



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 16 ta' Ġunju 2022
(OR. en)

8779/22

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0433(CNS)

FISC 107
ECOFIN 397

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kunsill
Suġġett:	Abbozz ta' Direttiva tal-Kunsill dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi multinazzjonali fl-Unjoni <i>-Test ta' kompromess tal-Presidenza</i>

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

ABBOZZ

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi multinazzjonali fl-Unjoni

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 115 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislativ 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,

Billi:

- (1) F'dawn l-aħħar snin, l-Unjoni adottat miżuri storiċi sabiex issaħħaħ il-ġlieda kontra l-ippjanar aggressiv tat-taxxa fi ħdan is-suq intern. Id-direttivi kontra l-evitar tat-taxxi stabbilixxew regoli kontra l-erożjoni tal-bażijiet tat-taxxa fis-suq intern u t-trasferiment tal-profitti 'l barra mis-suq intern. Dawk ir-regoli kkonverġew fid-dritt tal-Unjoni r-rakkomandazzjonijiet magħmulin mill-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) fil-kuntest tal-inizjattiva kontra l-erożjoni tal-bażi tat-taxxa u t-trasferiment tal-profitt (BEPS, Base Erosion and Profit Shifting) sabiex jiġi żgurat li l-profitti tal-intrapriżi multinazzjonali (MNEs, multinational enterprises) jiġu ntaxxati fejn isiru u fejn jinholq il-valur.

1 ĠU C , , p..

2 ĠU C , , p..

- (2) Fi sforz kontinwu sabiex jintemmu l-prattiki tat-taxxa tal-MNEs li jippermettulhom iċaqilqu l-profitti lejn ġurisdizzjonijiet fejn huma soġġetti għal ebda tassazzjoni jew għal rata ta' tassazzjoni baxxa ħafna, l-OECD żviluppat ukoll sett ta' regoli internazzjonali dwar it-taxxa sabiex tiżgura li l-MNEs iħallsu sehem ġust tat-taxxa kull fejn joperaw. Din ir-riforma ewlenija għandha l-għan li tpoġġi limitu minimu fuq il-kompetizzjoni fir-rati tat-taxxa korporattiva fuq l-introjt permezz tal-istabbiliment ta' livell globali minimu ta' tassazzjoni. Bit-tneħħija ta' parti sostanzjali mill-vantaġġi tat-trasferiment tal-profitti lejn ġurisdizzjonijiet mingħajr tassazzjoni jew b'rata ta' tassazzjoni baxxa ħafna, ir-riforma globali tat-taxxa minima ser twassal għal kundizzjonijiet ekwi għan-negozji madwar id-dinja u tippermetti lill-ġurisdizzjonijiet jipproteġu ahjar il-bażijiet tat-taxxa tagħhom.
- (3) Dan l-oġġettiv politiku gie tradott fir-Regoli Mudell Globali Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa (Regoli Mudell tal-GloBE - Global Anti-Base Erosion Model Rules) approvati fl-14 ta' Diċembru 2021 mill-Qafas inklużiv tal-OECD/tal-G20 dwar il-BEPS li l-Istati Membri ħadu impenn li jirrispettaw. Fir-rapport tal-Kunsill lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa approvat mill-Kunsill fis-7 ta' Diċembru 2021³, il-Kunsill tenna l-appoġġ sod tiegħu għar-riforma tat-taxxa minima globali u ħa impenn favur implimentazzjoni rapida tal-ftehim permezz tal-leġiżlazzjoni tal-Unjoni. F'dan il-kuntest, huwa essenzjali li l-Istati Membri jimplimentaw b'mod effettiv l-impenn tagħhom sabiex jiksbu livell globali minimu ta' tassazzjoni.
- (4) F'Unjoni ta' ekonomiji integrati mill-qrib, huwa kruċjali li r-riforma globali tat-taxxa minima tiġi implimentata b'mod koerenti u kkoordinat biżżejjed. Meta jitqiesu l-iskala, id-dettall u t-teknikalitajiet ta' daww ir-regoli internazzjonali godda tat-taxxa, qafas komuni tal-Unjoni biss jipprevjeni frammentazzjoni tas-suq intern fl-implimentazzjoni tagħhom. Barra minn hekk, qafas komuni, imfassal sabiex ikun kompatibbli mal-libertajiet fundamentali ggarantiti mit-Trattat, ikun jipprovdi lill-kontribwenti b'ċertezza legali meta jimplimentaw ir-regoli.

3 Rapport tal-Kunsill lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa approvat mill-Kunsill fis-7 ta' Diċembru 2021, dok. 14767/21.

- (5) Huwa neċessarju li jiġu stabbiliti regoli sabiex jiġi stabbilit qafas effiċjenti u koerenti għal-livell minimu globali ta' tassazzjoni fil-livell tal-Unjoni. Il-qafas joħloq sistema ta' żewġ regoli minsuġin flimkien, imsejhin f'daqqa bħala r-regoli tal-GloBE, li permezz tagħhom jenħtieġ li jingabar ammont addizzjonali ta' taxxa msejjah taxxa kumplimentari kull darba li r-rata tat-taxxa effettiva (ETR, effective tax rate) ta' MNEs f'guriżdizzjoni partikolari tkun anqas minn 15 %. F'każ bħal dan, il-guriżdizzjoni titqies li għandha rata baxxa ta' tassazzjoni. Dawk iż-żewġ regoli jissejhu r-Regola ta' Inkluzjoni tal-Introjtu (IIR, Income Inclusion Rule) u r-Regola dwar il-Profitti Sottontaxxati (UTPR, Undertaxed Payment Rule). Skont din is-sistema, l-entità omm ta' MNE li tinsab fi Stat Membru għandha l-obbligu li tapplika l-IIR għas-sehem tagħha ta' taxxa kumplimentari relatata ma' kwalunkwe entità tal-grupp li għandha rata ta' tassazzjoni baxxa, kemm jekk din l-entità tinsab fl-Unjoni kif ukoll jekk barra minnha. Jenħtieġ li l-UTPR taġixxi bħala garanzija ta' kontingenza għall-IIR permezz ta' riallokazzjoni ta' kwalunkwe ammont residwu ta' taxxa kumplimentari f'każijiet li fihom ma jkunx jista' jingabar l-ammont kollu ta' taxxa kumplimentari relatata ma' entitajiet b'taxxa baxxa mill-entitajiet omm permezz tal-applikazzjoni tal-IIR.
- (6) Huwa neċessarju li jiġu implimentati r-Regoli Mudell tal-GloBE maqbula mill-Istati Membri b'mod li jibqa' kemm jista' jkun qrib il-ftehim globali, sabiex jiġi żgurat li r-regoli implimentati mill-Istati Membri skont din id-Direttiva huma kkwalifikati fit-tifsira tar-Regoli Mudell tal-GloBE. Din id-Direttiva ssegwi mill-qrib il-kontenut u l-istruttura tar-Regoli Mudell tal-GloBE. Sabiex tiġi żgurata l-kompatibbiltà mad-dritt primarju tal-Unjoni, u b'mod aktar preċiż mal-libertà ta' stabbiliment, jenħtieġ li r-regoli ta' din id-Direttiva japplikaw għal entitajiet residenti fi Stat Membru kif ukoll għal entitajiet mhux residenti ta' entità omm li tinsab f'dak l-Istat Membru. Jenħtieġ li din id-Direttiva tapplika wkoll għal gruppi purament domestiċi fuq skala kbira. B'dan il-mod, il-qafas legali jkun imfassal sabiex jiġi evitat kwalunkwe riskju ta' diskriminazzjoni bejn sitwazzjonijiet transfruntiera u domestiċi. L-entitajiet kollha, inkluż l-entità omm li tapplika l-IIR, li jinsabu fi Stat Membru li jkollu rata baxxa ta' tassazzjoni, ikunu soġġetti għat-taxxa kumplimentari. Bl-istess mod, l-entitajiet kostitwenti tal-istess entità omm li jinsabu fi Stat Membru ieħor, li jkollu rata baxxa ta' tassazzjoni, ikunu soġġetti għat-taxxa kumplimentari.

- (7) Filwaqt li huwa neċessarju li jiġi żgurat li l-prattiki tal-evitar tat-taxxa jiġu skoragguti, jenħtieġ li jiġu evitati impatti negattivi fuq MNEs iżgħar fis-suq intern. Għal dan il-ghan, jenħtieġ li din id-Direttiva tapplika biss għal entitajiet li jinsabu fl-Unjoni li huma membri ta' gruppi MNE jew ta' gruppi domestiċi fuq skala kbira li jilhq s-soll annwali ta' mill-inqas EUR 750 000 000 ta' dħul konsolidat. Dan is-soll ikun konsistenti mas-soll tar-regoli internazzjonali eżistenti dwar it-taxxa bħar-regoli ta' rapport għal kull pajjiż⁴. L-entitajiet fi hdan il-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva jissejhu entitajiet kostitwenti. Jenħtieġ li ċerti entitajiet jiġu esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni fuq il-bażi tal-iskop u tal-istatus partikolari tagħhom. L-entitajiet esklużi jkunu dawk li ġeneralment ma jwettqux kummerċ jew negozju u jwettqu attivitajiet fl-interess ġenerali, bħall-kura tas-saħħa pubblika u l-edukazzjoni jew il-bini ta' infrastruttura pubblika, u li għal dawn ir-raġunijiet, jistgħu ma jkunux soġġetti għat-taxxa fl-Istat Membru fejn ikunu jinsabu. Sabiex jiġu protetti dawk l-interessi speċifiċi, jeħtieġ li l-entitajiet governattivi, l-organizzazzjonijiet internazzjonali, l-organizzazzjonijiet mingħajr skop ta' qligħ, inkluż l-organizzazzjonijiet għal finijiet bħas-saħħa pubblika, u l-fondi tal-pensjonijiet jiġu esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva. L-organizzazzjonijiet mingħajr skop ta' qligħ jistgħu jinkludu wkoll assiguratari tal-kura tas-saħħa li ma jfittxux jew ma jagħmlu l-ebda profitt għajr għall-benefiċċju tal-kura tas-saħħa pubblika. Jenħtieġ li anke l-fondi ta' investment u l-veikoli ta' investment immobiljari jiġu esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni meta jkunu fil-quċċata tal-katina tas-sjieda, peress li l-introjtu miksub minn dawn l-entitajiet jiġi ntaxxat fil-livell tas-sidien tagħhom.

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 obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 146, 3.6.2016, p. 8).

- (8) L-entità omm apikali (UPE - ultimate parent entity) ta' grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira, li direttament jew indirettament għandhom interess kontrollanti fl-entitajiet kostitwenti l-oħrajn kollha tal-grupp MNE jew tal-grupp domestiku fuq skala kbira, tinsab fil-qalba tas-sistema. Peress li l-UPE normalment tkun meħtieġa tikkonsolida l-kontijiet finanzjarji tal-entitajiet kollha tal-grupp MNE jew tal-grupp domestiku fuq skala kbira jew, jekk dan ma jkunx il-każ, tkun meħtieġa tagħmel dan skont standard ta' kontabilità finanzjarja aċċettabbli, hija jkollha informazzjoni kritika u tkun fl-aħjar pożizzjoni sabiex tiżgura li l-livell ta' tassazzjoni għal kull ġurisdizzjoni għall-grupp jikkonforma mar-rata minima miftiehma. Għalhekk, meta l-UPE tkun tinsab fl-Unjoni, jenħtieġ li gġarrab l-obbligu primarju skont din id-Direttiva li tapplika l-IIR għas-sehem allokabli tagħha tat-taxxa kumplimentari relatata mal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa kollha tal-grupp MNE kemm jekk ikunu jinsabu fl-Unjoni kif ukoll jekk ikunu barra minnha. Il-UPE fil-quċċata ta' grupp domestiku fuq skala kbira tapplika l-IIR għall-ammont kollu ta' taxxa kumplimentari fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti tagħha b'taxxa baxxa.
- (9) F'ċerti ċirkostanzi, dan l-obbligu jkollu jgħaddi għal entitajiet kostitwenti oħrajn tal-grupp MNE li jinsabu fl-Unjoni. L-ewwel nett, meta l-UPE tkun entità eskluża jew tkun tinsab f'ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz li ma tkunx implimentat ir-Regoli Mudell tal-GloBE jew regoli ekwivalenti u, b'hekk, ma jkollhiex IIR kwalifikata, l-entitajiet omm intermedji (IPE, intermediate parent entity) li jinsabu taħt il-UPE fil-katina tas-sjieda u li jinsabu fl-Unjoni jenħtieġ li jkollhom l-obbligu skont id-Direttiva li japplikaw l-IIR sas-sehem allokabli tagħhom tat-taxxa kumplimentari, sakemm IPE li tkun meħtieġa tapplika l-IIR ma jkollhiex interess kontrollanti f'IPE oħra, f'liema każ jenħtieġ li l-IIR tiġi applikata mill-IPE msemmija l-ewwel.

- (10) It-tieni, irrispettivament minn jekk il-UPE tkunx tinsab f'guriżdizzjoni li għandha IIR kwalifikata jew le, l-entitajiet omm posseduti parzjalment (POPE, partially-owned parent entity) li jinsabu fl-Unjoni li jkunu aktar minn 20 % proprjetà ta' detenturi ta' interessi barra mill-grupp jenhtieg li jkollhom l-obbligu skont din id-Direttiva li japplikaw l-IIR sas-sehem allokkabbli tagħhom tat-taxxa kumplimentari. Madankollu, jenhtieg li t-tali POPE ma tapplikax l-IIR meta tkun kompletament proprjetà ta' POPE oħra li tkun mehtieġa tapplika l-IIR. It-tielet, meta l-UPE tkun entità eskluża jew tkun tinsab f'guriżdizzjoni mingħajr IIR kwalifikata, jenhtieg li l-entitajiet kostitwenti tal-grupp japplikaw il-UTPR għal kwalunkwe ammont residwu ta' taxxa kumplimentari li ma kienx soġġett għall-IIR bi proporzjon ma' formula ta' allokkazzjoni bbażata fuq in-numru ta' impjegati u ta' assi tangibbli tagħhom. Ir-raba', meta l-UPE tkun tinsab f'guriżdizzjoni ta' pajjiż terz b'IIR kwalifikata, jenhtieg li l-entitajiet kostitwenti tal-grupp MNE japplikaw il-UTPR għall-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'dik il-guriżdizzjoni ta' pajjiż terz, f'każijiet li fihom dik il-guriżdizzjoni ta' pajjiż terz ikollha rata baxxa ta' tassazzjoni fuq il-bażi tal-ETR tal-entitajiet kostitwenti kollha f'dik il-guriżdizzjoni, inkluż dik tal-UPE.
- (11) F'konformità mal-oġġettivi tal-politika tar-riforma globali minima tat-taxxa fir-rigward tal-kompetizzjoni għusta tat-taxxa fost il-guriżdizzjonijiet, jenhtieg li l-kalkolu tal-ETR jsir fl-ivell guriżdizzjonali. Għall-fini tal-kalkolu tal-ETR, jenhtieg li din id-Direttiva tipprevedi sett komuni ta' regoli speċifiċi għall-komputazzjoni tal-bażi għat-taxxa, imsejha introjtu jew telf kwalifikanti, u għat-taxxi mħallsin, imsejhin taxxi koperti. Il-punt tat-tluq huwa l-kontijiet finanzjarji użati għal finijiet ta' konsolidazzjoni li mbagħad ikunu soġġetti għal serje ta' aġġustamenti, inkluż l-akkomodazzjoni tad-differenzi fit-twaqqit, sabiex tiġi evitata kwalunkwe distorsjoni bejn il-guriżdizzjonijiet. Barra minn hekk, l-introjtu jew telf kwalifikanti u t-taxxi koperti ta' ċerti entitajiet jistgħu jiġu allokat i għal entitajiet rilevanti oħrajn fi hdan il-grupp MNE sabiex tiġi żgurata n-newtralità fit-trattament tat-taxxa tal-introjtu jew telf kwalifikanti li jista' jkun soġġett għal taxxi koperti f'diversi guriżdizzjonijiet, jew minhabba n-natura tal-entitajiet (entitajiet passarella, entitajiet ibridi jew stabbiliment permanenti) jew minhabba t-trattament tat-taxxa speċifiku tal-introjtu (pagament tal-imgħax jew reġim tat-taxxa għall-kumpaniji barranin kontrollati). Fir-rigward tat-taxxi koperti, jenhtieg li d-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva jiġu interpretati fid-dawl ta' kwalunkwe gwida ulterjuri pprovduta mill-OECD, li jenhtieg li titqies mill-Istati Membri sabiex tiġi żgurata identifikazzjoni uniformi tat-taxxi koperti tal-Istati Membri kollha u l-guriżdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi.

- (12) Jenhtieg li l-ETR ta' grupp MNE f'kull ġurisdizzjoni fejn iwettaq attivitajiet jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira titqabbel mar-rata minima miftiehma tat-taxxa ta' 15 % sabiex jiġi ddeterminat jekk il-grupp MNE jew il-grupp domestiku fuq skala kbira jkunx obligat iħallas taxxa kumplimentari u, konsegwentement, jenhtieg li japplika l-IIR jew il-UTPR. Ir-rata minima tat-taxxa ta' 15 % miftiehma mill-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS tirrifletti bilanċ bejn ir-rati tat-taxxa korporattiva madwar id-dinja. F'każijiet li fihom l-ETR ta' grupp MNE taqa' taħt ir-rata minima tat-taxxa f'ġurisdizzjoni partikolari, jenhtieg li t-taxxa kumplimentari tiġi allokata lill-entitajiet fil-grupp MNE li huma obligati jħallsu t-taxxa f'konformità mal-applikazzjoni tal-IIR u tal-UTPR, sabiex tikkonforma mar-rata effettiva minima miftiehma globalment ta' 15 %. F'każijiet fejn l-ETR ta' grupp domestiku fuq skala kbira taqa' taħt ir-rata minima tat-taxxa, jenhtieg li l-UPE fil-quċċata tal-grupp domestiku fuq skala kbira tapplika l-IIR fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tagħha, sabiex jiġi żgurat li t-tali grupp ikun obligat iħallas it-taxxa b'rata minima effettiva ta' 15 %.
- (13) Sabiex l-Istati Membri jkunu jistgħu jibbenefikaw mid-dhul mit-taxxa kumplimentari migbur mill-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tagħhom li jinsabu fit-territorju tagħhom, jenhtieg li l-Istati Membri jkunu jistgħu jiddeċiedu li japplikaw sistema domestika tat-taxxa kumplimentari. L-Istati Membri għandhom jinnotifikaw lill-Kummissjoni Ewropea meta jagħzlu li japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata, bl-oġettiv li jipprovdu lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' Stati Membri oħra u ġurisdizzjonijiet ta' pajjizi terzi kif ukoll gruppi MNE b'ċertezza suffiċjenti fir-rigward tal-applikabbiltà tat-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata għal entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa f'dak l-Istat Membru. Jenhtieg li l-entitajiet kostitwenti ta' grupp MNE li jinsabu fi Stat Membru li jkun iddeċieda li jimplimenta tali sistema fis-sistema domestika tat-taxxa tiegħu stess iħallsu t-taxxa kumplimentari lil dan l-Istat Membru. Tali sistema jenhtieg li tiżgura li t-tassazzjoni effettiva minima tal-introjt kwalifikanti jew tat-telf tal-entitajiet kostitwenti tiġi kkalkulata bl-istess mod, bħall-kalkolu tat-taxxa kumplimentari f'konformità ma' din id-Direttiva.

- (14) Sabiex jiġi żgurat approċċ proporzjonat, jenhtieg li dan l-eżerċizzju jqis ċerti sitwazzjonijiet speċifiċi li fihom jitnaqqsu r-riskji tal-BEPS. Għalhekk, jenhtieg li d-Direttiva tinkludi esklużjoni ta' sustanza bbażata fuq il-kostijiet assoċjati mal-impjegati u fuq il-valur tal-assi tangibbli f'guriżdizzjoni partikolari. Dan ikun jippermetti li jiġu indirizzati, sa ċertu punt, sitwazzjonijiet li fihom grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jwettaq attivitajiet ekonomiċi li jehtiegu preżenza materjali f'guriżdizzjoni b'taxxa baxxa peress li f'tali każ il-prattiki tal-BEPS x'aktarx ma jiffjorixxux. Jenhtieg li l-każ speċifiku tal-gruppi MNE li jinsabu fl-ewwel stadji tal-attività internazzjonali tagħhom jitqies ukoll sabiex ma jiġix skoragġut l-iżvilupp ta' attivitajiet transfruntiera għall-gruppi MNE li jibbenefikaw minn tassazzjoni baxxa fil-guriżdizzjoni domestika tagħhom fejn ikunu qed joperaw b'mod predominanti. Għalhekk, jenhtieg li l-attivitajiet domestiċi b'taxxa baxxa ta' tali gruppi jiġu esklużi mill-applikazzjoni tar-regoli għal perijodu tranżizzjonali ta' hames snin, u dment li l-grupp MNE ma jkollux entitajiet kostitwenti f'aktar minn sitt guriżdizzjonijiet oħrajn. Sabiex jiġi żgurat trattament ugwali għal gruppi domestiċi fuq skala kbira, jenhtieg li l-introjtu mill-attivitajiet ta' tali gruppi jiġi eskluż ukoll għal perijodu tranżizzjonali ta' hames snin.
- (14a) Barra minn hekk, sabiex tiġi indirizzata s-sitwazzjoni partikolari tal-Istati Membri li fihom hemm ftit hafna gruppi li għandhom il-kwartieri ġenerali tagħhom u li jakkomodaw għadd tant baxx ta' entitajiet kostitwenti li jkun sproporzjonat li tintalab immedjatament l-applikazzjoni tal-IIR u tal-UTPR mill-amministrazzjonijiet tat-taxxa ta' daww l-Istati Membri, u minhabba l-istatus ta' approċċ komuni tar-regoli GloBE, ikun adegwat li dawn l-Istati Membri jkunu jistgħu jagħzlu li ma japplikawx l-IIR u l-UTPR għal perijodu limitat ta' zmien. Jenhtieg li din l-għażla tiġi nnotifikata lill-Kummissjoni qabel id-data ta' traspożizzjoni tad-Direttiva.

- (14b) Jenhtieg li l-Istati Membri li jagħzlu li ma japplikawx temporanjament l-IIR u l-UTPR jittrasponu din id-Direttiva sabiex jiżguraw il-funzjonament tajjeb tas-sistema ta' tassazzjoni minima globali ta' gruppi multinazzjonali fl-Unjoni. Dan jikkonċerna b'mod partikolari l-obbligu għall-entitajiet kostitwenti nazzjonali ta' dawk l-Istati Membri li jinfurmaw lill-entitajiet kostitwenti tal-Istati Membri l-oħra u l-pajjiżi terzi, sabiex l-Istati Membri l-oħra u l-pajjiżi terzi jkunu jistgħu japplikaw l-UTPR. Il-piż amministrattiv għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri li eżerċitaw din l-għażla jenhtieg li jkun limitat sa fejn ikun possibbli, filwaqt li tiġi ppreservata l-applikazzjoni effettiva ta' din id-Direttiva fl-Unjoni kollha. Għalhekk, jenhtieg li dawk l-Istati Membri jkollhom ukoll il-possibbiltà li jidhlu f'diskussjoni mal-Kummissjoni, filwaqt li jfittxu l-parir u l-assistenza tagħha bil-ħsieb li jintlaħaq fehim komuni tal-arrangamenti prattiċi għat-traspożizzjoni ta' din id-Direttiva fil-liġi nazzjonali.
- (15) Minhabba n-natura volatili hafna ta' din l-industrija u ċ-ċiklu ekonomiku twil tiegħu, is-settur tat-tbajhir huwa tradizzjonalment soġġett għal reġimi alternattivi jew supplimentari ta' tassazzjoni fl-Istati Membri. Sabiex jiġi evitat li jiġi mminat dak ir-raġunament tal-politika u sabiex l-Istati Membri jithallew ikomplu japplikaw trattament tat-taxxa speċifiku għas-settur tat-tbajhir f'konformità mal-prattika internazzjonali u mar-regoli dwar l-għajjnuna mill-Istat, jenhtieg li l-introjtu mit-tbajhir jiġi eskluż mis-sistema.

- (16) Sabiex jinkiseb bilanċ bejn l-oġġettivi tar-riforma globali tat-taxxa minima u l-piż amministrattiv għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa u għall-kontribwenti, jenħtieġ li din id-Direttiva tipprevedi esklużjoni *de minimis* għall-gruppi MNE jew għall-gruppi domestiċi fuq skala kbira li għandhom dhul medju ta' anqas minn EUR 10 000 000 u introjtu jew telf kwalifikanti medju ta' anqas minn EUR 1 000 000 f'guriżdizzjoni. Jenħtieġ li tali gruppi MNE jew gruppi domestiċi fuq skala kbira ma jhallsux taxxa kumplimentari anke jekk l-ETR tagħhom ikun taħt ir-rata minima tat-taxxa f'dik il-guriżdizzjoni.
- (17) L-applikazzjoni tar-regoli ta' din id-Direttiva għall-gruppi MNE u għall-gruppi domestiċi fuq skala kbira li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tagħha għall-ewwel darba tista' twassal għal distorsjonijiet li jirriżultaw mill-eżistenza ta' attributi tat-taxxa, inkluż telf minn snin tat-taxxa preċedenti, jew minn differenzi fit-twaqqit, u teħtieġ regoli tranżizzjonali sabiex jiġu eliminati distorsjonijiet bħal dawn. Jenħtieġ li japplika wkoll tnaqqis gradwali tar-rati għall-pagi u għall-esklużjonijiet marbuta mal-assi tangibbli fuq għaxar snin sabiex tkun tista' ssir tranżizzjoni bla xkiel għas-sistema tat-taxxa l-ġdida.
- (17a) Meta jitqies li l-MNE u l-gruppi domestiċi fuq skala kbira għandhom iħallsu t-taxxa f'livell minimu f'guriżdizzjoni partikolari u għal sena fiskali partikolari, taxxa kumplimentari jenħtieġ ikollha l-għan esklussiv li tiżgura li l-profitti ta' tali gruppi jkunu soġġetti għal taxxa b'rata tat-taxxa effettiva minima f'sena fiskali partikolari. Għal din ir-raġuni, ir-regoli dwar taxxa kumplimentari ma joperawx bħala taxxa imposta direttament fuq l-introjtu ta' entità iżda minflok japplikaw għall-qligħ eċċessiv f'konformità ma' bażi standardizzata u mekkaniżmi speċifiċi ta' komputazzjoni tat-taxxa sabiex jidentifikaw introjtu intaxxat b'rata baxxa fi hdan il-gruppi kkonċernati u jimponu taxxa kumplimentari li ggħib ir-rata tat-taxxa effettiva ta' grupp fuq dak l-introjtu sal-livell minimu miftiehem ta' taxxa. Madankollu, it-tfassil tal-IIR u tal-UTPR bħala taxxi kumplimentari ma jzommx lil guriżdizzjoni milli tapplika dawk ir-regoli skont sistema tat-taxxa fuq l-introjtu korporattiv fil-liġi domestika tagħha.

- (17b) Kif jirriżulta mill-ftehim politiku milhuq fil-livell internazzjonali, is-sistemi tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni kkunsidrati mir-regoli GloBE jenhtieg li jkunu daww fis-sehh fl-1 ta' Lulju 2021 jew qabel, id-data tal-ewwel dikjarazzjoni tal-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar id-digitalizzazzjoni tal-ekonomija li qablet dwar it-trattament speċjali tas-sistemi tat-taxxa tad-distribuzzjoni eligibbli. Jenhtieg li dan ma jipprevjenix bidliet fis-sistema tat-taxxa ta' distribuzzjoni ta' ġurisdizzjoni li jkunu konformi mad-disinn eżistenti tagħha.
- (18) Għal applikazzjoni effiċjenti tas-sistema, huwa kruċjali li l-proċeduri jiġu kkoordinati fil-livell ta' grupp. Ser ikun neċessarju li tithaddem sistema li tiżgura l-fluss mhux ostakolat ta' informazzjoni fi hdan il-grupp MNE u lejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa fejn jinsabu l-entitajiet kostitwenti. Jenhtieg li r-responsabbiltà primarja tal-preżentazzjoni tad-dikjarazzjoni ta' informazzjoni tkun tal-entità kostitwenti nnifisha. Madankollu, jenhtieg li tapplika rinunzja ta' tali responsabbiltà meta l-grupp MNE jkun iddeżinja entità oħra sabiex tissottometti u tikkondividi d-dikjarazzjoni ta' informazzjoni. Tista' tkun jew entità lokali jew entità minn ġurisdizzjoni oħra li jkollha ftehim ta' awtorità kompetenti fis-sehh mal-Istat Membru tal-entità kostitwenti. L-informazzjoni ppreżentata bħala parti mid-denunzja tal-informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari jenhtieg li tippermetti lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa fejn jinsabu l-entitajiet kostitwenti jevalwaw il-korrettezza tal-obbligazzjoni ta' entità kostitwenti tat-taxxa kumplimentari jew tat-taxxa kumplimentari domestika, skont il-każ, bl-applikazzjoni ta' proċeduri domestiċi, inkluż għall-preżentazzjoni ta' dikjarazzjonijiet tat-taxxa domestiċi. Gwida ulterjuri li għandha tiġi żviluppata fil-Qafas ta' Implimentazzjoni tal-GloBE tal-OECD tista' tkun sors utli ta' illustrazzjoni u interpretazzjoni f'dan ir-rigward, u l-Istati Membri jistgħu jagħzlu li jintroduċu d-dispożizzjonijiet tagħhom fil-legiżlazzjoni domestika. Meta jitqiesu l-aġġustamenti ta' konformità li tehtieg din is-sistema, jenhtieg li l-gruppi li jaqgħu fi hdan il-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva għall-ewwel darba jingħataw perijodu ta' 18-il xahar sabiex jikkonformaw mar-rekwiziti ta' informazzjoni.

- (19) Meta jitqiesu l-benefiċċji tat-trasparenza fil-qasam tat-taxxa, huwa inkoraġġanti li ser jiġi sottomess ammont sinifikanti ta' informazzjoni lill-awtoritajiet tat-taxxa fil-ġurisdizzjonijiet parteċipanti kollha. Jenhtieg li l-gruppi MNE fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva jkunu obbligati jipprovdu informazzjoni komprensiva u dettaljata dwar il-profitti tagħhom u r-rata tat-taxxa effettiva f'kull ġurisdizzjoni fejn ikollhom entitajiet kostitwenti. Tali rappurtar estensiv jista' jkun mistenni jżid it-trasparenza.
- (19a) Fl-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, jenhtieg li l-Istati Membri jużaw "Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two)" (Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2)) (mhux disponibbli bil-Malti) maqbula mill-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS u l-ispejgazzjonijiet u l-eżempji fil-Kummentarju tal-OECD dwar ir-Regoli GloBE taħt il-Pilastru 2, kif ukoll il-Qafas ta' Implimentazzjoni tal-GloBE, inkluż ir-regoli rigward il-portijiet sikuri bħala sors ta' illustrazzjoni jew interpretazzjoni sabiex tiġi żgurata l-konsistenza fl-applikazzjoni fl-Istati Membri kollha sal-punt li jkunu konsistenti mad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva u mad-dritt tal-Unjoni. Ir-regoli rigward il-portijiet sikuri għandhom ikunu ta' rilevanza fir-rigward tal-gruppi MNE kif ukoll tal-gruppi domestiċi fuq skala kbira.

