



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 8 ta' Novembru 2022
(OR. en)

14452/22

FISC 214
ECOFIN 1131

EŻITU TAL-PROCEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Delegazzjonijiet
Nru. dok. preċ.: 13970/22 FISC 209 ECOFIN 1083	
Suġġett:	Konklużjonijiet tal-Kunsill dwar ir-riforma tal-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi

Id-delegazzjonijiet isibu fl-Anness il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar ir-riforma tal-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi, approvati mill-Kunsill fil-laqgħa tiegħu li saret fit-8 ta' Novembru 2022.

Konklużjonijiet tal-Kunsill
dwar ir-riforma tal-Kodiċi tal-Kondotta dwar it-Tassazzjoni tal-Intrapriżi

Il-Kunsill:

- JILQA' r-riforma tal-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi); f'dan ir-rigward JINNOTA li l-hidmiet tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta huma inkwadrati mill-mandat tiegħu kif rifless fil-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi); IFAKKAR li l-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) huwa impenn politiku u ma jaffettwax id-drittijiet u l-obbligi tal-Istati Membri jew l-isferi ta' kompetenza rispettivi tal-Istati Membri u l-Unjoni li jirriżultaw mit-Trattati u JISTIEDEN lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta biex ikompli l-hidma tiegħu dwar l-iżvilupp jew, fejn adatt, ir-reviżjoni tal-gwida maqbula biex tissahħah iċ-ċarezza u jiġu ppreżentati l-eżiti tagħha lill-Kunsill; b'mod partikolari, JISTIEDEN lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jiżviluppa u jippreżenta għall-approvazzjoni mill-Kunsill proposti għal gwida dwar karatteristiċi speċifiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Kodiċi ta' Kondotta rivedut (Tassazzjoni tal-Intrapriżi);
- JILQA' l-passi meħuda biex tissahħah it-trasparenza tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta u tittejjeb il-komunikazzjoni pubblika tiegħu. F'dan ir-rigward, JINNOTA li l-Kodiċi ta' Kondotta rivedut (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) jispeċifika li d-dokumenti finali, approvati mill-Kunsill, ser isiru pubbliċi u dokumenti addizzjonali ser isiru pubbliċi, kif adatt, f'konformità mar-regoli applikabbli; JISTIEDEN lill-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jesplora aktar passi f'konformità mar-regoli applikabbli u jirrapporta f'dan is-sens lill-Kunsill sat-30 ta' Ġunju 2023;
- JAPPROVA r-Risoluzzjoni tal-Kunsill u tar-rappreżentanti tal-gvernijiet tal-Istati Membri, imlaqqgħin fil-Kunsill, dwar Kodiċi tal-Kondotta rivedut dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi, li tinsab fl-Anness għan-nota.

RIŻOLUZZJONI TAL-KUNSILL U TAR-RAPPREŻENTANTI TAL-GVERNJIET TAL-ISTATI MEMBRI, IMLAQQGHIN FIL-KUNSILL, DWAR KODIČI TAL-KONDOTTA RIVEDUT DWAR IT-TASSAZZJONI TAL-INTRAPRIŻI

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA U R-RAPPREŻENTANTI TAL-GVERNJIET TAL-ISTATI MEMBRI MLAQQGHIN FIL-KUNSILL,

FILWAQT LI JFAKKRU fil-konklużjonijiet tal-Kunsill ECOFIN tal-1 ta' Diċembru 1997 dwar il-politika tat-tassazzjoni fid-dawl tal-konsiderazzjoni li hija meħtieġa azzjoni koordinata fil-livell Ewropew sabiex jitnaqqsu d-distorsjonijiet fis-suq uniku, jiġi evitat telf sinifikanti ta' dħul mit-taxxa u l-istrutturi tat-taxxa jiġu meġġuna jiżviluppaw b'mod aktar favorevoli għall-impjiegi,

FILWAQT LI JFAKKRU fir-Riżoluzzjoni tal-Kunsill u tar-Rappreżentanti tal-Gvernijiet tal-Istati Membri, imlaqqgħin fil-Kunsill tal-1 ta' Diċembru 1997 dwar kodiċi tal-kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi,

