Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 3 ta' Lulju 2025
(OR. en)

11220/25

ECOFIN 944
FISC 156
COMPET 681
RC 42

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	2 ta' Lulju 2025
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	C(2025) 4319 final
Suġġett:	RAKKOMANDAZZJONI TAL-KUMMISSJONI ta'2.7.2025 dwar inċentivi tat-taxxa biex jiġi appoġġat il-Patt għal Industrija Nadifa u fid-dawl tal-Qafas għall-Għajnuna mill-Istat tal-Patt għal Industrija Nadifa

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuż id-dokument C(2025) 4319 final.

Mehmuż: C(2025) 4319 final

IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 2.7.2025
C(2025) 4319 final

RAKKOMANDAZZJONI TAL-KUMMISSJONI

ta'2.7.2025

dwar inċentivi tat-taxxa biex jiġi appoġġat il-Patt għal Industrija Nadifa u fid-dawl tal-Qafas għall-Għajnuna mill-Istat tal-Patt għal Industrija Nadifa

MT MT

RAKKOMANDAZZJONI TAL-KUMMISSJONI

ta'2.7.2025

dwar inċentivi tat-taxxa biex jiġi appoġġat il-Patt għal Industrija Nadifa u fid-dawl tal-Qafas għall-Għajnuna mill-Istat tal-Patt għal Industrija Nadifa

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 292 tiegħu,

Billi:

(1) Fid-29 ta' Jannar 2025, il-Kummissjoni Ewropea ppubblikat il-Komunikazzjoni dwar il-Kumpass tal-Kompetittività[1], li telenka azzjonijiet ta' prijorità biex jerġa' jitkebbes id-dinamiżmu ekonomiku fl-Ewropa. Il-Komunikazzjoni tistabbilixxi tliet imperattivi ta' trasformazzjoni biex tissaħħaħ il-kompetittività: (1) tnaqqis fid-diskrepanza fl-innovazzjoni; (2) pjan direzzjonali konġunt għad-dekarbonizzazzjoni u l-kompetittività; u (3) tnaqqis tad-dipendenzi eċċessivi u żieda fis-sigurtà.

(2) Fis-26 ta' Frar 2025, il-Kummissjoni Ewropea ppubblikat il-Komunikazzjoni dwar il-Patt għal Industrija Nadifa ("CID", Clean Industrial Deal)[2]. Is-CID jippreżenta l-argument għall-vijabbiltà għad-dekarbonizzazzjoni bħala sors ta' tkabbir u prosperità. Filwaqt li jibni fuq il-Kumpass tal-Kompetittività u l-pilastru tad-dekarbonizzazzjoni tiegħu, is-CID iwettaq pjan direzzjonali konġunt għad-dekarbonizzazzjoni u l-kompetittività. Huwa jikkonferma l-impenn tal-UE għall-għanijiet klimatiċi tagħha billi joffri inċentivi kummerċjali ċari għall-industrija biex tiddekarbonizza fl-Ewropa, inkluż permezz ta' prattiki tal-ekonomija ċirkolari, u, b'dan il-mod, issaħħaħ il-kompetittività tal-UE. L-objettiv tas-CID huwa għalhekk li jiġbor flimkien – u jrawwem – l-azzjoni klimatika u l-kompetittività taħt strateġija globali waħda għat-tkabbir, filwaqt li jsaħħaħ ukoll ir-reżiljenza tal-UE. Is-CID jiffoka fuq: (1) l-industriji intensivi fl-enerġija, li jeħtieġu appoġġ urġenti għad-dekarbonizzazzjoni, l-elettrifikazzjoni u aktar ċirkolarità, u li jħabbtu wiċċhom ma' kostijiet għoljin tal-enerġija, kompetizzjoni globali inġusta u regolamenti kumplessi, li lkoll jillimitaw il-kompetittività tagħhom; u (2) is-settur tat-teknoloġija nadifa, li huwa fil-qalba tal-kompetittività futura u meħtieġ għat-trasformazzjoni industrijali, id-dekarbonizzazzjoni u l-avvanz tal-ekonomija ċirkolari.

(3) Il-mobilizzazzjoni tar-riżorsi biex jitħeġġeġ l-investiment privat hija kruċjali biex jitħaffef l-użu tal-enerġija rinnovabbli u jitnaqqsu l-emissjonijiet tal-gassijiet serra. Jeħtieġ li l-UE żżid l-investimenti annwali tagħha fl-enerġija, fl-innovazzjoni u fl-espansjoni industrijali u fis-sistema tat-trasport b'madwar EUR 480 biljun meta mqabbla mad-deċennju preċedenti[3]. F'dan ir-rigward, huwa importanti li l-elementi tas-sistemi tat-taxxa korporattiva tal-Istati Membri li għandhom impatt fuq id-deċiżjonijiet ta' investiment privat jistabbilixxu sinjali tal-prezzijiet li jappoġġaw argument għall-vijabbiltà ċar u ma jimminawx politiki oħra ta' dekarbonizzazzjoni.

---

[1] COM (2025) 30 final.
[2] COM (2025) 85 final.
[3] SWD (2023) 68 final – Bejn l-2021 u l-2030.

(4) L-inċentivi tat-taxxa jistgħu jservu l-objettivi ġenerali ta' investiment u tkabbir jew jimmiraw objettivi speċifiċi, pereżempju, biex jappoġġaw l-adozzjoni ta' teknoloġiji nodfa ġodda jew biex jinċentivaw l-investimenti fid-dekarbonizzazzjoni industrijali. Għalhekk jistgħu jħeġġu lill-kumpaniji jinvestu f'assi u teknoloġiji nodfa li huma strateġiċi għat-tranżizzjoni lejn ekonomija dekarbonizzata u ċirkolari.

(5) Il-Komunikazzjoni dwar is-CID ħabbret li l-Kummissjoni se tirrakkomanda lill-Istati Membri miżuri tat-taxxa xierqa biex jappoġġaw l-investiment nadif, inklużi perjodi ta' deprezzament iqsar għall-assi tat-teknoloġija nadifa u l-użu ta' krediti tat-taxxa għan-negozji f'setturi strateġiċi għat-tranżizzjoni lejn enerġija nadifa.