- (20) L-effettività u l-gustizzja tar-riforma globali minima tat-taxxa jiddependu ħafna fuq l-implimentazzjoni tagħha madwar id-dinja. Sabiex jiġi żgurat infurzar xieraq tar-regoli skont din id-Direttiva, jenhtieg li l-Istati Membri japplikaw penali adegwati, b'mod partikolari fir-rigward ta' entitajiet li ma jikkonformawx mal-obbligi tagħhom li jipprezentaw dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa u jħallsu s-sehem tagħhom ta' taxxa kumplimentari. Meta jiddeterminaw dawn il-penali, l-Istati Membri għandhom iqisu b'mod partikolari l-htieġa li jiġi indirizzat ir-riskju li grupp MNE ma jiddikjarax l-informazzjoni meħtieġa għall-applikazzjoni tal-UTPR. Biex jindirizzaw dan ir-riskju, jenhtieg li l-Istati Membri jistabbilixxu penali dissuażivi. Ser ikun vitali wkoll li s-shab kummerċjali ewlenin kollha tal-Unjoni japplikaw jew IIR kwalifikata jew sett ekwivalenti ta' regoli dwar it-tassazzjoni minima. Fir-rigward tal-kwistjoni dwar jekk IIR implimentata minn ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz li taderixxi mal-ftehim globali hijiex IIR kwalifikata fit-tifsira tal-ftehim globali, huwa xieraq li ssir referenza għall-valutazzjoni li għandha titwettaq fil-livell tal-OECD. Barra minn hekk, u b'appoġġ għaċ-ċertezza legali u għall-effiċjenza tar-regoli globali tat-taxxa minima, huwa importanti li jiġu ddelineati aktar il-kundizzjonijiet li fihom ir-regoli implimentati f'ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz li mhux ser jittrasponu r-regoli tal-ftehim globali jistgħu jingħataw ekwivalenza għal IIR kwalifikata. L-oġettiv tal-valutazzjoni tal-ekwivalenza huwa prinċipalment li jiċċara u jiddelineja l-applikazzjoni mill-Istati Membri tad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva, b'mod partikolari fir-rigward tal-UTPR. Għal dan il-ghan, jenhtieg li din id-Direttiva tipprevedi valutazzjoni, imhejjija mill-Kummissjoni wara l-valutazzjoni tal-OECD imsemmija hawn fuq, tal-kriterji ta' ekwivalenza bbażati fuq ċerti parametri speċifiċi. Id-determinazzjoni tal-ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi li japplikaw oqfsa legali meqjusa bħala ekwivalenti għal IIR kwalifikata ser tirriżulta direttament mill-kriterji oġġettivi stipulati f'din id-Direttiva u jenhtieg li ssegwi strettament il-valutazzjoni tal-OECD imsemmija hawn fuq. Għalhekk jista' jitqies xieraq, f'kuntest partikolari bħal dan, li jiġi previst att delegat. B'mod partikolari, jenhtieg li r-rikors għal att delegat f'dan il-kuntest speċifiku ma jitqiesx bħala precedent għal strumenti legiżlattivi oħra adottati skont il-proċedura legiżlattiva speċjali, minhabba l-proċess tat-tehid tad-deċiżjonijiet xieraq għall-kwistjonijiet ta' taxxa.

- (20a) Ikun essenzjali li tiġi żgurata applikazzjoni konsistenti tar-regoli ta' din id-Direttiva fir-rigward ta' kwalunkwe ġurizdizzjoni ta' pajjiż terz li ma tittrasponix ir-regoli tal-ftehim globali u ma tinghatax ekwivalenza tar-regoli domestiċi tagħha għal IIR kwalifikat. F'dan il-kuntest, ikun meħtieġ li tiġi żviluppata metodoloġija komuni għall-allokazzjoni tal-ammonti, li jiġu ttrattati bħala taxxi koperti skont ir-regoli tal-ftehim globali, lil entitajiet fi hdan grupp MNE li jkunu soġġetti għal taxxa kumplementari f'konformità mar-regoli ta' din id-Direttiva. Għal dan il-ghan, l-Istati Membri għandhom jużaw il-gwida tal-Qafas ta' Implimentazzjoni tal-GloBE tal-OECD bħala r-referenza tagħhom għall-allokazzjoni ta' tali taxxi koperti.
- (20b) Sabiex tissupplimenta ċerti elementi mhux essenzjali ta' din id-Direttiva, jenħtieġ li l-Kummissjoni tinghata s-setgħa li tadotta atti delegati f'konformità mal-Artikolu 290 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea. Jenħtieġ li l-ghan ikun li, wara valutazzjoni mill-Kummissjoni, jiġi determinat il-ġurizdizzjonijiet b'qafas legali domestiku li jistgħu jitqiesu ekwivalenti għal regola kwalifikata dwar l-inkluzjoni ta' introjtu. Huwa partikolarment importanti li l-Kummissjoni twettaq konsultazzjonijiet xierqa matul ix-xogħol tagħha ta' thejjija, ukoll fil-livell ta' esperti, u li daww il-konsultazzjonijiet jiġu mwettqa f'konformità mal-prinċipji stipulati fil-Ftehim Interistituzzjonali tat-13 ta' April 2016 dwar it-Tfassil Aħjar tal-Liġijiet.
- (21) B'din id-Direttiva tidhol fis-seħh fl-2022 u l-limitu ta' żmien għat-traspożizzjoni mill-Istati Membri jiġi stabbilit għal mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2023, l-UE ser taġixxi skont l-iskeda ta' żmien maqbula fid-dikjarazzjoni ta' Ottubru 2021 tal-Qafas Inkluziv tal-OECD dwar il-BEPS, li skontha jenħtieġ li l-Pilastru 2 jiġi introdott fil-liġi fl-2022, biex ikun effettiv fl-2023, bil-UTPR jidhol fis-seħh fl-2024.
- (22) Jenħtieġ li r-regoli għall-applikazzjoni tal-UTPR japplikaw minn 2024 sabiex jippermettu lill-ġurizdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi japplikaw l-IIR fl-ewwel fażi tal-implimentazzjoni tar-Regoli Mudell tal-GloBE.

- (23) L-oġġettiv ta' din id-Direttiva, li jinholoq qafas komuni għal livell minimu globali ta' tassazzjoni fl-Unjoni abbażi tal-approċċ komuni li jinsab fir-Regoli Mudell tal-GloBE, ma jistax jintlaħaq biżżejjed minn kull Stat Membru li jaġixxi waħdu. Azzjoni indipendenti mill-Istati Membri tkompli tirriskja li tohloq frammentazzjoni tas-suq intern. Peress li huwa kritiku li jiġu adottati soluzzjonijiet li jiffunzjonaw għas-suq intern kollu kemm hu, dan l-oġġettiv jista', minhabba l-iskala tar-riforma globali tat-taxxa minima, jinkiseb aħjar fil-livell tal-Unjoni. Għalhekk, l-Unjoni tista' tadotta miżuri, f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stipulat fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea.
- (24) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data ġie kkonsultat f'konformità mal-Artikolu 42(1) tar-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵ u ta kummenti formali fl-10 ta' Frar 2022. Id-dritt għall-protezzjoni tad-data personali skont l-Artikolu 8 tal-Karta tal-UE tad-Drittijiet Fundamentali kif ukoll ir-Regolament 2016/679/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁶ japplika għall-proċessar ta' data personali li jsir fi ħdan il-qafas ta' din id-Direttiva,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

⁵Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39).

⁶Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

KAPITOLU I

DISPOŻIZZJONIJIET ĠENERALI

Artikolu 1

Suġġett

1. Din id-Direttiva tistabbilixxi miżuri komuni għat-tassazzjoni effettiva minima tal-gruppi ta' intraprizi multinazzjonali (MNE - multinational entity) u gruppi domestiċi fuq skala kbira fil-forma ta':
 - (a) regola ta' inklużjoni tal-introjtu (IIR - income inclusion rule) li, f'konformità magħha, entità omm ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jikkalkula u jiġbor is-sehem allokat tiegħu tat-taxxa kumplimentari fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tal-grupp;
 - (b) regola dwar il-profitti sottotaxxati (UTPR - undertaxed payments rule) li f'konformità magħha entità kostitwenti ta' grupp MNE jkollha spiża tat-taxxa fi flus addizzjonali ugwali għas-sehem tagħha tat-taxxa kumplimentari li ma kinitx imposta skont l-IIR fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tal-grupp.
2. L-Istati Membri jistgħu jagħzlu li japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata li f'konformità magħha għandha tiġi kkalkulata t-taxxa kumplimentari u mħallsa fuq il-profitt eċċessiv tal-entitajiet kostitwenti kollha b'taxxa baxxa li jinsabu fil-ġurisdizzjoni tagħhom skont id-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva.

Artikolu 2

Kamp ta' applikazzjoni

1. Din id-Direttiva għandha tapplika għall-entitajiet kostitwenti li jinsabu fi Stat Membru tal-Unjoni Ewropea li huma membri ta' MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li għandu dhul annwali ta' EUR 750 000 000 jew aktar, inkluż id-dhul tal-entitajiet esklużi msemmija fil-paragrafu 3, fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità prinċipali aħharija tagħha f'mill-inqas sentejn mill-erba' snin tat-taxxa immedjatament qabel is-sena fiskali ttestjata.

2. Meta waħda jew aktar mill-erba' snin tat-taxxa msemmin fil-paragrafu 1 tkun itwal jew iqsar minn 12-il xahar, il-limitu tad-dhul imsemmi f'dak il-paragrafu għandu jiġi aġġustat proporzjonalment għal kull waħda minn dawk is-snin tat-taxxa.
3. Din id-Direttiva ma għandhiex tapplika għall-entitajiet li ġejjin (“entitajiet esklużi”):
- (a) entità governattiva, organizzazzjoni internazzjonali, organizzazzjoni mingħajr skop ta' qligħ, fond ta' pensjoni, fond ta' investiment li tkun entità omm apikali u veikolu ta' investiment immobiljari li tkun entità omm apikali;
 - (b) entità fejn tal-anqas 95 % tal-valur tal-entità ikun proprjetà ta' entità waħda jew aktar imsemmijin fil-punt (a), direttament jew permezz ta' entità waħda jew diversi entitajiet esklużi, minbarra entitajiet tas-servizzi tal-pensjoni, u li:
 - (i) topera esklużivament, jew kważi esklużivament, sabiex iżzomm assi jew fondi ta' investiment għall-benefiċċju tal-entità jew tal-entitajiet imsemmijin fil-punt (a); jew
 - (ii) twettaq esklużivament attivitajiet anċillari għal dawk imwettqin mill-entità jew mill-entitajiet imsemmijin fil-punt (a);
 - (c) entità fejn tal-anqas 85 % tal-valur tal-entità ikun proprjetà, direttament jew permezz ta' entità waħda jew diversi entitajiet esklużi msemmin fil-punt (a) minbarra entitajiet tas-servizzi tal-pensjoni, dment li sostanzjalment l-introjtu kollu tagħha jkun derivat minn dividendi jew minn gwadann jew telf ta' ekwità li jkun eskluż mill-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti f'konformità mal-punti (b) u (c) tal-Artikolu 15(2).

B'deroga mill-ewwel subparagrafu, l-entità kostitwenti dikjaranti tista' tagħmel għażla, f'konformità mal-Artikolu 43(1), biex ma tittrattax entità msemmija fil-punti (b) u (c) ta' dak is-subparagrafu bħala entità eskluża.

Artikolu 3
Definizzjonijiet

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

- (1) “entità” tfisser kwalunkwe arrangament ġuridiku li jhejji kontijiet finanzjarji separati jew kwalunkwe persuna ġuridika;
- (2) “entità kostitwenti” tfisser:
 - (a) kwalunkwe entità li tkun parti minn grupp MNE jew minn grupp domestiku fuq skala kbira; u
 - (b) kwalunkwe stabbiliment permanenti ta' entità prinċipali li tkun parti minn grupp MNE msemmi fil-punt (a);

- (3) “grupp” tfisser:
- (a) gabra ta' entitajiet li huma relatati permezz ta' sjieda jew kontroll kif iddefinit mill-istandard kontabilistiku aċċettabbli għat-tnejn ta' rapporti finanzjarji konsolidati mill-entità omm apikali, inkluż kwalunkwe entità li setgħet giet eskluża mir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali bbażata biss fuq id-daqs żgħir tagħha, ir-raġunijiet ta' materjalità jew fuq il-bażi li tinżamm għall-bejgħ; jew
 - (b) entità li għandha stabbiliment permanenti wiehed jew aktar, dment li ma tkunx parti minn grupp ieħor kif iddefinit fil-punt (a);
- (4) “grupp MNE” tfisser kwalunkwe grupp li jinkludi tal-anqas entità waħda jew stabbiliment permanenti wiehed li ma jkunx jinsab fil-gurizdizzjoni tal-entità omm apikali;
- (5) “grupp domestiku fuq skala kbira” tfisser kwalunkwe grupp li l-entitajiet kostitwenti kollha tiegħu jinsabu fl-istess Stat Membru;
- (6) “rapporti finanzjarji konsolidati” tfisser:
- (a) ir-rapporti finanzjarji mhejjija minn entità f'konformità ma' standard aċċettabbli tal-kontabilità finanzjarja, li fihom l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus ta' dik l-entità u ta' kwalunkwe entità li fiha għandha interess kontrollanti jiġu pprezentati bħala dawk ta' unità ekonomika waħda;
 - (b) għall-gruppi kif iddefiniti fil-punt 3(b), ir-rapporti finanzjarji mhejjija minn entità f'konformità ma' standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli;

- (c) ir-rapporti finanzjarji tal-entità omm apikali li ma jkunux imhejjija f'konformità ma' standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli u li jkunu ġew sussegwentement aġġustati sabiex jipprevjenu kwalunkwe distorsjoni kompetittiva materjali;
- (d) meta l-entità omm apikali ma thejjix ir-rapporti finanzjarji kif deskritti fil-punt (a), (b) jew (c), ir-rapporti finanzjarji li kienu jithejjew li kieku l-entità omm apikali kienet mehtieġa thejji tali rapporti finanzjarji f'konformità ma':
 - (i) standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli; jew
 - (ii) standard ieħor tal-kontabilità finanzjarja u dment li tali rapporti finanzjarji jkunu ġew aġġustati sabiex tiġi evitata kwalunkwe distorsjoni materjali tal-kompetizzjoni;
- (7) “sena fiskali” tfisser il-perijodu kontabilistiku li fir-rigward tiegħu l-entità omm apikali ta' grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira thejji r-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha jew, jekk l-entità omm apikali ma thejjix ir-rapporti finanzjarji konsolidati, is-sena kalendarja;
- (8) “entità kostitwenti dikjaranti” tfisser entità li tissottometti dikjarazzjoni tal-informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari f'konformità mal-Artikolu 42;
- (8a) “entità governattiva” tfisser entità li tissodisfa l-kriterji kollha li ġejjin:
 - (a) hija parti minn jew proprjetà shiha ta' gvern (inkluż kwalunkwe sottodivizjoni politika jew awtorità lokali tiegħu);

- (b) ma twettaqx kummerè jew negozju u l-ghan prinċipali tagħha huwa:
 - (i) it-twettiq ta' funzjoni tal-gvern; jew
 - (ii) il-ġestjoni jew l-investiment tal-assi ta' dak il-gvern jew tal-ġurizdizzjoni permezz tat-twettiq u ż-żamma ta' investimenti, il-ġestjoni tal-assi, u attivitajiet ta' investiment relatati għall-assi tal-gvern jew tal-ġurizdizzjoni;
 - (c) hija responsabbli lejn il-gvern dwar il-prestazzjoni ġenerali tagħha, u tipprovdi rappurtar ta' informazzjoni annwali lill-gvern; u
 - (d) l-assi tagħha vestiti f'tali gvern max-xoljiment u sal-punt li tqassam il-qligħ nett, tali qligħ nett jitqassam biss lil tali gvern mingħajr ebda sehem mill-qligħ nett tiegħu għall-benefiċċju ta' kwalunkwe persuna privata;
- (8aa) “organizzazzjoni internazzjonali” tfisser kwalunkwe organizzazzjoni intergovernattiva, inkluż organizzazzjoni supranazzjonali, jew aġenzija bi sjieda shiħa jew l-istrumentali tagħha li tissodisfa l-kriterji kollha li ġejjin stipulati fil-punti (a) sa (c) hawn taħt:
- (a) huwa magħmul primarjament minn gvernijiet;
 - (b) ikollha fil-fatt kwartieri ġenerali jew ftehim sostanzjalment simili, pereżempju, arrangamenti li jintitolaw l-uffiċċji jew l-istabbilimenti tal-organizzazzjoni fil-ġurizdizzjoni għal privileġġi u immunitajiet, bil-ġurizdizzjoni li fiha tkun stabbilita; u
 - (c) il-liġi jew id-dokumenti li jirregolawha jipprevjenu d-dhul tagħha għall-benefiċċju ta' persuni privati

(8b) “organizzazzjoni mingħajr skop ta' qligħ” tfisser entità li tissodisfa l-kriterji kollha li ġejjin:

(a) hija stabbilita u operata fil-ġurisdizzjoni ta' residenza tagħha:

(i) esklużivament għal skopijiet reliġjużi, ta' karità, xjentifiċi, artistici, kulturali, atletici, edukattivi jew oħrajn simili; jew

(ii) bħala organizzazzjoni professjonali, league tan-negozju, kamra tal-kummerċ, organizzazzjoni tax-xogħol, organizzazzjoni agrikola jew ortikulturali, league ċiviku jew organizzazzjoni mhaddma esklużivament għall-promozzjoni tal-benesseri soċjali;

(b) sostanzjalment id-dhul kollu mill-attivitajiet imsemmija fil-paragrafu (a) huwa eżentat mit-taxxa fuq id-dhul fil-ġurisdizzjoni tar-residenza tagħha;

(c) ma għandha l-ebda azzjonist jew membru li għandhom dritt jew interess benefiċjali fl-introjtu jew tal-assi tagħha;

(d) l-introjtu jew l-assi tal-entità ma jistgħux jitqassmu lil, jew jiġu applikati għall-benefiċċju ta' persuna privata jew entità mhux tal-karità għajr:

(i) skont it-tmexxija tal-attivitajiet tal-karità tal-entità;

(ii) bħala ħlas ta' kumpens raġonevoli għal servizzi mogħtija jew għall-użu ta' proprjetà jew kapital; jew

(iii) bħala pagament li jirrappreżenta l-valur ġust tas-suq tal-proprjetà li l-entità tkun xtrat, u

- (e) mat-terminazzjoni, il-likwidazzjoni jew ix-xoljiment tal-entità, l-assi kollha tagħha jridu jitqassmu jew imorru lura għal organizzazzjoni mingħajr skop ta' qligħ jew lill-gvern (inkluż kwalunkwe entità governattiva) tal-ġurisdizzjoni ta' residenza tal-entità jew kwalunkwe suddiviżjoni politika tagħha;

izda ma tinkludi l-ebda entità li twettaq kummerċ jew negozju li ma jkunx relatat direttament mal-iskopijiet li għalihom tkun giet stabbilita.

- (9) “entità passarella” (flow-through) tfisser entità sal-punt li hija trasparenti fit-taxxa fir-rigward tal-introjtu, tan-nefqa, tal-profitt jew tat-telf tagħha fil-ġurisdizzjoni fejn tkun inholqot dment li mhix residenti tat-taxxa u soġġetta għal taxxa koperta fuq l-introjtu jew fuq il-profitt tagħha f'ġurisdizzjoni oħra.

Entità passarella titqies li hija:

- (a) entità trasparenti fit-taxxa fir-rigward tal-introjtu, tan-nefqa, tal-profitt jew tat-telf tagħha sal-punt li tkun fiskalment trasparenti fil-ġurisdizzjoni fejn jinsab is-sid tagħha;
- (b) entità ibrida inversa fir-rigward tal-introjtu, tan-nefqa, tal-profitt jew tat-telf tagħha sal-punt li ma tkunx fiskalment trasparenti fil-ġurisdizzjoni fejn jinsab is-sid tagħha;

Għall-fini ta' din id-definizzjoni, entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa tfisser entità li l-introjtu, in-nefqa, il-profitt jew it-telf tagħha jiġi ttrattat mil-liġijiet ta' ġurisdizzjoni daqslikieku kien derivat jew imġarrab direttament mis-sid ta' dik l-entità bi proporzjon għall-interess ta' dik l-entità.

Interess proprjetarju f'entità jew stabbiliment permanenti li huwa entità kostitwenti għandu jiġi ttrattat bħala miżmum permezz ta' struttura trasparenti tat-taxxa jekk dak l-interess proprjetarju jinżamm indirettament permezz ta' katina ta' entitajiet trasparenti tat-taxxa.

Entità kostitwenti li ma hijiex residenti tat-taxxa u li ma hijiex soġġetta għal taxxa koperta jew għal taxxa kumplimentari domestika kwalifikata fuq il-bażi tal-post ta' ġestjoni tagħha, tal-post ta' holqien tagħha jew ta' kriterji simili għandha tiġi trattata bħala entità passarella u entità trasparenti fit-taxxa fir-rigward tal-introjtu, tan-nefqa, tal-profitt jew tat-telf tagħha sal-punt li:

- (i) is-sidien tagħha jkunu jinsabu f'ġurizdizzjoni li tittratta lill-entità bħala fiskalment trasparenti;
- (ii) ma jkollhiex post tan-negozju fil-ġurizdizzjoni fejn tkun inholqot; u
- (iii) l-introjtu, in-nefqa, il-profitt jew it-telf ma jkunx attribwibbli għal stabbiliment permanenti;

(10) “stabbiliment permanenti” tfisser:

- (a) post tan-negozju jew post prezunt tan-negozju li jinsab f'ġurizdizzjoni fejn jiġi ttrattat bħala stabbiliment permanenti f'konformità ma' trattat dwar it-taxxa applikabbli fis-seħh dment li tali ġurizdizzjoni tintaxxa l-introjtu attribwibbli għaliha f'konformità ma' dispozizzjoni simili għall-Artikolu 7 tal-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD fuq l-Introjt u fuq il-Kapital⁷;
- (b) jekk ma jkun hemm l-ebda trattat tat-taxxa applikabbli fis-seħh, post tan-negozju jew post prezunt tan-negozju li jinsab f'ġurizdizzjoni li tintaxxa l-introjtu attribwibbli għal tali post tan-negozju fuq bażi netta b'mod simili għal dak li bih tintaxxa lir-residenti tat-taxxa tagħha stess;

7 Model Tax Convention on Income and on Capital, tal-OECD, kif emendat.

- (c) jekk ġurizdizzjoni ma jkollha l-ebda sistema ta' taxxa korporattiva, post tan-negozju jew post preżunt tan-negozju li jinsab fiha li jiġi ttrattat bħala stabbiliment permanenti f'konformità mal-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD fuq l-Introjtu u fuq il-Kapital, dment li tali ġurizdizzjoni kien ikollha d-dritt ta' intaxxar tal-introjtu li kien ikun attribwibbli għall-post tan-negozju f'konformità mal-Artikolu 7 ta' dik il-konvenzjoni; jew
 - (d) post tan-negozju jew post preżunt tan-negozju li mhuwiex deskritt fil-punti (a) sa (c) li permezz tiegħu l-operazzjonijiet jitwettqu barra mill-ġurizdizzjoni fejn tinsab l-entità jekk tali ġurizdizzjoni teżenta l-introjtu attribwibbli għal tali operazzjonijiet;
- (11) “entità omm apikali” tfisser:
- (a) entità li tkun is-sid, b'mod dirett jew indirett, ta' interess kontrollanti fi kwalunkwe entità oħra u li ma tkunx proprjetà, b'mod dirett jew indirett, ta' entità oħra b'interess kontrollanti fiha; jew
 - (b) l-entità ewlenija ta' grupp kif definit fil-punt (3)(b);
- (12) “rata minima tat-taxxa” tfisser hmistax fil-mija (15 %);
- (13) “taxxa kumplimentari” tfisser it-taxxa kumplimentari kkalkulata għal ġurizdizzjoni jew għal entità kostitwenti skont l-Artikolu 26;

- (14) “regim tat-taxxa għall-kumpaniji barranin kontrollati” tfisser sett ta' regoli tat-taxxa, għajr IIR kwalifikata, li permezz tagħhom azzjonist dirett jew indirett ta' entità barranija jew l-entità ewlenija ta' stabbiliment permanenti, ikun soġġett għal tassazzjoni fuq is-sehem tiegħu ta' parti mill-introjtu jew tal-introjtu kollu ggwadanjat minn dik l-entità kostitwenti barranija, irrispettivament minn jekk dak l-introjtu jiġix distribwit lill-azzjonist;
- (15) “IIR kwalifikata” tfisser sett ta' regoli li huma implimentati fil-liġi domestika ta' ġurisdizzjoni, dment li tali ġurisdizzjoni ma tipprovdi l-ebda benefiċċju li huwa relatat ma' dawk ir-regoli, u li:
- (a) huwa ekwivalenti għar-regoli stabbiliti f'din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjizi terzi, ir-Regoli Standard tal-OECD⁸ li f'konformità magħhom l-entità omm ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jikkalkula u jhallas is-sehem allokat tiegħu tat-taxxa kumplimentari fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tal-grupp;
 - (b) hija amministrata b'mod li huwa konsistenti mar-regoli stabbiliti f'din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjizi terzi, ir-Regoli Mudell tal-OECD⁹;
- (16) “entità kostitwenti b'taxxa baxxa” tfisser:
- (a) entità kostitwenti ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li jinsab f'ġurisdizzjoni b'rata baxxa ta' tassazzjoni; jew
 - (b) entità kostitwenti mingħajr stat li, fir-rigward ta' sena fiskali, ikollha introjtu kwalifikanti u rata tat-taxxa effettiva li tkun aktar baxxa mir-rata tat-taxxa minima;

⁸ Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2).

⁹ Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli tal-Mudell Globali Kontra l-Erożjoni tal-Bażi (it-Tieni Pilastru).

- (17) "entità omm intermedja" tfisser entità kostitwenti li jkollha, direttament jew indirettament, interess proprjetarju f'entità kostitwenti ohra fl-istess grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira u li ma tikkwalifikax bhala entità omm apikali, entità omm posseduta parzjalment, stabbiliment permanenti jew entità ta' investment;
- (18) "interess kontrollanti" tfisser interess proprjetarju f'entità li bih id-detentur tal-interess ikun mehtieg, jew kien ikun mehtieg, jikkonsolida l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjt, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus tal-entità fuq bażi linja b'linja, f'konformità ma' standard aċċettabbli tal-kontabilità finanzjarja;

Entità ewlenija titqies li jkollha l-interessi kontrollanti tal-istabbilimenti permanenti tagħha.

- (19) "entità omm posseduta parzjalment" tfisser entità kostitwenti li tkun is-sid, b'mod dirett jew indirett, ta' interess proprjetarju f'entità kostitwenti ohra tal-istess grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira, li għaliha aktar minn 20 % tal-interess proprjetarju tagħha fil-profitti tagħha jkun miżmum, b'mod dirett jew indirett, minn persuna jew diversi persuni li ma jkunux entitajiet kostitwenti tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira u li ma tikkwalifikax bhala entità omm apikali, stabbiliment permanenti jew entità ta' investment;
- (20) "interess proprjetarju" tfisser kwalunkwe interess ta' ekwità li jgħorr drittijiet għall-profitti, għall-kapital jew għar-rizervi ta' entità jew ta' stabbiliment permanenti;
- (21) "entità omm" tfisser entità omm apikali, li ma hijiex entità eskluża, entità omm intermedja, jew entità omm posseduta parzjalment;

- (22) “standard aċċettabbli tal-kontabilità finanzjarja” tfisser standards internazzjonali ta' rapportar finanzjarju (IFRS u IFRS kif adottati mill-UE skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002) u l-prinċipji kontabilistiċi generalment aċċettati tal-Awstralja, tal-Brażil, tal-Kanada, tal-Istati Membri tal-Unjoni Ewropea, tal-membri taż-Żona Ekonomika Ewropea, ta' Hong Kong (iċ-Ċina), tal-Ġappun, tal-Messiku, ta' New Zealand, tar-Repubblika tal-Poplu taċ-Ċina, tar-Repubblika tal-Indja, tar-Repubblika tal-Korea, tar-Russja, ta' Singapore, tal-Iżvizzera, tar-Renju Unit u tal-Istati Uniti tal-Amerka;
- (23) “taxxa kumplimentari domestika kwalifikata” tfisser taxxa kumplimentari li hija implimentata fil-liġi domestika ta' ġurisdizzjoni dment li tali ġurisdizzjoni ma tipprovdi l-ebda benefiċċju li huwa relatat ma' dawk ir-regoli, u li:
- (a) tipprovdi għad-determinazzjoni tal-profitti żejda tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'dik il-ġurisdizzjoni f'konformità mar-regoli stabbiliti f'din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi, ir-Regoli Mudell tal-OECD¹⁰ u l-applikazzjoni tar-rata minima tat-taxxa għal dawk il-profitti eċċessivi għall-ġurisdizzjoni u għall-entitajiet kostitwenti f'konformità mar-regoli stabbiliti f'din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi, ir-Regoli Mudell tal-OECD¹¹; u
 - (b) hija amministrata b'mod li huwa konsistenti mar-regoli stabbiliti f'din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi, ir-Regoli Mudell tal-OECD¹²;

10 Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2).

11 Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2).

12 Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2).

- (23a) “valur kontabilistiku nett tal-assi tangibbli” tfisser il-medja tal-valuri tal-bidu u tat-tmiem tal-assi tangibbli wara li jitqiesu d-deprezzament, it-tnaqqis u l-indeboliment akkumulati, kif irreġistrati fir-rapporti finanzjarji.
- (24) “entità ta' investment” tfisser:
- (a) fond ta' investment jew veikolu ta' investment fil-proprjetà immobbli;
 - (b) entità li tkun tal-anqas 95 % proprjetà, b'mod dirett jew permezz ta' katina ta' tali entitajiet, minn entità msemija fil-punt (a) u li topera esklużivament jew kważi esklużivament sabiex iżżomm assi jew fondi ta' investment għall-benefiċċju tagħhom; jew
 - (c) entità li tkun proprjetà ta' minimu ta' 85 % tal-valur tagħha minn entità msemija fil-punt (a) dment li sostanzjalment l-introjt kollu tagħha jkun derivat minn dividendi jew minn gwadann jew telf ta' ekwità li jkun eskluż mill-komputazzjoni tal-introjt kwalifikanti għall-finijiet ta' din id-Direttiva;
- (25) “fond ta' investment” tfisser entità jew arrangament li jissodisfa l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:
- (a) huwa mfassal sabiex jiġbor assi finanzjarji jew mhux finanzjarji minn numru ta' investituri, li wħud minnhom mhumix konnessi;
 - (b) jinvesti f'konformità ma' politika ta' investment definita;
 - (c) jippermetti lill-investituri jnaqqsu l-kostijiet tat-tranzazzjonijiet, tar-riċerka u dawk analitiċi jew li jferrxu r-riskju b'mod kollettiv;

- (d) huwa primarjament imfassal sabiex jiġġenera introjtu jew gwadann mill-investment, jew protezzjoni kontra avveniment jew eżitu partikolari jew ġenerali;
 - (e) l-investituri tiegħu għandhom dritt għal redditu mill-assi tal-fond jew mill-introjtu miksub minn dawk l-assi, fuq il-bażi tal-kontribuzzjoni li jkunu għamlu;
 - (f) huwa, jew il-manigment tiegħu, ikun soġġett għar-regim regolatorju inkluż regolamentazzjoni dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u dwar il-protezzjoni tal-investitur għall-fondi ta' investment fil-ġurisdizzjoni li fiha jkun stabbilit jew ġestit; u
 - (g) huwa ġestit minn professjonisti tal-ġestjoni tal-fondi ta' investment fisem l-investituri;
- (26) “veikolu ta' investment immobiljari” tfisser entità taht parteċipazzjoni azzjonarja wiesgħa li jkollha parteċipazzjoni predominanti fi proprjetà immobbli u li tkun soġġetta għal livell wiehed ta' tassazzjoni, jew f'idejha jew f'idejn id-detenturi tal-interess tagħha, b'differiment ta' mhux aktar minn sena;
- (27) “fond ta' pensjoni” tfisser:
- (a) entità li hija stabbilita u operata f'ġurisdizzjoni esklużivament jew kważi esklużivament sabiex tamministra jew tipprovdi benefiċċji tal-irtirar u benefiċċji anċillari jew inċidentali lill-individwi fejn:

- (i) din l-entità hija regolata b'hala tali minn dik il-ġurisdizzjoni jew waħda mis-suddivizjonijiet politiċi jew l-awtoritajiet lokali tagħha; jew
 - (ii) daww il-benefiċċji huma garantiti jew protetti b'xi mod ieħor minn regolamenti nazzjonali u ffinanzjati minn grupp ta' assi miżmuma permezz ta' arrangament fiduċjarju jew fiduċjarju biex jiġi żgurat it-twertiq tal-obbligi tal-pensjoni korrispondenti kontra każ ta' insolvenza tal-gruppi MNE u gruppi domestiċi fuq skala kbira;
- (b) entità tas-servizzi tal-pensjonijiet;
- (28) “entità tas-servizzi tal-pensjonijiet” tfisser entità li hija stabbilita u operata esklużivament jew kwazi esklużivament sabiex tinvesti fondi għall-benefiċċju tal-entitajiet imsemmijin fil-punt 27 (a) jew sabiex twettaq attivitajiet li huma anċillari għall-attivitajiet regolati msemmijin fil-punt 27 (a), meta l-entità tas-servizzi tal-pensjonijiet tkun tiffirma parti mill-istess grupp bhall-entitajiet li jwettqu dawn l-attivitajiet;
- (29) “ġurisdizzjoni b'rata baxxa ta' taxxa” tfisser fir-rigward ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira fi kwalunkwe sena fiskali, Stat Membru jew ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz li fiha, il-grupp MNE jew il-grupp domestiku fuq skala kbira jkollu introjtu kwalifikanti u huwa soġġett għal rata tat-taxxa effettiva li tkun aktar baxxa mir-rata tat-taxxa minima;
- (30) “introjtu jew telf kwalifikanti” tfisser l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja ta' entità kostitwenti aġġustat f'konformità mar-regoli ddefiniti fil-Kapitolu III u fil-Kapitoli VI u VII ta' din id-Direttiva;

(31) “taxxa tal-imputazzjoni rimborzabbli skwalifikata” tfisser kwalunkwe taxxa, minbarra taxxa tal-imputazzjoni kwalifikata, dovuta lil, jew imħallsa minn, entità kostitwenti li tkun:

- (a) rimborzabbli lis-sid benefiċjarju ta' dividend distribwit minn tali entità kostitwenti fir-rigward ta' dak id-dividend jew kreditabbli mis-sid benefiċjarju kontra obbligazzjoni ta' taxxa għajr obbligazzjoni ta' taxxa fir-rigward ta' tali dividend; jew
- (b) rimborzabbli lill-kumpanija distribwenti mad-distribuzzjoni ta' dividend lil azzjonist.

