa differita u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita fil-bidu tas-sena ta' tranzizzjoni

Obbligazzjonijiet ta' taxxa differita

1. Obbligazzjonijiet ta' taxxa differita fil-bidu tas-sena ta' tranzizzjoni	2. Riformulazzjoni tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita bir-rata minima tat-taxxa (jekk applikabbli)
---	---

Assi ta' taxxa differita

3. Assi ta' taxxa differita fil-bidu tas-sena ta' tranzizzjoni	4. Assi ta' taxxa differita riformulati bir-rata minima tat-taxxa (jekk applikabbli)	5. Assi ta' taxxa differita li jirriżultaw minn entrati esklużi	6. Assi ta' taxxa differita kkunsidrati għall-finijiet tar-regoli
[A]	[B]	[C]	[D] = [A] jew [B], jekk applikabbli] - [C]

(b) Trasferiment ta' assi wara t-30 ta' Novembru 2021 u qabel il-bidu ta' sena ta' tranzizzjoni

1. Ġurisdizzjoni tal-entitajiet ta' disponiment	2. Taxxa mħallsa fir-rigward tat-tranzizzjoni(jiet)	3. Assi jew obbligazzjoni ta' taxxa differita netta riflessa fil-kontijiet finanzjarji tal-entità/entitajiet kostitwenti ta' disponiment	4. Valur kontabilistiku tal-assi ttrasferiti għall-finijiet tar-regoli	5. L-assi jew l-obbligazzjoni ta' taxxa differita netta tiġi ddeterminata fir-rigward tal-assi ttrasferiti għall-finijiet tar-regoli għall-entità/entitajiet kostitwenti akkwirenti

3.2.3. *Għażliet ġurisdizzjonali (jekk ikun hemm)*

3.2.3.1. Għażliet ġurisdizzjonali

(a) Għażliet

1. Għażliet annwali			
a. Għażla tal-gwadann aggregat tal-assi			]
b. Tnaqqis immaterjali fl-għażla tat-taxxi koperti			]
c. Għażla li ma tiġix applikata l-esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza			]
d. Riport tal-ispiza tat-taxxa negattiva			]
2. Għażliet għal 5 snin	3. Sena tal-għażla	4. Sena ta' revoka	
e. Għażla tal-inklużjoni tal-investiment fl-ekwià			
f. Għażla ta' kumpens ibbażat fuq l-istokk			
g. Għażla tal-prinċipju tar-realizzazzjoni			
h. Għażla tat-tranzazzjonijiet intragrupp			
i. Għażla biex ma tiġix allokata taxxa differita transfruntiera			
5. Għażliet oħra	6. Sena tal-għażla	7. Sena ta' revoka	
j. Għażla ta' telf kwalifikanti			

(b) Rekwiżiti ta' informazzjoni relatati ma' għażliet ġurisdizzjonali

1. Inklużjoni ta' gwadann jew telf ta' ekwià fir-rigward ta' għażla tal-inklużjoni tal-investiment fl-ekwià	
2. Bilanċ tal-investiment tas-sid f'interess proprjetarju kwalifikat minn snin preċedenti	[A]
3. Żidiet mal-investiment tas-sid f'interess proprjetarju kwalifikat	[B]
4. Tnaqqis fl-investiment tas-sid f'interess proprjetarju kwalifikat	[C]
5. Bilanċ pendenti tal-investiment tas-sid f'interess proprjetarju kwalifikat	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2. Għażla tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta

1. Għażla tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta

(a) Mekkanizmu ta' rkupru

1. Sena fiskali	2. Ammont ta' taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta	3. Taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta mħallsa jew użata				4. Bilanċ pendenti ta' taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta kont ta' rikopertura
		It-tielet sena fiskali preċedenti	It-tieni sena fiskali preċedenti	L-ewwel sena fiskali preċedenti	Sena fiskali tar-rapportar	
Ir-raba' sena fiskali preċedenti						
It-tielet sena fiskali preċedenti		Mhux applikabbli				
It-tieni sena fiskali preċedenti		Mhux applikabbli	Mhux applikabbli			
L-ewwel sena fiskali preċedenti		Mhux applikabbli	Mhux applikabbli	Mhux applikabbli		
Sena fiskali tar-rapportar		Mhux applikabbli	Mhux applikabbli	Mhux applikabbli	Mhux applikabbli	Mhux applikabbli