(6) Il-Qafas il-ġdid għall-Għajnuna mill-Istat tal-Patt għal Industrija Nadifa ("CISAF", Clean Industrial Deal State Aid Framework)[4] jippermetti għajnuna mill-Istat meħtieġa u proporzjonata li tħeġġeġ l-investiment privat. Minħabba li dan jista' jkun relatat ukoll ma' miżuri tat-taxxa, meta l-miżuri stabbiliti f'din ir-Rakkomandazzjoni jinvolvu għajnuna mill-Istat, l-Istati Membri huma mfakkra li s-CISAF jipprovdi r-regoli ta' kompatibbiltà rilevanti. Għalhekk, għal każijiet bħal dawn, ir-Rakkomandazzjoni trid tinqara flimkien ma' dawn tal-aħħar.

(7) It-tfassil ta' argument għall-vijabbiltà għall-prodotti dekarbonizzati jiddependi minn diversi fatturi. L-inċentivi tat-taxxa għandhom jitqiesu bħala element wieħed ta' taħlita ta' politika li qed tevolvi li tinkludi wkoll miżuri trasversali bħall-ipprezzar tal-karbonju u t-tassazzjoni tal-enerġija, kif ukoll miżuri konkreti min-naħa tad-domanda. In-negozji jagħmlu l-investimenti meħtieġa biss jekk ikunu ċerti li hemm suq għall-prodotti tagħhom. Minħabba l-evoluzzjoni fil-livell ta' tħejjija teknoloġika u għalhekk fil-kost tal-prodotti rispettivi, l-inċentivi tat-taxxa, il-livell ta' għajnuna li jagħtu u l-kamp ta' applikazzjoni tal-assi eliġibbli jeħtieġ li jkunu soġġetti għal reviżjoni regolari, minbarra li jiġi rrispettat il-qafas tal-għajnuna mill-Istat, fejn applikabbli. Dan il-proċess ta' reviżjoni għandu jqis ix-xewqa li d-ditti jkollhom stabbiltà u prevedibbiltà fir-regoli ta' deprezzament li japplikaw għall-investimenti u l-assi tagħhom.

(8) Il-kontenut ta' din ir-Rakkomandazzjoni ġie infurmat minn konsultazzjonijiet immirati mal-Istati Membri u mal-partijiet ikkonċernati minn setturi speċifiċi li huma importanti biex jintlaħqu l-objettivi tas-CID. Ġie infurmat ukoll mit-tweġibiet għall-konsultazzjoni pubblika mwettqa għas-CISAF, li kienet tinkludi feedback dwar l-inċentivi tat-taxxa stabbiliti f'din ir-Rakkomandazzjoni[5].

(9) Din ir-Rakkomandazzjoni tistabbilixxi prinċipji gwida komuni għall-Istati Membri meta jintroduċu inċentivi tat-taxxa biex jikkontribwixxu għall-objettivi tas-CID, filwaqt li tiffoka primarjament fuq l-għażliet ta' politika marbuta mat-taxxa korporattiva fuq l-introjtu. L-appoġġ għall-użu ta' teknoloġiji nodfa u d-dekarbonizzazzjoni industrijali jvarja bejn l-Istati Membri. Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet indaqs bejn il-kumpaniji fis-suq intern kollu u tiżdied iċ-ċertezza legali, l-inċentivi tat-taxxa jeħtieġ li jsegwu prinċipji gwida komuni sa fejn ikun possibbli.

(10) Id-dettalji tal-kamp ta' applikazzjoni, it-tip u t-tfassil tal-inċentivi tat-taxxa li r-Rakkomandazzjoni tissuġġerixxi li jintużaw huma bbażati fuq il-prinċipji li l-inċentivi tat-taxxa għandhom ikunu kosteffettivi, immirati tajjeb, sempliċi għall-kumpaniji u għall-amministrazzjonijiet biex jifhmuhom u jużawhom, u jipprovdu appoġġ ċert u f'waqtu lid-ditti

[4] C(2025) 7600 final; KOMUNIKAZZJONI TAL-KUMMISSJONI Qafas għall-Għajnuna mill-Istat tal-Patt għal Industrija Nadifa tal-25 ta' Ġunju 2025

[5] Ara hawn: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_mt

li jieħdu deċiżjonijiet ta' investiment nadif. L-effett tal-inċentivi tat-taxxa huwa massimizzat f'każijiet fejn il-kumpaniji li jieħdu deċiżjonijiet dwar investimenti nodfa jistgħu jkunu kunfidenti li se jirċievu l-valur sħiħ ta' inċentiv li jkun fis-seħħ fi Stat Membru u li se jirċievu l-benefiċċji relattivament malajr wara li jagħmlu l-investiment. Għalhekk, ir-Rakkomandazzjoni tissuġġerixxi l-użu ta' deprezzament tat-taxxa aċċellerat u ta' regoli ta' riport tat-telf għal investimenti nodfa. Tirrakkomanda wkoll li, fejn ikun fattibbli fi ħdan sistema tat-taxxa nazzjonali, l-Istati Membri jfittxu li jagħmlu l-krediti tat-taxxa rimborżabbli u/jew jippermettu li jiġu paċuti kontra firxa ta' taxxi usa' mit-taxxa korporattiva fuq l-introjtu biss.

(11) L-evidenza empirika għandha t-tendenza li tindika li l-inċentivi tat-taxxa bbażati fuq in-nefqa huma mezz aktar kosteffettiv biex jiġi ġġenerat investiment addizzjonali milli inċentivi tat-taxxa bbażati fuq l-introjtu, bħal rati tat-taxxa korporattiva fuq l-introjtu mnaqqsa jew sistemi ta' inċentivi tat-taxxa favur il-privattivi. L-inċentivi tat-taxxa bbażati fuq in-nefqa jistgħu jitnaqqsu mill-bażi għat-taxxa (pereżempju d-deprezzament aċċellerat) jew mit-taxxa dovuta (pereżempju l-krediti tat-taxxa). Din ir-Rakkomandazzjoni tiffoka fuq inċentivi tat-taxxa bbażati fuq in-nefqa.

