Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

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

Fajl Interistituzzjonali:
2023/0321(CNS)

12965/23
ADD 3

FISC 191
ECOFIN 870
IA 224

NOTA TA' TRAŻMISSJONI

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) 309 final
Suġġett:	DOKUMENT TA' ĦIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI SOMMARJU EŻEKUTTIV TAR-RAPPORT TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT [...] Li jakkumpanja d-dokumenti [...] Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar in-Negozju fl-Ewropa: Qafas għat-Tassazzjoni tal-Introjtu (BEFIT) u Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar l-Ipprezzar ta' Trasferiment

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuż id-dokument SWD(2023) 309 final.

Mehmuż: SWD(2023) 309 final

IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 12.9.2023
SWD(2023) 309 final

DOKUMENT TA' ĦIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI

SOMMARJU EŻEKUTTIV TAR-RAPPORT TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT

[…]

Li jakkumpanja d-dokumenti

[…]

Proposta għal Direttiva tal-Kunsill
dwar in-Negozju fl-Ewropa: Qafas għat-Tassazzjoni tal-Introjtu (BEFIT)
u
Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar l-Ipprezzar ta' Trasferiment

{COM(2023) 532 final} - {SWD(2023) 308 final}

MT MT

Sommarju Eżekuttiv
Rapport tal-valutazzjoni tal-impatt li jakkumpanja l-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar l-Intrapriżi fl-Ewropa: Qafas għat-Tassazzjoni tal-Introjtu (BEFIT) u l-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar l-Ipprezzar ta' Trasferiment
A. Ħtieġa li tittieħed azzjoni
X'inhi l-problema u għaliex hija problema fil-livell tal-UE?
Hekk kif l-UE tiċċelebra t-30 sena tas-suq intern, in-negozji għadhom jiffaċċjaw sistemi nazzjonali differenti tat-taxxa korporattiva. Lil hinn mir-rati tat-taxxa korporattiva u l-inċentivi, kull sistema nazzjonali għandha karatteristiċi diverġenti. In-negozji li joperaw madwar l-UE jiffaċċjaw regoli tat-taxxa, prattiki, interpretazzjonijiet u rekwiżiti amministrattivi differenti kif ukoll interazzjonijiet bejn is-sistemi differenti u approċċ bilaterali għall-allokazzjoni tad-drittijiet ta' ntaxxar u l-introjtu bejn l-Istati Membri. Minn dan joħroġ li l-komputazzjonijiet tal-obbligi tat-taxxa u r-riżorsi meħtieġa għall-konformità mal-obbligi tat-taxxa għandhom it-tendenza li jvarjaw minn Stat Membru għal ieħor. Dan iwassal għal kumplessità għolja u kundizzjonijiet mhux