Għall-fini ta' din id-definizzjoni, taxxa tal-imputazzjoni kwalifikata tfisser taxxa koperta dovuta jew imħallsa minn entità kostitwenti inkluż stabbiliment permanenti, li tkun rimborzabbli jew kreditabbli, lir-riċevitur tad-dividend distribwit mill-entità kostitwenti, (jew fil-każ ta' taxxa koperta dovuta jew, imħallsa minn stabbiliment permanenti dividend distribwit mill-entità ewlenija) sal-punt li r-rifużjoni tkun pagabbli, jew li l-kreditu jiġi pprovdut:

- (a) minn ġurisdizzjoni għajr il-ġurisdizzjoni li tkun imponent it-taxxi koperti;
- (b) lil sid benefiċjarju tad-dividend li jkun soġġett għat-taxxa b'rata nominali li tkun ugwali jew taqbeż ir-rata minima tat-taxxa fuq id-dividend riċevut skont il-liġi domestika tal-ġurisdizzjoni li tkun imponent it-taxxi koperti fuq l-entità kostitwenti;

- (c) lil individwu li jkun is-sid beneficijarju tad-dividend u tat-taxxa residenti fil-ġurisdizzjoni li tkun imponent it-taxxi koperti fuq l-entità kostitwenti u li jkun soġġett għat-taxxa b'rata nominali li tkun ugwali jew taqbeż ir-rata tat-taxxa standard applikabbli għall-introjt ordinarju; jew
- (d) lil entità governattiva, lil organizzazzjoni internazzjonali, lil organizzazzjoni mingħajr skop ta' qligħ residenti, lil fond ta' pensjoni, lil entità ta' investment residenti li ma hijiex parti mill-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jew lil kumpanija tal-assigurazzjoni tal-ħajja residenti sal-punt li d-dividend jiġi riċevut b'rabta mal-attivitajiet tal-fond ta' pensjoni residenti u huwa soġġett għat-taxxa b'mod simili ta' dividend riċevut minn fond ta' pensjoni.

Għall-finijiet ta' dan il-punt:

- i) organizzazzjoni mingħajr skop ta' qligħ jew fond tal-pensjoni jkun residenti f'ġurisdizzjoni jekk jinholq u jiġi ġestit f'dik il-ġurisdizzjoni;
- ii) entità ta' investment tkun residenti f'ġurisdizzjoni jekk tkun maħluqa u rregolata f'dik il-ġurisdizzjoni;
- iii) kumpanija tal-assigurazzjoni tal-ħajja hija residenti fil-ġurisdizzjoni fejn tkun tinsab.

(32)(a) “kreditu ta' taxxa rimborżabbli kwalifikat” tfisser:

- (a) kreditu ta' taxxa rimborżabbli mfassal b'tali mod li trid tithallas bħala ħlas fi flus jew ekwivalenti ta' flus għal entità kostitwenti fi żmien erba' snin mid-data meta l-entità kostitwenti tkun intitolata tirċievi l-kreditu ta' taxxa rimborżabbli skont il-liġijiet tal-gurizdizzjoni li tagħti l-kreditu; jew
- (b) jekk il-kreditu ta' taxxa jkun parzjalment rimborżabbli, il-porzjon tal-kreditu ta' taxxa rimborżabbli li jkun pagabbli bħala ħlas fi flus jew ekwivalenti ta' flus lil entità kostitwenti fi żmien erba' snin mid-data meta l-entità kostitwenti tkun intitolata tirċievi l-kreditu ta' taxxa rimborżabbli parzjali;

Kreditu ta' taxxa rimborżabbli kwalifikat ma għandu jinkludi l-ebda ammont ta' taxxa kreditabbli jew rimborżabbli skont taxxa ta' imputazzjoni kwalifikata jew taxxa ta' imputazzjoni rimborżabbli skwalifikata.

(32)(b) “kreditu ta' taxxa rimborżabbli mhux kwalifikat” tfisser kreditu ta' taxxa li mhuwiex kreditu ta' taxxa rimborżabbli kwalifikat iżda li jista' jiġi rimborżat kompletament jew parzjalment.

(33) “entità ewlenija” tfisser entità li tinkludi l-introjt jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja ta' stabbiliment permanenti fir-rapporti finanzjarji tagħha;

(34) “sid ta' entità kostitwenti” tfisser entità kostitwenti li tkun is-sid, b'mod dirett jew indirett, ta' interess proprjetarju f'entità kostitwenti oħra tal-istess grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira;

- (35) “sistema tat-taxxa ta' distribuzzjoni eligibbli” tfisser sistema tat-taxxa korporattiva fuq l-introjt li:
- (a) timponi taxxa fuq l-introjt fuq il-profitti biss meta dawk il-profitti jigu ddistribwiti jew prezunti li jkunu distribwiti lill-azzjonisti, jew meta l-kumpanija ggarab certi spejjeż mhux tan-negożju;
 - (b) timponi taxxa b'rata ugwali għar-rata tat-taxxa minima jew oghla minnha; u
 - (c) kienet fis-seħh fl-1 ta' Lulju 2021 jew qabel;
- (36) “regola dwar il-profitti sottotaxxati” (“UTPR kwalifikata”) tfisser sett ta' regoli implimentata fil-liġi domestika ta' guriżdizzjoni, dment li tali guriżdizzjoni ma tipprovdi l-ebda benefiċċju li huwa relatat ma' dawk ir-regoli, u li:
- (a) huwa ekwivalenti għar-regoli stabbiliti f'din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' guriżdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi, ir-Regoli Mudell tal-OECD¹³, f'konformità magħha guriżdizzjoni tiġbor is-sehem allokkabbli tagħha tat-taxxa kumplimentari ta' grupp MNE li ma kienx impost skont l-IIR fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa ta' dak il-grupp MNE;
 - (b) hija amministrata b'mod li huwa konsistenti mar-regoli stabbiliti f'din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' guriżdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi, ir-Regoli Mudell tal-OECD¹⁴;
- (37) “entità dikjaranti deżinjata” tfisser l-entità kostitwenti, minbarra l-entità omm apikali, li tkun inhatret mill-grupp MNE jew il-grupp domestiku fuq skala kbira sabiex twettaq l-obbligi ta' preżentazzjoni stipulati fl-Artikolu 42 f'isem il-grupp MNE jew il-grupp domestiku fuq skala kbira.

13 Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Digitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2).

14 Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Digitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2).

Artikolu 4

Il-post ta' entità kostitwenti

1. Għall-fini ta' din id-Direttiva, entità kostitwenti għajr entità passarella tinsab fil-
guriżdizzjoni fejn hija kkunsidrata bħala residenti għal finijiet ta' taxxa abbażi tal-post ta'
għestjoni, il-post tal-*holqien* jew kriterji simili.

Meta l-post ta' entità kostitwenti minbarra entità passarella ma jkunx jista' jiġi ddeterminat
fuq il-bażi tal-ewwel subparagrafu, għandu jitqies li hija tinsab fil-guriżdizzjoni fejn tkun
inholqot.

2. Entità passarella għandha titqies bħala mingħajr stat, sakemm ma tkunx l-entità omm
apikali ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jew ma tkunx meħtieġa
tapplika regola ta' inkluzjoni tal-introjtu f'konformità mal-Artikoli 5, 6 u 7, f'liema każ l-
entità passarella għandha titqies li tinsab fil-guriżdizzjoni fejn tkun inholqot.

3. Stabbiliment permanenti kif iddefinit fil-punt (10)(a) tal-Artikolu 3, jinsab fil-guriżdizzjoni
fejn jiġi trattat bħala stabbiliment permanenti u huwa soġġett għat-taxxa skont it-trattat
dwar it-taxxa applikabbli fis-sehħ.

Stabbiliment permanenti kif iddefinit fil-punt (10)(b) tal-Artikolu 3, jinsab fil-guriżdizzjoni
fejn ikun soġġett għal tassazzjoni fuq il-bażi netta tal-preżenza kummerċjali tiegħu.

Stabbiliment permanenti kif iddefinit fil-punt (10)(c) tal-Artikolu 3, jinsab fil-guriżdizzjoni
fejn jinsab.

Stabbiliment permanenti kif iddefinit fil-punt (10)(d) tal-Artikolu 3 jitqies mingħajr stat.

4. Meta entità kostitwenti tinsab f'żewġ ġurisdizzjonijiet u dawk il-ġurisdizzjonijiet ikollhom trattat dwar it-taxxa applikabbli fis-seħħ, l-entità kostitwenti titqies li tinsab fil-ġurisdizzjoni fejn titqies bħala residenti għall-finijiet tat-taxxa skont dak it-trattat dwar it-taxxa.

Meta t-trattat dwar it-taxxa applikabbli jirrikjedi li l-awtoritajiet kompetenti jilhqu ftehim reċiproku dwar ir-residenza preżunta għall-finijiet tat-taxxa tal-entità kostitwenti, u ma jintlaħaq l-ebda ftehim, għandu japplika l-paragrafu 5.

Meta ma jkun hemm l-ebda helsien minn taxxa doppja skont it-trattat dwar it-taxxa applikabbli fis-seħħ, minhabba l-fatt li entità kostitwenti tkun residenti għal finijiet tat-taxxa tal-partijiet kontraenti, għandu japplika l-paragrafu 5.

5. Meta entità kostitwenti tinsab f'żewġ ġurisdizzjonijiet u dawk il-ġurisdizzjonijiet ma jkollhomx trattat dwar it-taxxa applikabbli, l-entità kostitwenti titqies li tinsab fil-ġurisdizzjoni li tkun imponiet l-ogħla ammont ta' taxxi koperti għas-sena fiskali.

Għall-finijiet tal-kalkolu tal-ammont ta' taxxi koperti msemmija fl-ewwel subparagrafu, l-ammont ta' taxxa mħallsa f'konformità ma' reġim tat-taxxa għall-kumpaniji barranin kontrollati ma għandux jitqies.

Jekk l-ammont ta' taxxi koperti dovuti fiż-żewġ ġurisdizzjonijiet ikun l-istess jew żero, l-entità kostitwenti titqies li tkun tinsab fil-ġurisdizzjoni fejn ikollha l-ogħla ammont ta' esklużjoni tal-introjtu bbażat fuq is-sustanza kkalkulat fuq bazi ta' entità f'konformità mal-Artikolu 27.

Jekk l-ammont tal-esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza fiż-żewġ ġurisdizzjonijiet ikun l-istess jew żero, l-entità kostitwenti għandha titqies bħala minghajr stat, sakemm ma tkunx entità omm apikali, f'liema każ għandha titqies li tinsab fil-ġurisdizzjoni fejn tkun inholqot.

6. Meta, bħala riżultat tal-applikazzjoni tal-paragrafi 4 u 5, entità omm tinsab f'guriżdizzjoni fejn ma tkunx soġġetta għal regola kwalifikata dwar l-inklużjoni tal-introjtu, hija titqies li tkun soġġetta għal IIR kwalifikata tal-guriżdizzjoni l-oħra, sakemm trattat dwar it-taxxa applikabbli fis-seħh ma jipprojbixxix l-applikazzjoni ta' tali regola.
7. Meta entità kostitwenti tbiddel il-post tagħha matul sena fiskali, hija għandha tkun tinsab fil-guriżdizzjoni fejn tkun tqieset li tinsab skont dan l-Artikolu fil-bidu ta' dik is-sena fiskali.

KAPITOLU II

REGOLA TA' INKLUŻJONI TAL-INTROJTU U REGOLA DWAR IL-PROFITT SOTTONTAXXAT

Artikolu 5

Entità omm apikali fl-Unjoni

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li entità omm apikali li hija entità kostitwenti li tinsab fi Stat Membru tkun soġġetta għat-taxxa kumplimentari għas-sena fiskali (it-"taxxa kumplimentari tal-IIR") fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'guriżdizzjoni oħra jew li jkunu mingħajr stat.
2. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li, meta entità kostitwenti li hija l-entità omm apikali ta' grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira tkun tinsab fi Stat Membru tkun guriżdizzjoni b'rata baxxa ta' taxxa, hija tkun soġġetta għat-taxxa kumplimentari tal-IIR fir-rigward tagħha stess u tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa kollha tal-grupp li jinsabu fl-istess Stat Membru għas-sena fiskali.

Artikolu 6

Entità omm intermedja fl-Unjoni

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li entità omm intermedja li tinsab fi Stat Membru u miżmuma minn entità omm apikali li tinsab f'għurizdizzjoni ta' pajjiż terz tkun soġġetta għat-taxxa kumplimentari tal-IIR għas-sena fiskali fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa li jinsabu f'għurizdizzjoni oħra jew li jkunu mingħajr stat.
2. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li, meta entità omm intermedja tkun tinsab fi Stat Membru li huwa għurizdizzjoni b'rata baxxa ta' tassazzjoni u miżmuma minn entità omm apikali li tinsab f'għurizdizzjoni ta' pajjiż terz hija tkun soġġetta għat-taxxa kumplimentari tal-IIR fir-rigward tagħha stess u tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tagħha li jinsabu fl-istess Stat Membru għas-sena fiskali.
3. Il-paragrafi 1 u 2 ma għandhomx japplikaw meta:
 - (a) l-entità omm apikali tkun soġġetta għal regola kwalifikata dwar l-inklużjoni tal-introjt għal dik is-sena fiskali; jew
 - (b) entità omm intermedja oħra tkun tinsab f'għurizdizzjoni fejn tkun soġġetta għal IIR kwalifikata u tkun is-sid, direttament jew indirettament, ta' interess kontrollanti fl-entità omm intermedja.

Entità principali intermedja li tinsab fl-Unjoni u miżmuma minn entità principali aħħarija eskluża

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li, fejn entità omm intermedja li tinsab fi Stat Membru hija miżmuma minn entità omm apikali li hija entità eskluża, l-entità omm intermedja hija soġġetta għat-taxxa kumplimentari tal-IIR għas-sena fiskali fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa li jinsabu f'guriżdizzjoni oħra jew li jkunu mingħajr stat.
2. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li, meta entità omm intermedja li tkun tinsab fi Stat Membru li huwa guriżdizzjoni b'rata baxxa ta' tassazzjoni tkun miżmuma minn entità omm apikali li hija entità eskluża, hija tkun soġġetta għat-taxxa kumplimentari tal-IIR fir-rigward tagħha stess u l-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tagħha li jinsabu fl-istess Stat Membru għas-sena fiskali.
3. Il-paragrafi 1 u 2 ma għandhomx japplikaw meta entità principali intermedja oħra tkun tinsab f'guriżdizzjoni fejn tkun soġġetta għal regola ta' inkluzjoni ta' introjtu kwalifikat għal dik is-sena fiskali u jkollha, direttament jew indirettament, interess ta' kontroll fl-entità principali intermedja msemmija fil-paragrafi 1 u 2.

Artikolu 7

Entità omm posseduta parzjalment fl-Unjoni

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li entità omm posseduta parzjalment li tinsab fi Stat Membru tkun soġġetta għat-taxxa kumplimentari tal-IIR għas-sena fiskali fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti li jkunu jinsabu f'guriżdizzjoni oħra jew li jkunu mingħajr stat.
2. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li, meta entità omm posseduta parzjalment li tinsab fi Stat Membru tkun guriżdizzjoni b'rata baxxa ta' tassazzjoni, hija tkun soġġetta għat-taxxa kumplimentari tal-IIR fir-rigward tagħha stess u tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tagħha li jinsabu fl-istess Stat Membru għas-sena fiskali.
3. Il-paragrafi 1 u 2 ma għandhomx japplikaw meta l-interessi proprjetarji tal-entità omm posseduta parzjalment ikunu mizmumin kompletament, direttament jew indirettament, minn entità omm oħra posseduta parzjalment li tkun soġġetta għal regola kwalifikata dwar l-inklużjoni tal-introjt għal dik is-sena fiskali.

Artikolu 8

Allokazzjoni tat-taxxa kumplimentari skont ir-regola ta' inkluzjoni tal-introjtu

1. It-taxxa kumplimentari tal-IIR dovuta minn entità omm fir-rigward ta' entità kostitwenti b'taxxa baxxa skont l-Artikoli 5(1), 6(1), 6a(1) u 7(1) għandha tkun ugwali għat-taxxa kumplimentari tal-entità kostitwenti b'taxxa baxxa, kif ikkalkolata f'konformità mal-Artikolu 26, immultiplikata bis-sehem allokkabbli tal-entità omm f'tali taxxa kumplimentari għas-sena fiskali.
2. Is-sehem allokkabbli ta' entità omm mit-taxxa kumplimentari fir-rigward ta' entità kostitwenti b'taxxa baxxa għandu jkun il-proporzjon tal-interess proprjetarju tal-entità omm mill-introjtu kwalifikanti tal-entità kostitwenti b'taxxa baxxa. Il-proporzjon tal-interess proprjetarju tal-entità omm fl-introjtu kwalifikanti għandu jkun ugwali għall-introjtu kwalifikanti tal-entità kostitwenti b'taxxa baxxa għas-sena fiskali, imnaqqas bl-ammont ta' tali introjtu attribwibbli għall-interessi proprjetarji miżmuma minn sidien oħra, diviż bl-introjtu kwalifikanti tal-entità kostitwenti b'taxxa baxxa għas-sena fiskali.

L-ammont ta' introjtu kwalifikanti attribwibbli għall-interessi proprjetarji f'entità kostitwenti b'taxxa baxxa miżmuma minn sidien oħra huwa l-ammont li kien jiġi ttrattat bħala attribwibbli għal tali sidien skont il-prinċipji tal-istandard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli użat fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali kieku l-introjtu nett tal-entità kostitwenti b'taxxa baxxa kien ugwali għall-introjtu kwalifikanti tagħha u:

- (a) l-entità omm kienet hejjiet rapporti finanzjarji konsolidati skont dak l-istandard tal-kontabilità (ir-rapporti finanzjarji konsolidati ipotetiċi);

- (b) l-entità omm kellha interess kontrollanti fl-entità kostitwenti b'taxxa baxxa b'tali mod li l-introjt u l-ispejjeż kollha tal-entità kostitwenti b'taxxa baxxa kienu konsolidati fuq bażi linja b'linja ma' dawk tal-entità omm fir-rapporti finanzjarji konsolidati ipotetiċi;
 - (c) l-introjt kwalifikanti kollu tal-entità kostitwenti b'taxxa baxxa kien attribwibbli għal tranżazzjonijiet ma' persuni li mhumiex entitajiet tal-grupp; u
 - (d) l-interessi proprjetarji kollha mhux miżmuma direttament jew indirettament mill-entità omm kienu miżmuma minn persuni li mhumiex entitajiet tal-grupp.
3. Minbarra l-ammont allokat lil entità omm f'konformità mal-paragrafu 1, it-taxxa kumplimentari tal-IIR dovuta minn entità omm skont l-Artikoli 5(2), 6(2), 6a(2) u 7(2) għandha tinkludi, għas-sena fiskali, f'konformità mal-Artikolu 26:
- a) l-ammont shiħ ta' taxxa kumplimentari kkalkulata għal dik l-entità omm;
 - b) l-ammont ta' taxxa kumplimentari kkalkulata għall-entitajiet kostitwenti tagħha b'taxxa baxxa li jinsabu fl-istess Stat Membru mmultiplikati bis-sehem allokkabbli tal-entità omm f'tali taxxa kumplimentari għas-sena fiskali.

Artikolu 9

Mekkanizmu ta' kumpens IIR

Meta entità omm li tinsab fi Stat Membru jkollha interess proprjetarju f'entità kostitwenti b'taxxa baxxa, indirettament permezz ta' entità omm intermedja jew entità omm posseduta parzjalment li tkun soġġetta għal IIR kwalifikata għas-sena fiskali, it-taxxa kumplimentari skont l-Artikolu 5 sa 7 għandha titnaqqas b'ammont ugwali għall-porzjon tas-sehem allokkabbli tal-entità omm imsemmija l-ewwel tat-taxxa kumplimentari li tkun dovuta mill-entità omm l-oħra.

Artikolu 10

Għażla għall-applikazzjoni ta' taxxa kumplimentari domestika kwalifikata

1. L-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu li japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata.

Jekk Stat Membru fejn ikunu jinsabu l-entitajiet kostitwenti ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jiddeċiedi li japplika taxxa kumplimentari domestika kwalifikata, kull entità kostitwenti b'taxxa baxxa tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira f'dak l-Istat Membru għandha tkun soġġetta għal dik it-taxxa kumplimentari domestika għas-sena fiskali.

B'taxxa kumplimentari domestika kwalifikata, il-profitti eċċessivi domestiċi tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa jistgħu jiġu kkalkulati abbażi ta' standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli jew standard tal-kontabilità finanzjarja awtorizzat permess mill-korp tal-kontabilità awtorizzat u aġġustat biex jipprevjeni kwalunkwe distorsjoni materjali tal-kompetizzjoni, pjuttost milli l-istandard tal-kontabilità finanzjarja użat fir-rapporti finanzjarji konsolidati.

2. Meta entità omm ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jkun jinsab fi Stat Membru, u l-entitajiet kostitwenti tiegħu mizmumin direttament jew indirettament, f'dan l-Istat Membru jew f'guriżdizzjoni oħra, ikunu soġġetti għal taxxa kumplimentari domestika kwalifikata għas-sena fiskali f'dawk il-guriżdizzjonijiet, l-ammont ta' kwalunkwe taxxa kumplimentari kkalkulata f'konformità mal-Artikolu 26 dovut mill-entità omm skont l-Artikoli 5 sa 7 għandu jitnaqqas, sa zero, bl-ammont ta' taxxa kumplimentari domestika kwalifikata dovuta minnha stess jew minn dawk l-entitajiet kostitwenti.

Minkejja l-ewwel subparagrafu, jekk it-taxxa kumplimentari domestika kwalifikata tkun giet ikkomputata għal sena fiskali f'konformità mal-istandard tal-kontabilità aċċettabbli tal-entità omm apikali jew mal-Istandards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju (IFRS jew IFRS kif adottati mill-UE skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002), ebda taxxa kumplimentari ma għandha tiġi kkalkulata skont l-Artikolu 26 għal dik is-sena fiskali fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti ta' dak il-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li jinsab f'dak l-Istat Membru. Dan is-subparagrafu huwa mingħajr preġudizzju għall-komputazzjoni ta' kwalunkwe taxxa kumplimentari addizzjonali skont l-Artikolu 28 fil-każ fejn Stat Membru ma japplikax taxxa kumplimentari domestika kwalifikata biex jiġbor kwalunkwe taxxa kumplimentari addizzjonali li tirriżulta skont l-Artikolu 28.

3. Meta l-ammont ta' taxxa kumplimentari domestika kwalifikata għal sena fiskali ma jkunx tħallas fl-erba' snin fiskali wara s-sena fiskali meta kien dovut, l-ammont tat-taxxa kumplimentari domestika li ma tkunx tħallset għandu jiżdied mat-taxxa kumplimentari guriżdizzjonali kkalkulata f'konformità mal-Artikolu 26(3), u ma jistax jingabar aktar mill-Istat Membru li għamel l-għażla skont il-paragrafu 1.

4. L-Istati Membri li jiddeċiedu li japplikaw taxxa kumplimentari domestika kwalifikata għandhom jinnotifikaw lill-Kummissjoni b'din id-deċiżjoni fi żmien erba' xhur wara l-adozzjoni tal-liġijiet, tar-regolamenti u tad-dispożizzjonijiet amministrattivi nazzjonali tagħhom li jintroduċu taxxa kumplimentari domestika kwalifikata. Tali għażla għandha tkun valida u ma tistax tiġi revokata għal perijodu ta' tliet snin. Fi tmiem kull perijodu ta' tliet snin, l-għażla għandha tiġġedded awtomatikament, sakemm l-Istat Membru ma jirrevokax l-għażla tiegħu. Kwalunkwe revoka tal-għażla għandha tiġi nnotifikata lill-Kummissjoni mhux aktar tard minn erba' xhur qabel tmiem il-perijodu ta' tliet snin.

Artikolu 11

Applikazzjoni ta' UTPR għall-grupp MNE kollu

1. Meta l-entità omm apikali ta' grupp MNE tkun tinsab f'għuridizzjoni ta' pajjiż terz li ma tapplikax regola kwalifikata dwar l-IIR, jew meta l-entità omm apikali ta' grupp MNE tkun entità eskluża, l-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-entitajiet kostitwenti li jinsabu fl-Unjoni jkunu soġġetti, fl-Istat Membru li fih ikunu jinsabu, għal aġġustament li għandu jkun ugwali għall-ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil dak l-Istat Membru għas-sena fiskali f'konformità mal-Artikolu 13.

Għal dak il-għan, tali aġġustament jista' jieh u l-forma ta' taxxa kumplimentari dovuta minn dawk l-entitajiet kostitwenti jew iva ta' tnaqqis mill-introjtu taxxabli ta' dawk l-entitajiet kostitwenti li jirrizulta f'ammont ta' obbligazzjoni ta' taxxa meħtieġ biex jingabar l-ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil dak l-Istat Membru.

2. Meta Stat Membru japplika l-aġġustament skont il-paragrafu 1 fil-forma ta' ċaħda ta' tnaqqis mill-introjt ta' taxxabbi, tali aġġustament għandu japplika sa fejn ikun possibbli fir-rigward tas-sena ta' taxxabbi li fiha tintemm is-sena fiskali li għaliha kien ikkalkulat u allokat lil Stat Membru, f'konformità mal-Artikolu 13, l-ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR.

Kwalunkwe ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR li jibqa' dovut fir-rigward ta' sena fiskali bħala riżultat tal-applikazzjoni ta' ċaħda ta' tnaqqis mill-introjt ta' taxxabbi għal dik is-sena fiskali għandu jiġi riportat sa fejn ikun meħtieġ u jkun soġġett, fir-rigward ta' kull sena fiskali sussegwenti, għall-aġġustament skont il-paragrafu 1 sakemm ikun thallas l-ammont shiħ tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil dak l-Istat Membru għal dik is-sena fiskali.

3. L-entitajiet kostitwenti li huma entitajiet ta' investiment ma għandhomx ikunu soġġetti għal dan l-Artikolu.

Artikolu 12

Applikazzjoni ta' UTPR fil-ġurisdizzjoni tal-UPE

1. Meta l-entità omm apikali ta' grupp MNE tkun tinsab f'pajjiż terz b'rata baxxa ta' tassazzjoni, l-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-entitajiet kostitwenti li jinsabu fl-Unjoni jkunu soġġetti, fl-Istat Membru li fih ikunu jinsabu, għal aġġustament li għandu jkun ugwali għall-ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil dak l-Istat Membru għas-sena fiskali f'konformità mal-Artikolu 13.

Għal dak il-ghan, tali aġġustament jista' jiehu l-forma ta' taxxa kumplimentari dovuta minn dawk l-entitajiet kostitwenti jew ċaħda ta' tnaqqis mill-introjtu taxxabbli ta' dawk l-entitajiet kostitwenti li jirrizulta f'ammont ta' obligazzjoni ta' taxxa meħtieġ biex jingabar l-ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil dak l-Istat Membru.

L-ewwel subparagrafu ma għandux japplika meta l-entità omm apikali f'tali ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz b'rata baxxa ta' tassazzjoni tkun soġġetta għal IIR kwalifikata fir-rigward tagħha stess u tal-entitajiet kostitwenti tagħha b'taxxa baxxa li jinsabu f'din il-ġurisdizzjoni.

2. Meta Stat Membru japplika l-aġġustament skont il-paragrafu 1 fil-forma ta' ċaħda ta' tnaqqis mill-introjtu taxxabbli, tali aġġustament għandu japplika sa fejn ikun possibbli fir-rigward tas-sena taxxabbli li fiha tintemm is-sena fiskali li għaliha kien ikkalkulat u allokat lil Stat Membru, f'konformità mal-Artikolu 13, l-ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR.

Kwalunkwe ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR li jibqa' dovut fir-rigward ta' sena fiskali bħala riżultat tal-applikazzjoni ta' ċaħda ta' tnaqqis mill-introjtu taxxabbli għal dik is-sena fiskali għandu jiġi riportat sa fejn ikun meħtieġ u jkun soġġett, fir-rigward ta' kull sena fiskali sussegwenti, għall-aġġustament skont il-paragrafu 1 sakemm ikun thallas l-ammont shiħ tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil dak l-Istat Membru għal dik is-sena fiskali.

3. L-entitajiet kostitwenti li huma entitajiet ta' investiment ma għandhomx ikunu soġġetti għal dan l-Artikolu.

Artikolu 13

Komputazzjoni u allokazjoni tal-ammont tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR

1. L-ammont tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil Stat Membru għandu jiġi kkalkulat billi t-taxxa kumplimentari totali tal-UTPR, kif iddeterminata f'konformità mal-paragrafu 2, tiġi mmultiplikata bil-perċentwal tal-UTPR tal-Istat Membru kif iddeterminat f'konformità mal-paragrafu 5.
2. It-taxxa kumplimentari tal-UTPR totali għal sena fiskali għandha tkun ugwali għas-somma tat-taxxa kumplimentari kkalkulata għal kull entità kostitwenti b'taxxa baxxa tal-grupp MNE għal dik is-sena fiskali, kif iddeterminata f'konformità mal-Artikolu 26, sogġetta għall-aġġustamenti stipulati fil-paragrafi 3 u 4.
3. It-taxxa kumplimentari tal-UTPR ta' entità kostitwenti b'taxxa baxxa għandha tkun ugwali għal zero fejn, għas-sena fiskali, l-interessi proprjetarji kollha tal-entità omm apikali f'tali entità kostitwenti b'taxxa baxxa jkunu mizmuma direttament jew indirettament minn entità omm waħda jew aktar, li huma meħtieġa japplikaw IIR kwalifikata fir-rigward ta' dik l-entità kostitwenti b'taxxa baxxa għal dik is-sena fiskali.
4. Fejn il-paragrafu 3 ma japplikax, it-taxxa kumplimentari tal-UTPR ta' entità kostitwenti b'taxxa baxxa għandha titnaqqas bis-sehem allokabli tal-entità omm tat-taxxa kumplimentari ta' dik l-entità kostitwenti b'taxxa baxxa li tiġi involuta taħt IIR kwalifikata.

5. Il-perċentwal tal-UTPR ta' Stat Membru għandu jiġi kkalkulat, għal kull sena fiskali u għal kull grupp MNE, skont il-formula li ġejja:

$$50\% \times \frac{(\text{numru ta' impjegati tal} - \text{Istat Membru})}{\text{numru ta' impjegati tal} - \text{ġurizdizzjonijiet kollha b'UTPR}}$$

$$+ 50\% \times \frac{\text{il} - \text{valur totali tal} - \text{assi tangibbli tal} - \text{Istat Membru}}{\text{il} - \text{valur totali tal} - \text{assi tangibbli tal} - \text{ġurizdizzjonijiet kollha b'UTPR}}$$

fejn:

- (a) in-numru ta' impjegati fl-Istat Membru huwa n-numru totali ta' impjegati tal-entitajiet kostitwenti kollha tal-grupp MNE li jinsabu f'dak l-Istat Membru;
- (b) in-numru ta' impjegati fil-ġurizdizzjonijiet kollha b'UTPR kwalifikata huwa n-numru totali ta' impjegati tal-entitajiet kostitwenti kollha tal-grupp MNEs li jinsabu f'ġurizdizzjoni li għandha UTPR kwalifikata fis-seħh għas-sena fiskali;
- (c) il-valur totali tal-assi tangibbli fl-Istat Membru huwa s-somma tal-valur nett tal-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti kollha tal-grupp MNE li jinsabu f'dak l-Istat Membru;
- (d) Il-valur totali tal-assi tangibbli fil-ġurizdizzjonijiet kollha b'UTPR kwalifikata huwa s-somma tal-valur nett tal-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti kollha tal-grupp MNE li jinsabu f'ġurizdizzjoni li jkollha UTPR kwalifikata fis-seħh għas-sena fiskali.