(b) Kalkolu mill-ġdid tar-rata tat-taxxa effettiva u tat-taxxa kumplimentari

1. Tnaqqis fit-taxxi koperti agġustati għal sena fiskali preċedenti	2. Taxxa kumplimentari inkrementali	3. Proporzjon ta' rkupru ta' disponiment
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Komputazzjonijiet tal-entità kostitwenti

(a) Għażla għall-qafas ta' rapportar ġurisdizzjonali simplifikat tranżizzjonali

1. Il-grupp MNE jagħzel li japplika l-qafas ta' rapportar ġurisdizzjonali simplifikat tranżizzjonali?	Iva/Le
---	--------

(b) Rapportar aggregat għall-gruppi ta' konsolidazzjoni tat-taxxa

1. Grupp ta' konsolidazzjoni tat-taxxa (NIT)	2. Entitajiet konsolidati (NIT)

3.2.4.1. Introjtu jew telf kwalifikanti

(a) Aġġustamenti fl-introjtu jew fit-telf nett tal-kontabilità finanzjarja

1. Entità kostitwenti jew membru tal-grupp ta' impriża kongunta (NIT)		
2. Ammont ta' introjtu jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja wara l-allokazzjonijiet		
3. Aġġustamenti	Addizzjonijiet	Tnaqqisiet
(a) Spiża tat-taxxi netta		
(b) Dividendi esklużi		
(c) Gwadann jew telf ta' ekwità eskluż		
(d) Gwadann jew telf tal-metodu ta' rivalwazzjoni inkluz		
(e) Gwadann jew telf mid-disponiment tal-assi u l-obbligazzjonijiet esklużi minhabba r-riorganizzazzjoni		
(f) Gwadanji jew telf asimetricu tal-kambju		
(g) Spejjeż inammissibbli mill-politika		
(h) Żbalji fil-perjodu precedenti		
(i) Bidliet fil-prinċipji kontabilistiċi		
(j) Spiża tal-pensjoni dovuta		
(k) Rilaxxi ta' dejn		
(l) Kumpens ibbażat fuq l-istokk		
(m) Aġġustamenti ta' distakkament		
(n) Kreditu ta' taxxa rimborżabbli kwalifikat jew krediti ta' taxxa trasferibbli negozjabbli		
(o) Għażla għal gwadanji u telf bl-użu tal-prinċipju tar-realizzazzjoni		
(p) Għażla għal gwadann tal-assi aġġustat		
(q) Spiża tal-arranġament ta' finanzjament intragrupp		
(r) Għażla għal tranżazzjonijiet intragrupp fl-istess ġurisdizzjoni		
(s) Taxxi tal-kumpanija tal-assigurazzjoni mitluba lid-detenturi tal-poloż		
(t) Żieda/tnaqqis fl-ekwità attribwita għal distribuzzjonijiet tal-kapital tal-Grad 1 addizzjonali u tal-Grad 1 ristretti mħallsa/pagabbli jew riċevuti/riċevibbli		

(u)	Entitajiet kostitwenti li jingħaqdu u jitolqu minn grupp MNE		
(v)	Tnaqqis tal-introjtu kwalifikanti tal-UPE li hija entità passarella		
(w)	Tnaqqis tal-introjtu kwalifikanti tal-UPE li huwa soġġett għal reġim ta' dividendi deducibbli		
(x)	Għażla tal-metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli		
(y)	Introjtu mit-tbaħħir internazzjonali		
(z)	Tranzazzjonijiet bejn entitajiet kostitwenti		
4.Introjtu jew telf kwalifikanti tal-entità kostitwenti jew tal-membru tal-grupp ta' impriza kongunta			