(12) L-inċentivi fiskali mnaqqsa mill-bażi għat-taxxa jistgħu jieħdu l-forma ta' deprezzament aċċellerat, li jista' jkollu effetti pożittivi sinifikanti fuq l-investiment produttiv. Ir-regoli dwar id-deprezzament huma karatteristika fundamentali tal-biċċa l-kbira tas-sistemi tat-taxxa korporattiva u għandhom impatt sostanzjali fuq il-bażi tat-taxxa. Regoli dwar id-deprezzament aktar bil-mod tat-taxxa jnaqqsu l-valur reali għall-kumpaniji tat-tnaqqis tat-taxxa għall-investiment, minħabba l-inflazzjoni u l-kost tal-kapital tal-kumpanija. Id-deprezzament aċċellerat jippermetti r-rikonoxximent għal finijiet fiskali ta' spejjeż ogħla ta' deprezzament matul is-snin preċedenti tal-ħajja ta' assi. Għalhekk, huwa jaġixxi bħala differiment tat-taxxa pjuttost milli tnaqqis fl-ammont tat-taxxa li fl-aħħar mill-aħħar tkun dovuta.

(13) L-infiq immedjat huwa wieħed mill-aktar forom favorevoli ta' deprezzament aċċellerat għall-kontribwenti, fejn il-kontribwent huwa intitolat li jirrikonoxxi l-ammont deprezzabbli kollu bħala tnaqqis għal finijiet ta' tassazzjoni fis-sena tat-taxxa li fiha jsir l-investiment. Dan inaqqas il-bażi taxxabbli tal-kumpanija fis-sena tat-taxxa tal-investiment, u b'hekk iwassal għal obbligazzjoni tat-taxxa aktar baxxa u jillibera fondi għal investimenti possibbli. Għalhekk, ir-regoli immedjati dwar l-infiq u d-deprezzament tat-taxxa aċċellerat jipprovdu vantaġġ tal-fluss tal-flus għall-kumpaniji, kif ukoll inaqqsu jew ineħħu l-impatt negattiv tat-taxxa korporattiva fuq l-introjtu fuq id-deċiżjonijiet ta' investiment affettwati.

(14) Id-deprezzament "diskrezzjonali" jew "flessibbli" jippermetti lill-kumpaniji jiddeprezzaw l-assi fi żmien konvenjenti għalihom, pereżempju biex jiddifferixxu l-infiq immedjat jekk ma jkollhomx introjtu taxxabbli suffiċjenti biex jieħdu vantaġġ sħiħ minnu f'sena partikolari.

(15) L-inċentivi tat-taxxa li jistgħu jiġu paċuti kontra l-ammont ta' taxxa li fl-aħħar mill-aħħar tkun dovuta huma krediti ta' taxxa. Bi krediti tat-taxxa bbażati fuq in-nefqa, l-ammont tal-kreditu jiġi kkalkulat b'rabta man-nefqa effettivament imġarrba biex isir l-investiment rilevanti. Il-krediti tat-taxxa joperaw primarjament fi ħdan is-sistema tat-taxxa korporattiva fuq l-introjtu. L-effettività u l-effiċjenza tal-krediti tat-taxxa fl-istimulazzjoni ta' investiment produttiv addizzjonali jiddependu minn għażliet ta' tfassil, inkluż il-limitu ta' għajnuna u flessibbiltà pprovduti, kif ukoll mill-kuntest ekonomiku li fih jiġu introdotti. Xi krediti tat-taxxa jista' jkollhom effett simili għall-għotjiet, f'liema każ l-Istati Membri għandhom jikkunsidraw bir-reqqa jekk il-krediti tat-taxxa jew l-għotjiet humiex l-aktar forma xierqa ta' appoġġ għall-investiment li tista' tintuża u f'liema kuntest l-aħjar li jintużaw.

(16) Xi kontribwenti jistgħu jagħmlu telf jew profitti taxxabbli modesti fis-sena li fiha jsir l-investiment, jew f'xi wħud mis-snin ta' wara. F'dan il-każ, il-kontribwenti jistgħu inizjalment ma jkunux jistgħu jibbenefikaw bis-sħiħ minn provvedimenti immedjati ta' nfiq jew ta' deprezzament aċċellerat, jew li jpaċu l-valur ta' kreditu ta' taxxa, minħabba obbligazzjoni ta' taxxa korporattiva fuq l-introjtu insuffiċjenti fis-sena rilevanti. Sabiex il-kontribwenti kollha jkunu jistgħu jibbenefikaw bis-sħiħ u b'mod ugwali mill-politika ta' inċentivi tat-taxxa, l-Istati Membri huma mħeġġa jimplimentaw dispożizzjonijiet ġenerużi li jippermettu lill-kumpaniji jirriportaw it-telf u l-krediti tat-taxxa mhux użati għal 4 snin. L-Istati Membri huma mħeġġa wkoll jeżaminaw il-possibbiltà li jippermettu lill-kumpaniji l-flessibbiltà li jnaqqsu frazzjoni jew l-ammont sħiħ tal-investiment bħala deprezzament għall-finijiet fiskali fl-ewwel sena tat-taxxa jew fi kwalunkwe sena tat-taxxa sussegwenti. Fejn ikun fattibbli fis-sistema nazzjonali tagħhom, l-Istati Membri jeħtieġ li jikkunsidraw li jippermettu lill-kumpaniji jpaċu l-krediti tat-taxxa kontra firxa usa' ta' taxxi. Barra minn hekk, l-Istati Membri huma mħeġġa jesploraw il-possibiltajiet biex jipprovdu għar-rifużjoni ta' kwalunkwe ammont ta' krediti tat-taxxa li jkunu għadhom ma ntużawx wara 4 snin.