FILWAQT LI JFAKKRU fil-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 dwar il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa u l-aħħar żviluppi internazzjonali fil-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa,

FILWAQT LI JIRRIKONOXxu l-effetti pożittivi tal-kompetizzjoni ġusta u l-ħtieġa li tiġi kkonsolidata l-kompetittività tal-Unjoni Ewropea u tal-Istati Membri fil-livell internazzjonali, filwaqt li jinnotaw li xi miżuri tat-tassazzjoni jistgħu jwasslu għal effetti dannużi,

FILWAQT LI JENFASIZZAW li l-kodiċi tal-kondotta huwa impenn politiku u ma għandux effett fuq id-drittijiet u l-obbligi tal-Istati Membri jew tal-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri u tal-Unjoni li jirriżultaw mit-Trattat,

FILWAQT LI JENFASIZZAW li l-grupp dwar il-kodiċi tal-kondotta jopera bħala grupp bejn pari bejn l-Istati Membri b'assistenza indispensabbli tal-Kummissjoni,

FILWAQT LI JIRRIKONOXXU l-hidma b'suċċess tal-grupp dwar il-kodiċi tal-kondotta mal-presidenti eletti tiegħu, li ppermetta li jitreggġu lura għadd kbir ta' miżuri fiskali u li jiġi stabbilit qafas ta' kooperazzjoni kostruttiva ma' pajjiżi terzi u ġurisdizzjonijiet,

Filwaqt LI JINNOTAW li l-funzjonijiet tas-segretarjat għall-Grupp huma fidejn is-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill,

FILWAQT LI JIRRIKONOXXU l-iżvilupp ta' noti ta' gwida maqbula biex tiġi ffaċilitata l-hidma b'suċċess tal-grupp dwar il-kodiċi tal-kondotta b'rilevanza għall-aspetti proċedurali kif ukoll gwida maqbula b'rilevanza għal kwistjonijiet sostantivi, li kollha jsiru pubbliċi,

Għalhekk, FILWAQT LI JIKKONFERMAW MILL-ĠDID il-htieġa kontinwa għal kodiċi tal-kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi mfassal biex irazzan miżuri dannużi dwar it-tassazzjoni,

FILWAQT LI JENFASIZZAW li t-trattament ġust fl-UE u fir-rigward ta' pajjiżi terzi u ġurisdizzjonijiet tat-taxxa jibqa' essenzjali għall-implimentazzjoni koerenti tal-prinċipji tal-kodiċi tal-kondotta,

FILWAQT LI JTENNU r-rieda li l-applikazzjoni tal-kodiċi tal-kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi tinzamm trasparenti kemm jista' jkun mingħajr ma tiġi pperikolata l-kunfidenzjalità li hija meħtieġa għal skambju affidabbli ta' fehmiet u informazzjoni sensittiva bejn il-membri tal-grupp kif ukoll ma' pajjiżi terzi u ġurisdizzjonijiet tat-taxxa, peress li dan jiżgura hidma effettiva u orjentata lejn ir-riżultati taht il-kodiċi,

FILWAQT LI JIKKUNSIDRAW li l-kodiċi tal-kondotta eżistenti dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi stabbilit fir-Riżoluzzjoni tal-Kunsill u r-Rappreżentanti tal-Gvernijiet tal-Istati Membri mlaqqgħin fil-Kunsill tal-1 ta' Diċembru 1997 għandu jiġi rivedut biex jilqa' l-isfidi l-godda bl-aktar mod effiċjenti possibbli f'ambjent ekonomiku dejjem aktar globalizzat u digitalizzat,

B'DAN JAPPROVAW IL-KODIĊI TAL-KONDOTTA RIVEDUT LI ĠEJ DWAR IT-TASSAZZJONI TAL-INTRAPRIŻI

Miżuri tat-taxxa koperti

A. Mingħajr preġudizzju għall-isferi rispettivi ta' kompetenza tal-Istati Membri u tal-Unjoni, dan il-kodiċi tal-kondotta, li jkopri t-tassazzjoni tal-intrapriżi (imsejha kodiċi), jikkonċerna dawk il-miżuri tat-taxxa preferenzjali u l-karatteristiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali li jaffettwaw, jew jistgħu jaffettwaw, b'mod sinifikanti l-post tal-attività tan-negozju fl-Unjoni.