(b) Allokazzjoni transfruntiera tal-introjtu jew tat-telf bejn entità ewlenija u stabbiliment permanenti u ta' entità passarella

1. Entità kostitwenti jew membri ta' gruppi ta' imprizi kongunti li jinsabu f'din il-gurizdizzjoni jew entità kostitwenti mingħajr Stat (NIT)	2. Introjtu jew telf nett tal-kontabilità à finanzjarj a qabel l-aġġustament	3. Bażi għall-aġġustament	4. Entità kostitwenti oħra jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta (NIT)	5. Gurizdizzjoni ta' entità kostitwenti oħra jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta (ISO)	6. Żidiet ma' din l-entità kostitwenti	7. Tnaqqis għal din l-entità kostitwenti	8. Introjtu jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja wara l-aġġustament

(c) Aġġustamenti transfruntieri

1. Entità kostitwenti jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta (NIT)	2. Bażi għall-aġġustament	3. Entità kostitwenti oħra jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta (NIT)	4. Gurizdizzjoni ta' entità kostitwenti oħra (ISO)	5. Żidiet ma' din l-entità kostitwenti	6. Tnaqqis għal din l-entità kostitwenti

(d) Aġġustamenti għall-introjtu kwalifikanti tal-UPE li huwa entità passarella jew li huwa soġġett għal reġim ta' dividendi deducibbli

1. Entità kostitwenti (jew membru ta' grupp ta' impriza kongunta) li tinsab f'din il-gurizdizzjoni (NIT)	2. Bażi għat-tnaqqis	3. Identifikazzjoni tad-detenturi ta' interessi proprjetarji jew riċevituri ta' dividendi (ara n-nota)	4. Interess proprjetarju miżmum direttament (f'percentwal)	5. Tnaqqis għal din l-entità kostitwenti

3.2.4.2. Taxxi koperti aġġustati

(a) Aġġustamenti għall-ispiza tat-taxxa kurrenti fil-kontijiet finanzjarji

1. Entità kostitwenti jew membru tal-grupp ta' imprima kongunta (NIT)		
2. Spiza tat-taxxa kurrenti fir-rigward tat-taxxi koperti wara l-allokkazzjonijiet		
3. Aġġustamenti	Addizzjonijiet	Tnaqqisiet
(a) Taxxa koperta akkumulata bħala spiza fil-profitt qabel it-tassazzjoni fil-kontijiet finanzjarji		
(b) Taxxi koperti għal pożizzjoni tat-taxxa incerta rreġistrata bħala tnaqqis fit-taxxi koperti fis-sena ta' qabel		
(c) Kreditu tat-taxxa rimborżabbli kwalifikat jew krediti tat-taxxa trasferibbli negozjabbli rreġistrati bħala tnaqqis fl-ispiza tat-taxxa kurrenti		
(d) Benefiċċji tat-taxxa passarelli kwalifikati ta' interessi proprjetarji kwalifikati		
(e) Spiza tat-taxxa kurrenti fuq l-introjt eskluż mill-introjt jew telf kwalifikanti		
(f) Kreditu tat-taxxa rimborżabbli mhux kwalifikat, krediti tat-taxxa trasferibbli mhux negozjabbli jew krediti tat-taxxa oħrajn mhux irreġistrati bħala tnaqqis fl-ispiza tat-taxxa kurrenti		
(g) Taxxi koperti rimborżati jew ikkreditati (ħlief għal kwalunkwe kreditu ta' taxxa rimborżabbli kwalifikat, jew krediti ta' taxxa trasferibbli negozjabbli) mhux ittrattati bħala aġġustament għall-ispiza tat-taxxa kurrenti		
(h) Spiza tat-taxxa kurrenti relatata ma' pożizzjoni tat-taxxa incerta		
(i) Spiza tat-taxxa kurrenti mhux mistennija li tiġiħallas fi żmien tliet snin		
(j) Aġġustamenti ta' wara l-preżentazzjoni		
(k) Taxxi koperti relatati mal-gwadann nett tal-assi jew mat-telf nett tal-assi		
(l) Tnaqqis tat-taxxi koperti tal-UPE li hija entità passarella		
(m) Taxxi koperti għall-introjt kwalifikanti tal-UPE li jitnaqqas taħt reġim ta' dividendi deducibbli		
(n) Taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta		
(o) Għażla tal-metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli		
(p) Ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita		
(q) Żieda jew tnaqqis fit-taxxi koperti rreġistrati fl-ekwità jew f'introjt komprensiv ieħor relatati mal-ammonti inklużi fl-introjt jew fit-telf kwalifikanti li ser ikunu soġġetti għat-taxxa skont ir-regoli tat-taxxa lokali		
4. Taxxi koperti aġġustati		