6. In-numru ta' impjegati għandu jkun in-numru ta' impjegati fuq bażi ta' ekwivalenti għal full time tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fil-gurizdizzjoni rilevanti, inkluż kuntratturi indipendenti dment li jipparteċipaw fl-attivitajiet operatorji ordinarji tal-entità kostitwenti.

L-assi tangibbli għandhom jinkludu l-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fil-gurizdizzjoni rilevanti iżda ma għandhomx jinkludu flus jew ekwivalenti ta' flus, assi intangibbli jew finanzjarji. Fir-rigward ta' stabbilimenti permanenti, assi tangibbli għandhom jiġu allokat i dment li daw k l-assi tangibbli jkunu inklużi fil-kontijiet finanzjarji separati ta' dak l-istabbiliment permanenti kif iddeterminat mill-Artikolu 17(1) u jiġu aġġustati f'konformità mal-Artikolu 17(2). L-assi tangibbli allokat i għall-gurizdizzjoni tat-taxxa ta' stabbiliment permanenti ma għandhomx jitqiesu għall-assi tangibbli tal-gurizdizzjoni tat-taxxa tal-entità ewlenija.

7. Stabbiliment permanenti għandu jiġi allokat lill-impjegati li l-kostijiet tal-pagi tagħhom ikunu inklużi, u assi tangibbli li jkunu inklużi, fil-kontijiet finanzjarji separati ta' dak l-istabbiliment permanenti skont l-Artikolu 17(1) aġġustati f'konformità mal-Artikolu 17(2).

L-għadd ta' impjegati u l-assi tangibbli attribwiti għall-ġurisdizzjoni ta' stabbiliment permanenti ma għandhomx jitqiesu għan-numru ta' impjegati u l-assi tangibbli tal-ġurisdizzjoni tat-taxxa tal-entità ewlenija.

In-numru ta' impjegati u l-valur kontabilistiku nett tal-assi tangibbli miżmumin minn entità ta' investiment għandhom jiġu esklużi mill-elementi tal-formula.

In-numru ta' impjegati u l-valur kontabilistiku nett tal-assi tangibbli ta' entità passarella għandhom jiġu esklużi mill-elementi tal-formula, sakemm ma jkunux allokat għal stabbiliment permanenti jew, fin-nuqqas ta' stabbiliment permanenti, għall-entitajiet kostitwenti li jinsabu fil-ġurisdizzjoni fejn tkun inholqot l-entità passarella.

8. B'deroga mill-paragrafu 5, il-perċentwal tal-UTPR ta' ġurisdizzjoni għal grupp MNE għandu jitqies bħala zero għal sena fiskali sakemm l-ammont tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR allokat lil dik il-ġurisdizzjoni f'sena fiskali preċedenti ma jkunx wassal sabiex l-entitajiet kostitwenti ta' dan il-grupp MNE li jinsabu f'dik il-ġurisdizzjoni jkollhom spiża addizzjonali tat-taxxa fi flus kontanti ugwali, b'kollox, għall-ammont ta' taxxa kumplimentari tal-UTPR għal dik is-sena fiskali preċedenti allokat lil dik il-ġurisdizzjoni.

In-numru ta' impjegati u l-valur nett tal-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti ta' grupp MNE li jinsab f'guriżdizzjoni b'perċentwal tal-UTPR ta' zero għal sena fiskali għandhom jiġu esklużi mill-elementi tal-formula għall-allokazzjoni tat-taxxa kumplementari totali tal-UTPR għall-grupp MNE għal dik is-sena fiskali.

9. Il-paragrafu 8 ma għandux japplika għal sena fiskali jekk il-guriżdizzjonijiet kollha b'UTPR kwalifikat fis-seħh għas-sena fiskali jkollhom perċentwal tal-UTPR ta' zero għall-grupp MNE għal dik is-sena fiskali.

KAPITOLU III

KOMPUTAZZJONI TAL-INTROJTU JEW TELF KWALIFIKANTI

Artikolu 14

Determinazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti

1. L-introjt jew telf kwalifikanti ta' entità kostitwenti għandu jiġi kkalkulat billi jsiru l-aġġustamenti stipulati fl-Artikoli 15 sa 18 għall-introjt jew għat-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entità kostitwenti għas-sena fiskali qabel kwalunkwe aġġustament ta' konsolidazzjoni għall-eliminazzjoni ta' tranzazzjonijiet intragrupp, kif iddeterminat skont l-istandard kontabilistiku użat fit-tnejjija tar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali.

2. Meta ma jkunx raġonevolment prattikabbli li jiġi ddeterminat l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja ta' entità kostitwenti fuq il-bażi tal-istandard kontabilistiku finanzjarju aċċettabbli jew l-istandard kontabilistiku finanzjarju awtorizzat użat fit-thejjija tar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entità kostitwenti għas-sena fiskali jista' jiġi ddeterminat bl-użu ta' standard aċċettabbli ieħor tal-kontabilità finanzjarja jew ta' standard awtorizzat tal-kontabilità finanzjarja dment li:

- (a) il-kontijiet finanzjarji tal-entità kostitwenti jinżammu fuq il-bażi ta' dak l-istandard kontabilistiku;
- (b) l-informazzjoni li tinsab fil-kontijiet finanzjarji hija affidabbli; u
- (c) differenzi permanenti ta' aktar minn EUR 1 000 000 li jirriżultaw mill-applikazzjoni ta' prinċipju jew ta' standard partikolari għal entrati ta' introjtu jew ta' spiża jew għal tranżazzjonijiet, li jvarja mill-istandard finanzjarju użat fit-thejjija tar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali, għandhom jiġu aġġustati sabiex jikkonformaw mat-trattament meħtieġ għal dik l-entrata skont l-istandard kontabilistiku użat fit-thejjija tar-rapporti finanzjarji konsolidati.

Standard tal-kontabilità finanzjarja awtorizzat iġiżżer, fir-rigward ta' entità, sett ta' prinċipji kontabilistiċi ġeneralment aċċettabbli permessi minn korp tal-kontabilità awtorizzat fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab dik l-entità. Għall-fini ta' din id-definizzjoni, korp tal-kontabilità awtorizzat tfigħer il-korp b'awtorità legali f'ġurisdizzjoni li jippreskrivi, jistabbilixxi jew jaċċetta standards kontabilistiċi għal finijiet ta' rappurtar finanzjarju.

3. Meta entità omm apikali ma tkunx hejjiet ir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħha f'konformità ma' standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli msemmi fl-Artikolu 3(6)(c), ir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali għandhom jiġu aġġustati sabiex tiġi evitata kwalunkwe distorsjoni materjali fil-kompetizzjoni.

4. Meta entità omm apikali ma thejjix rapporti finanzjarji konsolidati kif imsemmija fl-Artikoli 3(6)(a), (b) u (c), ir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali msemmija fl-Artikolu 3(6)(d) għandhom ikunu daww li kienu jithejjew li kieku l-entità omm apikali kienet mehtiega theggi dawn ir-rapporti finanzjarji konsolidati f'konformità ma':

(a) standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli; jew

(b) standard tal-kontabilità finanzjarja awtorizzat dment li tali rapporti finanzjarji konsolidati jiġu aġġustati sabiex tiġi evitata kwalunkwe distorsjoni materjali tal-kompetizzjoni.

5. Meta tiġi applikata taxxa kumplimentari domestika kwalifikata minn ġurisdizzjoni ta' Stat Membru jew ta' pajjiż terz, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu fil-ġurisdizzjoni ta' dak l-Istat Membru jew pajjiż terz jistgħu jiġu ddeterminati f'konformità ma' standard tal-kontabilità finanzjarja aċċettabbli jew standard tal-kontabilità finanzjarja awtorizzat li jkun differenti mill-istandard tal-kontabilità finanzjarja użat fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali dment li tali introjtu jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja jiġi aġġustat biex jipprevjeni kwalunkwe distorsjoni materjali tal-kompetizzjoni.

6. Meta l-applikazzjoni ta' prinċipju jew ta' proċedura speċifika skont sett ta' prinċipji kontabilistiċi ġeneralment aċċettati tirriżulta f'distorsjoni materjali tal-kompetizzjoni, it-trattament kontabilistiku ta' kwalunkwe entrata jew tranżazzjoni soġġetta għal dak il-prinċipju jew dik il-proċedura għandu jiġi aġġustat sabiex jikkonforma mat-trattament mehtieg għall-entrata jew għat-tranżazzjoni skont l-Istandards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju (IFRS jew IFRS kif adottati mill-UE skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002).

Distorsjoni materjali tal-kompetizzjoni tfisser, fir-rigward tal-applikazzjoni ta' prinċipju jew ta' proċedura speċifika skont sett ta' prinċipji kontabilistiċi ġeneralment aċċettabbli, applikazzjoni li tirriżulta f'varjazzjoni aggregata tal-introjtu jew tal-ispejjeż ta' aktar minn EUR 75 000 000 f'sena fiskali meta mqabbel mal-ammont li kien jiġi ddeterminat bl-applikazzjoni tal-prinċipju jew tal-proċedura korrispondenti skont l-Istandards Internazzjonali ta' Rappurtar Finanzjarju.

Artikolu 15

Aġġustamenti sabiex jiġi ddeterminat l-introjt jew telf kwalifikanti

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “spiza tat-taxxi netta” tfisser l-ammont nett tal-entrati li ġejjin:
 - (i) taxxi koperti dovuti bħala spiza u kwalunkwe taxxa kurrenti u differita koperta inkluża fl-ispiża tat-taxxa fuq l-introjt, inkluż taxxi koperti fuq l-introjt li huwa eskluż mill-komputazzjoni tal-introjt jew tat-telf kwalifikanti;
 - (ii) l-assi ta' taxxa differita attribwibbli għal telf għas-sena fiskali;
 - (iii) it-taxxi kumplimentari domestiċi kwalifikati dovuti bħala spiza;
 - (iv) taxxi li jirriżultaw skont ir-regoli ta' din id-Direttiva jew, fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi, ir-Regoli Mudell tal-OECD¹⁵, dovuti bħala spiza; u
 - (v) it-taxxi tal-imputazzjoni rimborzabbli skwalifikati dovuti bħala spiza;

15 Sfidi tat-Taxxa li Jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija tar-Regoli Mudell Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa Globali (Pilastru 2).

- (b) “dividend eskluż” tfisser dividendi jew distribuzzjonijiet oħra riċevuti jew dovuti fir-rigward ta' interess proprjetarju, ħlief dividendi jew distribuzzjonijiet oħra riċevuti jew dovuti fir-rigward ta':
- (i) interess proprjetarju:
 - o miżmum mill-grupp f'entità, li għorr drittijiet għal inqas minn 10 % tal-profitti, tal-kapital jew tar-riżervi, jew tad-drittijiet tal-vot ta' dik l-entità fid-data tad-distribuzzjoni jew tad-disponiment (“parteċipazzjoni azzjonarja f'portafoll”); u
 - o li huwa ekonomikament proprjetà tal-entità kostitwenti li tirċievi jew takkumula d-dividendi jew distribuzzjonijiet oħra għal inqas minn sena fid-data tad-distribuzzjoni;
 - (ii) interess proprjetarju f'entità ta' investiment li tkun soġġetta għal għażla skont l-Artikolu 41;
- (c) “gwadann jew telf ta' ekwità eskluż” tfisser gwadann, profitt jew telf, inkluż fl-introjt jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entità kostitwenti, li jirriżulta minn:
- (i) gwadanji u telf li jirriżultaw mill-bidliet fil-valur ġust ta' interess proprjetarju, ħlief għal parteċipazzjoni azzjonarja f'portafoll;
 - (ii) profitti jew telf fir-rigward ta' interess proprjetarju li huwa inkluż taħt il-metodu kontabilistiku tal-ekwità; u
 - (iii) il-gwadanji u t-telf mid-disponiment ta' interess proprjetarju, ħlief għad-disponiment ta' parteċipazzjoni azzjonarja f'portafoll;

- (d) “gwadann jew telf tal-metodu ta' rivalwazzjoni inkluz” tfisser gwadann jew telf nett, mizjud jew imnaqqas bi kwalunkwe taxxa koperta assoċjata għas-sena fiskali, li jirrizulta mill-applikazzjoni ta' metodu jew ta' Prattika kontabilistika li, fir-rigward ta' kull proprjetà, impjant u tagħmir:
- (i) taġġusta perġodikament il-valur kontabilistiku ta' tali proprjetà għall-valur ġust tagħha;
 - (ii) tirreġistra l-bidliet fil-valur f'introjtu komprensiv ieħor; u
 - (iii) sussegwentement ma tirrapportax il-gwadann jew it-telf dovut f'introjtu komprensiv ieħor permezz ta' profitt u telf;
- (e) “gwadann jew telf asimetriku tal-kambju” tfisser gwadann jew telf f'munita barranija ta' entità li l-muniti funzjonali tal-kontabilità u tat-taxxa tagħha huma differenti u li huma:
- (i) inkluz fil-komputazzjoni tal-introjtu jew tat-telf taxxabbli ta' entità kostitwenti u li huwa attribwibbli għal ċaqliq fir-rata tal-kambju bejn il-munita funzjonali kontabilistika u l-munita funzjonali tat-taxxa tal-entità kostitwenti;
 - (ii) inkluz fil-komputazzjoni tal-introjtu jew tat-telf nett tal-kontabilità finanzjarja ta' entità kostitwenti u li huma attribwibbli għal ċaqliq fir-rata tal-kambju bejn il-munita funzjonali kontabilistika u l-munita funzjonali tat-taxxa tal-entità kostitwenti;

- (iii) inkluz fil-komputazzjoni tal-introjtu jew tat-telf nett tal-kontabilità finanzjarja ta' entità kostitwenti u li huwa attribwibbli għal ċaqliq fir-rata tal-kambju bejn munita barranija u l-munita funzjonali kontabilistika tal-entità kostitwenti; u
- (iv) attribwibbli għal ċaqliq fir-rata tal-kambju bejn munita barranija u l-munita funzjonali tat-taxxa tal-entità kostitwenti, kemm jekk tali gwadann jew telf f'munita barranija jkun inkluz fl-introjtu taxxabbli kif ukoll jekk le;

Il-munita funzjonali tat-taxxa hija l-munita funzjonali użata biex jiġi ddeterminat l-introjtu jew it-telf taxxabbli tal-entità kostitwenti għal taxxa koperta fil-ġurisdizzjoni li tinsab fiha. Il-munita funzjonali tal-kontabilità hija l-munita funzjonali użata biex jiġi ddeterminat l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entità kostitwenti. It-tielet munita barranija hija munita li mhix il-munita funzjonali tat-taxxa u lanqas il-munita funzjonali tal-kontabilità tal-entità kostitwenti.

- (f) “spiza inammissibbli mill-politika” tfisser:
 - (i) spiza dovuta mill-entità kostitwenti għal pagamenti illegali, inkluz tixhim u kickbacks; u
 - (ii) spiza dovuta mill-entità kostitwenti għal multi u għal penali li jkunu ugwali għal EUR 50 000 jew aktar jew ammont ekwivalenti fil-munita funzjonali li biha jiġi kkalkulat l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entità kostitwenti;

- (g) “żbalji u bidliet fil-prinċipji kontabilistiċi fil-perijodu preċedenti” tfisser bidla fl-ekwità tal-ftuħ ta' entità kostitwenti fil-bidu ta' sena fiskali li tkun attribwibbli għal:
- (i) korrezzjoni ta' żball fid-determinazzjoni tal-introjtu jew tat-telf nett tal-kontabilità finanzjarja f'sena fiskali preċedenti li affettwa l-introjtu jew l-ispejjeż li jistgħu jiġu inklużi fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti f'dik is-sena fiskali preċedenti, hlief sakemm tali korrezzjoni tirriżulta fi tnaqqis materjali għal obbligazzjoni għat-taxxi koperti soġġetti għall-Artikolu 24; u
 - (ii) bidla fil-prinċipji kontabilistiċi jew fil-politika li affettwat l-introjtu jew l-ispejjeż inklużi fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti;
- (h) “spiza tal-pensjoni dovuta” tfisser id-differenza bejn l-ammont tal-ispiża ta' obbligazzjoni tal-pensjoni inkluża fl-introjtu jew fit-telf nett tal-kontabilità finanzjarja u l-ammont ikkontribwit għal fond ta' pensjoni għas-sena fiskali.

2. L-introjtju jew it-telf tal-kontabilità finanzjarja nett ta' entità kostitwenti għandu jiġi aġġustat bl-ammont tal-entrati li għejjin sabiex jiġi ddeterminat l-introjtju jew telf kwalifikanti tagħha:
- (a) l-ispejjeż netti tat-taxxi;
 - (b) id-dividendi esklużi;
 - (c) il-gwadanji jew it-telf ta' ekwità esklużi;
 - (d) inkluż il-gwadanji jew it-telf tal-metodu ta' rivalwazzjoni;
 - (e) il-gwadanji jew it-telf mid-disponiment tal-assi u tal-obbligazzjonijiet esklużi skont l-Artikolu 33;
 - (f) il-gwadanji jew it-telf asimetriċi tal-kambju;
 - (g) l-ispejjeż inammissibbli mill-politika;
 - (h) żbalji u bidliet fil-prinċipji kontabilistiċi fil-perijodu preċedenti; u
 - (i) l-ispejjeż tal-pensjoni dovuti.

3. Skont l-ghazla tal-entità kostitwenti dikjaranti, entità kostitwenti tista' tissostitwixxi l-ammont permess bhala tnaqqis fil-komputazzjoni tal-introjtu taxxabbli tagħha fil-post fejn tkun tinsab għall-ammont tal-ispiza fil-kontijiet finanzjarji tagħha għal kost jew spiza ta' tali entità kostitwenti li tkun thallset b'kumpens ibbażat fuq il-borża.

Meta ma tkunx giet eżerċitata l-opzjoni li jintużaw l-opzjonijiet ta' stokk, l-ammont ta' spiza tal-kumpens ibbażata fuq l-istokk li jkun tnaqqas mill-introjtu jew mit-telf tal-kontabilità finanzjarja nett tal-entità kostitwenti għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha għas-snin fiskali kollha preċedenti għandu jiġi inkluz fis-sena fiskali li fiha tkun skadiet l-opzjoni.

Meta parti mill-ammont tal-ispiza tal-kumpens ibbażata fuq l-istokk tkun giet irregistrata fil-kontijiet finanzjarji tal-entità kostitwenti fis-snin finanzjarji qabel is-sena fiskali li fiha ssir l-ghazla, ammont ugwali għad-differenza bejn l-ammont totali tal-ispiza tal-kumpens ibbażata fuq l-istokkijiet li tnaqqas għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha f'dawk is-snin finanzjarji preċedenti u l-ammont totali tal-ispiza tal-kumpens ibbażata fuq l-istokkijiet li kien jitnaqqas għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha f'dawk is-snin finanzjarji preċedenti li kieku l-ghazla saret f'dawn is-snin finanzjarji, għandu jiġi inkluz fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tal-entità kostitwenti għal dik is-sena fiskali.

L-ghazla għandha ssir f'konformità mal-Artikolu 43(1) u għandha tapplika b'mod konsistenti għall-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fl-istess ġurisdizzjoni għas-sena li fiha ssir l-ghazla u għas-snin finanzjarji sussegwenti kollha.

Fis-sena fiskali li fiha tiġi rrevokata l-ghazla, l-ammont ta' spiza ta' kumpens ibbażata fuq l-istokkijiet mhux imħallsa, imnaqqas skont l-ghazla, li jaqbez l-ispiza tal-kontabilità finanzjarja dovuta għandu jiġi inkluz għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tal-entità kostitwenti.

4. Kwalunkwe tranżazzjoni bejn entitajiet kostitwenti li jinsabu f'guriżdizzjonijiet differenti li mhijiex irreġistrata fl-istess ammont fil-kontijiet finanzjarji taż-żewġ entitajiet kostitwenti jew li mhijiex konsistenti mal-prinċipju ta' distakkament trid tiġi aġġustata sabiex tkun fl-istess ammont u konsistenti mal-prinċipju ta' distakkament.

Telf minn bejgħ jew trasferiment ieħor ta' assi bejn żewġ entitajiet kostitwenti li jinsabu fl-istess guriżdizzjoni li ma jkunx irreġistrat b'mod konsistenti mal-prinċipju ta' distakkament għandu jiġi aġġustat abbażi tal-prinċipju ta' distakkament jekk dak it-telf ikun inkluż fil-komputazzjoni tal-introjt jew it-telf kwalifikanti.

Għall-fini ta' dan il-paragrafu, il-prinċipju ta' distakkament ifisser il-prinċipju li permezz tiegħu it-tranżazzjonijiet bejn entitajiet kostitwenti jridu jiġu rreġistrati b'referenza għall-kundizzjonijiet li kienu jinkisbu bejn intrapriżi indipendenti fi tranżazzjonijiet komparabbli u f'ċirkostanzi komparabbli.

5. Il-kreditu tat-taxxa rimborżabbli kwalifikati kif imsemmija fl-Artikolu 3(32) għandhom jiġu ttrattati bħala introjtu għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti ta' entità kostitwenti. Il-kreditu tat-taxxa rimborżabbli mhux kwalifikati ma għandhomx jiġu ttrattati bħala introjtu għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti ta' entità kostitwenti.
6. Skont l-għażla tal-entità kostitwenti dikjaranti, il-gwadann u t-telf fir-rigward tal-assi u tal-obbligazzjonijiet li huma soġġetti għall-kontabilità abbażi tal-valur ġust jew tal-indeboliment fir-rapporti finanzjarji konsolidati għal sena fiskali jistgħu jiġu ddeterminati fuq il-bażi tal-prinċipju tar-realizzazzjoni għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti.

Il-gwadann jew it-telf li jirriżulta mill-applikazzjoni tal-kontabilità abbażi tal-valur ġust jew tal-indeboliment fir-rigward ta' assi jew ta' obbligazzjoni għandhom jiġu esklużi mill-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti ta' entità kostitwenti skont l-ewwel subparagrafu.

Il-valur kontabilistiku ta' assi jew ta' obbligazzjoni għall-fini tad-determinazzjoni ta' gwadann jew ta' telf skont l-ewwel subparagrafu għandu jkun il-valur kontabilistiku fiż-żmien li l-assi jkun ġie akkwiziż jew li tkun iġġarrbet l-obbligazzjoni, jew fl-ewwel jum tas-sena fiskali li fiha ssir l-għażla, skont liema data tkun l-aktar tard.

L-għażla għandha ssir f'konformità mal-Artikolu 43(1) u għandha tapplika għall-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu f'ġurisdizzjoni li ssir l-għażla għaliha, sakemm l-entità kostitwenti dikjaranti ma tagħzilx li tillimita l-għażla għall-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti jew għall-entitajiet ta' investiment.

Fis-sena fiskali li fiha l-ghazla tigi rrevokata, ammont ugwali għad-differenza bejn il-valur ġust tal-assi jew tal-obbligazzjoni kif ukoll il-valur kontabilistiku tal-assi jew l-obbligazzjoni fl-ewwel jum tas-sena fiskali li fiha ssir ir-revoka ddeterminat skont l-ghazla għandu jiġi inkluż (jekk il-valur ġust jeċċedi l-valur kontabilistiku) jew jitnaqqas (jekk il-valur kontabilistiku jeċċedi l-valur ġust) għall-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti.

7. Skont l-ghazla tal-entità kostitwenti dikjaranti, l-introjt jew telf kwalifikanti ta' entità kostitwenti li tinsab f'guriżdizzjoni li jirriżulta mid-disponiment ta' assi tangibbli lokali li jinsabu f'dik il-guriżdizzjoni minn tali entità kostitwenti lil partijiet terzi (minbarra membru tal-grupp) għal sena fiskali jista' jiġi aġġustat bil-mod li ġej. Għall-fini ta' dan il-paragrafu, l-assi tangibbli lokali huma proprjetà immobbli li tinsab fl-istess guriżdizzjoni tal-entità kostitwenti.

Il-gwadann nett li jinholq mid-disponiment ta' assi tangibbli lokali kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu fis-sena fiskali li fiha ssir l-ghazla għandu jiġi paċut kontra kwalunkwe telf nett ta' entità kostitwenti li tinsab f'dik il-guriżdizzjoni li jinholq mid-disponiment ta' assi tangibbli lokali kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu sena fiskali li fiha ssir l-ghazla u fl-erba' snin finanzjarji qabel dik is-sena fiskali (il-“perijodu ta' hames snin”). Il-gwadann nett l-ewwel għandu jiġi paċut kontra t-telf nett, jekk ikun hemm, li jkun irriżulta fl-aktar sena fiskali bikrija tal-perijodu ta' hames snin. Kwalunkwe ammont residwu ta' gwadann nett għandu jiġi riportat u paċut kontra kwalunkwe telf nett li jirriżulta fis-snin finanzjarji sussegwenti tal-perijodu ta' hames snin.

Kwalunkwe ammont residwu ta' gwadann nett li jifdal wara l-applikazzjoni tat-tieni subparagrafu għandu jinfirx b'mod ugwali matul il-perijodu ta' hames snin għall-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti ta' kull entità kostitwenti li tinsab f'dik il-ġurisdizzjoni li tkun għamlet gwadann nett mid-disponiment ta' assi tangibbli lokali kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu fis-sena fiskali li fiha ssir l-għażla. L-ammont residwu ta' gwadann nett allokat lil entità kostitwenti għandu jkun proporzjonali għall-gwadann nett ta' dik l-entità kostitwenti diviż bil-gwadann nett tal-entitajiet kostitwenti kollha.

Meta l-ebda entità kostitwenti f'ġurisdizzjoni ma tkun għamlet gwadann nett mid-disponiment ta' assi tangibbli lokali kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu fis-sena fiskali li fiha ssir l-għażla, l-ammont residwu ta' gwadann nett kif imsemmi fit-tielet subparagrafu għandu jiġi allokat b'mod ugwali għal kull entità kostitwenti f'dik il-ġurisdizzjoni u jinfirx b'mod ugwali fuq il-perijodu ta' hames snin għall-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti ta' kull waħda minn dawk l-entitajiet kostitwenti.

Kwalunkwe aġġustament skont dan il-paragrafu għas-snin fiskali ta' qabel is-sena tal-għażla għandu jkun soġġett għal aġġustamenti f'konformità mal-Artikolu 28(1). L-għażla għandha ssir annwalment f'konformità mal-Artikolu 43(2).

8. Kwalunkwe spiza relatata ma' arrangament ta' finanzjament li bih entità kostitwenti waħda jew aktar tipprovd i kreditu lil entità kostitwenti waħda jew aktar tal-istess grupp (l-“arrangament ta' finanzjament intragrupp”) ma għandhiex titqies fil-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti ta' entità kostitwenti jekk isehhu l-kundizzjonijiet li ġejjin:

- (a) l-entità kostitwenti tkun tinsab f'guriżdizzjoni b'taxxa baxxa jew f'guriżdizzjoni li kienet tkun b'taxxa baxxa li kieku l-ispiza ma kinitx dovuta mill-entità kostitwenti;
- (b) jista' jkun raġonevolment antiċipat li, matul id-durata mistennija tal-arrangament ta' finanzjament intragrupp, l-arrangament ta' finanzjament intragrupp iżid l-ammont ta' spejjeż li jitqiesu għall-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti ta' dik l-entità kostitwenti, mingħajr ma jirriżulta f'żieda proporzjonata fl-introjtu taxxabbli tal-entità kostitwenti li ttipprovdi l-kreditu (il-"kontroparti");
- (c) il-kontroparti tkun tinsab f'guriżdizzjoni li mhijiex guriżdizzjoni b'rata baxxa ta' tassazzjoni jew f'guriżdizzjoni li ma kienx ikollha rata baxxa ta' tassazzjoni kieku l-introjtu relatat mal-ispiza ma kienx dovut mill-kontroparti;

9. Entità omm apikali tista' tagħzel li tapplika t-trattament kontabilistiku konsolidat tagħha biex telimina l-introjtu, l-ispiza, il-gwadann u t-telf minn tranżazzjonijiet bejn entitajiet kostitwenti li jinsabu fl-istess guriżdizzjoni u inklużi fi grupp ta' konsolidazzjoni tat-taxxa għall-fini tal-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti nett ta' dawk l-entitajiet kostitwenti.

L-ghażla għandha ssir f'konformità mal-Artikolu 43(1).

Fis-sena fiskali li fiha ssir jew tiġi rrevokata l-ghażla, għandhom isiru aġġustamenti xierqa sabiex l-entrati ta' introjtu jew telf kwalifikanti ma jitqisux aktar minn darba jew jithallew barra bħala riżultat ta' tali għażla jew tar-revoka.

10. Kumpanija tal-assigurazzjoni għandha teskludi mill-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha kwalunkwe ammont mitlub lid-detenturi tal-poloż għat-taxxi mhallsin mill-kumpanija tal-assigurazzjoni fir-rigward tar-redditi lid-detenturi tal-poloż. Kumpanija tal-assigurazzjoni għandha tinkludi fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha kwalunkwe redditu lid-detenturi tal-poloż li ma jkunx rifless fl-introjtu jew fit-telf tal-kontabilità finanzjarja nett tagħha sal-punt li ż-żieda jew it-tnaqqis korrispondenti fl-obbligazzjoni għad-detenturi tal-poloż ikun rifless fl-introjtu jew fit-telf tal-kontabilità finanzjarja nett tagħha.
11. Kwalunkwe ammont li huwa rikonoxxut bħala tnaqqis fl-ekwità ta' entità kostitwenti u huwa r-rizultat ta' distribuzzjonijiet magħmulin jew dovuti fir-rigward ta' strument mahruġ minn dik l-entità kostitwenti skont ir-rekwiziti regolatorji prudenzjali (il-“kapital tal-ewwel livell addizzjonali”) għandhom jiġu ttrattati bħala spiża fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħhom.

Kwalunkwe ammont li huwa rikonoxxut bħala żieda fl-ekwità ta' entità kostitwenti u huwa r-rizultat ta' distribuzzjonijiet riċevuti jew li għandhom jiġu riċevuti fir-rigward ta' kapital tal-ewwel livell addizzjonali miżmum mill-entità kostitwenti għandu jiġi inkluz fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha.

Artikolu 16

Esklużjoni tal-introjtu mit-tbaħħir internazzjonali

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “introjtu mit-tbaħħir internazzjonali” tfisser introjtu nett miksub minn entità kostitwenti mill-attivitajiet li ġejjin, fejn it-trasport ma jsirx permezz ta' passaġġi fuq l-ilma interni fl-istess guriżdizzjoni:
 - (i) it-trasport ta' passiġġieri jew ta' merkanzija b'bastiment fit-traffiku internazzjonali, kemm jekk il-bastiment ikun proprjetà, mehud b'lokazzjoni jew b'xi mod ieħor imqiegħed għad-dispożizzjoni tal-entità kostitwenti;
 - (ii) it-trasport ta' passiġġieri jew ta' merkanzija b'bastiment fit-traffiku internazzjonali permezz ta' arrangamenti ta' nollegġar ta' slots;
 - (iii) il-lokazzjoni ta' bastiment li ser jintuża għat-trasport ta' passiġġieri jew ta' merkanzija fit-traffiku internazzjonali b'nolegġ mghammar, ipprovdut bl-ekwipaġġ u fornit bis-shih;
 - (iv) il-lokazzjoni ta' bastiment użat għat-trasport ta' passiġġieri jew ta' merkanzija fit-traffiku internazzjonali, fuq bazi ta' nolegġ mingħajr ekwipaġġ, lil entità kostitwenti oħra;
 - (v) il-partecipazzjoni f'pool, f'negozju kongunt jew f'agenzija operatorja internazzjonali għat-trasport ta' passiġġieri jew ta' merkanzija b'bastiment fit-traffiku internazzjonali; u
 - (vi) il-bejgħ ta' bastiment użat għat-trasport ta' passiġġieri jew ta' merkanzija fit-traffiku internazzjonali dment li l-bastiment ikun iżamm għall-użu mill-entità kostitwenti għal minimu ta' sena;

(b) “introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali” tfisser introjtu nett miksub minn entità kostitwenti mill-attivitajiet li ġejjin, dment li tali attivitajiet jitwettqu primarjament b'rabta mat-trasport ta' passiġġieri jew ta' merkanzija minn bastimenti fit-traffiku internazzjonali:

- (i) il-lokazzjoni ta' bastiment, fuq bażi ta' nolegġ mingħajr ekwipaġġ, lil intrapriża oħra tat-tbaħħir li ma tkunx entità kostitwenti, sakemm in-nolegġ ma jaqbizx it-tliet snin;
- (ii) il-bejgħ ta' biljetti mahruġin minn intrapriži oħrajn tat-tbaħħir għall-parti domestika ta' vjaġġ internazzjonali;
- (iii) il-lokazzjoni u l-ħżin għal terminu qasir ta' kontejners jew imposti ta' detenzjoni għar-ritorn tard ta' kontejners;
- (iv) il-forniment ta' servizzi lil intrapriži oħrajn tat-tbaħħir minn inginiera, minn persunal tal-manutenzjoni, minn manigers tal-merkanzija, minn persunal tal-catering, u minn persunal tas-servizzi tal-klijenti; u
- (v) l-introjtu mill-investment, meta l-investment li jiġġenera l-introjtu jsir bħala parti integrali mit-twettiq tan-negozju tal-operat tal-bastimenti fit-traffiku internazzjonali.