(17) Fil-5 ta' Marzu 2025, il-Kummissjoni ppubblikat il-Komunikazzjoni dwar il-Pjan ta' Azzjoni għas-Settur Awtomobilistiku[6] u l-Komunikazzjoni għad-Dekarbonizzazzjoni tal-Flotot Korporattivi[7]. Ħabbret ukoll inizjattiva leġiżlattiva għad-Dekarbonizzazzjoni tal-Flotot Korporattivi sa tmiem l-2025, Rakkomandazzjoni dwar inċentivi fiskali u mhux fiskali min-naħa tad-domanda għall-2026, u Pjan ta' Investiment għat-Trasport Sostenibbli. Huwa imperattiv li l-industrija awtomobilistika Ewropea mhux biss tinnaviga, iżda wkoll issawwar it-tranżizzjoni lejn vetturi b'emissjonijiet żero. B'mod partikolari, l-aċċellerazzjoni tal-użu ta' vetturi b'emissjonijiet żero fil-flotot korporattivi tista' tkun ta' benefiċċju għall-industrija awtomobilistika Ewropea u tgħin biex jiżdiedu l-kompetittività u r-reżiljenza tagħha. B'mod ġenerali, għall-karozzi tal-kumpaniji, it-trattament fiskali huwa fattur ewlieni fid-determinazzjoni tal-għażla tal-vetturi. Għalhekk, il-miżuri fiskali, bħall-inċentivi tat-taxxa u l-prinċipji stabbiliti f'din ir-Rakkomandazzjoni, jirrappreżentaw opportunità sinifikanti biex titħaffef il-bidla lejn vetturi b'emissjonijiet żero.

(18) Proċeduri amministrattivi sempliċi, rapidi u effiċjenti huma importanti biex jiżdied l-użu ta' inċentivi tat-taxxa u biex jiġi żgurat li l-kumpaniji jqisu bis-sħiħ il-benefiċċju li se jipprovdu meta jieħdu d-deċiżjoni tagħhom dwar l-investiment. Għalhekk, huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jżommu l-piżijiet amministrattivi relatati mal-użu ta' inċentivi tat-taxxa għall-minimu, filwaqt li jfassluhom b'mod li jaċċerta li l-kumpaniji se jkunu jistgħu jieħdu vantaġġ mill-valur sħiħ tal-inċentiv fil-ħin. Kif jenfasizza s-CID, kemm għall-industriji intensivi fl-enerġija kif ukoll għat-teknoloġiji nodfa, huwa importanti li nkunu nistgħu nipproduċu t-teknoloġiji tal-futur fl-Unjoni.

(19) Filwaqt li l-Att dwar l-Industrija b'Emissjonijiet Żero Netti (NZIA, Net-Zero Industry Act) se jżid il-kompetittività tas-settur tat-teknoloġiji b'emissjonijiet żero netti, jattira l-investimenti, u jtejjeb l-aċċess għas-suq għat-teknoloġija nadifa fl-UE, ċerti investimenti fit-teknoloġija nadifa jistgħu jirrikjedu appoġġ addizzjonali biex jiġi żgurat li l-kapaċità tiżdied fl-Unjoni. Dan jippermetti l-aċċellerazzjoni tat-tranżizzjoni lejn emissjonijiet żero netti u ż-żieda tar-reżiljenza Ewropea f'dan il-qasam, b'mod partikolari bil-ħsieb li tissaħħaħ il-katina tal-valur Ewropea fit-teknoloġija nadifa li tikkontribwixxi għall-parametru referenzjarju ta' 40%

[6] COM (2025) 95 final.

[7] COM (2025) 96 final: *Bħalissa, ma hemm l-ebda definizzjoni fil-leġiżlazzjoni tal-UE ta' x'tinvolvi flotta korporattiva. Għall-fini ta' din il-Komunikazzjoni, il-vetturi kollha rreġistrati minn entità ġuridika (għall-kuntrarju ta' persuna fiżika) jitqiesu bħala vetturi korporattivi. Bl-eċċezzjoni ta' ambulanzi, trakkijiet tat-tifi tan-nar, eċċ.*

stabbilit mill-NZIA. Minbarra l-kunsiderazzjonijiet ta' reżiljenza ta' hawn fuq, l-Istati Membri huma mħeġġa jikkunsidraw l-objettivi tal-politika soċjali biex jantiċipaw il-bidliet li jirriżultaw mit-tranżizzjoni lejn ekonomija b'emissjonijiet żero netti u jippromwovu eżiti ekwi tas-suq tax-xogħol, bħal pagi ġusti, kundizzjonijiet tax-xogħol deċenti, taħriġ, u tranżizzjonijiet ġusti tal-impjiegi. Dan se jikkontribwixxi għall-ħolqien ta' impjiegi ta' kwalità u d-durabbiltà tagħhom kif ukoll għall-objettivi żero netti.

(20) Xi Stati Membri jista' jkollhom bżonn jakkomodaw il-kostijiet fiskali temporanji jew permanenti tal-użu ta' inċentivi tat-taxxa biex jistimulaw l-investiment nadif. F'dan il-każ, għażla disponibbli għall-Istati Membri hija li jiġu eżaminati l-possibbiltajiet biex jitnaqqsu l-lakuni fit-taxxa. Dan jista' jinkludi t-twettiq ta' valutazzjoni tal-kostijiet u l-benefiċċji tan-nefqiet tat-taxxa eżistenti, speċjalment dawk li jistgħu ma jkunux kosteffettivi, jistgħu jistimulaw il-konsum tal-fjuwils fossili u/jew jistgħu jistabbilixxu inċentivi li mhumiex allinjati mal-objettivi tas-CID u tar-Regolament (UE) 2021/1119 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ("il-Liġi Ewropea dwar il-Klima"). Sabiex jiġu żgurati l-koerenza u l-effettività tat-taħlita ta' politiki, huwa kruċjali li l-inċentivi tat-taxxa għal investiment nadif jiġu kkombinati ma' politiki oħra li jkomplu jipprovdu sinjali tal-prezzijiet xierqa għal attivitajiet b'esternalitajiet ambjentali negattivi, inkluż billi jitneħħew gradwalment is-sussidji għall-fjuwils fossili. L-isforzi biex tittejjeb il-konformità mat-taxxa jistgħu jikkontribwixxu wkoll biex ipaċu l-kost tal-appoġġ għal investiment nadif, filwaqt li jagħmlu t-taħlita ġenerali tat-taxxa aktar favorevoli għall-investiment u t-tkabbir.