L-attività tan-negozju f'dan ir-rigward tinkludi wkoll l-attivitàjiet kollha mwettqa fi ħdan grupp ta' kumpanniji.

Il-miżuri tat-taxxa preferenzjali u l-karatteristiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali (flimkien imsejha miżuri tat-taxxa) koperti mill-kodiċi jinkludu kemm liġijiet jew regolamenti kif ukoll prattiki amministrattivi.

B.1 Fil-kamp ta' applikazzjoni speċifikat fil-paragrafu A, miżuri tat-taxxa preferenzjali li jipprevedu livell effettiv ta' tassazzjoni aktar baxx b'mod sinifikanti, inkluż l-ebda tassazzjoni, minn dawk il-livelli li ġeneralment japplikaw fl-Istat Membru inkwistjoni għandhom jiġu meqjusa bħala potenzjalment dannużi u għalhekk koperti minn dan il-kodiċi.

Livell ta' tassazzjoni bħal dan jista' jopera bis-saħħa ta' rata ta' taxxa nominali, il-bażi tat-taxxa jew kwalunkwe fattur rilevanti ieħor.

Meta jiġi vvalutat jekk tali miżuri humiex dannużi, għandu jittiehed kont ta', fost l-oħrajn:

1. jekk il-vantaġġi humiex delimitati de facto jew de jure mis-suq domestiku, pereżempju, jingħataw biss lil dawk li mhumix residenti jew fir-rigward ta' tranżazzjonijiet imwettqa ma' persuni mhux residenti, jew ma jaffettwawx il-bażi għat-taxxa nazzjonali, jew

2. jekk il-vantaġġi jingħatawx saħansitra mingħajr kwalunkwe attività ekonomika reali u preżenza ekonomika sostanzjali fi ħdan l-Istat Membru li jkun qed joffri tali vantaġġ fiskali, jew

3. jekk ir-regoli għad-determinazzjoni tal-profitti fir-rigward ta' attivitajiet fi grupp ta' kumpanniji multinazzjonali jmorru lil hinn mill-prinċipji aċċettati internazzjonalment, partikolarment ir-regoli maqbula fl-OECD, jew

4. jekk il-miżuri fiskali humiex nieqsa mit-trasparenza, inkluż fejn id-dispożizzjonijiet legali jkunu anqas stretti fil-livell amministrattiv b'mod mhux trasparenti.

B.2 Fil-kamp ta' applikazzjoni speċifikat fil-paragrafu A, il-karatteristiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni generali ta' Stat Membru, li jgħallu opportunitajiet għal nontassazzjoni doppja jew li jistgħu jwasslu għall-użu doppju jew multiplu tal-benefiċċji tat-taxxa, b'rabta mal-istess spejjeż, ammont ta' introjtu jew tranżazzjonijiet f'katina għandhom jitqiesu bħala potenzjalment dannużi u għalhekk koperti minn dan il-kodiċi.

Tali effetti jistgħu jsejnhu bis-saħħa ta' kwalunkwe karatteristika rilevanti ta' sistema tat-taxxa nazzjonali ta' Stat Membru li twassal għal obligazzjoni ta' taxxa aktar baxxa, inkluż l-ebda obligazzjoni ta' taxxa, minbarra r-rata ta' taxxa nominali jew it-tassazzjoni differita bħala karatteristika ta' sistema ta' taxxa ta' distribuzzjoni.

