Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 13 ta' Settembru 2023
(OR. en)

12951/23
ADD 5

Fajl Interistituzzjonali:
2023/0320(CNS)

ECOFIN 868
FISC 189

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	13 ta' Settembru 2023
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	SWD(2023) 303 final
Suġġett:	DOKUMENT TA' ĦIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI SOMMARJU EŻEKUTTIV TAR-RAPPORT TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT Li jakkumpanja d-dokument Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi sistema ta' Taxxa tal-Uffiċċju Reġistrat għall-intrapriżi mikro, żgħar u ta' daqs medju, u li temenda d-Direttiva 2011/16/UE

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuż id-dokument SWD(2023) 303 final.

Mehmuż: SWD(2023) 303 final

IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Strasburgu, 12.9.2023
SWD(2023) 303 final

DOKUMENT TA' ĦIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI

SOMMARJU EŻEKUTTIV TAR-RAPPORT TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT

Li jakkumpanja d-dokument

Proposta għal Direttiva tal-Kunsill

li tistabbilixxi sistema ta' Taxxa tal-Uffiċċju Reġistrat għall-intrapriżi mikro, żgħar u ta' daqs medju, u li temenda d-Direttiva 2011/16/UE

{COM(2023) 528 final} - {SEC(2023) 308 final} - {SWD(2023) 301 final} - {SWD(2023) 302 final}

 MT

Sommarju Eżekuttiv
Rapport ta' valutazzjoni tal-impatt li jakkumpanja l-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi sistema tat-Taxxa tal-Uffiċċju Prinċipali għall-intrapriżi mikro, żgħar u ta' daqs medju, u li temenda d-Direttiva 2011/16/UE
A. Ħtieġa li tittieħed Azzjoni
X'inhi l-problema u għaliex hija problema fil-livell tal-UE?
Hekk kif l-UE qed tiċċelebra 30 sena tas-suq intern, in-negozji għadhom qed jiffaċċaw sistemi nazzjonali differenti ta' taxxa korporattiva fuq l-introjtu. Lil hinn mir-rati u l-inċentivi tat-taxxa, kull sistema nazzjonali għandha karatteristiċi diverġenti. In-negozji li joperaw fl-UE qed jiffaċċaw settijiet differenti ta' obbligi tat-taxxa nazzjonali hekk kif jespandu u jsiru taxxabbli fi Stat Membru ieħor. Tali kumplessità tat-taxxa għandha konsegwenzi għall-intrapriżi mikro, żgħar u ta' daqs medju (SMEs) li joperaw jew li jixtiequ joperaw bejn il-fruntieri fis-suq intern. Il-konformità mal-obbligi l-ġodda tat-taxxa ġġib magħha kostijiet fissi u għalhekk toħloq piż ogħla għall-SMEs b'inqas riżorsi. Dan jista' joħloq ostaklu biex l-SMEs jespandu l-attivitajiet tagħhom barra mill-pajjiż u għandu rilevanza partikolari fl-istadju tal-bidu tal-espansjoni, meta l-attivitajiet barra mill-pajjiż ikunu għadhom anċillari għall-operazzjonijiet kummerċjali primarji fl-istat tal-oriġini. Minħabba din il-kumplessità, l-SMEs jiffaċċaw kundizzjonijiet ekwi mhux uniformi meta mqabbla ma' negozji transfruntieri akbar u ma' kumpaniji domestiċi biss, meta jidħlu fi swieq ġodda. Dawn il-kwistjonijiet huma partikolarment importanti fil-livell tal-UE minħabba li l-UE għandha suq intern integrat ħafna. Filwaqt li f'ħafna oqsma oħra hemm progress sinifikanti fid-dritt tal-UE biex jiġi żgurat li n-negozji jkunu jistgħu joperaw fis-suq intern skont standards komuni, ir-rekwiżiti differenti tat-taxxa korporattiva jibqgħu ostaklu. F'ekonomija Ewropea dejjem aktar diġitalizzata u integrata, fejn ħafna negozji huma attivi bejn il-fruntieri, is-suq intern ma jistax jikseb il-potenzjal sħiħ tiegħu mingħajr ma jindirizza dawn il-problemi fil-livell tal-UE.
X'għandu jinkiseb?
L-objettivi ġenerali tal-inizjattiva huma: (i) li jiġi żgurat il-funzjonament xieraq tas-suq intern; u (ii) li jiġu stimulati t-tkabbir u l-investiment fl-UE. Sabiex jintlaħqu dawn l-objettivi ġenerali, għandhom jintlaħqu l-objettivi speċifiċi li ġejjin: (i) it-tnaqqis tal-kostijiet tal-konformità fiskali għall-SMEs bi preżenza taxxabbli barra mill-pajjiż; (ii) li titħeġġeġ l-espansjoni transfruntiera tal-SMEs; u (iii) li jiġu żgurati kundizzjonijiet ekwi għall-parteċipazzjoni tal-SMEs fis-suq intern.
X'inhu l-valur miżjud ta' azzjoni fil-livell tal-UE (sussidjarjetà)?
Il-problemi li l-inizjattiva se tindirizza huma komuni għall-Istati Membri kollha u ma jistgħux jiġu indirizzati b'mod effettiv minn azzjonijiet differenti fil-livell nazzjonali. Minħabba li l-problemi jirriżultaw mill-frammentazzjoni u mid-diversità tas-sistemi nazzjonali, il-miżuri nazzjonali mhux ikkoordinati jista' jkollhom implikazzjonijiet mhux mixtieqa peress li jżidu aktar kumplessità. F'dan il-kuntest, tkun effettiva biss inizjattiva mifruxa mal-UE kollha li tipprevedi sett komuni ta' regoli. Peress li l-problemi huma primarjament ta' natura transfruntiera, dawn jistgħu jiġu indirizzati biss billi tiġi stabbilita leġiżlazzjoni fil-livell tal-UE. Din l-inizjattiva, meta titwettaq permezz tad-dritt tal-UE, għalhekk tinkludi elementi li jżidu l-valur f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà. L-akbar probabbiltà biex jintlaħqu l-objettivi maħsuba huwa jekk jkun hemm approċċ komuni għall-Istati Membri kollha.
B. Soluzzjonijiet
X'inhuma d-diversi għażliet sabiex jintlaħqu l-objettivi? Hemm għażla ppreferuta jew le? Jekk le, għaliex?
L-objettivi jistgħu jintlaħqu permezz ta' inizjattiva mfassla għall-SMEs fil-forma ta' Direttiva li tipprovdi simplifikazzjoni tat-taxxa għall-SMEs bi preżenza limitata fi Stati Membri oħra. Din l-inizjattiva hija analizzata fir-rapport ta' valutazzjoni tal-impatt. L-inizjattiva hija indirizzata lill-SMEs li għandhom preżenza taxxabbli fi Stat Membru wieħed