(21) Bħala parti mill-koordinazzjoni tal-politika prevista skont il-Patt għal Industrija Nadifa, l-Istati Membri għandhom jinfurmaw lill-Kummissjoni dwar il-miżuri nazzjonali meħuda biex tiġi implimentata din ir-Rakkomandazzjoni u dwar l-użu reali tagħhom mill-kontribwenti. Huwa importanti li tiġi evalwata l-effettività tal-inċentivi fiskali f'intervalli regolari. Fejn rilevanti, il-proċessi u l-fora eżistenti tal-UE, inkluż il-Grupp ta' Esperti tal-Istrutturi tas-Sistemi tat-Tassazzjoni jew il-Grupp ta' Ħidma IV, jistgħu jintużaw ukoll biex jappoġġaw il-monitoraġġ tal-implimentazzjoni tar-Rakkomandazzjoni u biex jiskambjaw l-aħjar prattiki, filwaqt li jagħmlu użu wkoll minn soluzzjonijiet diġitali biex jiżdiedu t-trasparenza u l-effiċjenza. Dawn il-passi se jippermettu wkoll lill-Kummissjoni tirrapporta dwar il-miżuri tal-Istati Membri biex jimplimentaw ir-Rakkomandazzjoni f'intervalli regolari, inkluż meta timmonitorja mill-qrib il-progress li jkun sar skont is-CID lejn id-dekarbonizzazzjoni u l-kompetittività fir-Rapport Annwali tagħha dwar il-Kompetittività tas-Suq Uniku.

(22) Il-miżuri implimentati mill-Istati Membri skont din ir-Rakkomandazzjoni huma mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 107 u 108 tat-TFUE.

(23) Fejn l-inċentivi fiskali introdotti għall-implimentazzjoni ta' din ir-Rakkomandazzjoni jinvolvu għajnuna mill-Istat, is-CISAF jipprevedi sett speċifiku ta' kundizzjonijiet biex l-għajnuna tkun kompatibbli mas-suq intern[8]. B'mod partikolari, il-krediti tat-taxxa jistgħu jingħataw sa ċerti limiti massimi, f'konformità mat-Taqsima 6.1 tas-CISAF, biex tiġi promossa l-kapaċità tal-manifattura ta' teknoloġiji nodfa. Barra minn hekk, l-għajnuna mill-Istat fil-forma ta', fost l-oħrajn, krediti tat-taxxa tista' tingħata biex tappoġġa d-dekarbonizzazzjoni industrijali, skont il-kundizzjonijiet stabbiliti fit-Taqsima 5 tas-CISAF.

(24) Barra minn hekk, meta l-għajnuna mill-Istat tingħata permezz ta' deprezzament aċċellerat jew flessibbli biex tappoġġa d-domanda għal tagħmir ta' teknoloġija b'emissjonijiet żero netti, it-Taqsima 6.3 tas-CISAF tistabbilixxi l-kundizzjonijiet li taħthom tali inċentivi tat-taxxa

8 Ir-Rakkomandazzjoni jeħtieġ li tinqara flimkien mas-CISAF kif ukoll kwalunkwe emenda tiegħu li tista' tiġi adottata fis-snin li ġejjin.

jitqiesu kompatibbli mas-suq intern. It-Taqsima 6.3 tas-CISAF tipprevedi b'mod partikolari li l-assi jridu jkunu ġodda u jintużaw primarjament għall-attivitajiet tal-benefiċjarji.

(25) Meta l-għajnuna mill-Istat fil-forma ta' inċentivi fiskali għall-implimentazzjoni ta' din ir-Rakkomandazzjoni ma taqax fil-kamp ta' applikazzjoni tas-CISAF, l-Istati Membri jistgħu jikkunsidraw ukoll raġunijiet oħra ta' kompatibbiltà skont l-Artikolu 107 tat-TFUE. Jekk l-inċentivi jissodisfaw ir-rekwiżiti skont ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 651/2014 (GBER, General Block Exemption Regulation)[9], u b'mod partikolari it-Taqsima 7 tal-Kapitolu III tiegħu, huma eżentati mill-obbligu ta' notifika. Miżuri oħra jistgħu jiġu nnotifikati skont il-Linji Gwida dwar l-għajnuna mill-Istat għall-klima, għall-ħarsien tal-ambjent u għall-enerġija ("CEEAG", Guidelines on State aid for climate, environmental protection, and energy). Il-Kummissjoni tħeġġeġ lill-Istati Membri jagħmlu użu sħiħ mill-possibbiltajiet eżistenti biex jilħqu l-għanijiet komuni tal-Patt għal Industrija Nadifa u se tittratta każijiet bħal dawn bħala prijorità,

TIRRAKKOMANDA:

1. Prinċipji ġenerali

1.1. Din ir-Rakkomandazzjoni tistabbilixxi prinċipji gwida komuni biex jiggwidaw lill-Istati Membri meta jintroduċu u jfasslu inċentivi tat-taxxa biex jikkontribwixxu għall-objettivi tal-Patt għal Industrija Nadifa ("CID"). Għandha l-għan li tappoġġa l-investiment nadif, jiġifieri l-investiment fil-kapaċità tal-manifattura f'teknoloġiji nodfa, id-domanda għal teknoloġiji nodfa, u d-dekarbonizzazzjoni tal-industrija, bħala parti minn taħlita ta' politiki usa' u li qed tevolvi.