ekwi għan-negozji li joperaw fis-suq intern. Jirriżulta f'piżijiet għoljin ta' konformità mar-regoli tat-taxxa għan-negozji tal-UE, u jaġixxi bħala ostaklu għall-espansjoni transfruntiera. Id-differenzi fit-trattament tat-taxxa jistgħu jfixklu d-deċiżjonijiet ta' investiment u jistgħu jwasslu għal inċertezza u tilwim dwar it-taxxa, filwaqt li dan jista' ma jkunx meħtieġ. Dawn il-kwistjonijiet huma partikolarment importanti fil-livell tal-UE minħabba li s-suq intern tal-UE huwa 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, id-differenzi fir-rekwiżiti 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 tissimplifika r-regoli tat-taxxa għan-negozji fl-UE; (ii) li tistimula t-tkabbir u l-investiment fl-UE; (iii) li tiżgura dħul mit-taxxa ġust u sostenibbli għall-Istati Membri. Sabiex jinkisbu dawn l-objettivi ġenerali, għandhom jintlaħqu l-objettivi speċifiċi li ġejjin: (i) li jitnaqqsu l-kostijiet ta' konformità għan-negozji tal-UE; (ii) li titħeġġeġ l-espansjoni transfruntiera; (iii) li tikkontribwixxi għat-tnaqqis tad-distorsjonijiet li jinfluwenzaw id-deċiżjonijiet kummerċjali u b'hekk tiżgura kundizzjonijiet ekwi; (iv) li jitnaqqas ir-riskju ta' tassazzjoni doppja u żejda u tilwim dwar it-taxxa; u (v) biex tiżdied iċ-ċertezza tat-taxxa u l-ġustizzja għan-negozju.
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 permezz ta' azzjonijiet differenti fil-livell nazzjonali. Peress li l-problemi jirriżultaw mill-frammentazzjoni u d-diversità tas-sistemi nazzjonali, il-miżuri nazzjonali mhux koordinati jista' jkollhom implikazzjonijiet mhux mixtieqa peress li jżidu aktar kumplessità. L-approċċi bilaterali wkoll se jkunu limitati, speċjalment għal gruppi li joperaw f'aktar minn żewġ Stati Membri. F'dan il-kuntest, tkun effettiva biss inizjattiva mifruxa mal-UE kollha li tipprevedi sett komuni ta' regoli. Peress li l-problemi huma qabelxejn ta' natura transfruntiera, dawn jistgħu jiġu indirizzati biss billi tiġi stabbilita leġiżlazzjoni fil-livell tal-UE. It-tnaqqis mistenni fil-kostijiet tal-konformità u l-inċertezza tat-taxxa min-naħa tagħhom se jrawmu l-investiment kif ukoll l-espansjoni transfruntiera fl-UE. In-negozji li joperaw fi Stati Membri differenti se jkunu jistgħu jimmassimizzaw bis-sħiħ il-libertà tal-istabbiliment u l-moviment liberu tal-kapital mingħajr ma jiġu mxekkla minn ostakli mhux meħtieġa relatati mat-taxxa. Meta titwettaq permezz tad-dritt tal-UE, din l-inizjattiva tinkludi għalhekk elementi li jżidu l-valur f'konformità mal-