Meta jiġi vvalutat jekk karatteristika tat-taxxa ta' applikazzjoni generali ta' Stat Membru hijiex dannuża, għandhom jitqiesu l-kriterji kumulattivi li ġejjin u l-eżistenza ta' rabta kawżali diretta bejniethom:

- 1) il-karatteristika tat-taxxa ta' applikazzjoni generali ma tkunx akkumpanjata minn dispożizzjonijiet xierqa kontra l-abbuż jew salvagwardji adegwati oħra u b'riżultat ta' dan, twassal għal nontassazzjoni doppja jew tippermetti l-użu doppju jew multiplu tal-benefiċċji tat-taxxa b'rabta mal-istess spejjeż, ammont ta' introjtu jew tranżazzjonijiet f'katina;
- 2) il-karatteristika tat-taxxa tal-applikazzjoni generali taffettwa b'mod sinifikanti l-post tal-attività tan-negozju fl-Unjoni. Meta jevalwa jekk il-karatteristika tat-taxxa hijiex fattur sinifikanti fid-determinazzjoni tal-post tal-attività tan-negozju fl-Unjoni, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) (imsejjaħ bħala l-Grupp) għandu jqis il-fatt li l-post tal-attività tan-negozju jista' jiġi influwenzat ukoll minn ċirkostanzi li mhumiex karatteristiċi tat-taxxa.

Waqfien u Żmuntar

Waqfien

C. L-Istati Membri jimpenjaw ruħhom li ma jintroduċux miżuri tat-taxxa godda li huma dannużi fis-sens ta' dan il-kodiċi. Għalhekk, l-Istati Membri ser jirrispettaw il-prinċipji li fuqhom huwa bbażat il-kodiċi meta jiddeterminaw il-politika futura u ser iqisu kif xieraq il-proċess ta' rieżami msemmi fil-paragrafi E sa I fil-valutazzjoni ta' jekk xi miżura tat-taxxa ġdida tkunx dannuża.

Żmuntar

D. L-Istati Membri jimpenjaw ruħhom li jeżaminaw mill-ġdid il-ligijiet eżistenti u l-prattiki stabbiliti tagħhom, b'kont meħud tal-prinċipji sottostanti tal-kodiċi u tal-proċess ta' rieżami deskritt fil-paragrafi E sa I. L-Istati Membri ser jemendaw tali ligijiet u Prattiki kif meħtieġ bil-hsieb li jeliminaw kwalunkwe miżura dannuża tat-tassazzjoni, jew li jadottaw dispożizzjonijiet xierqa kontra l-abbuż jew salvagwardji adegwati oħra fir-rigward ta' miżuri dannużi tat-tassazzjoni, kemm jista' jkun malajr b'kont meħud tad-diskussjonijiet tal-Kunsill wara l-proċess ta' rieżami.

Proċess ta' rieżami

Notifika

E.1 F'konformità mal-prinċipji tat-trasparenza u l-ftuħ l-Istati Membri ser jinfurmaw lil xulxin sal-aħħar ta' kull sena kalendarja dwar miżuri tat-taxxa eżistenti u proposti li jistgħu jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-kodiċi.

L-Istati Membri kkonċernati jistgħu jinfurmaw ukoll lil xulxin dwar miżuri tat-taxxa eżistenti jew proposti li fir-rigward tagħhom iridu jiksbu ċertezza dwar il-konformità tagħhom mal-kodiċi.

Fin-nuqqas ta' notifika skont is-subparagrafi 1 u 2, l-Istati Membri huma mitluba jipprovdu, fuq talba ta' Stat Membru ieħor jew tal-Kummissjoni, informazzjoni dwar kwalunkwe miżura tat-taxxa li tidher li taqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tal-kodiċi. Fejn il-miżuri tat-taxxa previsti jeħtieġu l-approvazzjoni parlamentari, tali informazzjoni ma għandhiex għalfejn tingħata qabel ma jiġi ttrabbru lill-Parlament.

E.2 Miżuri tat-taxxa ta' Stat Membru, li ma jkunux ġew innotifikati skont il-paragrafu E.1, jistgħu jingiebu għall-attenzjoni tal-Grupp fuq talba ta' Stat Membru ieħor jew il-Kummissjoni. Qabel ma dawn il-miżuri tat-taxxa jingiebu għall-attenzjoni tal-Grupp, jenhtieg li l-Istat Membru trażmittenti jew il-Kummissjoni jinfurmaw lill-Istat Membru kkonċernat.