2. L-introjtu mit-tbaħħir internazzjonali u l-introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali ta' entità kostitwenti għandhom jiġu esklużi mill-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha, dment li l-entità kostitwenti turi li l-ġestjoni strategika jew kummerċjali tal-bastimenti kollha kkonċernati effettivament titwettaq minn ġewwa l-ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità kostitwenti.

3. Meta l-komputazzjoni tal-introjtu mit-tbaħħir internazzjonali u tal-introjtu anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali ta' entità kostitwenti tirrizulta f'telf, tali telf għandu jiġi eskluż mill-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tal-entità kostitwenti.

4. L-introjtju anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali aggregat tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu f'guriżdizzjoni ma għandux jaqbez il-50 % tal-introjtju mit-tbaħħir internazzjonali ta' dawk l-entitajiet kostitwenti.
5. Il-kostijiet imġarrbin minn entità kostitwenti attribwibbli direttament lill-attivitajiet internazzjonali tagħha tat-tbaħħir u mill-attivitajiet internazzjonali anċillari tat-tbaħħir kwalifikati msemmijin fil-paragrafu 1 għandhom jiġu allokat i għal tali attivitajiet għall-fini tal-komputazzjoni tal-introjtju nett mit-tbaħħir internazzjonali u tal-introjtju nett kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali tal-entità kostitwenti.

Il-kostijiet imġarrbin minn entità kostitwenti li indirettament jirriżultaw mill-attivitajiet internazzjonali tagħha tat-tbaħħir u mill-attivitajiet anċillari kwalifikati tat-tbaħħir internazzjonali msemmijin fil-paragrafu 1 għandhom jitnaqqsu mid-dhul tal-entità kostitwenti minn tali attivitajiet għall-kalkolu tal-introjtju mit-tbaħħir internazzjonali tagħha u l-introjtju anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali tal-entità kostitwenti fuq il-bażi tad-dhul tagħha minn tali attivitajiet b'mod proporzjonat għad-dhul totali tagħha.
6. Il-kostijiet diretti u indiretti kollha attribwiti lill-introjtju mit-tbaħħir internazzjonali u l-introjtju anċillari kwalifikat mit-tbaħħir internazzjonali ta' entità kostitwenti f'konformità mal-paragrafu 5 għandhom jiġu esklużi mill-komputazzjoni tal-introjtju jew telf kwalifikanti tagħha.

Artikolu 17

Allokazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti bejn entità ewlenija u stabbiliment permanenti

1. Meta entità kostitwenti tkun stabbiliment permanenti kif iddefinit fil-punt (10)(a), (b) jew (c) tal-Artikolu 3, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tagħha għandu jkun l-introjtu jew it-telf nett rifless fil-kontijiet finanzjarji separati tal-istabbiliment permanenti.

Meta stabbiliment permanenti ma jkollux kontijiet finanzjarji separati, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tagħha għandu jkun l-ammont li kien ikun rifless fil-kontijiet finanzjarji separati tagħha li kieku thejjew fuq bażi awtonoma u f'konformità mal-istandard kontabilistiku użat fit-thejjija tar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali.

2. Meta entità kostitwenti tissodisfa d-definizzjoni ta' stabbiliment permanenti fil-punt (10)(a) jew (b) tal-Artikolu 3, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tagħha għandu jiġi aġġustat sabiex jirrifletti biss l-ammonti u l-entrati tal-introjtu u tal-ispiza li jkunu attribwibbli għaliha skont it-trattat dwar it-taxxa applikabbli jew il-liġi domestika tal-guriżdizzjoni fejn tkun tinsab, irrISPettivament mill-ammont tal-introjtu soġġett għat-taxxa u mill-ammont ta' spejjeż deducibbli f'dik il-guriżdizzjoni.

Meta entità kostitwenti tissodisfa d-definizzjoni ta' stabbiliment permanenti fil-punt (10)(c) tal-Artikolu 3, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tagħha għandu jiġi aġġustat sabiex jirrifletti biss l-ammonti u l-entrati tal-introjtu u tal-ispiza li kienu jkunu attribwibbli għaliha f'konformità mal-Artikolu 7 tal-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD¹⁶.

16 Model Tax Convention on Income and on Capital, tal-OECD, kif emendat

3. Meta entità kostitwenti tissodisfa d-definizzjoni ta' stabbiliment permanenti fil-punt (10)(d) tal-Artikolu 3, l-introjtju jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tagħha għandu jiġi kkalkulat abbażi tal-ammonti u l-entrati tal-introjtju li jkunu eżentati fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità ewlenija u attribwibbli għall-operazzjonijiet imwettqin barra minn dik il-ġurisdizzjoni u l-ammonti u l-entrati ta' spiza li ma jitnaqqasux għal finijiet tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni fejn tkun tinsab l-entità ewlenija u li jkunu attribwibbli għal tali operazzjonijiet barra minn dik il-ġurisdizzjoni.
4. L-introjtju jew it-telf tal-kontabilità finanzjarja nett ta' stabbiliment permanenti ma għandux jitqies fid-determinazzjoni tal-introjtju jew telf kwalifikanti tal-entità ewlenija, hlief kif previsti fil-paragrafu 5.
5. Telf kwalifikanti ta' stabbiliment permanenti għandu jiġi ttrattat bħala spiza tal-entità ewlenija għall-komputazzjoni tal-introjtju jew it-telf kwalifikanti tagħha sal-punt li t-telf tal-istabbiliment permanenti jiġi ttrattat bħala spiza fil-komputazzjoni tal-introjtju taxxabbli domestiku ta' tali entità ewlenija u ma jiġix paċut kontra entrata tal-introjtju taxxabbli domestiku li huwa soġġett għat-taxxa skont il-liġijiet kemm tal-ġurisdizzjoni tal-entità ewlenija kif ukoll tal-ġurisdizzjoni tal-istabbiliment permanenti.

L-introjtju kwalifikanti li sussegwentement jinkiseb mill-istabbiliment permanenti għandu jiġi ttrattat bħala introjtju kwalifikanti tal-entità ewlenija sal-ammont tat-telf kwalifikanti li qabel kien ittrattat bħala spiza tal-entità ewlenija skont l-ewwel subparagrafu.

Artikolu 18

Allokazzjoni u komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti ta' entità passarella

1. L-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja ta' entità kostitwenti li tkun entità passarella għandu jitnaqqas bl-ammont allokat lis-sidien tagħha li ma jkunux entitajiet tal-grupp u li għandhom l-interess proprjetarju tagħhom f'tali entità passarella direttament jew permezz ta' katina ta' entitajiet trasparenti fir-rigward tat-taxxa, hlief jekk:
 - (a) l-entità passarella tkun entità omm apikali; jew
 - (b) l-entità passarella tkun taħt parteċipazzjoni azzjonarja, direttament jew permezz ta' katina ta' entitajiet trasparenti fir-rigward tat-taxxa, minn tali entità omm apikali.
2. L-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja ta' entità kostitwenti li tkun entità passarella għandu jitnaqqas mill-introjtu jew mit-telf nett tal-kontabilità finanzjarja li jiġi allokat lil entità kostitwenti oħra.
3. Meta entità passarella twettaq negozju kompletament jew parzjalment permezz ta' stabbiliment permanenti, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tagħha li jifdal wara l-applikazzjoni tal-paragrafu 1 għandu jiġi allokat għal dak l-istabbiliment permanenti f'konformità mal-Artikolu 17.
4. Meta entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa ma tkunx l-entità omm apikali, l-introjtu jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entità passarella li jifdal wara l-applikazzjoni tal-paragrafi 1 u 3 għandu jiġi allokat lis-sidien tal-entità kostitwenti tagħha f'konformità mal-interessi proprjetarji tagħhom fl-entità passarella.

5. Meta entità passarella tkun entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa li tkun l-entità omm apikali jew entità ibrida bil-maqlub, kwalunkwe introjtu jew telf nett tal-kontabilità finanzjarja tal-entità passarella li jifdal wara l-applikazzjoni tal-paragrafi 1 u 3 għandu jiġi allokat lill-entità omm apikali jew lill-entità ibrida bil-maqlub.
6. Il-paragrafi 3, 4 u 5 għandhom jiġu applikati separatament fir-rigward ta' kull interess proprjetarju fl-entità passarella.

KAPITOLU IV

IL-KOMPUTAZZJONI TAT-TAXXI KOPERTI AĠĠUSTATI

Artikolu 19

Taxxi koperti

1. It-taxxi koperti ta' entità kostitwenti għandhom jinkludu:
 - (a) it-taxxi rreġistrati fil-kontijiet finanzjarji ta' entità kostitwenti fir-rigward tal-introjtu jew tal-profitti tagħha, jew is-sehem tagħha mill-introjtu jew mill-profitti ta' entità kostitwenti li fiha jkollha interess proprjetarju;
 - (b) it-taxxi fuq il-profitti distribwiti, id-distribuzzjonijiet tal-profitti preżunti, u l-ispejjeż mhux tan-negozju imposti skont sistema tat-taxxa tad-distribuzzjoni eliġibbli;
 - (c) it-taxxi imposti minflok taxxa korporattiva fuq l-introjtu applikabbli b'mod ġenerali;
u
 - (d) it-taxxi imposti b'referenza għall-qliġh imfaddal u għall-ekwità korporattiva, inkluż it-taxxi fuq komponenti multipli bbażati fuq l-introjtu u fuq l-ekwità.

2. It-taxxi koperti ta' entità kostitwenti ma għandhomx jinkludu:
- (a) it-taxxa kumplimentari akkumulata minn entità prinċipali taht IIR kwalifikata;
 - (b) it-taxxa kumplimentari akkumulata minn entità kostitwenti taht taxxa kumplimentari domestika kwalifikata;
 - (c) it-taxxi attribwibbli għal aġġustament magħmul minn entità kostitwenti bħala riżultat tal-applikazzjoni ta' UTPR kwalifikata;
 - (d) it-taxxa tal-imputazzjoni rimborżabbli skwalifikata; u
 - (e) it-taxxi mħallsin minn kumpanija tal-assigurazzjoni fir-rigward tar-redditi għad-detenturi tal-poloż.
3. It-taxxi koperti fir-rigward ta' kwalunkwe gwadann jew telf nett li jirriżulta mid-disponiment ta' assi tanġibbli lokali kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 15(7) fis-sena fiskali li fiha ssir l-għażla għandhom jiġu esklużi mill-komputazzjoni tat-taxxi koperti.

Artikolu 20

Taxxi koperti aġġustati

1. It-taxxi koperti aġġustati ta' entità kostitwenti għal sena fiskali għandhom jiġu ddeterminati billi tiġi aġġustata s-somma tal-ispiza tat-taxxa attwali dovuta fl-introjt jew fit-telf nett tal-kontabilità finanzjarja tagħha fir-rigward tat-taxxi koperti għas-sena fiskali, billi:
- (a) l-ammont nett taż-żidiet u tat-tnaqqis tagħha għat-taxxi koperti għas-sena fiskali kif stipulat fil-paragrafi 2 u 3;
 - (b) l-ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita kif stipulat fl-Artikolu 21; u

- (c) kwalunkwe zieda jew tnaqqis fit-taxxi koperti rreġistrat f'ekwità jew f'introjtu komprensiv ieħor b'rabta mal-ammonti inklużi fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti li ser ikunu soġġetti għat-taxxa skont ir-regoli lokali tat-taxxa.

2. Iż-żidiet mat-taxxi koperti ta' entità kostitwenti għas-sena fiskali għandhom jinkludu:

- (a) kwalunkwe ammont ta' taxxi koperti dovuti bħala spiża fil-profitt qabel it-tassazzjoni fil-kontijiet finanzjarji;
- (b) kwalunkwe ammont ta' assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti li jkun intuża skont l-Artikolu 22(2);
- (c) kwalunkwe ammont ta' taxxi koperti relatati ma' pożizzjoni tat-taxxa incerta preċedement eskluża skont il-punt (d) tal-paragrafu 3 li jithallsu fis-sena fiskali; u
- (d) kwalunkwe ammont ta' kreditu jew ta' rifiżjoni fir-rigward ta' kreditu tat-taxxa rimborzabbli kwalifikat li kien dovut bħala tnaqqis għall-ispiza tat-taxxa attwali.

3. It-tnaqqis għat-taxxi koperti ta' entità kostitwenti għas-sena fiskali għandu jinkludi:

- (a) l-ammont ta' spiża tat-taxxa attwali fir-rigward tal-introjtu eskluż mill-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti skont il-Kapitolu III;
- (b) kwalunkwe ammont ta' kreditu jew ta' rifiżjoni fir-rigward ta' kreditu tat-taxxa rimborzabbli mhux kwalifikat li ma kienx irreġistrat bħala tnaqqis għall-ispiza tat-taxxa attwali;
- (c) kwalunkwe ammont ta' taxxi koperti rimborzati jew kreditati lil entità kostitwenti li ma ġietx ittrattata bħala aġġustament għall-ispiza tat-taxxa attwali fil-kontijiet finanzjarji, sakemm ma jkunx relatat ma' kreditu tat-taxxa rimborzabbli kwalifikat;

- (d) l-ammont ta' spiza tat-taxxa attwali, li huwa relatat ma' pożizzjoni tat-taxxa incerta; u
 - (e) kwalunkwe ammont ta' spiza tat-taxxa attwali li ma huwiex mistenni li jithallas fi zmien tliet snin wara t-tmiem tas-sena fiskali.
4. Għall-finijiet tal-komputazzjoni ta' taxxi koperti aġġustati, fejn ammont ta' taxxa koperta huwa deskritt f'aktar minn punt wiehed fil-paragrafi 1 sa 3, dan għandu jitqies darba biss.
5. Fejn, għal sena fiskali, ma jkun hemm l-ebda introjtu kwalifikanti nett f'guriżdizzjoni u l-ammont ta' taxxi koperti aġġustati għal dik il-guriżdizzjoni jkun negattiv u anqas minn ammont ugwali għat-telf kwalifikanti nett immultiplikat bir-rata minima tat-taxxa (it-“taxxi koperti aġġustati mistennija”), l-ammont ugwali għad-differenza bejn l-ammont ta' taxxi koperti aġġustati u l-ammont ta' taxxi koperti aġġustati mistennija għandu jiġi ttrattat bħala taxxa kumplimentari addizzjonali għal dik is-sena fiskali. L-ammont ta' taxxa kumplimentari addizzjonali għandu jiġi allokat lil kull entità kostitwenti fil-guriżdizzjoni f'konformità mal-Artikolu 28(3).

Artikolu 21

Ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
- (a) "dovuti inammissibbli" tfisser:
 - i) kwalunkwe moviment fl-ispiza tat-taxxa differita dovuta fil-kontijiet finanzjarji ta' entità kostitwenti li huwa relatat ma' pożizzjoni tat-taxxa incerta u;
 - ii) kwalunkwe moviment fl-ispiza tat-taxxa differita dovuta fil-kontijiet finanzjarji ta' entità kostitwenti li huwa relatat ma' distribuzzjonijiet minn entità kostitwenti.

(b) “dovuti mhux mitluba” tfisser kwalunkwe zieda f'obbligazzjoni tat-taxxa differita rreġistrata fil-kontijiet finanzjarji ta' entità kostitwenti għal sena fiskali li ma hijiex mistennija li tithallas fil-perijodu ta' żmien stabbilit fil-paragrafu 7 u li għaliha l-entità kostitwenti dikjaranti annwalment tagħzel, f'konformità mal-Artikolu 43(2), li ma tinkludix fl-ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita għat-tali sena fiskali.

2. Meta r-rata tat-taxxa applikata għall-finijiet tal-komputazzjoni tal-ispiza tat-taxxa differita tkun daqs jew anqas mir-rata minima tat-taxxa, l-ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita li għandu jiżdied mat-taxxi koperti aġġustati ta' entità kostitwenti għal sena fiskali skont il-punt (b) tal-Artikolu 20(1) għandu jkun l-ispiza tat-taxxa differita dovuta fil-kontijiet finanzjarji tagħha fir-rigward tat-taxxi koperti, soġġett għall-aġġustamenti skont il-paragrafi 3 sa 6.

Meta r-rata tat-taxxa applikata għall-finijiet tal-komputazzjoni tal-ispiza tat-taxxa differita tkun aktar mir-rata minima tat-taxxa, l-ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita li għandu jiżdied mat-taxxi koperti aġġustati ta' entità kostitwenti għal sena fiskali skont il-punt (b) tal-Artikolu 20(1) għandu jkun l-ispiza tat-taxxa differita dovuta fil-kontijiet finanzjarji tagħha fir-rigward tat-taxxi koperti riformulati bir-rata minima tat-taxxa, soġġett għall-aġġustamenti skont il-paragrafi 3 sa 6.

3. L-ammont totali tal-aġġustament tat-taxxa differita għandu jiżdied b'dawn:

- (a) kwalunkwe ammont ta' dovuti inammissibbli jew ta' dovuti mhux mitluba mħallsa matul is-sena fiskali; u
- (b) kwalunkwe ammont ta' obbligazzjoni ta' taxxa differita rkuprata mill-ġdid iddeterminata f'sena fiskali preċedenti, li jkun thallas matul is-sena fiskali.

4. Meta, għal sena fiskali, assi ta' taxxa differita tat-telf ma jkunx rikonoxxut fil-kontijiet finanzjarji minhabba li ma jgħux issodisfati l-kriterji tar-rikonoxximent, l-ammont totali tal-aġġustament tat-taxxa differita għandu jitnaqqas bl-ammont li kien inaqqas l-ammont totali tal-aġġustament tat-taxxa differita li kieku kien sar dovut assi ta' taxxa differita tat-telf għas-sena fiskali.
5. L-ammont totali tal-aġġustament tat-taxxa differita ma għandux jinkludi:
- (a) l-ammont ta' spiza tat-taxxa differita fir-rigward tal-entrati esklużi mill-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti skont il-Kapitolu III;
 - (b) l-ammont ta' spiza tat-taxxa differita fir-rigward tad-dovuti inammissibbli u tad-dovuti mhux mitlubin;
 - (c) l-impatt ta' aġġustament ta' valwazzjoni jew ta' aġġustament tar-rikonoxximent tal-kontabilità fir-rigward ta' assi ta' taxxa differita;
 - (d) l-ammont ta' spiza tat-taxxa differita li tirrizulta minn kejl mill-ġdid fir-rigward ta' bidla fir-rata tat-taxxa domestika applikabbli; u
 - (e) l-ammont ta' spiza tat-taxxa differita fir-rigward tal-ġenerazzjoni u tal-użu ta' krediti tat-taxxa.
6. Meta assi ta' taxxa differita, li jkun attribwibbli għal telf kwalifikanti ta' entità kostitwenti, ikun ġie rreġistrat għal sena fiskali b'rata aktar baxxa mir-rata minima tat-taxxa, dan jista' jiġi rriformulat bir-rata minima tat-taxxa fl-istess sena fiskali, jekk il-kontribwent jista' juri li assi ta' taxxa differita huwa attribwibbli għal telf kwalifikanti.
- Meta assi ta' taxxa differita jizdied skont l-ewwel subparagrafu, l-ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita għandu jitnaqqas kif xieraq.

7. Obbligazzjoni ta' taxxa differita li ma titreggax lura u li l-ammont tagħha ma jithallasx fil-ħames snin fiskali sussegwenti għandha tigi rkuprata sa fejn tkun giet ikkunsidrata fl-ammont totali ta' aġġustament tat-taxxa differita ta' entità kostitwenti.

L-ammont tal-obbligazzjoni ta' taxxa differita rkuprata ddeterminat għas-sena fiskali attwali għandu jiġi ttrattat bħala tnaqqis għat-taxxi koperti tal-ħames sena fiskali li tippreċedi s-sena fiskali attwali u r-rata tat-taxxa effettiva u t-taxxa kumplimentari ta' tali sena fiskali għandhom jerġgħu jiġu kkalkulati f'konformità mal-Artikolu 28(1). L-obbligazzjoni ta' taxxa differita rkuprata għas-sena fiskali attwali hija l-ammont taż-żieda fil-kategorija tal-obbligazzjoni ta' taxxa differita li kien inkluż fl-ammont totali ta' aġġustament ta' taxxa differita fil-ħames sena fiskali preċedenti li ma jkunx thallas lura sa tmiem l-aħħar jum tas-sena fiskali attwali.

8. B'deroga mill-paragrafu 7, meta obbligazzjoni ta' taxxa differita tkun dovuti ta' eċċezzjoni rkuprata, din ma għandhiex tigi rkuprata anke jekk ma titreggax lura jew ma tithallasx fil-ħames snin sussegwenti. Dovuti ta' eċċezzjoni rkuprata għandhom ikunu ammont ta' spiża tat-taxxa dovuta li jkun attribwibbli għal bidliet fl-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita assoċjati, fir-rigward tal-entrati li ġejjin:

- (a) provvedimenti għall-irkupru tal-kostijiet fuq assi tangibbli;
- (b) il-kost ta' liċenzja jew ta' arrangament simili minn gvern għall-użu ta' proprjetà immobbli jew għall-isfruttament ta' rizorsi naturali li jinvolvi investiment sinifikanti f'assi tangibbli;
- (c) l-ispejjeż tar-riċerka u tal-iżvilupp;
- (d) l-ispejjeż ta' dekommissjonar u ta' rimedju;
- (e) il-kontabilità abbażi tal-valur gust fuq gwadann nett mhux realizzat;

- (f) il-gwadann nett mill-kambju tal-muniti barranin;
- (g) ir-riżervi tal-assigurazzjoni u l-kostijiet tal-akkwiżizzjoni differiti tal-polza tal-assigurazzjoni;
- (h) il-gwadann mill-bejgħ ta' proprjetà tangibbli li tinsab fl-istess ġurisdizzjoni bhall-entità kostitwenti li jiġi investit mill-ġdid fi proprjetà tangibbli fl-istess ġurisdizzjoni; u
- (i) l-ammonti addizzjonali dovuti bħala riżultat tal-bidliet fil-prinċipju kontabilistiku fir-rigward tal-entrati elenkati taħt il-punti (a) sa (h).

Artikolu 22

Għażla ta' telf kwalifikanti

1. B'deroga mill-Artikolu 21, entità kostitwenti dikjaranti tista' tagħmel għażla ta' telf kwalifikanti għal ġurisdizzjoni li skont din assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti għandu jiġi ddeterminat għal kull sena fiskali li fiha jkun hemm telf nett kwalifikanti fil-ġurisdizzjoni. Għal dak il-ghan, l-assi tat-taxxa differita tat-telf kwalifikanti għandu jkun ugwali għat-telf kwalifikanti nett għal sena fiskali għall-ġurisdizzjoni mmultiplikat bir-rata minima tat-taxxa.

Għażla ta' telf kwalifikanti ma tistax issir għal ġurisdizzjoni b'sistema ta' taxxa ta' distribuzzjoni eligibbli kif definita fl-Artikolu 38.

2. L-assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti ddeterminat skont il-paragrafu 1 għandu jintuża fi kwalunkwe sena fiskali sussegwenti li fiha jkun hemm introjtu kwalifikanti nett għall-ġurisdizzjoni f'ammont ugwali għall-introjtu kwalifikanti nett immultiplikat bir-rata minima tat-taxxa jew, jekk ikun aktar baxx, l-ammont ta' assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti li jkun disponibbli.

3. L-assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti għandu jitnaqqas bl-ammont li jintuża għal sena fiskali u l-bilanċ għandu jiġi riportat għas-snin finanzjarji sussegwenti.
4. Meta għażla ta' telf kwalifikanti tiġi revokata, kwalunkwe assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti li jifdal għandu jitnaqqas għal zero mill-ewwel jum tal-ewwel sena fiskali li fiha l-għażla ta' telf kwalifikanti ma tibqax applikabbli.
5. L-għażla ta' telf kwalifikanti għandha tiġi sottomessa mal-ewwel dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li tinkludi l-gurizdizzjoni li għaliha ssir l-għażla.
6. Meta entità passarella li tkun l-entità omm apikali ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira tagħmel għażla ta' telf kwalifikanti skont dan l-Artikolu, l-assi ta' taxxa differita ta' telf kwalifikanti għandu jiġi kkalkulat b'referenza għat-telf kwalifikanti tal-entità passarella wara t-tnaqqis skont l-Artikolu 36(3).

Artikolu 23

Allokazzjoni speċifika tat-taxxi koperti mgarrba minn ċerti tipi ta' entitajiet kostitwenti

1. Stabbiliment permanenti għandu jiġi allokat l-ammont ta' kwalunkwe taxxa koperta li hija inkluża fil-kontijiet finanzjarji ta' entità kostitwenti u li tirrigwarda l-introjtu jew telf kwalifikanti tal-istabbiliment permanenti.
2. Sid ta' entità kostitwenti għandu jiġi allokat l-ammont ta' kwalunkwe taxxa koperta li tkun inkluża fil-kontijiet finanzjarji ta' entità trasparenti tat-taxxa u li tkun relatata ma' introjtu jew telf kwalifikanti allokat lil dak is-sid ta' entità kostitwenti f'konformità mal-Artikolu 18(4).

3. Entità kostitwenti għandha tiġi allokata l-ammont ta' kwalunkwe taxxa koperta inkluża fil-kontijiet finanzjarji tas-sidien ta' entità kostitwenti diretti jew indiretti tagħha taħt reġim tat-taxxa għall-kumpaniji barranin kontrollati, fuq is-sehem tagħhom tal-introjtu tal-kumpanija barranija kkontrollata.
4. Entità kostitwenti li tkun entità ibrida għandha tiġi allokata l-ammont ta' kwalunkwe taxxa koperta inkluża fil-kontijiet finanzjarji tas-sid tal-entità kostitwenti tagħha u li hija relatata mal-introjtu kwalifikanti tal-entità ibrida.

Entità ibrida tisser entità ttrattata bħala persuna separata għall-finijiet tat-taxxa fuq l-introjtu fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab iżda bħala fiskalment trasparenti fil-ġurisdizzjoni li fiha jinsab is-sid tagħha;
5. Entità kostitwenti li tkun għamlet distribuzzjoni matul is-sena fiskali għandha tiġi allokata l-ammont ta' kwalunkwe taxxa koperta dovuta fil-kontijiet finanzjarji tas-sidien tal-entità kostitwenti diretta tagħha fuq tali distribuzzjonijiet.
6. Entità kostitwenti, li tkun ġiet allokata taxxi koperti skont il-paragrafi 3 u 4 fir-rigward tal-introjtu passiv, għandha tinkludi tali taxxi koperti f'ammont ugwali għat-taxxi koperti allokati fir-rigward ta' tali introjtu passiv.

B'deroga mill-ewwel subparagrafu, l-entità kostitwenti għandha tinkludi l-ammont li jirriżulta mill-multiplikazzjoni tal-perċentwal tat-taxxa kumplimentari għall-ġuriżdizzjoni bl-ammont tal-introjtu passiv tal-entità kostitwenti li jkun inkluż taħt reġim tat-taxxa għall-kumpaniji barranin kontrollati jew regola dwar it-trasparenza fiskali meta r-riżultat ikun anqas minn dak l-ammont iddeterminat skont l-ewwel subparagrafu. Għall-fini ta' dan is-subparagrafu, il-perċentwal tat-taxxa kumplimentari għall-ġuriżdizzjoni għandu jiġi ddeterminat mingħajr ma jitqiesu t-taxxi koperti mgarrba fir-rigward ta' tali introjtu passiv mis-sid ta' entità kostitwenti.

Kwalunkwe taxxa koperta tas-sid ta' entità kostitwenti mgarrba fir-rigward ta' tali introjtu passiv li jifdal wara l-applikazzjoni ta' dan il-paragrafu ma għandhiex tiġi allokata skont il-paragrafi 3 u 4.

Għall-fini ta' dan il-paragrafu, introjtu passiv ifisser l-entrati ta' introjtu li ġejjin inklużi f'introjtu kwalifikanti sa fejn sid ta' entità kostitwenti kien soġġett għat-taxxa taħt reġim tat-taxxa għall-kumpaniji barranin kontrollati jew b'riżultat ta' interess proprjetarju f'entità ibrida:

- (a) dividend jew ekwivalenti ta' dividend;
- (b) imghax jew ekwivalenti ta' mghax;
- (c) kera;
- (d) royalty;
- (e) annwalità; jew
- (f) gwadann nett mill-proprjetà ta' tip li tipproduċi introjtu deskritt fil-punti (a) sa (e).

7. Meta l-introjtu kwalifikanti ta' stabbiliment permanenti jiġi ttrattat bħala introjtu kwalifikanti tal-entità ewlenija f'konformità mal-Artikolu 17(5), kwalunkwe taxxa koperta li tirriżulta fil-ġurisdizzjoni fejn jinsab l-istabbiliment permanenti u assoċjata ma' tali introjtu għandha tiġi ttrattata bħala taxxa koperta tal-entità ewlenija għal ammont li ma jaqbiżx tali introjtu mmultiplikat bl-ogħla rata tat-taxxa fuq introjtu ordinarju fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità ewlenija.

Artikolu 24

Aġġustamenti u bidliet fir-rata tat-taxxa ta' wara d-dikjarazzjoni

1. Meta entità kostitwenti tirreġistra aġġustament għat-taxxi koperti tagħha għal sena fiskali preċedenti fil-kontijiet finanzjarji tagħha, tali aġġustament għandu jiġi ttrattat bħala aġġustament għat-taxxi koperti fis-sena fiskali li fiha jsir l-aġġustament, sakemm l-aġġustament ma jkunx relatat ma' sena fiskali li fiha jkun hemm tnaqqis fit-taxxi koperti għall-ġurisdizzjoni.

Meta jkun hemm tnaqqis fit-taxxi koperti li kienu inklużi fit-taxxi koperti aġġustati tal-entità kostitwenti għal sena fiskali preċedenti, ir-rata tat-taxxa effettiva u t-taxxa kumplimentari għal tali sena fiskali għandhom jiġu kkalkulati mill-ġdid f'konformità mal-Artikolu 28(1) billi jitnaqqsu t-taxxi koperti aġġustati bl-ammont tat-tnaqqis fit-taxxi koperti. L-introjtu kwalifikanti għas-sena fiskali u kwalunkwe sena fiskali preċedenti għandhom jiġu aġġustati kif xieraq.

Fl-għażla annwali tal-entità kostitwenti dikjaranti, magħmula f'konformità mal-Artikolu 43(2), tnaqqis immaterjali fit-taxxi koperti jista' jiġi ttrattat bħala aġġustament fit-taxxi koperti fis-sena fiskali li fiha jsir l-aġġustament. Tnaqqis immaterjali fit-taxxi koperti għandu jkun tnaqqis aggregat ta' anqas minn EUR 1 000 000 fit-taxxi koperti aġġustati ddeterminati għall-ġurisdizzjoni għas-sena fiskali.