(b) Allokazzjoni trasversali tat-taxxi

1. Entità kostitwenti li tinsab f'din il-ġurisdizzjoni jew mingħajr stat entità kostitwenti (jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta) (NIT)	2. Taxxi koperti tal-entità kostitwenti (jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta) qabel l-aġġustament	3. Bażi għall-aġġustament	4. Entità kostitwenti oħra (jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta) (NIT)	5. Ġurisdizzjoni ta' entità kostitwenti oħra (jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta) (ISO)	6. Żidiet ma' din l-entità kostitwenti	7. Tnaqqis għal din l-entità kostitwenti	8. Taxxi koperti tal-entità kostitwenti (jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta) wara l-aġġustament

(c) Spiża tat-taxxa differita

1. Entità kostitwenti jew membru tal-grupp ta' impriza kongunta (NIT)		
2. Ammont tal-ispiza tat-taxxa differita għall-finijiet tar-regoli		
3. Aġġustamenti għall-ispiza tat-taxxa differita	Addizzjonijiet	Tnaqqisiet
(a) Spiża tat-taxxa differita relatata mal-entrati esklużi mill-introjtu jew telf kwalifikanti		
(b) Spiża tat-taxxa differita relatata ma' dovuti inammissibbli		
(c) Spiża tat-taxxa differita relatata ma' dovuti mhux mitluba		
(d) Aġġustament tal-valwazzjoni jew aġġustament tar-rikonoxximent kontabilistiku relatat ma' assi ta' taxxa differita		
(e) Spiża tat-taxxa differita li tirriżulta minn kejl mill-ġdid relatat ma' bidliet fir-rata tat-taxxa		
(f) Spiża tat-taxxa differita relatata mal-ġenerazzjoni u l-użu ta' krediti tat-taxxa		
(g) DTA ta' riport ta' telf sostitut jew DTA ta' riport ta' telf sostitut preżunt		
(h) Dovuti inammissibbli jew dovuti mhux mitluba mħallsa matul is-sena fiskali		
(i) Obbligazzjoni ta' taxxa differita rkuprata mħallsa matul is-sena fiskali		
(j) Rikonoxximent ta' assi ta' taxxa differita ta' telf mhux inkluz fil-kontijiet finanzjarji		
(k) Aġġustament tal-ispiza tat-taxxa differita li jirriżulta minn tnaqqis f'rata tat-taxxa		
(l) Aġġustament tal-ispiza tat-taxxa differita li jirriżulta minn żieda f'rata tat-taxxa		
(m) Entitajiet kostitwenti li jingħaqdu u jitlejqu minn grupp MNE		
(n) Spiża tat-taxxa differita tal-UPE li hija entità passarella		
(o) Spiża tat-taxxa differita tal-UPE li hija soġġetta għal reġim ta' dividendi deducibbli		

(p) Agġustament tat-taxxa differita li jirriżulta minn tranżazzjonijiet bejn entitajiet kostitwenti		
4. Differenza bejn l-ispiza tat-taxxa differita rreġistrata b'rata tat-taxxa aktar baxxa mir-rata minima tat-taxxa u riformulazzjoni b'rata minima tat-taxxa		
5. Differenza bejn l-ispiza tat-taxxa differita rreġistrata b'rata tat-taxxa oġġla mir-rata minima tat-taxxa u riformulazzjoni b'rata minima tat-taxxa		
6. Ammont totali ta' agġustament tat-taxxa differita		