Fir-rigward tal-karatteristiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali, l-Istat Membru trażmittenti jew il-Kummissjoni għandhom jagħtu lill-Grupp kwalunkwe informazzjoni:

- i) li tindika b'mod raġonevoli li l-karatteristika tat-taxxa għandha mill-inqas wieħed mill-effetti deskritti fil-paragrafu B.2, u
- ii) li tista' twassal b'mod raġonevoli għall-konklużjoni ta' impatt potenzjalment sinifikanti fuq il-post tal-attivitajiet tan-negozju fl-Unjoni.

Deskrizzjoni miftiehma

F.1 Kull Stat Membru jew il-Kummissjoni jistgħu jitolbu l-opportunità li jiddiskutu u jikkumentaw dwar miżura tat-taxxa notifikata ta' Stat Membru skont il-paragrafi E1 u E2. L-Istati Membri mbagħad jiddeċiedu jekk għandhomx isegwu u jhejju d-deskrizzjoni maqbula ta' tali miżura.

Valutazzjoni

F.2 Id-deskrizzjoni miftiehma ser tippermetti li ssir valutazzjoni dwar jekk il-miżuri tat-tassazzjoni inkwistjoni humiex dannużi, fid-dawl tal-effetti li jista' jkollhom fl-Unjoni. Fir-rigward tal-miżuri tat-taxxa preferenzjali, dik il-valutazzjoni ser tqis il-fatturi kollha identifikati fil-paragrafu B.1. Fir-rigward tal-karatteristiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali, dik il-valutazzjoni ser tqis il-fatturi kollha identifikati fil-paragrafu B.2 u l-gwida li tinsab fil-paragrafu L fir-rigward tal-karatteristiċi speċifiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali.

G. Fir-rieżami tal-miżuri tat-taxxa notifikati, il-Kunsill jenfasizza wkoll il-htiega li jiġu evalwati bir-reqqa l-effetti li għandhom fuq Stati Membri oħra, fost l-oħrajn fid-dawl ta' kif l-attivitajiet ikkonċernati huma effettivament intaxxati fl-Unjoni kollha u jitlob lill-Grupp biex jikkunsidra l-fatturi ekonomiċi u d-data tal-impatt rilevanti li jingiebu għall-attenzjoni tiegħu, u biex jiehu kont tad-daqs u l-ftuħ tal-ekonomija tal-Istat Membru kkonċernat.

Sa fejn il-miżuri tat-taxxa jintużaw biex jappoġġjaw l-iżvilupp ekonomiku ta' reġjuni partikolari, ser issir valutazzjoni dwar jekk il-miżuri humiex proporzjonati mal-ghanijiet mixtieqa u mmirati lejhom. Fil-valutazzjoni ta' dan, ser tingħata attenzjoni partikolari lill-karatteristiċi u r-restrizzjonijiet speċjali fil-każ tar-reġjuni ultraperiferiċi u tal-gżejjer żgħar, mingħajr ma jiġu mminati l-integrità u l-koerenza tal-ordni ġuridiku tal-Unjoni, inkluż is-suq intern u l-politiki komuni.

Proċedura

H. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta, kif stabbilit mill-konkluzzjonijiet tal-Kunsill tad-9 ta' Marzu 1998, ser ikompli jivvaluta l-miżuri tat-taxxa li jistgħu jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni ta' dan il-kodiċi u jissorvelja l-ġhoti ta' informazzjoni dwar dawk il-miżuri. Il-Kunsill jistieden lil kull Stat Membru u lill-Kummissjoni biex jaħtru rappreżentant ta' livell għoli u deputat għal dan il-Grupp, li ser ikun ippresedut minn rappreżentant ta' Stat Membru. Il-presidenti eletti huma assistiti mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill, li jipprovdi funzjonijiet ta' segretarjat għall-Grupp. Il-Grupp, li ser jiltaqa' regolarment, ser jagħżel u jirrieżamina l-miżuri tat-taxxa għall-valutazzjoni f'konformità mad-dispożizzjonijiet stabbiliti fil-paragrafi E sa G. Il-Grupp ser jirrapporta regolarment dwar il-miżuri vvalutati. Dawn ir-rapporti ser jintbagħtu lill-Kunsill għal deliberazzjoni. Dawn ser jinkludu d-deskrizzjonijiet maqbula u l-valutazzjonijiet finali tal-miżuri tat-taxxa li jkun eżamina.