2. Meta r-rata tat-taxxa domestika applikabbli titnaqqas taht ir-rata minima tat-taxxa u tali tnaqqis jirrizulta fi spiza tat-taxxa differita, l-ammont tal-ispiza tat-taxxa differita li jirrizulta ghandu jigi ttrattat bhala aggstament għall-obbligazzjoni tal-entità kostitwenti għat-taxxi koperti li jitqiesu skont l-Artikolu 20 għal sena fiskali preċedenti.
3. Meta spiza tat-taxxa differita tkun giet ikkunsidrata b'rata aktar baxxa mir-rata minima tat-taxxa u aktar tard ir-rata tat-taxxa applikabbli tizdied, l-ammont tal-ispiza tat-taxxa differita li jirrizulta minn tali zieda ghandu jigi ttrattat fil-mument tal-pagament bhala aggstament għall-obbligazzjoni ta' entità kostitwenti għat-taxxi koperti mitlub għal sena fiskali preċedenti f'konformità mal-Artikolu 20.

L-aggstament skont l-ewwel subparagrafu ma għandux jaqbez ammont ugwali għall-ispiza tat-taxxa differita riformulata bir-rata minima tat-taxxa.

4. Meta aktar minn EUR 1 000 000 tal-ammont dovut minn entità kostitwenti bhala spiza tat-taxxa attwali u inkluz f'taxxi koperti aggstati għal sena fiskali ma jithallasx fi żmien tliet snin wara t-tmiem ta' dik is-sena fiskali, ir-rata tat-taxxa effettiva u t-taxxa kumplimentari għas-sena fiskali li fiha l-ammont mhux imħallas intalab bhala taxxa koperta għandhom jigu kkalkulati mill-ġdid f'konformità mal-Artikolu 28(1) billi dak l-ammont mhux imħallas jigi eskluż mit-taxxi koperti aggstati.

KAPITOLU V

KOMPUTAZZJONI TAR-RATA TAT-TAXXA EFFETTIVA U TAT-TAXXA KUMPLIMENTARI

Artikolu 25

Determinazzjoni tar-rata tat-taxxa effettiva

1. Ir-rata tat-taxxa effettiva ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira għandha tigi kkalkulata, għal kull sena fiskali u għal kull ġurisdizzjoni dment li jkun hemm introjtu nett kwalifikanti fil-ġurisdizzjoni, f'konformità mal-formula li ġejja:

Rata tat – taxxa effettiva

$$= \frac{\text{taxxi koperti aġġustati tal – entitajiet kostitwenti fil – ġurisdizzjoni}}{\text{introjtu kwalifikanti nett tal – entitajiet kostitwenti fil – ġurisdizzjoni}}$$

meta t-taxxi koperti aġġustati tal-entitajiet kostitwenti jkunu s-somma tat-taxxi koperti aġġustati tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fil-ġurisdizzjoni ddeterminata f'konformità mal-Kapitolu IV.

2. L-introjtju jew it-telf kwalifikanti nett tal-entitajiet kostitwenti fil-ġurizdizzjoni għal sena fiskali għandu jiġi ddeterminat f'konformità mal-formula li ġejja:

Introjtju jew telf kwalifikanti nett

= introjtju kwalifikanti tal – entitajiet kostitwenti

– telf kwalifikanti tal – entitajiet kostitwenti

fejn:

- (a) l-introjtju kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti huwa s-somma pożittiva, jekk ikun hemm, tal-introjtju kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fil-ġurizdizzjoni ddeterminata f'konformità mal-Kapitolu III;
- (b) it-telf kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti huwa s-somma tat-telf kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fil-ġurizdizzjoni ddeterminata f'konformità mal-Kapitolu III.
3. It-taxxi koperti aġġustati u l-introjtju jew telf kwalifikanti ta' entitajiet kostitwenti li jkunu entitajiet ta' investiment huma esklużi mill-kalkolu tar-rata tat-taxxa effettiva f'konformità mal-paragrafu 1 u mill-kalkolu tal-introjtju kwalifikanti nett f'konformità mal-paragrafu 2.
4. Ir-rata tat-taxxa effettiva ta' kull entità kostitwenti mingħajr stat għandha tiġi kkalkulata, għal kull sena fiskali, separatament mir-rata tat-taxxa effettiva tal-entitajiet kostitwenti l-oħra kollha.

Artikolu 26

Komputazzjoni tat-taxxa kumplimentari

1. Meta r-rata tat-taxxa effettiva ta' ġurisdizzjoni li fiha jinsabu l-entitajiet kostitwenti tkun taħt ir-rata minima tat-taxxa għal sena fiskali, il-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira għandu jikkalkula t-taxxa kumplimentari separatament għal kull waħda mill-entitajiet kostitwenti tiegħu li jkollha introjtu kwalifikanti inkluż fil-komputazzjoni tal-introjtu nett kwalifikanti ta' dik il-ġurisdizzjoni. It-taxxa kumplimentari għandha tiġi kkalkulata fuq bażi ġurisdizzjonali.
2. Il-perċentwal tat-taxxa kumplimentari għal ġurisdizzjoni għal sena fiskali għandha tkun id-differenza fil-punti perċentwali pożittivi, jekk ikun hemm, ikkalkulat f'konformità mal-formula li ġejja:

$$\text{Perċentwal tat} - \text{taxxa kumplimentari} = \text{rata tat} - \text{taxxa effettiva minima}$$

fejn ir-rata tat-taxxa effettiva hija r-rata kkalkulata f'konformità mal-Artikolu 25.

3. It-taxxa kumplimentari ġurisdizzjonali għal sena fiskali għandha tkun l-ammont pożittiv, jekk ikun hemm, ikkalkulat f'konformità mal-formula li ġejja:

Taxxa kumplimentari ġurisdizzjonali

$$\begin{aligned} &= (\text{perċentwal tat} - \text{taxxa kumplimentari} \times \text{profitt eċċessiv}) \\ &+ \text{taxxa kumplimentari addizzjonali} \\ &- \text{taxxa kumplimentari domestika} \end{aligned}$$

fejn:

- (a) it-taxxa kumplimentari addizzjonali hija l-ammont ta' taxxa kif iddeterminat f'konformità mal-Artikolu 28 għas-sena fiskali;
- (b) it-taxxa kumplimentari domestika hija l-ammont ta' taxxa għas-sena fiskali kif iddeterminat skont l-Artikolu 10 jew skont taxxa kumplimentari domestika minima kwalifikata ta' ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz.

4. Il-profitt eċċessiv għall-ġurisdizzjonali għas-sena fiskali msemija fil-paragrafu 3 huwa l-ammont pozittiv, jekk ikun hemm, ikkalkulat f'konformità mal-formula li ġejja:

$$\begin{aligned} & \textit{Profitt eċċessiv} \\ &= \textit{introjtu nett kwalifikanti} - l - \textit{eskluzjoni} - \textit{tal} \\ & - \textit{introjtu bbażata fuq is - sustanza} \end{aligned}$$

fejn:

- (a) l-introjtu nett kwalifikanti huwa l-introjtu ddeterminat f'konformità mal-Artikolu 25(2) għall-ġurisdizzjoni;
- (b) l-eskluzjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza hija l-ammont iddeterminat f'konformità mal-Artikolu 27 għall-ġurisdizzjoni.

5. It-taxxa kumplimentari ta' entità kostitwenti għas-sena fiskali attwali għandha tiġi kkalkulata f'konformità mal-formula li ġejja:

Taxxa kumplimentari ta' entità kostitwenti = taxxa kumplimentari ġurisdizzjonali

$$\times \frac{\textit{introjtu kwalifikanti tal - entità kostitwenti}}{\textit{introjtu kwalifikanti aggregat tal - entitajiet kostitwenti}}$$

fejn:

- (a) l-introjtu kwalifikanti tal-entità kostitwenti għal ġurisdizzjoni għal sena fiskali huwa l-introjtu ddeterminat f'konformità mal-Kapitolu III;
- (b) l-introjtu kwalifikanti aggregat tal-entitajiet kostitwenti kollha għal ġurisdizzjoni għal sena fiskali huwa s-somma tal-introjtu kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fil-ġurisdizzjoni għas-sena fiskali.

6. Jekk it-taxxa kumplimentari ġurizdizzjonali tirriżulta minn kalkolu mill-ġdid skont l-Artikolu 28(1) u ma jkun hemm ebda introjtu kwalifikanti nett fil-ġurizdizzjoni għas-sena fiskali, it-taxxa kumplimentari għandha tiġi allokata lil kull entità kostitwenti bl-użu tal-formula stabbilita fil-paragrafu 5, fuq il-bażi tal-introjtu kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti fis-snin fiskali li għalihom jitwettqu l-kalkoli mill-ġdid skont l-Artikolu 28(1).
7. It-taxxa kumplimentari ta' kull entità kostitwenti mingħajr stat għandha tiġi kkalkulata, għal kull sena fiskali, separatament mit-taxxa kumplimentari tal-entitajiet kostitwenti l-oħra kollha.

Artikolu 27

Esklużjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “impjegati eligibbli” tfisser impjegati full-time jew part-time ta' entità kostitwenti u ta' kuntratturi indipendenti li jipparteċipaw fl-attivitajiet operatorji ordinarji tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira taħt id-direzzjoni u l-kontroll tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira;
 - (b) “kostijiet eligibbli tal-pagi” tfisser nefqiet ta' kumpens lill-impjegati, inkluż salarji, pagi u nefqiet oħrajn li jipprovdu benefiċċju personali dirett u separat lill-impjegat, bħall-assigurazzjoni tas-saħħa u l-kontribuzzjonijiet tal-pensjoni, il-pagi u t-taxxi fuq l-impjiegi, u l-kontribuzzjonijiet tas-sigurtà soċjali tal-impjegatur;

(c) “assi tangibbli eligibbli” tfisser:

- (i) proprjetà, impjanti u tagħmir li jinsabu fil-ġurisdizzjoni;
- (ii) rizorsi naturali li jinsabu fil-ġurisdizzjoni;
- (iii) dritt ta' użu mil-lokatarju ta' assi tangibbli li jinsabu fil-ġurisdizzjoni; u
- (iv) liċenzja jew arrangament simili mill-gvern għall-użu ta' proprjetà immobbli jew għall-isfruttament ta' rizorsi naturali li jinvolvi investiment sinifikanti f'assi tangibbli.

2. Sakemm entità kostitwenti dikjaranti ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira ma tagħzilx, f'konformità mal-Artikolu 43(2), li ma tapplikax l-eskluzjoni tal-introjtu bbazata fuq is-sustanza għas-sena fiskali, l-introjtu kwalifikanti nett għal ġurisdizzjoni għandu jitnaqqas, għall-fini tal-kalkolu tat-taxxa kumplimentari, b'ammont ugwali għas-somma tal-eskluzjoni marbuta mal-pagi u tal-eskluzjoni marbuta mal-assi tangibbli għal kull entità kostitwenti li tinsab fil-ġurisdizzjoni.

3. L-eskluzjoni marbuta mal-pagi ta' entità kostitwenti li tinsab f'ġurisdizzjoni għandha tkun ugwali għal 5 % tal-kostijiet tal-pagi eligibbli tagħha tal-impjegati eligibbli li jwettqu attivitajiet għall-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira f'tali ġurisdizzjoni, bl-eċċezzjoni tal-kostijiet tal-pagi eligibbli li jkunu:

- (a) kapitalizzati u inkluzi fil-valur miżmum fil-kotba ta' assi tangibbli eligibbli;
- (b) attribwibbli għal introjtu li jkun eskluż f'konformità mal-Artikolu 16.

4. L-eskluzzjoni marbuta mal-assi tangibbli ta' entità kostitwenti li tinsab f'guriżdizzjoni għandha tkun ugwali għal 5 % tal-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli li jinsabu fil-guriżdizzjoni, bl-eċċezzjoni ta':
- (a) il-valur kontabilistiku tal-proprjetà, inkluż l-art u l-bini, li tinżamm għall-bejgħ, għall-lokazzjoni jew għall-investment;
 - (b) il-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli użati sabiex jiġi dderivat l-introjt li huwa eskluż f'konformità mal-Artikolu 16.
5. Għall-fini tal-paragrafu 4, il-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli għandu jkun il-medja tal-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli fil-bidu u fit-tmiem tas-sena fiskali, kif irreġistrat għall-fini tat-tnejn tar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali, imnaqqas bi kwalunkwe deprezzament akkumulat, amortizzament u eżawriment u zieda bi kwalunkwe ammont attribwibbli għall-kapitalizzazzjoni tal-ispejjeż tal-pagi.
6. Għall-fini tal-paragrafi 3 u 4, il-kostijiet tal-pagi eligibbli u l-assi tangibbli eligibbli ta' entità kostitwenti li tkun stabbiliment permanenti għandhom ikunu dawk li jkunu inklużi fil-kontijiet finanzjarji separati tagħha f'konformità mal-Artikolu 17(1) u 17(2) dment li l-kostijiet tal-pagi eligibbli u l-assi tangibbli eligibbli jkunu jinsabu fl-istess guriżdizzjoni bħall-istabbiliment permanenti.

Il-kostijiet tal-pagi eligibbli u l-assi tangibbli eligibbli ta' stabbiliment permanenti ma għandhomx jitqiesu għall-kostijiet tal-pagi eligibbli u l-assi eligibbli tal-entità ewlenija.

Meta l-introjt ta' stabbiliment permanenti jkun gie eskluż kompletament jew parzjalment skont l-Artikolu 18(1) u l-Artikolu 36(5), il-kostijiet tal-pagi eligibbli u l-assi tangibbli eligibbli ta' tali stabbiliment permanenti għandhom jiġu esklużi bl-istess proporzjon mill-komputazzjoni skont dan l-Artikolu għall-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira.

7. Il-kostijiet tal-pagi eligibbli tal-impjegati eligibbli mħallsin minn entità passarella, u l-assi tangibbli eligibbli li huma proprjetà ta' din, li ma jiġux allokat skont il-paragrafu 6 għandhom jiġu allokat lil:
- (a) is-sidien kostitwenti tal-entità passarella, fi proporzjon mal-ammont allokat lilhom skont l-Artikolu 18(4), dment li l-impjegati eligibbli u l-assi tangibbli eligibbli jkunu jinsabu fil-ġurisdizzjoni tas-sidien tal-entità kostitwenti; u
 - (b) l-entità passarella, jekk tkun l-entità omm apikali, imnaqqs b'mod proporzjonat mal-introjt eskluż mill-komputazzjoni tal-introjt kwalifikanti tal-entità passarella skont l-Artikolu 36(1) u 36(2), dment li l-impjegati eligibbli u l-assi tangibbli eligibbli jkunu jinsabu fil-ġurisdizzjoni tal-entità passarella.

Il-kostijiet tal-pagi eligibbli l-oħrajn kollha u l-assi tangibbli eligibbli tal-entità passarella għandhom jiġu esklużi mill-komputazzjonijiet tal-esklużjoni tal-introjt bbażata fuq is-sustanza tal-grupp MNE jew tal-grupp domestiku fuq skala kbira.

8. L-esklużjoni tal-introjt bbażata fuq is-sustanza ta' kull entità kostitwenti mingħajr stat għandha tigi kkalkulata, għal kull sena fiskali, separatament mill-esklużjoni tal-introjt bbażata fuq is-sustanza tal-entitajiet kostitwenti l-oħra kollha.
9. L-esklużjoni tal-introjt bbażata fuq is-sustanza kkalkulata skont dan l-Artikolu ma għandhiex tinkludi l-esklużjoni marbuta mal-pagi u l-esklużjoni marbuta mal-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti li huma entitajiet ta' investiment f'dik il-ġurisdizzjoni.

Artikolu 28

Taxxa kumplimentari addizzjonali

1. Meta, skont l-Artikoli 10(3), 15(7), 21(6), 24(1), 24(4) u 38(5), aġġustament għat-taxxi koperti jew l-introjtu jew telf kwalifikanti jirriżulta fil-kalkolu mill-ġdid tar-rata tat-taxxa effettiva u tat-taxxa kumplimentari tal-grupp MNE għal sena fiskali preċedenti, ir-rata tat-taxxa effettiva u t-taxxa kumplimentari għandhom jerġgħu jigu kkalkulati f'konformità mar-regoli stabbiliti fl-Artikoli 25 sa 27. Kwalunkwe ammont ta' taxxa kumplimentari inkriminali li jirriżulta minn tali kalkolu mill-ġdid għandu jigi ttrattat bħala taxxa kumplimentari addizzjonali għall-finijiet tal-Artikolu 26(3) għas-sena fiskali li matulha jsir il-kalkolu mill-ġdid.
2. Meta jkun hemm taxxa kumplimentari addizzjonali u ebda introjtu nett kwalifikanti għall-ġurisdizzjoni għas-sena fiskali, l-introjtu kwalifikanti ta' kull entità kostitwenti li tinsab fil-ġurisdizzjoni għandu jkun ammont ugwali għat-taxxa kumplimentari allokat lil tali entitajiet kostitwenti skont l-Artikoli 26(5) u 26(6) diviż bir-rata minima tat-taxxa.
3. Meta, skont l-Artikolu 20(5), tkun dovuta taxxa kumplimentari addizzjonali, l-introjtu kwalifikanti ta' kull entità kostitwenti li tinsab fil-ġurisdizzjoni għandu jkun ammont ugwali għat-taxxa kumplimentari allokata lil tali entità kostitwenti diviża bir-rata minima tat-taxxa. L-allokazzjoni għandha ssir pro rata, għal kull entità kostitwenti, fuq il-bażi tal-formula li ġejja:

(Introjtu kwalifikanti v telf x rata minima tat – taxxa) – taxxi koperti aġġustati

It-taxxa kumplimentari addizzjonali għandha tigi allokata biss lill-entitajiet kostitwenti li jirreġistraw ammont ta' taxxa koperta aġġustata li jkun anqas minn zero u anqas mill-introjtu jew telf kwalifikanti ta' tali entitajiet kostitwenti mmultiplikat bir-rata minima tat-taxxa.
4. Meta entità kostitwenti tigi allokata taxxa kumplimentari addizzjonali f'konformità ma' dan l-Artikolu, u l-Artikolu 26(5) u 26(6), tali entità kostitwenti għandha tigi ttrattata bħala entità kostitwenti b'taxxa baxxa għall-fini tal-Kapitolu II.

Artikolu 29
Esklużjoni de minimis

1. B'deroga mill-Kapitolu V, skont l-għazla tal-entità kostitwenti dikjaranti, it-taxxa kumplimentari dovuta għall-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'guriżdizzjoni għandha tkun zero għal sena fiskali jekk, għal tali sena fiskali:
 - (a) id-dhul kwalifikanti medju tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu f'tali guriżdizzjoni jkun anqas minn EUR 10 000 000; u
 - (b) l-introjtu jew telf kwalifikanti medju tal-entitajiet kostitwenti kollha f'tali guriżdizzjoni jkun telf jew ikun anqas minn EUR 1 000 000.

L-għazla għandha ssir annwalment f'konformità mal-Artikolu 43(2).

2. Id-dhul kwalifikanti medju jew l-introjtu jew telf kwalifikanti medju msemmi fil-paragrafu 1 għandu jkun il-medja tad-dhul kwalifikanti jew tal-introjtu jew telf kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu fil-guriżdizzjoni għas-sena fiskali u għas-sentejn finanzjarji preċedenti.

Jekk ma jkun hemm l-ebda entità kostitwenti bi dhul kwalifikanti jew b'telf kwalifikanti li tinsab fil-guriżdizzjoni fl-ewwel jew fit-tieni sena fiskali preċedenti, tali snin fiskali għandhom jiġu esklużi mill-kalkolu tad-dhul kwalifikanti medju jew tal-introjtu jew telf kwalifikanti ta' dik il-guriżdizzjoni.

3. Id-dhul kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'guriżdizzjoni għal sena fiskali għandu jkun is-somma tad-dhul kollu tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'dik il-guriżdizzjoni, imnaqqas jew mizjud bi kwalunkwe aġġustament imwettaq f'konformità mal-Kapitolu III.
4. L-introjt jew telf kwalifikanti tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'guriżdizzjoni għal sena fiskali għandu jkun l-introjt jew telf kwalifikanti nett ta' dik il-guriżdizzjoni kif ikkalkulat f'konformità mal-Artikolu 25(2).
5. L-eskluzjoni de minimis ma għandhiex tkun applikabbli għal entitajiet kostitwenti mingħajr stat u għal entitajiet ta' investiment. Id-dhul u l-introjt jew it-telf kwalifikanti ta' tali entitajiet għandhom jiġu esklużi mill-komputazzjoni tal-eskluzjoni de minimis.

Artikolu 30

Entitajiet kostitwenti bi sjieda minoritarja

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “entità kostitwenti posseduta b'minoranza” tfisser entità kostitwenti li fiha l-entità omm apikali jkollha interess proprjetarju dirett jew indirett ta' 30 % jew anqas;
 - (b) “entità omm bi sjieda minoritarja” tfisser entità kostitwenti bi sjieda minoritarja li jkollha, direttament jew indirettament, l-interessi kontrollanti ta' entità kostitwenti oħra bi sjieda minoritarja, hlief meta l-interessi kontrollanti tal-entità preċedenti jkunu miżmumin, direttament jew indirettament, minn entità kostitwenti oħra bi sjieda minoritarja;
 - (c) “sottogrupp bi sjieda minoritarja” tfisser entità omm bi sjieda minoritarja u s-sussidjarji bi sjieda minoritarja tagħha; u
 - (d) “sussidjarja bi sjieda minoritarja” tfisser entità kostitwenti bi sjieda minoritarja li l-interessi kontrollanti tagħha jkunu miżmumin, direttament jew indirettament, minn entità omm bi sjieda minoritarja.
2. Il-komputazzjoni tar-rata tat-taxxa effettiva u tat-taxxa kumplimentari għal ġurisdizzjoni f'konformità mal-Kapitoli III sa VII fir-rigward tal-membri ta' sottogrupp bi sjieda minoritarja għandha tapplika daqslikieku kull sottogrupp bi sjieda minoritarja kien grupp MNE separat jew grupp domestiku fuq skala kbira.

It-taxxi koperti aġġustati u l-introjtu jew telf kwalifikanti ta' membri ta' sottogrupp bi sjieda minoritarja għandhom jiġu esklużi mid-determinazzjoni tal-ammont residwu tar-rata tat-taxxa effettiva tal-grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira kkalkulat f'konformità mal-Artikolu 25(1) u mill-introjtu nett kwalifikanti kkalkulat f'konformità mal-Artikolu 25(2).

3. Ir-rata tat-taxxa effettiva u t-taxxa kumplimentari ta' entità kostitwenti bi sjieda minoritarja li ma hijiex membru ta' sottogrupp bi sjieda minoritarja għandhom jiġu kkalkulati fuq bażi ta' entità f'konformità mal-Kapitoli III sa VII.

It-taxxi koperti aġġustati u l-introjtu jew telf kwalifikanti tal-entità kostitwenti bi sjieda minoritarja għandhom jiġu esklużi mid-determinazzjoni tal-ammont residwu tar-rata tat-taxxa effettiva tal-grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira kkalkulat f'konformità mal-Artikolu 25(1) u mill-introjtu nett kwalifikanti kkalkulat f'konformità mal-Artikolu 25(2).

Dan il-paragrafu ma għandux japplika għal entità kostitwenti bi sjieda minoritarja li tkun entità ta' investiment.

Artikolu 30a

Portijiet sikuri

B'deroga mill-Artikoli 25 sa 30, l-Istati Membri għandhom jiżguraw li, fl-għażla tal-entità kostitwenti dikjaranti, it-taxxa kumplimentari dovuta minn grupp f'guriżdizzjoni għandha titqies li tkun żero għal sena fiskali jekk il-livell effettiv ta' tassazzjoni tal-entitajiet kostitwenti li jinsabu f'dik il-guriżdizzjoni jissodisfa l-kundizzjonijiet ta' ftehim internazzjonali kwalifikanti dwar portijiet sikuri.

Għall-fini tal-paragrafu preċedenti, ftehim internazzjonali li jikkwalifika dwar portijiet sikuri jfisser sett ta' regoli u kundizzjonijiet internazzjonali li l-Istati Membri kollha jkunu taw il-kunsens tagħhom għalihom u li jagħti lill-gruppi fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva l-possibbiltà li jagħzlu li jibbenefikaw minn port sikur wiehed jew aktar għal guriżdizzjoni.

KAPITOLU VI

REGOLI SPEĊJALI GĦAL STRUTTURI KORPORATTIVI TA' RISTRUTTURAR U TA' PARTEĊIPAZZJONI

Artikolu 31

Applikazzjoni tas-soll tad-dhul konsolidat għal fużjonijiet u defużjonijiet ta' gruppi

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “fużjoni” tfisser kwalunkwe arrangament li fih:
 - (i) l-entitajiet kollha jew sostanzjalment kollha ta' grupp ta' żewġ gruppi separati jew aktar, jiddaħħlu taħt kontroll komuni b'mod li jikkostitwixxu entitajiet ta' grupp ikkombinat; jew
 - (ii) entità li ma tkun membru ta' ebda grupp tingieb taħt kontroll komuni ma' entità jew ma' grupp ieħor b'mod li flimkien jikkostitwixxu entitajiet ta' grupp kombinat;
 - (b) “defużjoni” tfisser kwalunkwe arrangament li bih l-entitajiet ta' grupp li jkun grupp wieħed jiġu sseparati f'żewġ gruppi differenti jew aktar li ma jkunux għadhom konsolidati mill-istess entità omm apikali.
2. Meta żewġ gruppi jew aktar jidhlu f'fużjoni sabiex jiformaw grupp wieħed fi kwalunkwe waħda mill-aħħar erba' snin fiskali konsekuttivi eżatt qabel is-sena fiskali ttestjata, is-soll tad-dhul konsolidat tal-grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira kif imsemmi fl-Artikolu 2 għandu jitqies li ġie ssodisfat għal kwalunkwe sena fiskali qabel il-fużjoni jekk is-somma tad-dhul inkluża f'kull wieħed mir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħhom għal dik is-sena fiskali tkun ta' EUR 750 000 000 jew aktar.

3. Meta entità li ma tkunx membru ta' grupp (il-"bersall") tiffużjona ma' entità jew ma' grupp (l-"entità akkwirenti") fis-sena fiskali ttestjata, u jew il-bersall jew l-entità akkwirenti ma kellhiex rapporti finanzjarji konsolidati fi kwalunkwe waħda mill-aħħar erba' snin fiskali konsekuttivi eżatt qabel is-sena fiskali ttestjata, is-soll tad-dhul konsolidat tal-grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira għandu jitqies li ġie ssodisfat għal dik is-sena jekk is-somma tad-dhul inkluża f'kull wieħed mir-rapporti finanzjarji jew mir-rapporti finanzjarji konsolidati tagħhom għal dik is-sena tkun ta' EUR 750 000 000 jew aktar.
4. Meta grupp MNE uniku jew grupp domestiku fuq skala kbira fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva jiddefużjona u jinqasam f'żewġ gruppi jew aktar (kull wieħed "grupp defużjonat"), is-soll tad-dhul konsolidat għandu jitqies li ġie ssodisfat minn grupp defużjonat:
- (a) fir-rigward tal-ewwel sena fiskali ttestjata li tintemm wara d-defużjoni, jekk il-grupp defużjonat għandu dhul annwali ta' EUR 750 000 000 jew aktar f'dik is-sena;
 - (b) fir-rigward ta' sena mit-tieni sar-raba' sena fiskali ttestjata li tintemm wara d-defużjoni, jekk il-grupp defużjonat għandu dhul annwali ta' EUR 750 000 000 jew aktar f'mill-anqas tnejn minn dawk is-snin fiskali.

Artikolu 32

Entitajiet kostitwenti li jingħaqdu jew li jhallu grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira

1. Meta entità (il-“bersall”) issir jew ma tibqax entità kostitwenti ta' grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira bħala riżultat ta' trasferiment ta' interessi proprjetarji diretti jew indiretti fil-bersall jew il-bersall isir l-entità omm aħħarija ta' grupp ġdid matul sena fiskali (is-“sena tal-akkwizzizzjoni”), il-bersall għandu jiġi ttrattat bħala membru tal-grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira għall-fini ta' din id-Direttiva dment li porzjon tal-assi, tal-obbligazzjonijiet, tal-introjt, tal-ispejjeż u tal-flussi tal-flus tagħha jkun inkluż fuq bazi ta' linja b'linja fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali fis-sena tal-akkwizzizzjoni.

Ir-rata tat-taxxa effettiva u t-taxxa kumplimentari tal-bersall għandhom jiġu kkalkulati f'konformità mal-paragrafi 2 sa 8.
2. Fis-sena tal-akkwizzizzjoni, grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira għandu jqis biss l-introjt jew it-telf nett tal-kontabilità finanzjarja u t-taxxi koperti aġġustati tal-bersall li huma inklużi fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali għall-finijiet ta' din id-Direttiva.
3. Fis-sena tal-akkwizzizzjoni, u f'kull sena fiskali sussegwenti, l-introjt jew telf kwalifikanti u t-taxxi koperti aġġustati tal-bersall għandhom ikunu bbażati fuq il-valur kontabilistiku storiku tal-assi u tal-obbligazzjonijiet tagħha.
4. Fis-sena tal-akkwizzizzjoni, il-komputazzjoni tal-kostijiet eligibbli tal-pagi tal-bersall skont l-Artikolu 27(3) għandha tqis biss il-kostijiet li jkunu riflessi fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali.

5. Il-komputazzjoni tal-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli eligibbli tal-bersall skont l-Artikolu 27(4) għandha tigi aġġustata, fejn applikabbli, fi proporzjon mal-perijodu ta' żmien li fih il-bersall kien membru tal-grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira matul is-sena tal-akkwizizzjoni.
6. Bl-eċċezzjoni tal-assi ta' taxxa differita tat-telf kwalifikanti, tal-assi ta' taxxa differita u tal-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita ta' bersall li jiġu ttrasferiti bejn il-gruppi MNE jew gruppi domestiċi fuq skala kbira għandhom jitqiesu mill-grupp MNE jew minn grupp domestiku fuq skala kbira akkwirenti bl-istess mod u sal-istess punt bhallikieku l-grupp MNE jew il-grupp domestiku fuq skala kbira akkwirenti kien qed jikkontrolla l-bersall meta rriżultaw dawn l-assi u l-obbligazzjonijiet;
7. L-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita tal-bersall li qabel kienu inklużi fl-ammont totali tal-aġġustament tat-taxxa differita tiegħu għandhom jiġu ttrattati bħala invertiti, għall-fini tal-Artikolu 21(7), mill-grupp MNE jew minn grupp domestiku fuq skala kbira tad-disponiment u meqjusa li rriżultaw mill-grupp MNE jew minn grupp domestiku fuq skala kbira akkwirenti fis-sena tal-akkwizizzjoni, hlief li ftali każ kwalunkwe tnaqqis sussegwenti tat-taxxi koperti skont l-Artikolu 21(7) għandu jkollu effett fis-sena li fiha l-ammont jiġi rkuprat.
8. Meta l-bersall ikun entità omm u jkun entità ta' grupp f'żewġ gruppi MNE jew gruppi domestiċi fuq skala kbira jew aktar matul is-sena tal-akkwizizzjoni, dan għandu japplika separatament ir-regola ta' inklużjoni tal-introjtu għall-ishma allokkabbli tagħha tat-taxxa kumplementari tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa ddeterminati għal kull grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira.
9. B'deroga mill-paragrafi 1 sa 8, l-akkwizizzjoni jew id-disponiment ta' interess kontrollanti f'bersall għandhom jiġu ttrattati bħala akkwizizzjoni jew disponiment ta' assi u obbligazzjonijiet jekk il-ġurisdizzjoni li fiha jinsab il-bersall, jew fil-każ ta' entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa, il-ġurisdizzjoni li fiha jinsabu l-assi, tittratta l-akkwizizzjoni jew id-disponiment ta' dak l-interess kontrollanti bl-istess mod, jew b'mod simili, bħal akkwizizzjoni jew disponiment ta' assi u ta' obbligazzjonijiet, u timponi taxxa koperta fuq il-bejniegħ fuq il-bażi tad-differenza bejn il-bażi tat-taxxa tiegħu u l-korrispettiv imħallas bi skambju għall-interess kontrollanti jew il-valur ġust tal-assi u tal-obbligazzjonijiet.