jew aktar, fil-forma ta' stabbiliment permanenti (PE) wieħed jew aktar jew ta' sussidjarja. Għandha l-għan li tipprovdi simplifikazzjoni biex tiġi kkalkolata l-obbligazzjoni tat-taxxa ta' tali PEs jew sussidjarji u li tikkonforma mar-rekwiżiti amministrattivi. Dan jinkiseb billi l-SMEs eliġibbli jingħataw il-possibbiltà li jikkalkulaw il-bażi taxxabbli tal-istabbilimenti permanenti jew tas-sussidjarji tagħhom fi Stati Membri oħra f'konformità mar-regoli tat-taxxa tal-uffiċċju prinċipali, jew ir-regoli tat-"tassazzjoni tal-uffiċċju prinċipali" ("HOT"). Ir-rapport jivvaluta żewġ għażliet għal dan l-approċċ. Is-sistema tkun l-istess taħt iż-żewġ għażliet, iżda l-ambitu jvarja. L-**Għażla 1** tinkludi biss l-SMEs awtonomi bi stabbilimenti permanenti fi Stati Membri oħra. L-**Għażla 2** tkopri wkoll l-SMEs b'sussidjarji fi Stati Membri oħra. Fi kliem ieħor it-tieni għażla tkopri wkoll gruppi ta' kumpaniji li huma SMEs, jew gruppi ta' SMEs.

L-għażla ppreferuta hija l-għażla 1. L-għażla hija l-aktar immirata biex tappoġġa lill-SMEs fil-fażi inizjali tal-attività internazzjonali tagħhom, biex tħeġġeġ lill-SMEs jibdew imorru barra mill-pajjiż, billi jkomplu japplikaw ir-regoli tat-taxxa li magħhom diġà huma familjari. Il-valutazzjoni tal-impatt tikkonkludi li għalhekk li din l-għażla hija kemm effettiva kif ukoll effiċjenti fl-ilħuq tal-objettivi speċifiċi tal-inizjattiva, filwaqt li tibqa' proporzjonata wkoll mal-kostijiet potenzjali tal-implimentazzjoni u s-sovranità tat-taxxa tal-Istati Membri fuq il-kontribwenti residenti tagħhom. L-għażla tidher ukoll l-aktar koerenti ma' politiki oħra tal-UE, meta jitqies li l-Kummissjoni ħabbret inizjattiva mfassla speċifikament biex tipprovdi simplifikazzjoni għall-bażi għat-taxxa ta' gruppi ta' kumpaniji.