prinċipju tas-sussidjarjetà. L-akbar probabbiltà li jintlaħqu l-objettivi maħsuba hija jekk ikun 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 li tikkonsisti minn żewġ atti legali li jindirizzaw l-isfidi attwali relatati mat-tassazzjoni korporattiva ta' gruppi ta' kumpaniji fis-suq intern. L-ewwel att se jistabbilixxi sett ta' regoli komuni għall-komputazzjoni tal-bażi tat-taxxa ta' gruppi kbar ta' kumpaniji fl-UE, filwaqt li t-tieni se jressaq approċċ komuni għall-ipprezzar ta' trasferiment għall-Istati Membri. Din l-inizjattiva hija analizzata fir-rapport tal-valutazzjoni tal-impatt: Fil-qosor, is-sett ġdid ta' regoli tat-taxxa ssimplifikati, allinjati mill-qrib mal-prinċipji tal-Pilastru 2, għall-komputazzjoni tal-bażi għat-taxxa tal-kumpaniji fi gruppi kbar se jissostitwixxi 27 sistema tat-taxxa korporattiva differenti għall-kontribwenti li se jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tiegħu. Id-dikjarazzjonijiet kontabilistiċi finanzjarji se jintużaw bħala punt tat-tluq għall-komputazzjoni tal-bażi għat-taxxa korporattiva tal-grupp fl-UE u mbagħad għall-allokazzjoni ta' tali bażi aggregata lill-membri tiegħu madwar l-Istati Membri. Approċċ komuni għall-ipprezzar ta' trasferiment se jiżgura konsistenza fil-mod kif l-Istati Membri jittrattaw it-tranżazzjonijiet bejn l-intrapriżi assoċjati, u b'hekk inaqqas it-trasferiment tal-profitt u jżid iċ-ċertezza u t-trasparenza tat-taxxa. Ir-rapport jidentifika għażliet ta' politika differenti u jivvaluta speċifikament tliet kombinazzjonijiet ta' dawn l-għażliet. **Verżjoni 1 — "Komprensiva":** din il-verżjoni tipproponi regoli li huma obbligatorji għall-kontribwenti kollha, u tkun tinvolvi l-ogħla livell ta' armonizzazzjoni kif ukoll applikazzjoni immedjata. Din it-taħlita ta' għażliet tiżgura l-aktar kamp ta' applikazzjoni wiesa' possibbli u, b'riżultat ta' dan, l-aktar simplifikazzjoni estensiva għan-negozji tal-UE u għall-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri, meta jitqies li din tissostitwixxi r-regoli nazzjonali attwali dwar it-tassazzjoni tal-gruppi fl-UE. **Verżjoni 2 — "Issimplifikata":** din il-verżjoni tipproponi regoli li huma fakultattivi bl-anqas livell ta' armonizzazzjoni u ppjanati li jiġu applikati gradwalment. Din il-kombinazzjoni ta' għażliet twassal għal xi bidliet fl-*istatus quo*, iżda dawn ikunu aktar ristretti fil-kamp ta' applikazzjoni, inqas komprensivi, u b'dispożizzjoni għal applikazzjoni gradwali. **Verżjoni 3 — "Komposta" — l-għażla ppreferuta:** din hija ġabra ta' karatteristiċi ta' armonizzazzjoni obbligatorja u applikazzjoni gradwali. Tipprevedi approċċ ibridu li jinvolvi regoli komuni u obbligatorji mmirati lejn gruppi kbar li x'aktarx ikollhom strutturi transfruntiera u li jistgħu jkunu mistennija li jibbenefikaw l-aktar mis-simplifikazzjoni li toffri s-sistema. Ir-regoli tal-ipprezzar ta' trasferiment huma armonizzati fil-forma ta' leġiżlazzjoni bbażata fuq il-prinċipji u jistabbilixxu l-qafas għall-koordinazzjoni futura fost l-Istati Membri fil-qasam. Il-verżjoni 3 turi l-effiċjenza, peress li l-kamp ta' applikazzjoni obbligatorju limitat tagħha huwa delineat biex jinkludi biss dawk il-gruppi li jistgħu jibbenefikaw l-aktar mir-regoli komuni. Barra minn hekk, tipprevedi regola ta' tranżizzjoni għall-allokazzjoni tal-bażi għat-taxxa tal-grupp li tibni fuq il-medja tar-riżultati taxxabbli fit-3 snin fiskali preċedenti u, b'dan il-mod, tiżgura l-istabbiltà fid-dħul mit-taxxa fil-livell nazzjonali. Tinkludi wkoll mekkaniżmu ta' rieżami li jista' jwitti t-triq lejn metodu ta' allokazzjoni permanenti, possibbilment ibbażat fuq formula tat-tqassim.
C. Impatti tal-għażla ppreferuta
X'inhuma l-benefiċċji tal-għażla ppreferuta?
Il-valutazzjoni tal-impatt tistabbilixxi l-effetti pożittivi għan-negozji u għall-ekonomija fl-UE bħala riżultat tat-tnaqqis potenzjali tal-kostijiet tal-konformità tat-taxxa attwali għad-ditti operatorji transfruntiera, kumpens għat-telf transfruntier, ir-regoli armonizzati tal-bażi għat-taxxa bħar-rati ta' deprezzament, u l-allokazzjoni ta' bażi għat-taxxa komuni. Il-valutazzjoni