Id-dokumenti finali, kif approvati mill-Kunsill, ser isiru pubbliċi u ser isiru pubbliċi dokumenti addizzjonali, kif adatt, f'konformità mar-regoli rilevanti.

I. Il-Kunsill jistieden lill-Kummissjoni biex tassisti lill-Grupp fit-twettiq tal-ħidma preparatorja meħtieġa għal-laqgħat tiegħu u biex tiffaċilita l-ġhoti ta' informazzjoni u l-proċess ta' rieżami. Għal dan il-ghan, il-Kunsill jitlob lill-Istati Membri biex jipprovdu lill-Kummissjoni bl-informazzjoni msemmija fil-paragrafu E sabiex il-Kummissjoni tkun tista' thejji l-abbozz tad-deskrizzjonijiet u l-abbozz ta' valutazzjonijiet imsemmija fil-paragrafu F. Il-Kummissjoni għandha twettaq kompiti simili għall-valutazzjonijiet imsemmija fil-paragrafu N. Il-Kummissjoni ma tihux sehem fit-teħid ta' deċiżjonijiet tal-Grupp. Ir-riżultati tal-ħidma tal-Grupp huma vvalidati mir-rappreżentanti tal-Istati Membri fil-livell tal-Grupp u pprezentati lill-Kunsill għall-approvazzjoni.

Għajnuna mill-Istat

J. Il-Kunsill jinnota li whud mill-miżuri tat-taxxa koperti minn dan il-kodiċi jistgħu jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar l-għajnuna mill-Istat fl-Artikoli 107 sa 109 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea. Il-hidma tal-Grupp titwettaq mingħajr preġudizzju għad-dritt tal-Unjoni. F'każijiet fejn il-Kummissjoni tiftaħ proċedimenti dwar l-għajnuna mill-Istat, il-Grupp għandu jissospendi l-eżami tiegħu tal-miżuri kkonċernati sa tmiem il-proċedura ta' dik l-għajnuna mill-Istat. Deskrizzjoni preliminari tal-miżura, abbozzata mill-Kummissjoni f'konsultazzjoni mill-qrib mal-Istat Membru kkonċernat, diġà tista' tiġi pprovduta lill-Grupp. Jekk ikun hemm bżonn, għandha tingħata deskrizzjoni finali hekk kif tintemm il-proċedura tal-għajnuna mill-istat.

Azzjoni biex jiġu miġġielda l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa

K. Il-Kunsill jappella lill-Istati Membri biex jikkooperaw bis-shih fil-għlied kontra l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa, b'mod partikolari fl-iskambju f'waqtu ta' informazzjoni bejn l-Istati Membri, f'konformità mal-liġijiet nazzjonali rispettivi tagħhom, il-liġi tal-Unjoni kif ukoll l-istandards internazzjonali.

Il-Kunsill jistieden lill-Grupp biex, fejn dan jitqies xieraq, ikollu diskussjonijiet preparatorji dwar kwistjonijiet ta' interess komuni diskussi f'fora internazzjonali li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-kodiċi.

L. Meta jitqies xieraq, il-Grupp jista' wkoll jippreżenta għall-approvazzjoni mill-Kunsill proposti għal gwida ġenerali li jaqgħu fl-ambitu tal-mandat tiegħu, sa fejn il-gwida ġenerali proposta ma tkunx diġà koperta mil-leġislazzjoni tal-Unjoni. Ladarba tiġi approvata mill-Kunsill, il-gwida finali ser tiġi ppubblikata. B'mod partikolari, il-Grupp ser jippreżenta għall-approvazzjoni mill-Kunsill proposti għal gwida dwar karatteristiċi speċifiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-paragrafu B2, u tali karatteristiċi ser jiġu vvalutati fir-rigward tal-Istati Membri, f'konformità mad-dispożizzjonijiet preċedenti ta' dan il-kodiċi, b'kont meħud ta' tali gwida.