C. Impatti tal-għażla ppreferuta

X'inhuma l-benefiċċji tal-għażla ppreferuta?

Taħt l-għażla ppreferuta, inqas SMEs jistgħu jkunu eliġibbli biex jipparteċipaw, iżda (taħt iż-żewġ għażliet) in-numru eżatt ta' SMEs li se jipparteċipaw u japplikaw ir-regoli HOT ma huwiex magħruf, peress li s-simplifikazzjoni introdotta mill-inizjattiva se tkun għalkollox fakultattiva. Għalhekk, biex jiġu stmati l-benefiċċji għall-SMEs, il-valutazzjoni tal-impatt tipprovdi firxa possibbli bi stimi baxxi u għoljin (li jkopru ż-żewġ għażliet). Għaldaqstant, huwa stmat li d-disponibbiltà tas-simplifikazzjoni għandha l-**potenzjal li tnaqqas il-kostijiet attwali tal-konformità mat-taxxa għall-SMEs** b'bejn EUR 1,3 (il-minimu) u 3,4 biljun (il-massimu) fis-sena. Il-minimu jassumi, bħala eżempju illustrattiv, li l-inizjattiva tnaqqas il-kostijiet tal-konformità tas-CIT b'16 % u li 5 % tal-SMEs domestiċi se jibdew joperaw b'mod transfruntier, filwaqt li l-istima l-aktar għolja hija kkalkolata bis-suppożizzjoni li l-inizjattiva tnaqqas il-kostijiet tal-konformità tas-CIT bi 32 % u li 10 % tal-SMEs domestiċi se jibdew joperaw b'mod transfruntier.

Meta wieħed jieħu l-istess suppożizzjonijiet minimi u massimi dwar l-SMEs domestiċi li jaqsmu l-fruntieri (5 % u 10 %), il-valutazzjoni tal-impatt tistma wkoll iż-**żieda potenzjali fil-PDG u fid-dħul mit-taxxa fl-UE**. Dan l-impatt makroekonomiku huwa kkalkolat bis-suppożizzjoni li, kif spjegat fir-rapport, in-negozji jesperjenzaw spinta fil-produttività bħala riżultat ta' kompetizzjoni transfruntiera, preżunta bħala 4 % għall-istima minima u 15 % għall-istima massima. Għaldaqstant, l-analiżi tas-sensittività tipproduċi żieda fil-PDG tal-UE ta' bejn EUR 19-il biljun (jiġifieri +0,08 %) u EUR 61 biljun (jiġifieri +0,7 %) fis-sena, u bejn +0,12 % u +1 % żieda fid-dħul mit-taxxa fl-UE fit-tul, meta mqabbla mal-*istatus quo*. Huma possibbli xenarji alternattivi taħt suppożizzjonijiet differenti.

Il-valutazzjoni tal-impatt tiddeskrivi wkoll il-benefiċċji potenzjali għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa.

X'inhuma l-kostijiet tal-għażla ppreferuta?

Il-kostijiet ma jistgħux jiġu stmati bi preċiżjoni minħabba li l-inizjattiva ma għandhiex preċedent li nistgħu nirreferu għalih. Barra minn hekk, ma hemm l-ebda *data* ddedikata li wieħed jista' juża b'mod affidabbli biex jipproduċi stimi konkreti ħafna. Ir-rapport ta' valutazzjoni tal-impatt jipprova jiddeskrivi xi wħud mill-kostijiet possibbli.

L-SMEs li jipparteċipaw se jkunu jistgħu japplikaw regoli tat-taxxa li diġà huma familjari magħhom u jittrattaw l-obbligi tat-taxxa kollha tagħhom f'post wieħed (punt uniku ta'