Artikolu 33

Trasferiment ta' assi u ta' obbligazzjonijiet

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “riorganizzazzjoni” tfisser trasformazzjoni jew trasferiment ta' assi u obbligazzjonijiet bħal ffużjoni, defużjoni, likwidazzjoni, jew tranżazzjoni simili fejn:
 - (i) il-konsiderazzjoni għat-trasferiment, fl-intier tiegħu jew fparti sinifikanti minnu, tkun interessi ta' ekwità mahruġa minn entità kostitwenti akkwirenti jew minn persuna konnessa mal-entità kostitwenti akkwirenti, jew, fil-każ ta' likwidazzjoni, tkun interessi ta' ekwità tal-bersall jew, meta ma tingħata l-ebda konsiderazzjoni, fejn il-ħruġ ta' interess ta' ekwità ma jkollu ebda sinifikat ekonomiku;
 - (ii) il-qligħ jew it-telf tal-entità kostitwenti ta' disponiment fuq dawk l-assi ma jkunx soġġett għat-taxxa, kompletament jew parzjalment; u
 - (iii) il-ligijiet tat-taxxa tal-ġurisdizzjoni li fiha tinsab l-entità kostitwenti akkwirenti jirrikjedu li l-entità kostitwenti akkwirenti tikkalkula l-introjt taxxabbli wara d-disponiment jew l-akkwiżizzjoni bl-użu tal-bażi tat-taxxa tal-entità kostitwenti li tiddisponi fl-assi, agġustat għal kwalunkwe qligħ jew telf mhux kwalifikanti fuq id-disponiment jew l-akkwiżizzjoni.
 - (b) “qligħ jew telf mhux kwalifikanti” tfisser il-qligħ jew it-telf l-aktar baxx tal-entità trasferenti li jirrizulta b'rabta mar-riorganizzazzjoni li tkun soġġetta għat-taxxa fil-post fejn tkun tinsab l-entità trasferenti u l-qligħ jew it-telf tal-kontabilità finanzjarja li jirrizulta b'rabta mar-riorganizzazzjoni.

2. Entità kostitwenti li tiddisponi minn assi u minn obbligazzjonijiet (l-“entità trasferenti”) għandha tinkludi l-gwadann jew it-telf li jirriżulta minn tali disponiment fil-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti tagħha.

Entità kostitwenti li takkwista assi u obbligazzjonijiet (l-“entità akkwirenti”) għandha tiddetermina l-introjt jew telf kwalifikanti tagħha fuq il-bażi tal-valur kontabilistiku tagħha tal-assi u tal-obbligazzjonijiet akkwiziżi ddeterminati skont l-istandard tal-kontabilità finanzjarja użat fit-tnejn tar-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali.

3. B'deroga mill-paragrafu 2, meta jsir disponiment jew akkwiziżjoni ta' assi u ta' obbligazzjonijiet fil-kuntest ta' riorganizzazzjoni:

- (a) l-entità trasferenti għandha teskludi kwalunkwe gwadann jew telf li jirriżulta minn tali disponiment mill-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti tagħha; u
- (b) l-entità akkwirenti għandha tiddetermina l-introjt jew telf kwalifikanti tagħha fuq il-bażi tal-valur kontabilistiku tal-assi u tal-obbligazzjonijiet akkwiziżi tal-entità trasferenti mat-trasferiment.

4. B'deroga mill-paragrafi 2 u 3, meta t-trasferiment tal-assi u tal-obbligazzjonijiet jitwettaq fil-kuntest ta' riorganizzazzjoni li tirriżulta, għall-entità trasferenti, fi gwadann jew telf mhux kwalifikanti:

- (a) l-entità trasferenti għandha tinkludi l-qligħ jew it-telf fuq id-disponiment fil-komputazzjoni tal-introjt jew it-telf kwalifikanti tagħha sal-punt tal-qligħ jew it-telf mhux kwalifikanti; u

- (b) l-entità akkwirenti għandha tiddetermina l-introjtu jew it-telf kwalifikanti tagħha wara l-akkwizizzjoni bl-użu tal-valur kontabilistiku tal-assi u tal-obbligazzjonijiet tal-entità trasferenti mad-disponent, kif aġġustat b'mod konsistenti mar-regoli lokali tat-taxxa tal-entità akkwirenti sabiex tikkontabilizza l-qliġ jew it-telf mhux kwalifikanti.

5. Skont l-għażla tal-entità kostitwenti dikjaranti, meta entità kostitwenti li tkun meħtieġa jew permessa taġġusta l-bażi tal-assi tagħha u l-ammont tal-obbligazzjonijiet tagħha għal valur ġust għal fini tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab, tali entità kostitwenti tista':

- (a) tinkludi, fil-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti tagħha, ammont ta' gwadann jew ta' telf fir-rigward ta' kull assi u obbligazzjonijiet tagħha, li għandha tkun:
 - (i) ugwali għad-differenza bejn il-valur riportat għall-finijiet ta' kontabilità finanzjarja tal-assi jew tal-obbligazzjoni immedjatament qabel id-data tal-avveniment li skatta għall-aġġustament tat-taxxa (l-“avveniment skattatur”) u l-valur ġust tal-assi jew tal-obbligazzjoni immedjatament wara l-avveniment skattatur; u
 - (ii) imnaqqas (jew miżjud) bil-qliġ jew telf mhux kwalifikanti, jekk ikun hemm, li jirriżulta b'konnessjoni mal-avveniment skattatur;
- (b) tuża l-valur ġust għall-finijiet tal-kontabilità finanzjarja tal-assi jew tal-obbligazzjoni immedjatament wara l-avveniment skattatur sabiex tikkalkula l-introjtu jew telf kwalifikanti fis-snin fiskali wara tmiem l-avveniment skattatur;

- (c) tinkludi t-total nett tal-ammonti ddeterminati fil-punt (a) fl-introjt jew it-telf kwalifikanti tal-entità kostitwenti b'wiehed mill-modi li ġejjin:
- (i) it-total nett tal-ammonti jiġi inkluz fis-sena fiskali li fiha jseħh l-avveniment skattatur; jew
 - (ii) ammont ugwali għat-total nett tal-ammonti diviż b'hamsa jiġi inkluz fis-sena fiskali li fiha jseħh l-avveniment skattatur u f'kull waħda mill-erba' snin fiskali sussegwenti, dment li l-entità kostitwenti ma thallix il-grupp MNE jew il-grupp domestiku fuq skala kbira f'sena fiskali f'dan il-perijodu, f'liema każ l-ammont li jifdal jiġi inkluz kollu f'dik is-sena fiskali.

Artikolu 34

Impriża kongunti

1. Għall-finijiet ta' dan l-Artikolu, "impreża kongunta" tfisser entità li r-rizultati finanzjarji tagħha jkunu rrappurtati skont il-metodu tal-ekwità fir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-entità omm apikali dment li l-entità omm apikali tkun is-sid, b'mod dirett jew indirett, ta' mill-inqas 50 % tal-interess proprjetarju tagħha.

Impreża kongunta ma tinkludix:

- (a) entità omm apikali ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li trid tapplika l-IIR;
- (b) entità eskluża kif definit mill-Artikolu 2;

- (c) entità li l-interessi proprjetarji tagħha miżmuma mill-grupp MNE jew minn grupp domestiku fuq skala kbira jinżammu direttament permezz ta' entità eskluża msemmija fl-Artikolu 2 u li:
 - (i) topera esklużivament, jew kważi esklużivament, biex iżżomm assi jew tinvesti fondi għall-benefiċċju tal-investituri tagħha;
 - (ii) twettaq attivitajiet li huma anċillari għal dawk imwettqa mill-entità eskluża; jew
 - (iii) kważi l-introjtu kollu tagħha huwa eskluż mill-komputazzjoni tal-introjtu jew telf kwalifikanti skont l-Artikolu 15 (2) (b) u (c).
- (d) entità li hija miżmuma minn grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira magħmula esklużivament minn entitajiet esklużi; jew
- (e) affiljat ta' impriza kongunta.

1a. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, "affiljat ta' impriza kongunta" tfisser:

- (a) entità li l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus kontanti tagħha jkunu kkonsolidati minn impriza kongunta skont standard aċċettabbli tal-kontabilità finanzjarja jew li kienet tiġi kkonsolidata li kieku l-impriza kongunta kienet meħtieġa tikkonsolida dawn l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjtu, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus skont standard aċċettabbli tal-kontabilità finanzjarja; jew
- (b) stabbiliment permanenti li l-entità ewlenija tiegħu tkun impriza kongunta jew affiljat ta' impriza kongunta. F'dawn il-każijiet l-istabbiliment permanenti għandu jiġi ttrattat bħala affiljat separat ta' impriza kongunta.

2. Entità omm li jkollha interess proprjetarju dirett jew indirett f'impriza kongunta jew f'affiljat ta' impriza kongunta (flimkien imsejha grupp ta' impriza kongunta) għandha tapplika l-IIR fir-rigward tas-sehem allokkabbli tagħha tat-taxxa kumplimentari ta' kull membru tal-grupp tal-impriza kongunta f'konformità mal-Artikoli 5 sa 9.
3. Il-komputazzjoni tat-taxxa kumplimentari tal-impriza kongunta u tal-affiljati tal-impriza kongunta tagħha, għandha ssir f'konformità mal-Kapitoli III sa VII, daqslikieku kienu entitajiet kostitwenti ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira separat u l-impriza kongunta kienet l-entità omm apikali ta' dak il-grupp.
4. It-taxxa kumplimentari dovuta mill-grupp ta' impriži kongunti għandha titnaqqas mis-sehem allokkabbli ta' kull entità omm tat-taxxa kumplimentari skont il-paragrafu 2 ta' kull membru tal-grupp tal-impriza kongunta li jiġi involut skont il-paragrafu 3. Kwalunkwe ammont li jifdal ta' taxxa kumplimentari għandu jiżdied mal-ammont totali tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR skont l-Artikolu 13(2).

Għall-finijiet ta' dan il-paragrafu, "taxxa kumplimentari dovuta mill-grupp ta' impriza kongunta" tfisser is-sehem allokkabbli tal-entità omm mit-taxxa kumplimentari tal-impriza kongunta u tal-affiljati tagħha, flimkien imsejha grupp ta' impriza kongunta.

Artikolu 35

Gruppi MNE b'aktar minn omm waħda

1. Ghall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda” tfisser żewġ gruppi jew aktar li fihom l-entitajiet omm apikali ta' daww il-gruppi jidhlu f'arrangament li jkun struttura stapled jew arrangament b'elenkar doppju li jinkludi tal-anqas entità waħda jew stabbiliment permanenti wiehded tal-grupp magħqud li jkun jinsab f'guriżdizzjoni differenti minn fejn ikunu jinsabu l-entitajiet l-oħra tal-grupp magħqud;
 - (b) "struttura stapled" tfisser arrangament konkluż bejn żewġ entitajiet omm apikali jew aktar ta' gruppi separati li skontu:
 - (i) 50 % jew aktar tal-interessi proprjetarji fl-entitajiet omm apikali ta' gruppi separati li, jekk jiġu elenkati, jiġu kkwotati bi prezz wiehded, u jkunu, minhabba l-forma ta' sjieda, restrizzjonijiet fuq it-trasferiment, jew termini jew kundizzjonijiet oħrajn, kombinati ma' xulxin, u ma jistgħux jiġu ttrasferiti jew innegożjati b'mod indipendenti; u
 - (ii) waħda mill-entitajiet omm apikali thejji rapporti finanzjarji konsolidati li fihom l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjt, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus tal-entitajiet kollha tal-gruppi kkonċernati jiġu pprezentati flimkien bħala daww ta' unità ekonomika waħda u li huma meħtieġa minn reġim regolatorju li jiġu awditjati esternament.

(c) “arrangament b'elenkar doppju ” tfisser arrangament konkluz bejn żewġ entitajiet omm apikali jew aktar ta' gruppi separati li skontu:

- (i) l-entitajiet omm apikali jaqblu li jikkombinaw in-negozju tagħhom b'kuntratt biss;
- (ii) skont l-arrangamenti kuntrattwali l-entitajiet omm apikali jagħmlu distribuzzjonijiet, fir-rigward ta' dividendi u f'likwidazzjoni, lill-azzjonisti tagħhom abbażi ta' proporzjon fiss;
- (iii) l-attivitajiet tal-entitajiet omm apikali huma ġestiti b'ħala unità ekonomika waħda skont arrangamenti kuntrattwali filwaqt li jinżammu l-entitajiet ġuridiċi separati ta' kull entità omm apikali;
- (iv) l-interessi proprjetarji tal-entitajiet omm apikali li jinkludu l-ftehim jiġu kkwotati, innegozjati jew ittrasferiti b'mod indipendenti fi swieq kapitali differenti; u
- (v) l-entitajiet omm apikali jhejju rapporti finanzjarji konsolidati li fihom l-assi, l-obbligazzjonijiet, l-introjt, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus tal-entitajiet fil-gruppi kollha jiġu ppreżentati flimkien b'ħala dawka ta' unità ekonomika waħda u li huma meħtieġa minn reġim regolatorju li jiġu awditjati esternament.

2. Meta l-entitajiet u l-entitajiet kostitwenti ta' żewġ gruppi jew aktar jiffurmaw parti minn grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda, l-entitajiet u l-entitajiet kostitwenti ta' kull grupp għandhom jiġu ttrattati b'ħala membri ta' grupp MNE jew ta' grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda.

Entità, minbarra entità eskluża, għandha tigi ttrattata bħala entità kostitwenti jekk tkun konsolidata fuq bażi linja b'linja mill-grupp MNE jew minn grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda jew jekk l-interessi kontrollanti tagħha jkunu miżmuma minn entitajiet fil-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda.

3. Ir-rapporti finanzjarji konsolidati tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda għandhom ikunu r-rapporti finanzjarji konsolidati kombinati msemmijin fid-definizzjonijiet ta' struttura stapled jew ta' arrangement b'elenkar doppju fil-paragrafu 1, imhejjija skont standard aċċettabbli tal-kontabilità finanzjarja, li jitqies bħala l-istandard kontabilistiku tal-entità omm apikali.
4. L-entitajiet omm apikali tal-gruppi separati li jiffurmaw il-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda għandhom ikunu l-entitajiet omm apikali tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda.

Meta tigi applikata din id-Direttiva fir-rigward ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda, għandha tapplika kwalunkwe referenza għal entità omm apikali, kif meħtieġ, daqslikieku dawn ikunu referenzi għal diversi entitajiet omm apikali.

5. L-entitajiet omm tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda li jinsabu fi Stat Membru, inkluż kull entità omm apikali, għandhom japplikaw regola dwar l-inklużjoni tal-introjt u f'konformità mal-Artikoli 5 sa 9 fir-rigward tas-sehem allokkabbli tagħhom tat-taxxa kumplementari tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa.
6. L-entitajiet kostitwenti tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda li jinsabu fi Stat Membru għandhom japplikaw il-UTPR f'konformità mal-Artikoli 11, 12 u 13, filwaqt li jqisu t-taxxa kumplementari ta' kull entità kostitwenti b'taxxa baxxa li tkun membru tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda.

7. L-entitajiet omm apikali tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda għandhom jipprezentaw id-dikjarazzjoni tal-informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari f'konformità mal-Artikolu 42(2) sakemm ma jaħtrux entità dikjaranti deżinjata unika skont it-tifsira tal-Artikolu 42(3). Dik id-dikjarazzjoni għandha tinkludi informazzjoni dwar kull wieħed mill-gruppi li jsawwar il-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira b'aktar minn omm waħda.

KAPITOLU VII

NEWTRALITÀ FISKALI U REĠIMI TA' DISTRIBUZZJONI

Artikolu 36

Entità omm apikali li hija entità passarella

1. L-introjt kwalifikanti ta' entità passarella li hija entità omm apikali għandu jitnaqqas, għas-sena fiskali, bl-ammont ta' introjt kwalifikanti li jkun attribwibbli għad-detentur ta' interess proprjetarju (id-“detentur tas-sjieda”) fl-entità passarella, dment li:
- (a) id-detentur ikun soġġett għat-taxxa fuq l-introjt għal perijodu taxxabbli li jintemm fi żmien 12-il xahar wara t-tmiem tas-sena fiskali b'rata nominali li tkun daqs jew akbar mir-rata minima tat-taxxa; jew
 - (b) jista' jkun raġonevolment mistenni li l-ammont aggregat ta' taxxi koperti aġġustati tal-entità omm apikali u ta' taxxi mħallsin mid-detentur tas-sjieda fuq it-tali introjt fi żmien tnax-il xahar wara t-tmiem tas-sena fiskali jkun daqs jew jaqbeż ammont ugwali għal dak l-introjt mmultiplikat bir-rata minima tat-taxxa.

2. L-introjt kwalifikanti ta' entità passarella li hija entità omm apikali għandu jitnaqqas ukoll, għas-sena fiskali, bl-ammont ta' introjt kwalifikanti li jiġi allokat lid-detentur tas-sjieda fl-entità passarella dment li d-detentur tas-sjieda jkun:
- (a) persuna fizika li tkun residenti tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità omm apikali u jkollha interessi proprjetarji li jirrappreżentaw dritt għal 5 % jew anqas tal-profitti u tal-assi tal-entità omm apikali; jew
 - (b) entità governattiva, organizzazzjoni internazzjonali, organizzazzjoni mingħajr skop ta' qligħ jew fond ta' pensjoni li hija residenti tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità omm apikali u jkollha interessi proprjetarji li jirrappreżentaw dritt għal 5 % jew anqas tal-profitti u tal-assi tal-entità omm apikali.
3. It-telf kwalifikanti ta' entità passarella li tkun entità omm apikali għandu jitnaqqas ukoll, għas-sena fiskali, bl-ammont ta' telf kwalifikanti li jkun attribwibbli għad-detentur tas-sjieda fl-entità passarella.
- L-ewwel subparagrafu ma għandux japplika sal-punt li d-detentur tas-sjieda ma jkunx permess juża tali telf għall-komputazzjoni tal-introjt taxxabbli.
4. It-taxxi koperti ta' entità passarella li tkun entità omm apikali għandhom jitnaqqsu wkoll b'mod proporzjonali għall-ammont ta' introjt kwalifikanti mnaqqas f'konformità mal-paragrafi 1 u 2.
5. Il-paragrafi 1, 2, 3 u 4 għandhom japplikaw għal stabbiliment permanenti li permezz tiegħu entità passarella li tkun entità omm apikali twettaq kompletament jew parzjalment in-negozju tagħha jew li permezz tiegħu jitwettaq kompletament jew parzjalment in-negozju ta' entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa dment li l-interess proprjetarju tal-entità omm apikali f'dik l-entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa jinżamm direttament jew permezz ta' katina ta' entitajiet trasparenti fir-rigward tat-taxxa.

Artikolu 37

Entità omm apikali soġġetta għal reġim ta' dividendi deducibbli

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “reġim ta' dividendi eżerċitabbli” tfisser reġim tat-taxxa li japplika livell uniku ta' tassazzjoni fuq l-introjt tas-sidien ta' entità billi jitnaqqsu jew jiġu esklużi mill-introjt tal-entità l-profitti distribwiti lis-sidien jew billi tiġi eżentata kooperattiva mit-tassazzjoni;
 - (b) “dividend deducibbli” tfisser, fir-rigward ta' entità kostitwenti li tkun soġġetta għal reġim ta' dividendi deducibbli:
 - (i) distribuzzjoni tal-profitti lid-detentur ta' interess proprjetarju fl-entità kostitwenti li tkun deducibbli mill-introjt taxxabbli tal-entità kostitwenti skont il-liġijiet tal-guriżdizzjoni fejn tkun tinsab; jew
 - (ii) dividend ta' patroċinju lil membru ta' kooperattiva; u
 - (c) “kooperattiva” tfisser entità li b'mod kollettiv tikkummerċjalizza jew takkwista oġġetti jew servizzi fisem il-membri tagħha u li tkun soġġetta għal reġim tat-taxxa fil-guriżdizzjoni fejn tinsab li jiżgura n-newtralità fiskali fir-rigward ta' oġġetti jew ta' servizzi li jinbieghu jew jiġu akkwistati mill-membri permezz tal-kooperattiva.

2. Entità omm apikali ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li tkun soġġetta għal reġim ta' dividendi deducibbli għandha tnaqqas, sa zero, għas-sena fiskali, l-introjt kwalifikanti tagħha bl-ammont li jiġi distribwit bħala dividend deducibbli fi żmien 12-il xahar wara t-tmiem tas-sena fiskali, dment li:
- (a) id-dividend ikun soġġett għat-taxxa f'idejn ir-riċevitur għal perijodu taxxabbli li jintemm fi żmien 12-il xahar wara t-tmiem tas-sena fiskali b'rata nominali li tkun daqs jew akbar mir-rata minima tat-taxxa; jew
 - (b) jista' jkun raġonevolment mistenni li l-ammont aggregat ta' taxxi koperti aġġustati u ta' taxxi tal-entità omm apikali mħallsin mir-riċevitur fuq tali dividend ikun daqs jew jaqbeż dak l-introjt multiplikat bir-rata minima tat-taxxa.
3. Entità omm apikali ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li tkun soġġetta għal reġim ta' dividendi deducibbli għandha tnaqqas ukoll, sa zero, għas-sena fiskali, l-introjt kwalifikanti tagħha bl-ammont li hija tiddistribwixxi bħala dividend deducibbli fi żmien 12-il xahar wara t-tmiem tas-sena fiskali, dment li r-riċevitur ikun:
- (a) persuna fiżika, u d-dividend riċevut ikun dividend ta' patroċinju minn kooperattiva tal-provvista;
 - (b) persuna fiżika li tkun residenti tat-taxxa fl-istess ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità omm apikali u li jkollha interessi proprjetarji li jirrappreżentaw dritt għal 5 % jew anqas mill-profitti u mill-assi tal-entità omm apikali; jew
 - (c) entità governattiva, organizzazzjoni internazzjonali, organizzazzjoni mingħajr skop ta' qligħ jew fond ta' pensjoni minbarra entità tas-servizzi tal-pensjonijiet li hija residenti tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni fejn tinsab l-entità omm apikali.

4. It-taxxi koperti ta' entità omm apikali, minbarra t-taxxi li għalihom kien permess it-tnaqqis tad-dividendi, għandhom jitnaqqsu proporzjonalment għall-ammont ta' introjtu kwalifikanti mnaqqas f'konformità mal-paragrafi 2 u 3.
5. Meta l-entità omm apikali jkollha interess proprjetarju f'entità kostitwenti oħra li tkun soġġetta għal reġim ta' dividendi deducibbli, direttament jew permezz ta' katina ta' tali entitajiet kostitwenti, li huma soġġetti għal reġim ta' dividendi deducibbli, il-paragrafi 2 sa 4 għandhom japplikaw għal kwalunkwe entità kostitwenti oħra li tinsab fil-ġurisdizzjoni tal-entità omm apikali li tkun soġġetta għar-reġim tad-dividendi deducibbli, sa fejn l-introjtu kwalifikanti tagħha jkompli jiġi distribwit mill-entità omm apikali lir-riċevituri li jissodisfaw ir-rekwiziti stipulati fil-paragrafi 2 u 3.
6. Għall-finijiet tal-paragrafu 2, dividend ta' patroċinju distribwit permezz ta' kooperattiva tal-provvista għandu jiġi ttrattat bħala soġġett għat-taxxa f'idejn ir-riċevitur sa fejn tali dividend inaqqas spiża jew kost deducibbli fil-komputazzjoni tal-introjtu jew tat-telf taxxabbli tar-riċevitur.

Artikolu 38

Sistemi tat-taxxa tad-distribuzzjoni eligibbli

1. Entità kostitwenti dikjaranti tista' tagħmel għażla għaliha stess jew fir-rigward ta' entità kostitwenti ohra li tkun soġġetta għal sistema tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni eligibbli sabiex tinkludi l-ammont iddeterminat bħala taxxa fuq id-distribuzzjoni prezunta f'konformità mal-paragrafu 2 ta' dan l-Artikolu fit-taxxi koperti aġġustati tal-entità kostitwenti għas-sena fiskali.

L-għażla għandha ssir kull sena f'konformità mal-Artikolu 43(2) u għandha tapplika għall-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu f'guriżdizzjoni.

2. L-ammont ta' taxxa fuq id-distribuzzjoni prezunta għandu jkun l-anqas wieħed fost:
 - (a) l-ammont ta' taxxi koperti aġġustati neċessarji sabiex tiżdied ir-rata tat-taxxa effettiva kif ikkalkulata f'konformità mal-Artikolu 26(2) għall-guriżdizzjoni għas-sena fiskali għar-rata minima tat-taxxa; jew
 - (b) l-ammont ta' taxxa li kien ikun dovut li kieku l-entitajiet kostitwenti li jinsabu fil-guriżdizzjoni kienu ddistribwew l-introjtu kollu tagħhom li huwa soġġett għas-sistema tat-taxxa tad-distribuzzjoni eligibbli matul it-tali sena.

3. Meta ssir għażla skont il-paragrafu 1, għandu jiġi stabbilit kont ta' rikopertura għat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta għal kull sena fiskali li fiha tapplika tali għażla. L-ammont ta' taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta f'konformità mal-paragrafu 2 għall-gurizdizzjoni għandu jiżdied mal-kont ta' rikopertura għat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta għas-sena fiskali li fiha jkun gie stabbilit.

Fi tmiem kull sena fiskali sussegwenti, il-bilanċi pendenti fil-kontijiet ta' rikopertura għat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta stabbiliti għas-snin fiskali preċedenti għandhom jitnaqqsu f'ordni kronoloġika, sa żero, mit-taxxi mħallsin mill-entitajiet kostitwenti matul is-sena fiskali fir-rigward ta' distribuzzjonijiet reali jew preżunti.

Kwalunkwe ammont residwu fil-kontijiet ta' rikopertura għat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta li jifdal wara l-applikazzjoni tat-tieni subparagrafu għandu jitnaqqas, sa żero, b'ammont ugwali għat-telf nett kwalifikanti ta' gurizdizzjoni mmultiplikata bir-rata minima tat-taxxa.

4. Kwalunkwe ammont residwu ta' telf kwalifikanti nett multiplikata bir-rata minima tat-taxxa li jifdal wara l-applikazzjoni tal-aħħar subparagrafu tal-paragrafu 3 għall-gurizdizzjoni għandu jiġi riportat għas-snin finanzjarji segwenti u jitnaqqas kwalunkwe ammont residwu fil-kontijiet ta' rikopertura għat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta li jifdal wara l-applikazzjoni tal-paragrafu 3 għall-gurizdizzjoni.

5. Il-bilanċ pendenti, jekk ikun hemm, tal-kont ta' rkuprar tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni preżunta fl-aħħar jum tar-raba' sena fiskali wara s-sena fiskali li għaliha jkun gie stabbilit it-tali kont, għandu jiġi ttrattat bħala tnaqqis fit-taxxi koperti aġġustati ddeterminati qabel għat-tali sena. Ir-rata tat-taxxa effettiva u t-taxxa kumplimentari għat-tali sena fiskali għandha tiġi kkalkulata mill-ġdid skont dan, f'konformità mal-Artikolu 28(1).

6. It-taxxi li jithallsu matul is-sena fiskali fir-rigward ta' distribuzzjonijiet reali jew prezunti ma għandhomx jiġu inklużi f'taxxi koperti aġġustati sa fejn inaqqsu kont ta' rkuprar tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni prezunta f'konformità mal-paragrafi 3 u 4.
7. Meta entità kostitwenti li tkun soġġetta għal għażla skont il-paragrafu 1 thalli l-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jew kważi l-assi kollha tagħha jiġu ttrasferiti lil persuna li ma tkunx entità kostitwenti tal-istess grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li tinsab fl-istess ġurisdizzjoni, kwalunkwe bilanċ pendenti tal-kontijiet ta' rkuprar tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni prezunta fis-snin fiskali preċedenti li fihom ikun gie stabbilit it-tali kont għandu jiġi ttrattat bħala tnaqqis fit-taxxi koperti aġġustati għal kull waħda minn dawk is-snin fiskali f'konformità mal-Artikolu 28(1).

Kwalunkwe ammont addizzjonali ta' taxxa kumplimentari dovut għandu jiġi mmultiplikat bil-proporzjon li ġej sabiex tiġi ddeterminata t-taxxa kumplimentari addizzjonali dovuta għall-ġurisdizzjoni:

$$\frac{\text{Introjtu kwalifikanti tal-entità kostitwenti}}{\text{Introjtu kwalifikanti nett tal-ġurisdizzjoni}}$$

fejn:

- (a) l-introjtu kwalifikanti tal-entità kostitwenti għandu jiġi ddeterminat f'konformità mal-Kapitolu III għal kull sena fiskali li fiha jkun hemm bilanċ pendenti tal-kontijiet ta' rkuprar tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni prezunta għall-ġurisdizzjoni; u
- (b) l-introjtu kwalifikanti nett għall-ġurisdizzjoni għandu jiġi ddeterminat f'konformità mal-Artikolu 25(2) għal kull sena fiskali li fiha jkun hemm bilanċ pendenti tal-kontijiet ta' rkuprar tat-taxxa fuq id-distribuzzjoni prezunta għall-ġurisdizzjoni.

Artikolu 39

Determinazzjoni tar-rata tat-taxxa effettiva u tat-taxxa kumplimentari ta' entità ta' investiment

1. Meta entità kostitwenti ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira tkun entità ta' investiment li ma tkunx entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa u li ma tkunx għamlet għażla f'konformità mal-Artikoli 40 u 41, ir-rata tat-taxxa effettiva ta' tali entità ta' investiment għandha tiġi kkalkulata separatament mir-rata tat-taxxa effettiva tal-guriżdizzjoni li fiha tkun tinsab.
2. Ir-rata tat-taxxa effettiva tal-entità ta' investiment kif imsemmija fil-paragrafu 1 għandha tkun ugwali għat-taxxi koperti aġġustati tagħha diviżi b'ammont ugwali għas-sehem allokabbli tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira mill-introjtu jew telf kwalifikanti tal-entità ta' investiment.

Meta aktar minn entità ta' investiment waħda tkun tinsab f'guriżdizzjoni, ir-rata tat-taxxa effettiva ta' dawn għandha tiġi kkalkulata billi jiġu kkombinati t-taxxi koperti aġġustati tagħhom kif ukoll is-sehem allokabbli tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira mill-introjtu jew telf kwalifikanti tagħhom.

3. It-taxxi koperti aġġustati ta' entità ta' investiment kif imsemmija fil-paragrafu 1 għandhom ikunu t-taxxi koperti aġġustati li jkunu attribwibbli għas-sehem allokabbli tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira mill-introjtu kwalifikanti tal-entità ta' investiment u t-taxxi koperti allokati lill-entità ta' investiment f'konformità mal-Artikolu 23. It-taxxi koperti aġġustati tal-entità ta' investiment ma jinkludu l-ebda taxxa koperta akkumulata mill-entità ta' investiment attribwibbli għall-introjtu li mhuwiex parti mis-sehem allokabbli tal-introjtu tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira tal-introjtu tal-entità ta' investiment.

4. It-taxxa kumplimentari ta' entità ta' investiment kif imsemmija fil-paragrafu 1 għandha tkun ammont ugwali għall-perċentwal tat-taxxa kumplimentari tal-entità ta' investiment immultiplikat bl-ammont ugwali għad-differenza bejn is-sehem allokkabbli tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira fl-introjtu kwalifikanti tal-entità ta' investiment u l-eskluzjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza kkalkulata għall-entità ta' investiment.

Il-perċentwal tat-taxxa kumplimentari ta' entità ta' investiment għandu jkun ammont pozittiv ugwali għad-differenza bejn ir-rata minima tat-taxxa u r-rata tat-taxxa effettiva ta' tali entità ta' investiment.

Meta aktar minn entità ta' investiment waħda tkun tinsab f'guriżdizzjoni, ir-rata tat-taxxa effettiva tagħhom għandha tiġi kkalkulata billi l-ammonti tal-eskluzjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza kif ukoll is-sehem allokkabbli tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jiġu kkombinati fl-introjtu jew it-telf kwalifikanti tagħhom.

5. L-eskluzjoni tal-introjtu bbażata fuq is-sustanza ta' entità ta' investiment għandha tiġi ddeterminata f'konformità mal-Artikoli 27(1) sa 27(7). L-assi tangibbli eligibbli u l-kostijiet tal-paġi eligibbli tal-impjegati eligibbli kkunsidrati għal tali entità ta' investiment għandhom jitnaqqsu b'mod proporzjonat mas-sehem allokkabbli tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira fl-introjtu kwalifikanti tal-entità ta' investiment diviż bl-introjtu kwalifikanti totali ta' tali entità ta' investiment.
6. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, is-sehem allokkabbli tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira fl-introjtu jew telf kwalifikanti ta' entità ta' investiment għandu jiġi ddeterminat f'konformità mal-Artikolu 8 b'kont meħud biss tal-interessi li mhumiex soġġetti għal għażla f'konformità mal-Artikoli 40 u 41.