3.2.4.3. Għażliet ta' entità kostitwenti (jew għażliet li japplikaw għal grupp ta' impriża kongunta)

1. Entitajiet kostitwenti (jew membru ta' grupp ta' impriża kongunta) li għalihom issir għażla (NIT)			
2. Għażliet annwali	a. Għażla biex jiġu applikati l-kalkoli simplifikati għal entitajiet kostitwenti mhux materjali (kalkoli simplifikati ta' portijiet sikuri)		
	b. Għażla ta' rilaxx ta' dejn		
	c. Għażla ta' dovuti mhux mitluba		
3. Għażliet għal ħames snin		4. Sena tal-għażla	5. Sena ta' revoka
	d. Ma tittrattax entità bħala għażla ta' entità eskluża		
	e. Inkluzjoni tad-dividendi kollha fir-rigward ta' parteċipazzjonijiet azzjonarji tal-portafoll		
	f. It-trattament tal-gwadani jew it-telf mill-kambju attribwibbli għall-iżneġġjar bħala gwadann jew telf ta' ekwità eskluż		
	g. Għażla tat-trasparenza fiskali tal-entità ta' investiment		
	h. Għażla tal-metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli		
	i. Għażla ta' dovuti mhux mitluba fuq ħames snin		
6. Għażliet oħra	j. Għażla ta' telf kwalifikanti		
	k. Għażla tal-valur ġust		
1. Entitajiet kostitwenti (membri ta' gruppi ta' impriži kongunti) li għalihom issir l-għażla (NIT)		2. Sena fiskali tal-avveniment skattatur	
		3. Inkluzjoni fis-sena fiskali tal-avveniment skattatur jew inkluzjoni għal ħames snin	

3.2.4.4. Esklużjoni tal-introjtu mit-tbaħħir internazzjonali

(a) Esklużjoni tal-introjtu mit-tbaħħir internazzjonali

1. Entità kostitwenti jew membru ta' grupp ta' impriza kongunta li jinsab f'din il-ġurisdizzjoni (NIT)		
Introjtu mit-tbaħħir internazzjonali	2. Kategorija	
	3. Dħul	[A]
	4. Kostijiet	[B]
	5. Introjtu mit-tbaħħir internazzjonali	[C]=[A]-[B]
Introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali	6. Kategorija	
	7. Dħul	[D]
	8. Kostijiet	[E]
	9. Introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali	[F]=[D]-[E]
Effett fuq l-esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza	10. Kostijiet tal-pagi attribwibbli għall-introjtu eskluż mit-tbaħħir internazzjonali jew introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali	
	11. Valur kontabilistiku ta' assi tanġibbli użati fil-ġenerazzjoni tal-introjtu eskluż mit-tbaħħir internazzjonali jew introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali	
Taxxi koperti	12. Taxxi koperti attribwibbli għall-introjtu eskluż mit-tbaħħir internazzjonali jew introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali	

(b) Limitu massimu ġurisdizzjonali għall-esklużjoni tal-introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali

1. Introjtu totali mit-tbaħħir internazzjonali għall-entitajiet kostitwenti kollha (jew membri tal-grupp ta' impriza kongunta)	[A]
2. 50 % limitu massimu	50 %x[A]
3. Introjtu anċillari kwalifikat totali mit-tbaħħir internazzjonali għall-entitajiet kostitwenti kollha (jew membri tal-grupp ta' impriza kongunta)	[B]
4. Eċċess tal-limitu massimu jekk B jaqbez 50 % ta' A	[B]-50 %x[A]

3.2.4.5. Informazzjoni għall-finijiet tal-ghazla li jiġi applikat il-metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli (jekk applikabbli)

Għazla tal-metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli

1. Sid tal-entità kostitwenti (jew membru tal-grupp ta' imġrija kongunta) li għalih issir l-għażla (NIT)	2. Entità ta' investiment li għaliha ssir l-għażla (NIT)	3. Distribuzzjonijiet attwali u preżunti tal-introjtu kwalifikanti tal-entità ta' investiment riċevuti mis-sid tal-entità kostitwenti	4. Ingrossar lokali tat-taxxa kreditabbli mgħarrba mill-entità ta' investiment	5. Sehem proporzjonat tas-sid tal-entità kostitwenti mill-introjtu kwalifikanti nett mhux distribwit tal-entità ta' investiment