1.2. Id-dispożizzjonijiet tar-Rakkomandazzjoni huma mingħajr preġudizzju għall-Artikoli 107 u 108 tat-TFUE, u l-qafas applikabbli tal-għajnuna mill-Istat. Dan jinkludi b'mod partikolari l-Qafas għall-Għajnuna mill-Istat għal Industrija Nadifa ("CISAF"). Meta tiġi implimentata din ir-Rakkomandazzjoni, u sa fejn il-miżuri tat-taxxa jinvolvu għajnuna mill-Istat u jkopru l-istess kamp ta' applikazzjoni bħas-CISAF, it-taqsimiet rilevanti tas-CISAF jistabbilixxu l-kundizzjonijiet biex l-għajnuna tkun kompatibbli mas-suq intern[10] abbażi tal-Artikolu 107(3), il-punt (c) tat-Trattat. Huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jqisu n-natura temporanja tas-CISAF fejn applikabbli.

1.3. Meta jintroduċu inċentivi tat-taxxa mmirati biex jikkontribwixxu għall-objettivi tas-CID, l-Istati Membri huma mħeġġa ħafna jfasslu tali inċentivi b'kunsiderazzjoni xierqa tal-prinċipji ewlenin li fuqhom huwa bbażat l-użu għaqli u kosteffettiv tal-inċentivi tat-taxxa fi ħdan sistema tat-taxxa soda u effiċjenti.

1.4. Il-kamp ta' applikazzjoni, it-tip u t-tfassil tal-inċentivi tat-taxxa promossi b'din ir-Rakkomandazzjoni huma bbażati fuq il-prinċipju li l-inċentivi tat-taxxa għandhom ikunu kosteffettivi, immirati tajjeb, sempliċi għall-kumpaniji u għall-amministrazzjonijiet biex jifhmuhom u jużawhom, ma jkunux applikabbli għal investimenti fl-infrastruttura tal-fjuwils fossili u/jew makkinarju li jikkonsma l-fjuwils fossili, u jipprovdu appoġġ ċert u f'waqtu lil-kumpaniji li jieħdu deċiżjonijiet ta' investiment nadif. L-inċentivi tat-taxxa fuq l-investiment nadif huma mħeġġa jitfasslu b'mod li jfisser li l-kumpaniji li jieħdu

---

[9] Ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 651/2014 tas-17 ta' Ġunju 2014 li jiddikjara li ċerti kategoriji ta' għajnuna huma kompatibbli mas-suq intern skont l-Artikoli 107 u 108 tat-Trattat (ĠU L 187, 26.6.2014, p. 1). Barra minn hekk, ir-rieżami li jmiss tal-GBER se jissimplifika l-kundizzjonijiet u l-amministrazzjoni tiegħu.

[10] L-għajnuna ma tistax tikkonċerna t-tnaqqis ta' taxxi jew imposti li jirriflettu l-kostijiet essenzjali tal-provvista tal-enerġija jew servizzi relatati (pereżempju, tariffi tan-netwerk jew imposti li jiffinanzjaw mekkaniżmi ta' kapaċità).

deċiżjonijiet ta' investiment jirċievu l-benefiċċju sħiħ ta' inċentiv fis-seħħ fi Stat Membru relattivament malajr. Fuq dik il-bażi, ir-Rakkomandazzjoni tissuġġerixxi l-użu ta' deprezzament tat-taxxa aċċellerat, sal-infiq immedjat, u regoli ta' riport tat-telf għal investimenti nodfa. Tirrakkomanda wkoll li, fejn ikun fattibbli fi ħdan sistema tat-taxxa nazzjonali, l-Istati Membri jfittxu li jagħmlu l-krediti tat-taxxa rimborżabbli u/jew jippermettu li jiġu paċuti kontra firxa ta' taxxi usa' mit-taxxa korporattiva fuq l-introjtu biss.

1.5. L-Istati Membri huma mħeġġa ħafna wkoll jgħaqqdu l-introduzzjoni ta' inċentivi tat-taxxa li jikkontribwixxu għall-objettivi tas-CID ma' azzjonijiet ulterjuri għat-tnaqqis u l-eliminazzjoni gradwali tas-sussidji għall-fjuwils fossili.

2. Krediti tat-taxxa biex tiġi żgurata kapaċità suffiċjenti tal-manifattura f'teknoloġiji nodfa u għad-dekarbonizzazzjoni industrijali

2.1. Huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jipprevedu ħelsien mit-taxxa fil-forma ta' kreditu tat-taxxa għall-proġetti ta' investiment li joħolqu kapaċità addizzjonali tal-manifattura għall-prodotti finali, għall-komponenti speċifiċi ewlenin u għall-materja prima kritika, kif imsemmi fit-Taqsima 6,1 tas-CISAF.

2.2. Meta jagħtu għajnuna mill-Istat fil-forma ta' krediti tat-taxxa biex jimplimentaw il-punt 2.1, l-Istati Membri jeħtieġ li josservaw il-kundizzjonijiet ta' kompatibbiltà stabbiliti fit-Taqsima 6.1 tas-CISAF. B'mod partikolari, jeħtieġ li l-ammont tal-għajnuna ma jaqbiżx EUR 150 miljun għal kull proġett u l-intensità massima tal-għajnuna ta' 15% tal-kostijiet eliġibbli, meta l-proġett ta' investiment iseħħ barra miż-żoni megħjuna, jew EUR 200 miljun jew EUR 350 miljun għal kull proġett, u l-intensità massima tal-għajnuna ta' 20% jew 35% tal-kostijiet eliġibbli meta l-proġett ta' investiment iseħħ f'ċerta żona megħjuna speċifika. Is-CISAF jippermetti wkoll li l-intensità tal-għajnuna tiżdied meta l-proġetti jitwettqu minn intrapriżi żgħar u ta' daqs medju.