Artikolu 40

Għażla sabiex entità ta' investiment tiġi ttrattata bħala entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa

1. Għall-finijiet ta' dan l-Artikolu, entità ta' investiment fl-assigurazzjoni tfisser entità li tissodisfa d-definizzjonijiet ta' fond ta' investiment stipulat fil-punt (25) tal-Artikolu 3, jew veikolu ta' investiment immobiljari stipulat fil-punt (26) tal-Artikolu 3, li kieku ma kinitx giet stabbilita fir-rigward tal-obbligazzjonijiet taht kuntratt ta' assicurazzjoni jew ta' vitalizju u hija proprjeta' shiha ta' entità li tkun soġġetta għal regolamentazzjoni fil-gurizdizzjoni fejn tinsab bħala kumpanija tal-assigurazzjoni.
2. Waqt l-għażla tal-entità kostitwenti dikjaranti, entità kostitwenti li hija entità ta' investiment jew entità ta' investiment fl-assigurazzjoni tista' tiġi ttrattata bħala entità trasparenti fir-rigward tat-taxxa jekk is-sid tal-entità kostitwenti jkun soġġett għat-taxxa fil-gurizdizzjoni li fiha jinsab b'valur tas-suq ġust jew b'reġim simili bbażat fuq il-bidliet annwali fil-valur ġust tal-interessi proprjetarji tiegħu fit-tali entità u r-rata tat-taxxa applikabbli għas-sid tal-entità kostitwenti fuq tali introjtu tkun uguali għar-rata minima tat-taxxa jew oghla minnha.
3. Entità kostitwenti li indirettament ikollha interess proprjetarju f'entità ta' investiment jew f'entità ta' investiment fl-assigurazzjoni direttament permezz ta' interess proprjetarju dirett f'entità ta' investiment oħra jew entità ta' investiment fl-assigurazzjoni għandha titqies bħala soġġetta għat-taxxa skont reġim ta' valur tas-suq ġust jew reġim simili fir-rigward tal-interess proprjetarju indirett tagħha fl-entità msemmija l-ewwel jew fl-entità ta' investiment fl-assigurazzjoni jekk tkun soġġetta għal reġim ta' valur tas-suq ġust jew għal reġim simili fir-rigward tal-interess proprjetarju dirett tagħha fl-entità msemmija t-tieni jew fl-entità ta' investiment fl-assigurazzjoni.
4. L-għażla skont il-paragrafu 2 għandha ssir f'konformità mal-Artikolu 43(1).

Jekk l-għażla tiġi revokata, kwalunkwe gwadann jew telf mid-disponiment ta' assi jew ta' obbligazzjoni miżmuma mill-entità ta' investiment jew minn entità ta' investiment fl-assigurazzjoni għandu jiġi ddeterminat fuq il-bażi tal-valur ġust tas-suq tal-assi jew tal-obbligazzjoni fl-ewwel jum tas-sena li fiha ssir ir-revoka.

Artikolu 41

Għażla għall-applikazzjoni ta' metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli

1. Skont l-għażla tal-entità kostitwenti dikjaranti, sid ta' entità kostitwenti ta' entità ta' investiment jista' japplika metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli fir-rigward tal-interess proprjetarju tiegħu fl-entità ta' investiment, dment li s-sid tal-entità kostitwenti ma jkunx entità ta' investiment u jkun raġonevolment mistenni li jkun soġġett għat-taxxa fuq id-distribuzzjonijiet mill-entità ta' investiment b'rata tat-taxxa li tkun daqs ir-rata minima tat-taxxa jew oġġla minnha.
2. Skont il-metodu ta' distribuzzjoni taxxabbli, id-distribuzzjonijiet u d-distribuzzjonijiet preżunti tal-introjtu kwalifikanti ta' entità ta' investiment għandhom jiġu inklużi fl-introjtu kwalifikanti tas-sid tal-entità kostitwenti li jkun irċieva d-distribuzzjoni, dment li ma tkunx entità ta' investiment.

L-ammont ta' taxxi koperti mgarrba mill-entità ta' investiment li jkun kreditabbli kontra l-obbligazzjoni tat-taxxa tas-sid tal-entità kostitwenti li tirrizulta mid-distribuzzjoni tal-entità ta' investiment għandu jiġi inkluż fl-introjtu kwalifikanti u fit-taxxi koperti aġġustati tas-sid tal-entità kostitwenti li jkun irċieva d-distribuzzjoni.

Is-schem tas-sid tal-entità kostitwenti fl-introjtu kwalifikanti nett mhux distribwit tal-entità ta' investiment li jirrizulta fit-tielet sena ta' qabel is-sena fiskali (is-“sena ttestjata”) għandu jiġi ttrattat bħala introjtu kwalifikanti ta' dik l-entità ta' investiment għas-sena fiskali. L-ammont ugwali għal tali introjtu kwalifikanti mmultiplikat bir-rata minima tat-taxxa għandu jiġi ttrattat bħala taxxa kumplementari ta' entità kostitwenti b'taxxa baxxa għas-sena fiskali għall-fini tal-Kapitolu II.

L-introjtu jew telf kwalifikanti ta' entità ta' investiment u t-taxxi koperti aġġustati attribwibbli għal tali introjtu għas-sena fiskali għandhom jiġu esklużi mill-komputazzjoni tar-rata tat-taxxa effettiva f'konformità mal-Kapitolu V u mal-Artikoli 39(1) sa 39(4), hlief għall-ammont ta' taxxi koperti kif imsemmi fit-tieni subparagrafu.

3. L-introjt kwalifikanti nett mhux distribwit ta' entità ta' investment għas-sena ttestjata għandu jkun l-ammont ta' introjt kwalifikanti ta' dik l-entità ta' investment għas-sena ttestjata mnaqqas, sa żero, b'dawn:

- (a) it-taxxi koperti tal-entità ta' investment;
- (b) id-distribuzzjonijiet u d-distribuzzjonijiet preżunti lill-azzjonisti li ma jkunux entitajiet ta' investment matul il-perijodu li jibda bl-ewwel jum tat-tielet sena ta' qabel is-sena fiskali u tintemm bl-aħħar jum tas-sena fiskali ta' rappurtar li fiha nżamm l-interess proprjetarju (il-“perijodu ta' ttestjar”);
- (c) it-telf kwalifikanti li jinholq matul il-perijodu ta' ttestjar; u
- (d) kwalunkwe ammont residwu ta' telf kwalifikanti li ma jkunx diġà naqqas l-introjt kwalifikanti nett mhux distribwit ta' dik l-entità ta' investment għal sena ttestjata preċedenti (ir-“riport tat-telf ta' investment”).

L-introjt kwalifikanti nett mhux distribwit ta' entità ta' investment ma għandux jitnaqqas b'distribuzzjonijiet jew b'distribuzzjonijiet preżunti li diġà naqqsu l-introjt kwalifikanti nett mhux distribwit ta' dik l-entità ta' investment għal sena ttestjata preċedenti b'applikazzjoni tal-punt (b) tal-ewwel subparagrafu.

L-introjt kwalifikanti nett mhux distribwit ta' entità ta' investment ma għandux jitnaqqas bl-ammont ta' telf kwalifikanti li diġà naqqas l-introjt kwalifikanti nett mhux distribwit ta' dik l-entità tal-investment għal sena preċedenti ttestjata b'applikazzjoni tal-punt (c) tal-ewwel subparagrafu.

4. Għall-fini ta' dan l-artikolu, distribuzzjoni preżunta għandha titqies li tinholq meta interess proprjetarju dirett jew indirett fl-entità ta' investiment jiġi ttrasferit lil entità li ma tkunx tappartjeni għall-grupp MNE u li tkun ugwali għas-sehem tal-introjtu kwalifikanti nett mhux distribwit attribwibbli għal tali interess proprjetarju fid-data ta' tali trasferiment, iddeterminat mingħajr ma titqies id-distribuzzjoni preżunta.

5. L-għażla skont il-paragrafu 1 għandha ssir f'konformità mal-Artikolu 43(1).

Jekk l-għażla tiġi rrevokata, is-sehem tas-sid tal-entità kostitwenti mill-introjtu kwalifikanti nett mhux distribwit tal-entità ta' investiment għas-sena ttestjata fi tmiem is-sena fiskali ta' qabel is-sena fiskali meta tkun saret ir-revoka għandu jiġi ttrattat bħala introjtu kwalifikanti tal-entità ta' investiment għas-sena fiskali. L-ammont ugwali għal tali introjtu kwalifikanti mmultiplikat bir-rata minima tat-taxxa għandu jiġi ttrattat bħala taxxa kumplimentari ta' entità kostitwenti b'taxxa baxxa għas-sena fiskali għall-fini tal-Kapitolu II.

KAPITOLU VIII

DISPOŻIZZJONIJIET AMMINISTRATTIVI

Artikolu 42

Obbligi ta' preżentazzjoni

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) “entità lokali dezinjata” tfisser l-entità kostitwenti ta' grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li tinsab fi Stat Membru u li nhatret mill-entitajiet kostitwenti l-oħra tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira li jinsab fl-istess Stat Membru sabiex tippreżenta d-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari jew tippreżenta n-notifiki f'konformità ma' dan l-Artikolu f'isimhom;
 - (b) “ftehim kwalifikanti tal-awtoritajiet kompetenti” tfisser ftehim jew arrangament bilaterali jew multilaterali bejn żewġ awtoritajiet kompetenti jew aktar li jipprevedi l-iskambju awtomatiku ta' dikjarazzjonijiet ta' informazzjoni annwali dwar it-taxxa kumplimentari.
2. Entità kostitwenti li tinsab fi Stat Membru għandha tissottometti dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari lill-amministrazzjoni tat-taxxa tagħha f'konformità mal-paragrafu 5.

Tali dikjarazzjoni tista' tiġi sottomessa minn entità lokali dezinjata f'isem l-entità kostitwenti.

3. B'deroga mill-paragrafu 2, entità kostitwenti ma għandhiex ikollha l-obbligu li tissottometti dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari lill-amministrazzjoni tat-taxxa tagħha jekk tali dikjarazzjoni tkun għet ippreżentata, f'konformità mar-rekwiziti stipulati fil-paragrafu 5, minn din:
- (a) l-entità omm apikali li tinsab f'għurizdizzjoni li jkollha fis-seħħ, għas-sena fiskali ta' rappurtar, ftehim kwalifikanti tal-awtoritajiet kompetenti mal-Istat Membru li fih tinsab l-entità kostitwenti; jew
 - (b) l-entità dikjaranti dezinjata li tinsab f'għurizdizzjoni li jkollha fis-seħħ, għas-sena fiskali ta' rappurtar, ftehim kwalifikanti tal-awtoritajiet kompetenti mal-Istat Membru li fih tinsab l-entità kostitwenti.
4. Meta japplika l-paragrafu 3, l-entità kostitwenti li tinsab fi Stat Membru, jew l-entità lokali dezinjata fisimha, għandha tinnotifika lill-amministrazzjoni tat-taxxa tagħha dwar l-identità tal-entità li tkun qed tippreżenta d-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari kif ukoll dwar il-għurizdizzjoni li fiha tkun tinsab.

5. Id-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari għandha tiġi ppreżentata f'mudell standard u tinkludi l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira:
- (a) l-identifikazzjoni tal-entitajiet kostitwenti, inkluż in-numri ta' identifikazzjoni tat-taxxa tagħhom, jekk ikun hemm, il-ġurisdizzjoni li fiha jkunu jinsabu u l-istatus tagħhom skont ir-regoli ta' din id-Direttiva;
 - (b) informazzjoni dwar l-istruttura korporattiva ġenerali tal-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira, inkluż l-interessi ta' kontroll fl-entitajiet kostitwenti miżmumin minn entitajiet kostitwenti oħrajn;
 - (c) l-informazzjoni li tkun neċessarja sabiex jiġu kkalkulati:
 - (i) ir-rata tat-taxxa effettiva għal kull ġurisdizzjoni u t-taxxa kumplimentari ta' kull entità kostitwenti;
 - (ii) it-taxxa kumplimentari il-post ta' membru ta' grupp ta' impriża kongunta;
 - (iii) l-allokazzjoni ta' taxxa kumplimentari skont ir-regola ta' inklużjoni tal-introjt u l-ammont tat-taxxa kumplimentari tal-UTPR għal kull ġurisdizzjoni; u
 - (d) rekord tal-ghazliet magħmulin f'konformità mad-dispożizzjonijiet rilevanti ta' din id-Direttiva.

6. Permezz ta' deroga mill-paragrafu 5, meta entità kostitwenti tkun tinsab fi Stat Membru b'entità omm apikali li tinsab f'guriżdizzjoni ta' pajjiż terz li tapplika regoli li jkunu ġew ivvalutati b'hala ekwivalenti għar-regoli ta' din id-Direttiva skont l-Artikolu 51, l-entità kostitwenti jew l-entità lokali deżinjata għandha tissottometti dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari li jkun fiha l-informazzjoni li ġejja:
- (a) l-informazzjoni kollha li tkun neċessarja għall-applikazzjoni tal-Artikolu 7, inkluż:
- (i) l-identifikazzjoni tal-entitajiet kostitwenti kollha li fihom entità omm posseduta parzjalment li tinsab fi Stat Membru jkollha, direttament jew indirettament, interess proprjetarju fi kwalunkwe żmien matul is-sena fiskali u l-istruttura tat-tali interessi proprjetarji;
 - (ii) l-informazzjoni kollha li tkun neċessarja sabiex tiġi kkalkulata r-rata tat-taxxa effettiva tal-ġuriżdizzjonijiet li fihom entità omm posseduta parzjalment li tinsab fi Stat Membru jkollha interessi ta' sjieda f'entitajiet kostitwenti identifikati taht (i) u t-taxxa kumplimentari dovuta; u
 - (iii) l-informazzjoni kollha li tkun rilevanti għal dak il-għan f'konformità mal-Artikolu 8, 9 jew 10;
- (b) l-informazzjoni kollha li tkun neċessarja għall-applikazzjoni tal-Artikolu 12, inkluż:
- (i) l-identifikazzjoni tal-entitajiet kostitwenti kollha li jinsabu fil-ġuriżdizzjoni tal-entità omm apikali u l-istruttura tat-tali interessi proprjetarji;
 - (ii) l-informazzjoni kollha li tkun neċessarja sabiex tiġi kkalkulata r-rata tat-taxxa effettiva tal-ġuriżdizzjoni tal-entità omm apikali u t-taxxa kumplimentari dovuta tagħha; u
 - (iii) l-informazzjoni kollha neċessarja għall-allokazzjoni ta' taxxa kumplimentari bħal din ibbażata fuq il-formula ta' allokazzjoni tal-UTPR stipulata fl-Artikolu 13.

(c) l-informazzjoni kollha li tkun neċessarja għall-applikazzjoni ta' taxxa kumplimentari domestika kwalifikata minn kwalunkwe Stat Membru li jkun għażel li japplika tali taxxa kumplimentari, f'konformità mal-Artikolu 10.

7. Id-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari msemija fil-paragrafi 5 u 6 u kwalunkwe notifika rilevanti għandha tiġi preżentata lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Istat Membru li fih tinsab l-entità kostitwenti mhux aktar tard minn 15-il xahar wara l-aħħar jum tas-sena fiskali ta' rappurtar.

Artikolu 43

Għażliet

1. L-għażla msemija fl-Artikoli 2(3), 15(3), 15(9), 40 u 41 għandha tkun valida għal perijodu ta' hames snin, li jibda mis-sena li fiha ssir l-għażla. L-għażla għandha tiġgedded awtomatikament sakemm l-entità kostitwenti dikjaranti ma tirrevokax l-għażla fi tmiem il-perijodu ta' hames snin skont l-Artikolu 42. Revoka tal-għażla għandha tkun valida għal perijodu ta' hames snin, li jibda minn tmiem is-sena li fiha ssir ir-revoka.
2. L-għażla msemija fl-Artikoli 15(6), 15(7), 21(1)(b), 24(1), 27(2), 29(1) u 38(1) għandha tkun valida għal perijodu ta' sena. L-għażla għandha tiġgedded awtomatikament sakemm l-entità kostitwenti dikjaranti ma tirrevokax l-għażla fi tmiem is-sena.
3. L-għażla għandha ssir fir-rigward tal-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Istat Membru li fih tinsab l-entità kostitwenti dikjaranti.

Artikolu 44

Penali

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli dwar il-penali applikabbli għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva, inkluż dawk li għandhom x'jaqsmu mal-obbligu ta' entità kostitwenti li tippreżenta u tħallas is-sehem tagħha ta' taxxa kumplimentari jew li jkollha spiża tat-taxxa fi flus addizzjonali, u għandhom jieħdu l-miżuri kollha meħtieġa biex jiżguraw li dawn jiġu applikati b'mod effettiv. Il-penali previsti għandhom ikunu effettivi, proporzjonati u dissważivi.

KAPITOLU IX

REGOLI TA' TRANŻIZZJONI

Artikolu 45

Trattament tat-taxxa ta' assi ta' taxxa differita, obbligazzjonijiet ta' taxxa differita u assi trasferiti mat-tranżizzjoni

1. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, sena ta' tranżizzjoni, għal ġurizdizzjoni, tfisser l-ewwel sena fiskali li fiha grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva fir-rigward ta' dik il-ġurizdizzjoni.
2. Meta tiġi ddeterminata r-rata tat-taxxa effettiva għal ġurizdizzjoni f'sena ta' tranżizzjoni, u għal kull sena fiskali sussegwenti, il-grupp MNE jew grupp domestiku fuq skala kbira għandu jkollha l-assi ta' taxxa differita kollha u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita riflessi jew żvelati fil-kontijiet finanzjarji tal-entitajiet kostitwenti kollha f'ġurizdizzjoni għas-sena ta' tranżizzjoni.

L-assi ta' taxxa differita u l-obbligazzjonijiet ta' taxxa differita għandhom jitqiesu fl-aktar livell baxx tar-rata minima tat-taxxa u tar-rata tat-taxxa domestika applikabbli. Madankollu, assi ta' taxxa differita li jkun ġie rreġistrat b'rata tat-taxxa aktar baxxa mir-rata minima tat-taxxa jista' jitqies bir-rata minima tat-taxxa jekk il-kontribwent ikun jista' juri li l-assi ta' taxxa differita jkun attribwibbli għal telf kwalifikanti.

L-impatt ta' kwalunkwe aġġustament fil-valwazzjoni jew aġġustament fir-rikonossiment kontabilistiku fir-rigward ta' assi ta' taxxa differita ma għandux jitqies.

3. Assi ta' taxxa differita li jirrizultaw minn entrati esklużi mill-komputazzjoni tal-introjt jew telf kwalifikanti f'konformità mal-Kapitolu III għandhom jiġu esklużi mill-kalkolu msemmi fil-paragrafu 2 meta t-tali assi ta' taxxa differita jiġu ġġenerati fi tranżazzjoni li ssehh wara t-30 ta' Novembru 2021.
4. Fil-każ ta' trasferiment ta' assi bejn entitajiet kostitwenti wara t-30 ta' Novembru 2021 u qabel il-bidu ta' sena ta' tranżizzjoni, il-bażi fl-assi akkwiziti, minbarra l-inventorju, għandu jkun ibbażat fuq il-valur kontabilistiku tal-entità trasferenti tal-assi trasferiti fil-mument tat-trasferiment, fejn assi u obbligazzjonijiet ta' taxxa differita jiġu ddeterminati fuq dik il-bażi.

Artikolu 46

Eżenzjoni ta' tranżizzjoni għall-eskluzjoni tal-introjt bbażata fuq is-sustanza

1. Għall-fini tal-applikazzjoni tal-Artikolu 27(3), il-valur ta' 5 % għandu jigi sostitwit, għal kull sena fiskali li tibda mill-31 ta' Diċembru tas-snin kalendarji ta' wara, bil-valuri kif jinsabu fit-tabella li ġejja:

2023	10 %
2024	9,8 %
2025	9,6 %
2026	9,4 %
2027	9,2 %
2028	9,0 %
2029	8,2 %
2030	7,4 %
2031	6,6 %
2032	5,8 %

2. Għall-fini tal-applikazzjoni tal-Artikolu 27(4), il-valur ta' 5 % għandu jiġi sostitwit, għal kull sena fiskali li tibda mill-31 ta' Diċembru tas-snin kalendarji ta' wara, bil-valuri kif jinsabu fit-tabella li ġejja:

2023	8 %
2024	7,8 %
2025	7,6 %
2026	7,4 %
2027	7,2 %
2028	7,0 %
2029	6,6 %
2030	6,2 %
2031	5,8 %
2032	5,4 %

Il-fażi inizjali tal-esklużjoni mill-IIR u l-UTPR ta' gruppi MNE u gruppi domestiċi fuq skala kbira

1. It-taxxa kumplimentari dovuta minn entità omm apikali li tinsab fi Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 5(2), jew minn entità omm intermedja li tinsab fi Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 6a(2) meta l-entità omm apikali tkun entità eskluża, għandha titnaqqas għal zero:
 - a) fl-ewwel hames snin tal-fażi inizjali tal-attività internazzjonali tal-grupp MNE minkejja r-rekwiżiti stabbiliti fil-Kapitolu V;
 - b) fl-ewwel hames snin, li jibdew mill-ewwel jum tas-sena fiskali li fiha l-grupp domestiku fuq skala kbira jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva għall-ewwel darba.
2. Meta l-entità omm apikali ta' grupp MNE tkun tinsab f'guriżdizzjoni ta' pajjiż terz, it-taxxa kumplimentari dovuta minn entità kostitwenti li tinsab fi Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 13(2) għandha titnaqqas għal zero fl-ewwel hames snin tal-fażi inizjali tal-attività internazzjonali ta' dak il-grupp MNE minkejja r-rekwiżiti stabbiliti fil-Kapitolu V.

3. Grupp MNE għandu jitqies li jkun fil-fażi inizjali tal-attività internazzjonali tiegħu jekk:

- (a) ikollu entitajiet kostitwenti f'mhux aktar minn sitt ġurisdizzjonijiet; u
- (b) is-somma tal-valur nett tal-assi tangibbli tal-entitajiet kostitwenti kollha tal-grupp MNE li jkunu jinsabu fil-ġurisdizzjonijiet kollha minbarra l-ġurisdizzjoni ta' referenza ma taqbiżx il-EUR 50 000 000.

Għall-fini tal-punt (b), ġurisdizzjoni ta' referenza tfisser il-ġurisdizzjoni li fiha l-entitajiet kostitwenti tal-grupp MNE jkollhom l-oġġla somma tal-valur kontabilistiku nett ta' assi tangibbli fis-sena fiskali li fiha l-grupp MNE originarjament jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva. Il-valur totali ta' assi tangibbli f'ġurisdizzjoni huwa s-somma tal-valur kontabilistiku nett tal-assi tangibbli kollha tal-entitajiet kostitwenti kollha tal-grupp MNE li jinsabu f'dik il-ġurisdizzjoni.

4. Il-perijodu ta' hames snin imsemmi fil-paragrafi 1(a) u 2 għandu jibda mill-bidu tas-sena fiskali li fiha l-grupp MNE originarjament jaqa' fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva.

Għall-gruppi MNE li jkunu jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva meta tidhol fis-seħh, il-perijodu ta' hames snin imsemmi fil-paragrafu 1(a) għandu jibda fil-31 ta' Diċembru 2023.

Għall-gruppi MNE li jkunu jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva meta tidhol fis-seħh, il-perijodu ta' hames snin imsemmi fil-paragrafu 2 għandu jibda fil-31 ta' Diċembru 2024.

Għall-gruppi domestiċi fuq skala kbira li jkunu jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva meta tidhol fis-seħh, il-perijodu ta' hames snin imsemmi fil-paragrafu 1(b) għandu jibda fil-31 ta' Diċembru 2023.

5. L-entità dikjaranti deżinjata msemmija fl-Artikolu 42 għandha tinforma lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Istat Membru li tkun tinsab fih dwar il-bidu tal-fażi inizjali tal-attività internazzjonali tal-grupp.

Għażla għal dewmien fl-applikazzjoni tal-IIR u l-UTPR

1. B'deroga mill-Artikoli 5 sa 13, l-Istati Membri li fihom jinsabu mhux aktar minn tnax-il entitajiet omm apikali ta' gruppi fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva jistgħu jagħzlu li ma japplikawx l-IIR u l-UTPR għal sitt snin fiskali konsekuttivi li jibdew mill-31 ta' Diċembru 2023. L-Istati Membri li jagħmlu tali għażla għandhom jinnotifikaw lill-Kummissjoni sad-data ta' traspożizzjoni stabbilita fl-ewwel paragrafu tal-Artikolu 55.
2. Fejn l-entità omm apikali ta' grupp MNE tkun tinsab fi Stat Membru li jkun għamel għażla skont il-paragrafu 1, l-Istati Membri, minbarra dak li fih tkun tinsab l-entità omm apikali, għandhom jiżguraw li l-entitajiet kostitwenti ta' dan il-grupp ikunu soġġetti, fl-Istat Membru li fih ikunu jinsabu, għall-ammont ta' taxxa kumplimentari għall-UTPR allokat lil dak l-Istat Membru għas-snin fiskali li jibdew mill-31 ta' Diċembru 2023 f'konformità mal-Artikolu 13.

L-entità omm apikali msemija fl-ewwel subparagrafu għandha tahtar entità relatriċi mahtura fi Stat Membru li mhuwix l-Istat Membru li fih tinsab l-entità omm apikali jew, jekk il-grupp ma għandu l-ebda entità kostitwenti fi Stat Membru ieħor tal-UE, f'guriżdizzjoni ta' pajjiż terz li, għas-sena tat-taxxa ta' rappurtar, għandha ftehim ta' awtorità kompetenti kwalifikata fis-seħh mal-Istat Membru li fih tinsab l-entità omm apikali.

F'dak il-każ, l-entità relatriċi mahtura għandha tippreżenta rapport ta' informazzjoni supplimentari dwar it-taxxa f'konformità mar-rekwiżiti stabbiliti fl-Artikolu 42(5), u l-entitajiet kostitwenti li jinsabu fl-Istat Membru li eżerċita l-għażla f'konformità mal-paragrafu 1 għandhom jipprovdu lill-entità relatriċi mahtura bl-informazzjoni meħtieġa biex tikkonforma mal-Artikolu 42(5) u għandhom ikunu eżentati mir-rekwiżit ta' rappurtar imsemmi fl-Artikolu 42(2).
3. Il-perċentwal tal-UTPR iddeterminat għal Stat Membru li jkun għamel għażla skont il-paragrafu 1 għandu jitqies bħala zero għas-sena fiskali.

Artikolu 48

Eżenzjoni tranżitorja għall-preżentazzjoni tal-obbligi

Minkejja l-Artikolu 42(7), id-dikjarazzjoni ta' informazzjoni dwar it-taxxa kumplimentari u n-notifiki msemmin fl-Artikolu 42 għandhom jigu ppreżentati lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Istati Membri mhux aktar tard minn 18-il xahar wara l-aħħar jum tas-sena fiskali ta' rappurtar li tkun is-sena ta' tranżizzjoni msemmija fl-Artikolu 45.

KAPITOLU XI

DISPOŻIZZJONIJIET FINALI

Artikolu 51

Valutazzjoni tal-ekwivalenza

1. Il-qafas legali implimentat fil-ligi domestika ta' ġurisdizzjoni ta' pajjiż terz għandu jitqies bħala ekwivalenti għal IIR kwalifikata deskritta fil-Kapitolu II, u ma għandux jiġi ttrattat bħala reġim ta' tat-taxxa għal kumpaniji barranin kkontrollati, jekk jissodisfa l-kundizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) jinforza sett ta' regoli li f'konformità magħhom l-entità omm ta' grupp MNE għandha tikkalkula u tħallas is-sehem allokabli tagħha tat-taxxa kumplimentari fir-rigward tal-entitajiet kostitwenti b'taxxa baxxa tal-grupp MNE;
 - (b) jistabbilixxi rata tat-taxxa effettiva minima ta' mill-inqas 15 % li taħtha entità kostitwenti titqies li jkollha rata baxxa ta' tassazzjoni;
 - (c) għall-finijiet tal-komputazzjoni tar-rata minima effettiva tat-taxxa, jippermetti biss it-taħlit tal-introjt ta' entitajiet li jinsabu fl-istess ġurisdizzjoni; u
 - (d) għall-fini tal-komputazzjoni ta' taxxa kumplimentari skont IIR ekwivalenti kwalifikata, din tipprevedi eżenzjoni għal kwalunkwe taxxa kumplimentari li tħallset fi Stat Membru b'applikazzjoni ta' IIR kwalifikata u għal kwalunkwe taxxa kumplimentari domestika kkwalifikata stipulata f'din id-Direttiva.

2. Il-Kummissjoni għandha s-setgħa li tadotta atti delegati f'konformità mal-Artikolu 52, sabiex tiddetermina l-lista ta' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi li jkunu implimentaw qafas legali fil-liġi domestika tagħhom, li jistgħu jitqiesu ekwivalenti għal IIR kwalifikata f'konformità mal-kondizzjonijiet stabbiliti fil-paragrafu 1, u li tagħgħorna dik il-lista bħala riżultat ta' valutazzjoni sussegwenti tal-qafas legali implimentat minn ġurisdizzjoni ta' pajjiżi terzi fil-liġi domestika tiegħu.

Artikolu 52

Eżerċizzju tad-delega

1. Is-setgħa ta' adozzjoni ta' atti delegati hija mogħtija lill-Kummissjoni suġġett għall-kondizzjonijiet stabbiliti f'dan l-Artikolu.
2. Is-setgħa ta' adozzjoni ta' atti delegati msemija fl-Artikolu 51 għandha tingħata lill-Kummissjoni għal perijodu ta' żmien indeterminat mid-data tad-dhul fis-seħħ ta' din id-Direttiva.
3. Id-delega tas-setgħa msemija fl-Artikolu 51 tista' tigi rrevokata fi kwalunkwe hin mill-Kunsill. Deċiżjoni li tirrevoka għandha ttemm id-delega ta' setgħa speċifikata f'dik id-deċiżjoni. Għandha ssir effettiva fil-jum wara l-pubblikazzjoni tad-deċiżjoni f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* jew f'data aktar tard speċifikata fih. Ma għandha taffettwa l-validità tal-ebda att delegat li jkun diġà fis-seħħ.
4. Hekk kif tadotta att delegat, il-Kummissjoni għandha tinnotifikah lill-Kunsill.
5. Att delegat adottat skont l-Artikolu 51 għandu jidhol fis-seħħ biss jekk ma tigix espressa oġġezzjoni mill-Kunsill fi żmien xahrejn min-notifika ta' dak l-att lill-Kunsill jew jekk, qabel ma jiskadi dak il-perijodu, il-Kunsill ikun informa lill-Kummissjoni li mhumiex se jrin joġġezzjonaw. Dak il-perijodu għandu jigi estiż b'xahrejn fuq l-inizjattiva tal-Kunsill.

Artikolu 53
Notifika lill-Parlament Ewropew

Il-Parlament Ewropew għandu jiġi infurmat dwar l-adozzjoni ta' atti delegati mill-Kummissjoni, dwar kwalunkwe oġġezzjoni fformulata għalihom, u dwar ir-revoka ta' delega tas-setgħat mill-Kunsill.

Artikolu 54
Ftehim bilaterali dwar l-obbligi ta' rapportar simplifikati

L-Unjoni tista' tikkonkludi ftehimiet ma' ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi li l-oqfsa legali tagħhom ġew ivvalutati bħala ekwivalenti għal IIR kwalifikata f'konformità mal-Artikolu 51, bil-ħsieb li torganizza qafas għas-simplifikazzjoni tal-proċeduri ta' rapportar stabbiliti fl-Artikolu 42(6).

Artikolu 55
Traspożizzjoni

L-Istati Membri għandhom idaħhlu fis-seħh il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva sal-31 ta' Diċembru 2023.

Sussegwentement, l-Istati Membri għandhom jikkomunikaw it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet fir-rigward tas-snin fiskali li jibdew mill-31 ta' Diċembru 2023.

Madankollu, bl-eċċezzjoni tal-arrangament previst fl-Artikolu 47a(2), għandhom japplikaw id-dispożizzjonijiet meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikoli 11, 12 u 13 fir-rigward tas-snin fiskali li jibdew mill-31 ta' Diċembru 2024.

Dawn il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi għandhom jinkludu referenza għal din id-Direttiva jew referenza bħal din għandha tissemma fil-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

Artikolu 56

Dhul fis-seħħ

Din id-Direttiva ghandha tidhol fis-seħħ fil-jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 57

Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President