3.2.4.6. Standard tal-kontabilità ieħor

1. Entità kostitwenti (jew membru tal-grupp ta' imġrija kongunta) b'introjtu jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja abbażi ta' standard tal-kontabilità differenti (NIT)	2. Standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli jew awtorizzat

3.3. Komputazzjoni tat-taxxa kumplimentari

3.3.1. Taxxa kumplimentari

a. Perċent wal tat-taxxa kumplimentari	b. Esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza	c. Profitti eċċessivi	d. Taxxa kumplimentari addizzjonali	e. Taxxa kumplimentari domestika pagabbli	f. Taxxa kumplimentari
[A]=15 % - rata tat-taxxa effettiva	[B]	[C] = introjtu jew telf kwalifikanti nett -[B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D]-[E]

3.3.2. Komputazzjoni tal-esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza (jekk applikabbli)

3.3.2.1. Ammont totali tal-esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza

Carve-out marbuta mal-pagi		Carve-out marbuta mal-assi tanġibbli		Total
1. Kostijiet tal-pagi eliġibbli rilevanti tal-impejgati eliġibbli li jwettqu attivitajiet fil-gurizdizzjoni	2. Applikazzjoni tal-perċentwal ta' valwazzjoni pożittiva rilevanti għas-Sena fiskali tar-rapportar	3. Valur kontabilistiku tal-assi tanġibbli eliġibbli rilevanti li jinsabu fil-gurizdizzjoni	4. Applikazzjoni tal-perċentwal ta' valwazzjoni pożittiva rilevanti għas-Sena fiskali tar-rapportar	5. Esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

3.3.2.2. L-allokazzjoni tal-kostijiet tal-pagi eligibbli u l-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli lil stabbilimenti permanenti għall-finijiet tal-eskluzjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza

1. Kostijiet tal-pagi eligibbli rilevanti	2. Valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli rilevanti	3. Ġurizdizzjoni ta' stabbilimenti permanenti	4. Kostijiet tal-pagi eligibbli rilevanti allokati lill-istabbilimenti permanenti	5. Valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli rilevanti allokati lill-istabbilimenti permanenti

3.3.2.3. L-allokazzjoni tal-kostijiet tal-pagi eligibbli u l-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli ta' entità passarella għall-finijiet tal-eskluzjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza

1. Kostijiet tal-pagi eligibbli rilevanti	2. Valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli rilevanti	3. Ġurizdizzjoni tas-sidien ta' entitajiet kostitwenti (jew membri tal-grupp ta' imprima kongunta)	4. Kostijiet tal-pagi eligibbli rilevanti allokati lis-sid tal-entità kostitwenti (jew esklużi)	5. Valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli rilevanti allokati lis-sid tal-entità kostitwenti (jew esklużi)

3.3.3. Taxxa kumplimentari kurrenti addizzjonali

3.3.3.1. Taxxa kumplimentari addizzjonali għajr fil-każ ta' telf nett kwalifikanti fis-Sena fiskali tar-rapportar

1. Artikoli rilevanti	2. Sena rilevanti	3. Kif irrapportat jew ikkalkulat mill-ġdid qabel	4. Introjtu/telf kwalifikanti nett	5. Taxxi koperti aġġustati	6. Rata tat-taxxa effettiva	7. Profitt eċċessiv	8. Percentwal tat-taxxa kumplimentari	9. Taxxa kumplimentari	10. Taxxa kumplimentari addizzjonali
	Sena fiskali preċedenti X	a. Rapportata qabel							
		b. Ikkalkulata mill-ġdid							