M. Il-Kunsill jinnota li d-dispożizzjonijiet kontra l-abbuż jew il-miżuri difensivi li jinsabu fil-liġijiet nazzjonali dwar it-taxxa u fil-konvenzjonijiet kontra t-tassazzjoni doppja għandhom rwol fundamentali fil-ġlieda kontra l-evitar u l-evaljazzjoni tat-taxxa, anke fir-rigward tal-istrategija esterna tal-UE.

Strategija Esterna tal-UE u ambitu ġeografiku tal-kodiċi tal-kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi

N. Il-Kunsill iqis li huwa rakkomandabbli li prinċipji mmirati lejn it-tneħħija ta' miżuri dannużi tat-tassazzjoni għandhom jiġu adottati fuq bażi ġeografika wiesgħa kemm jista' jkun. Għal dan il-ghan, l-Istati Membri jimpenjaw ruħhom li jippromwovu l-implimentazzjoni tagħhom fil-livell globali billi jfittxu kooperazzjoni ma' ġurisdizzjonijiet li jinsabu barra mill-Unjoni, inkluż permezz tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa. Id-dettalji tal-proċess tal-evaljar jinsabu fil-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 u aġġornamenti u revizjonijiet sussegwenti kif ukoll il-linji gwida proċedurali rilevanti għall-proċess ta' monitoraġġ.

Għal dak il-ghan, il-Grupp iwettaq valutazzjonijiet regolari tal-ġurisdizzjonijiet rilevanti abbażi ta' kriterji oġġettivi fir-rigward tat-trasparenza fiskali, it-tassazzjoni ġusta u l-implimentazzjoni ta' miżuri kontra l-BEPS.

Il-Grupp ser jinforma regolarment lill-Kunsill dwar il-progress li jkun sar u jirrakkomanda lill-Kunsill aġġornamenti u revizjonijiet tal-lista.

O. L-Istati Membri jimpenjaw ruħhom ukoll li jippromwovu l-adozzjoni tal-prinċipji tal-kodiċi fit-territorji li għalihom it-Trattat ma japplikax. B'mod partikolari, l-Istati Membri b'territorji dipendenti jew assoċjati jew li għandhom responsabbiltajiet speċjali jew prerogattivi ta' tassazzjoni fir-rigward ta' territorji oħra, dment li dawn ma jkunux fil-kamp ta' applikazzjoni tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, jimpenjaw ruħhom, fil-qafas tal-arrangamenti kostituzzjonali tagħhom, biex jiżguraw li dawn il-prinċipji jiġu applikati f'dawk it-territorji. F'dan ir-rigward, dawk l-Istati Membri ser jevalwaw is-sitwazzjoni fil-forma ta' rapporti lill-Grupp, li ser jivvalutahom skont il-proċedura ta' rieżami deskritta hawn fuq.

Applikazzjoni, monitoraġġ u reviżjoni

P. Mill-1 ta' Jannar 2023, il-kodiċi preżenti jissostitwixxi l-kodiċi tal-kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi stabbilit fir-Riżoluzzjoni tal-Kunsill u r-rappreżentanti tal-gvernijiet tal-Istati Membri, imlaqqgħin fi hdan il-Kunsill tal-1 ta' Diċembru 1997. Madankollu, fir-rigward tal-karatteristiċi tat-taxxa ta' applikazzjoni ġenerali kif definit fil-paragrafu B.2, il-paragrafi E.1 sa F.2 ser japplikaw mill-1 ta' Jannar 2024, u ser jintużaw biss għal miżuri meħuda jew modifikati fl-1 ta' Jannar 2023 jew wara.

Sabiex tiġi żgurata l-implimentazzjoni uniformi u effettiva tal-kodiċi, il-Kunsill jistieden lill-Kummissjoni biex tirrapporta lilu kull sena dwar l-implimentazzjoni tiegħu u dwar l-applikazzjoni tal-ġhajjnuna fiskali mill-Istat. Il-Kunsill u l-Istati Membri ser jirrieżaminaw id-dispożizzjonijiet tal-kodiċi, meta jkun xieraq, speċjalment meta jkun hemm kunsens internazzjonali ġdid dwar kwistjonijiet rilevanti.