2.3. Huwa rrakkomandat ukoll li l-Istati Membri jinċentivaw u jipprevedu ħelsien mit-taxxa fil-forma ta' kreditu tat-taxxa għal investimenti li jnaqqsu l-emissjonijiet ta' gassijiet serra jew itejbu l-effiċjenza enerġetika tal-attivitajiet industrijali, b'mod partikolari lill-kumpaniji li jimplimentaw u jiżvelaw pjanijiet ta' tranżizzjoni korporattiva allinjati mal-Liġi Ewropea dwar il-Klima.

2.4. Meta jagħtu għajnuna mill-Istat fil-forma ta' benefiċċji fuq it-taxxa biex jimplimentaw il-punt 2.3, l-Istati Membri jeħtieġ li josservaw il-kundizzjonijiet ta' kompatibbiltà stabbiliti fit-Taqsima 5 tas-CISAF. B'mod partikolari, jeħtieġ li l-ammont tal-għajnuna ma jaqbiżx EUR 200 miljun għal kull proġett u l-intensità tal-għajnuna tista' tvarja minn 20% sa 60% skont it-tip ta' investiment. Is-CISAF jipprevedi wkoll li l-intensità tal-għajnuna tista' tiżdied meta l-proġetti jitwettqu minn intrapriżi żgħar u ta' daqs medju[11].

2.5. Il-kreditu tat-taxxa li jikkorrispondi għall-kostijiet eliġibbli mġarrba f'sena tat-taxxa għandu jitnaqqas primarjament mit-taxxa korporattiva dovuta mill-kontribwent. Jekk il-kreditu tat-taxxa ma jiġix eżawrit fis-sena tat-taxxa rilevanti, huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jippermettu r-riport tal-ammont pendenti tal-kreditu tat-taxxa għal 4 snin. Fejn ikun fattibbli fis-sistema nazzjonali tagħhom, l-Istati Membri jistgħu jippermettu lill-kumpaniji jpaċu l-krediti tat-taxxa kontra taxxi nazzjonali oħra dovuti.

[11] Il-punti (154) u (155) tas-CISAF.

2.6. Jekk ir-riport jiġi applikat u l-kreditu tat-taxxa jkun għadu ma ġiex eżawrit fi żmien 4 snin, huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jħallsu lura l-ammont pendenti lill-kontribwent f'dak il-punt. Fejn applikabbli, tali rimborż irid jirrispetta d-dispożizzjonijiet dwar il-krediti tat-taxxa rimborżabbli kwalifikati stabbiliti fid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/2523 tal-14 ta' Diċembru 2022.

3. Krediti tat-taxxa msaħħa għal proġetti ta' investiment b'kontribut għar-reżiljenza

3.1. Mingħajr preġudizzju għall-kundizzjonijiet ta' kompatibbiltà stabbiliti fit-Taqsima 6,1 tas-CISAF, meta jfasslu l-krediti tat-taxxa għal proġetti ta' investiment kif imsemmi fil-punt 2.1, l-Istati Membri huma mħeġġa jinkludu objettivi ta' politika ta' reżiljenza, sakemm tali inklużjonijiet ikunu konformi mad-dritt tal-Unjoni u mal-obbligi internazzjonali tal-Unjoni. Dan jista' potenzjalment ikun fil-forma ta' krediti tat-taxxa ogħla. Għal dak l-għan, l-Istati Membri huma mħeġġa jqisu b'mod partikolari l-kundizzjonijiet tat-tfassil li ġejjin:

(a) il-proġett ta' investiment ikun iwassal għall-produzzjoni ta' prodott finali b'emissjonijiet żero netti jew komponent speċifiku ewlieni b'emissjonijiet żero netti li bħalissa għandu livell għoli ta' dipendenza fuq pajjiż terz wieħed, f'konformità mal-att ta' implimentazzjoni u l-informazzjoni aġġornata ppubblikata skont l-Artikolu 29(2) tar-Regolament (UE) 2024/1735;

(b) il-proġett ta' investiment ikun ġie rikonoxxut bħala proġett strateġiku f'konformità mal-Artikolu 13 u l-Artikolu 14 tar-Regolament (UE) 2024/1735;

(c) il-proġett ta' investiment ikun jinsab f'żona deżinjata mill-Istati Membri bħala wied ta' aċċellerazzjoni tat-teknoloġija b'emissjonijiet żero netti f'konformità mal-Artikolu 17 tar-Regolament (UE) 2024/1735;

(d) il-proġett ta' investiment ikun ġie vvalutat b'mod pożittiv taħt il-Fond għall-Innovazzjoni u jkun ingħata "Siġill tas-Sovranità" msemmi fl-Artikolu 4 tar-Regolament (UE) 2024/795 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill; jew

(e) il-proġett ta' investiment ikun ġie rikonoxxut bħala proġett strateġiku f'konformità mal-Artikolu 6 u l-Artikolu 7 tar-Regolament (UE) 2024/1252.

4. Deprezzament aċċellerat għal finijiet fiskali biex tiġi appoġġata d-domanda għal tagħmir tat-teknoloġija nadifa, sal-infiq sħiħ u immedjat

4.1. Huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jipprevedu ħelsien għal finijiet fiskali fil-forma ta' deprezzament aċċellerat, sal-infiq sħiħ u immedjat, tal-kostijiet imġarrba f'perjodu tat-taxxa għall-akkwist jew il-kiri ta' tagħmir tat-teknoloġija nadifa, kif definit fil-punt (182) fit-Taqsima 6.3 tas-CISAF.

4.2. Meta jimplimentaw il-punt 4.1, huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jipprijoritizzaw id-deprezzament sħiħ u immedjat ta' tali kostijiet jew l-ogħla rata ta' deprezzament permessa skont ir-regoli nazzjonali tat-tassazzjoni. Meta ma jkunx permess infiq immedjat sħiħ, huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jippermettu li ammont ugwali għal mill-inqas 30% tal-kostijiet eliġibbli jkun jista' jintefaq fis-sena tal-akkwist.