3.3.3.2. Taxxa kumplimentari addizzjonali f'każ ta' telf nett kwalifikanti għas-Sena fiskali tar-rapportar

1. Taxxi koperti aġġustati għall-ġurizdizzjoni (jekk negattivi)	[A]
2. Telf kwalifikanti għall-ġurizdizzjoni	[B]
3. Taxxi koperti aġġustati mistennija	$[C] = [B] \times 15\%$
4. Taxxa kumplimentari addizzjonali	$[D] = [C] - [A]$

3.3.4. *Taxxa kumplimentari domestika kwalifikata*

1. Standard tal-kontabilità finanzjarja			
2. Ammont ta' taxxa kumplimentari domestika kwalifikata pagabbli			
3. Rata minima tat-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata (jekk ogħla minn 15 %)			
4. Bażi għat-taħlit tal-introjt u t-taxxi (jekk differenti mir-regoli tal-IIR)			
5. Munita użata (jekk differenti mill-munita ta' preżentazzjoni tar-rapport finanzjarju konsolidat)			
6. Għażla ta' hames snin biex tintuża l-munita konsolidata tad-dikjarazzjoni finanzjarja jew il-munita lokali	Munita	Sena tal-għażla	Sena ta' revoka
7. L-eskluzjoni tal-introjt bbażata fuq is-sustanza disponibbli?		Iva/Le	
8. De minimis disponibbli?		Iva/Le	

3.4. Allokazzjoni u attribuzzjoni tat-taxxa kumplimentari (jekk ikun hemm)

3.4.1. Applikazzjoni tal-IIR fir-rigward ta' din il-ġurisdizzjoni

1. Taxxa kumplimentari allokata mill-entità fi grupp	a. Entità kostitwenti jew membru tal-grupp ta' impriża konġunta b'taxxa baxxa (NIT)		
	b. Introjtu kwalifikanti tal-entità kostitwenti jew tal-membru tal-grupp ta' impriża konġunta b'taxxa baxxa	[A]	
	c. Taxxa kumplimentari tal-entità kostitwenti jew tal-membru tal-grupp ta' impriża konġunta b'taxxa baxxa	$[C] = [T] \times [A]/[A+B+e\acute{c}c]$	
2. Entitajiet omm meħtieġa li japplikaw IIR kwalifikata	a. Entità omm (NIT)	[Entità omm 1]	
	b. Ġurisdizzjoni tal-entità omm	Ġurisdizzjoni B	
	c. L-ammont ta' introjtu kwalifikanti attribwibbli għall-interessi proprjetarji miżmuma minn sidien oħrajn	[D]	
	d. Proporzjon ta' inkluzjoni tal-entità omm	$[F] = ([A] - [D])/[A]$	
3. Taxxa kumplimentari tal-IIR	a. Is-sehem allokabbli tal-entità omm mit-taxxa kumplimentari	$[G] = [C] \times [F]$	
	b. Tpaċċja tal-IIR	[H]	
	c. Taxxa kumplimentari pagabbli mill-entità omm	$[I] = [G] - [H]$	

3.4.2. Ammont totali tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR fir-rigward ta' din il-ġurisdizzjoni

1. Entità kostitwenti (jew membru tal-grupp ta' impriża konġunta) b'taxxa baxxa li għaliha ma japplikax it-tnaqqis tal-UTPR għal zero (NIT)	
2. Taxxa kumplimentari kkunsidrata għall-kalkolu tat-taxxa kumplimentari totali tal-UTPR għal kull entità kostitwenti b'taxxa baxxa	
3. Ammont totali tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR fir-rigward ta' din il-ġurisdizzjoni	

3.4.3. Attribuzzjoni tat-taxxa kumplimentari skont il-UTPR

1. Ġurisdizzjoni tal-UTPR	2. Riport tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR	3. Għadd ta' impjegati	4. Valur kontabilistiku nett tal-assi tangibbli	5. Perċentwal tal-UTPR	6. Ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR attribwit għas-Sena fiskali tar-rapportar	7. Spiża tat-taxxa fi flus addizzjonali mgarrba mill-entitajiet kostitwenti fil-ġurisdizzjoni tal-UTPR	8. Taxxa kumplimentari tal-UTPR li għad trid tigi riportata"
Total							