tal-impatt tinkludi l-impatt makroekonomiku tal-għażla ppreferuta fuq il-PDG u d-dħul mit-taxxa fl-UE.
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 tal-valutazzjoni tal-impatt jipprova jiddeskrivi xi wħud mill-kostijiet possibbli. Il-gruppi l-kbar mistennija jġarrbu l-kostijiet li ġejjin meta jiġi implimentat il-qafas komuni għall-kalkolu tar-riżultati taxxabbli tagħhom: kostijiet ta' aġġustament fuq terminu qasir (ta' darba), relatati mal-aġġornament tas-sistemi tal-IT, u t-taħriġ tal-persunal tal-kumpaniji u l-amministrazzjonijiet tat-taxxa biex jaġġustaw għas-sistema l-ġdida; u l-kostijiet operazzjonali kontinwi ta' natura amministrattiva, bħall-persunal inkarigat mill-iskambju ta' informazzjoni fost l-amministrazzjonijiet tat-taxxa. Fir-rigward tal-inizjattiva tal-ipprezzar ta' trasferiment, mhux se jkun hemm kostijiet addizzjonali għall-kontribwenti jew għall-awtoritajiet nazzjonali, peress li bħalissa hemm għadd kbir ta' persunal li jittratta l-ipprezzar ta' trasferiment fil-gruppi l-kbar u l-amministrazzjonijiet tat-taxxa. Se jkun hemm kost ta' aġġustament inizjali għat-taħriġ, biex wieħed isir familjari mar-regoli l-ġodda, iżda eventwalment, it-tisħiħ fiċ-ċarezza u l-applikazzjoni tar-regoli l-ġodda fl-UE kollha se jirriżultaw fit-tnaqqis tal-kostijiet ta' konformità/amministrattivi.
X'inhuma l-impatti fuq l-SMEs u l-kompetittività?
L-SMEs: Il-gruppi tal-SMEs li jippreżentaw dikjarazzjonijiet kontabilistiċi finanzjarji konsolidati se jkunu eliġibbli jipparteċipaw u b'hekk japplikaw ir-regoli komuni għall-komputazzjoni tal-bażi għat-taxxa. Meta wieħed iqis li r-regoli se jibqgħu fakultattivi għall-SMEs, ma aħniex qed nistmaw effetti negattivi. Minflok, l-SMEs se jgawdu l-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 billi tintroduċi regoli komuni u approċċ komuni. L-elementi kollha huma bbażati fuq is-simplifikazzjonijiet tar-regoli attwali dwar it-taxxa korporattiva li se jnaqqsu l-kostijiet tal-konformità għan-negozji li joperaw fis-setturi kollha tas-suq intern. Ir-regoli komuni huma wkoll mistennija li jistabbilixxu kundizzjonijiet ekwi, ineħħu l-ostakli għall-espansjoni transfruntiera u jtejbu l-kompetittività internazzjonali tan-negozji tal-UE *vis-à-vis* in-negozji mhux tal-UE, b'mod partikolari għal dawk li joperaw fi swieq kbar oħra.
Se jkun hemm impatti sinifikanti oħrajn?
Il-valutazzjoni tal-impatt ikkunsidrat ukoll jekk l-inizjattiva jistax ikollha impatti ambjentali jew soċjali, jew impatt fuq id-drittijiet fundamentali. Mhu mistenni l-ebda impatt ambjentali partikolari u dirett. Lanqas ma huwa mistenni li jkun hemm impatt soċjali sinifikanti. Madankollu, ir-riżorsi lliberati jistgħu jinfluwenzaw b'mod pożittiv diversi oqsma, bħall-investimenti sostenibbli u d-deċiżjonijiet dwar l-impjiegi. Jenħtieġ li l-inizjattiva lanqas ma 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 jenħtieġ li tivvaluta sa liema punt intlaħqu l-objettivi deskritti u se ssir **5 snin wara li jibdew jiġu applikati d-Direttivi**. Se tanalizza wkoll il-punt sa fejn immaterjalizzaw is-simplifikazzjonijiet mistennija għall-partijiet ikkonċernati fil-mira u tivvaluta l-piż amministrattiv u regolatorju relatat. Il-Kummissjoni se tippreżenta r-riżultati tal-evalwazzjoni fil-forma ta' rapport. Barra minn hekk, għall-BEFIT, huwa previst li l-

evalwazzjoni se tinkludi rieżami tar-regola ta' allokazzjoni tat-tranżizzjoni. Jekk abbażi tar-rieżami tqis li jkun xieraq, il-Kummissjoni tista' tadotta proposta leġiżlattiva biex temenda l-metodu ta' allokazzjoni, possibbilment billi tintroduċi formula.