servizz). Bħala tali, l-SMEs se jippreżentaw dikjarazzjoni ġdida tat-taxxa, id-dikjarazzjoni tat-taxxa "HOT", u l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jridu jimplimentaw sistema għall-preżentazzjoni u għall-iskambju tad-dikjarazzjonijiet u għall-valutazzjoni, il-ġbir u t-trasferiment tat-taxxi tal-istabbilimenti permanenti tal-uffiċċju prinċipali barra mill-pajjiż. Dan għandu jinvolvi kost tal-aġġustament u kost amministrattiv għall-SMEs u għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa li huma sostanzjalment aktar baxxi mill-benefiċċji, kif spjegat fir-rapport. B'kollox, il-kostijiet stmati għall-SMEs kollha li jagħżlu li jipparteċipaw fis-sistema HOT ivarjaw bejn EUR 332 miljun inizjali flimkien ma' EUR 60 miljun (minimu) fis-sena u EUR 428 miljun inizjali flimkien ma' EUR 78 miljun fis-sena (massimu). Il-kost totali għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa kollha biex jimplimentaw l-għażla ppreferuta madwar l-UE huwa stmat għal madwar EUR 20 miljun inizjali flimkien ma' EUR 4 miljun fis-sena.

X'inhuma l-impatti fuq l-SMEs u l-kompetittività?

SMEs: L-entitajiet awtonomi tal-SMEs bi stabbilimenti permanenti (iżda mhux sussidjarji) fi Stat Membru wieħed jew aktar se jkunu intitolati japplikaw ir-regoli ta' simplifikazzjoni, li effettivament se jfisser li jistgħu jespandu barra mill-pajjiż u xorta jikkalkolaw il-bażi tat-taxxa tagħhom f'konformità mar-regoli nazzjonali tagħhom stess. Il-gruppi tal-SMEs (jiġifieri b'sussidjarji) ikunu koperti minn inizjattiva oħra, bil-possibbiltà li jipparteċipaw dment li jirreġistraw rapporti kontabilistiċi finanzjarji konsolidati. Bħala tali, l-SMEs ikunu appoġġati kemm fl-istadji bikrija tagħhom ta' żvilupp transfruntier kif ukoll meta jistabbilizzaw jew jespandu aktar l-attivitajiet transfruntieri tagħhom. Meta wieħed iqis li r-regoli se jibqgħu fakultattivi għall-SMEs, ma nistmawx li se jkun hemm effetti negattivi. Minflok, l-SMEs se jgawdu mill-benefiċċju li jagħżlu l-aktar soluzzjoni sempliċi u kosteffiċjenti abbażi tal-ħtiġijiet individwali tagħhom.

Kompetittività: L-inizjattiva mistennija jkollha impatt pożittiv fuq il-kompetittività tal-kostijiet u tal-prezzijiet. Ir-regoli HOT jistgħu jnaqqsu l-kostijiet ta' konformità għall-SMEs li joperaw fis-setturi kollha tas-suq intern u jappoġġaw lill-SMEs sabiex jipparteċipaw bis-sħiħ fis-suq intern. L-inizjattiva tiffaċilita żieda fl-attività transfruntiera u ttejjeb il-kompetittività internazzjonali tan-negozji tal-UE.

Se jkun hemm impatti sinifikanti oħra?

Il-valutazzjoni tal-impatt qieset ukoll jekk l-inizjattiva jistax ikollha impatti ambjentali jew soċjali, jew impatt fuq id-drittijiet fundamentali. Ma huwa mistenni l-ebda impatt ambjentali partikolari u dirett. Lanqas ma huwa mistenni li jkun hemm impatt soċjali sinifikanti, għalkemm ir-riżorsi liberati jistgħu jinfluwenzaw l-impjiegi b'mod pożittiv. L-inizjattiva lanqas ma għandu jkollha effett fuq id-drittijiet fundamentali, li huma garantiti, u d-*data* personali se tiġi protetta.

Proporzjonalità?

L-għażla ppreferuta ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ biex jintlaħqu l-objettivi u tiffoka fuq elementi fejn il-valur miżjud tal-azzjoni tal-UE jmur lil hinn minn dak li jista' jinkiseb mill-Istati Membri waħedhom.

D. Segwitu

Meta se tiġi rieżaminata l-politika?

L-evalwazzjoni tal-inizjattiva għandha tivvaluta sa liema punt ikunu ntlaħqu l-objettivi deskritti u se ssir **5 snin wara li tibda tapplika d-Direttiva**. Se tanalizza wkoll sa liema punt is-simplifikazzjonijiet mistennija għall-partijiet ikkonċernati fil-mira mmaterjalizzaw u se tivvaluta l-piż amministrattiv u regolatorju relatat. Il-Kummissjoni se tippreżenta r-riżultati tal-evalwazzjoni fil-forma ta' rapport. Il-proposta se tinkludi klawżola ta' rieżami li tippermetti lill-Kummissjoni temenda d-Direttiva skont ir-riżultati tal-evalwazzjoni.