4.3. Meta jagħtu għajnuna mill-Istat fil-forma ta' deprezzament aċċellerat biex jimplimentaw il-punti 4.1 u 4.2, l-Istati Membri jeħtieġ li josservaw il-kundizzjonijiet ta' kompatibbiltà stabbiliti fit-Taqsima 6.3 tas-CISAF. Dan ifisser, b'mod partikolari, li l-assi jridu jkunu ġodda u jintużaw primarjament għall-attivitajiet tal-benefiċjarji. Huwa stabbilit ukoll li l-

ebda ekwivalenti ta' għotja gross ma jeħtieġ li jiġi kkalkulat u d-deprezzament aċċellerat jista' jiġi pprovdut flimkien ma' kwalunkwe għajnuna oħra mill-Istat, jew appoġġ minn fondi tal-Unjoni ġestiti ċentralment, fir-rigward tal-istess kostijiet eliġibbli. L-infiq immedjat ma għandux japplika għal assi deprezzabbli fuq perjodu ta' aktar minn 15-il sena[12].

4.4. Huwa rrakkomandat ukoll li l-Istati Membri jagħtu flessibbiltà lill-kontribwenti eliġibbli għal deprezzament aċċellerat, li tippermettilhom jiddeċiedu dwar l-iskeda ta' deprezzament li tapplika għall-ammont totali deprezzabbli ta' dawk l-assi. Il-kontribwenti jistgħu mbagħad jagħżlu li japplikaw jew ir-regoli standard ta' deprezzament, jew id-deprezzament aċċellerat għall-ammont totali deprezzabbli ta' dawk l-assi, jew id-deprezzament aċċellerat għal frazzjoni biss ta' dak l-ammont ("deprezzament diskrezzjonali").

4.5. Mingħajr preġudizzju għall-applikazzjoni tar-regoli dwar l-għajnuna mill-Istat, l-Istati Membri jistgħu jikkunsidraw ukoll li jagħmlu vetturi b'emissjonijiet żero għall-flotot korporattivi[13] eliġibbli għal deprezzament aċċellerat. Meta tali miżuri jinvolvu għajnuna mill-Istat, ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 651/2014, u b'mod partikolari il-Kapitolu III, it-Taqsima 7 tiegħu, jipprevedi kundizzjonijiet u limiti massimi biex l-għajnuna tkun kompatibbli mas-suq intern u eżentata mir-rekwiżit ta' notifika tal-Artikolu 108(3) tat-TFUE.

5. Deprezzament aċċellerat imsaħħaħ għall-akkwist ta' tagħmir tat-teknoloġija nadifa li jikkontribwixxi għar-reżiljenza

5.1. B'kunsiderazzjoni xierqa għall-kundizzjonijiet ta' kompatibbiltà applikabbli stabbiliti fis-CISAF jew fil-GBER, l-Istati Membri huma mħeġġa jipprovdu l-aktar forma ġeneruża ta' deprezzament aċċellerat għall-kostijiet tal-akkwist jew tal-kiri msemmija fil-punti 4.1 u 4.5, u li jikkontribwixxu għar-reżiljenza, dment li tali trattament ikun konformi mad-dritt tal-Unjoni u mal-obbligi internazzjonali tal-Unjoni.

5.2. Meta jimplimentaw dan il-punt, bil-ħsieb li jiżguraw li l-prodotti finali speċifiċi b'emissjonijiet żero netti appoġġati jikkontribwixxu għar-reżiljenza, l-Istati Membri huma mħeġġa jieħdu ispirazzjoni mil-leġiżlazzjoni sekondarja adottata abbażi tal-Artikolu 29(2) tar-Regolament (UE) 2024/1735.

6. Implimentazzjoni u rapportar

6.1. L-Istati Membri huma mistiedna japplikaw l-inċentivi fiskali stabbiliti f'din ir-Rakkomandazzjoni. Bħala l-ewwel pass, l-Istati Membri huma mistiedna jinfurmaw lill-Kummissjoni Ewropea sal-31 ta' Diċembru 2025 dwar il-miżuri introdotti jew imħabbra biex tiġi implimentata din ir-Rakkomandazzjoni, kif ukoll dwar kwalunkwe miżura simili diġà fis-seħħ u l-bidliet li sarulhom. Il-fora eżistenti, b'mod partikolari l-Grupp ta' Esperti dwar l-Istrutturi tas-Sistemi tat-Tassazzjoni, u l-għodod ta' rapportar, b'mod partikolari l-kwestjonarju konġunt KE-OECD dwar ir-riformi tat-taxxa, se jiġu kkunsidrati wkoll għall-finijiet tar-rapportar u l-monitoraġġ tal-implimentazzjoni ta' din ir-Rakkomandazzjoni.

[12] Il-punt (181) tas-CISAF, in-nota 103 f'qiegħ il-paġna.

[13] COM (2025) 96 final: *Bħalissa, ma hemm l-ebda definizzjoni fil-leġiżlazzjoni tal-UE ta' x'tinvolvi flotta korporattiva. Għall-fini ta' din il-Komunikazzjoni, il-vetturi kollha rreġistrati minn entità ġuridika (għall-kuntrarju ta' persuna fiżika) jitqiesu bħala vetturi korporattivi. Bl-eċċezzjoni ta' ambulanzi, trakkijiet tat-tifi tan-nar, eċċ.*

6.2. Huwa rrakkomandat li l-Istati Membri jevalwaw regolarment l-effettività tal-miżuri li jkunu ħadu biex jimplimentaw din ir-Rakkomandazzjoni u jiskambjaw prattiki tajbin bl-użu ta' forum eżistenti tal-UE.

Magħmul fi Brussell, 2.7.2025

Għall-Kummissjoni
Wopke Hoekstra
Membru tal-Kummissjoni

VERA KOPJA TAL-ORIĠINAL
Ghas-Segretarju Ġenerali

Martine DEPREZ
Id-Direttur
Teħid tad-Deċiżjonijiet u Kulleġġjalità
KUMMISSJONI EWROPEA