

Brussell, 30 ta' Ottubru 2023
(OR. en)

14732/1/23
REV 1

LIMITE

FISC 241
ECOFIN 1095

NOTA PUNT "I/A"

minn:	Presidenza
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Sugġett:	Soluzzjoni b'żewġ pilastri biex jiġu indirizzati l-isfidi tat-taxxa li jirriżultaw mid-digitalizzazzjoni tal-ekonomija - Dikjarazzjoni tal-Kunsill

1. L-indirizzar tal-isfidi tat-taxxa li jirriżultaw mid-digitalizzazzjoni tal-ekonomija jibqa' l-prijorità ewlenija tal-UE. Fil-konklużjonijiet tiegħu tad-19 ta' Ottubru 2017¹, il-Kunsill Ewropew diġà ssottolinja l-htieġa ta' sistema effettiva u ġusta ta' tassazzjoni li hija adegwata għall-era digitali. Il-Kunsill Ewropew enfazizza wkoll l-importanza li jiġi żgurat li l-kumpaniji kollha jhallsu s-sehem ġust tagħhom mit-taxxi u li jiġu żgurati kondizzjonijiet ekwivalenti globali ta' kompetizzjoni f'konformità mal-hidma tal-OECD li għaddejja.
2. Mill-2017 'l hawn, il-hidma f'dan il-qasam kienet ta' spiss fuq l-aġenda tal-Kunsill u tal-korpi preparatorji tiegħu², u kien ikun hemm sommarju regolari dwarha fir-rapporti tal-Kunsill dwar kwistjonijiet ta' taxxa lill-Kunsill Ewropew³.

¹ Id-dokument EUCO 14/17.

² Ara, pereżempju l-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-2017 dwar "Ir-reazzjoni għall-isfidi tat-tassazzjoni tal-profitti tal-ekonomija digitali" (id-dokument 15175/17).

³ Ara, pereżempju d-dokument 9970/21, il-punti 6 sa 18; id-dokument 13336/20, il-punti 13 sa 20; id-dokument 8891/20, il-punti 13 sa 26.

3. F'dan il-kuntest, il-hidma li għaddejja dwar ir-riforma tar-regoli internazzjonali dwar it-tassazzjoni tal-profitti ta' intraprizi multinazzjonali tibqa' l-prijorità ewlenija. Fit-8 ta' Ottubru 2021, il-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS lahaq qbil dwar l-aspetti ewlenin ta' din ir-riforma: id-Dikjarazzjoni dwar Soluzzjoni b'Żewġ Pilastr biex jiġu indirizzati l-Isfidi tat-Taxxa li jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija (id-"dikjarazzjoni ta' Ottubru 2021 tal-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS")⁴. L-Istati Membri kollha tal-UE esprimew l-appoġġ tagħhom għal din id-Dikjarazzjoni.
4. Minn dak inhar, il-hidma fuq it-Tieni Pilastru kienet aktar mghagħġla minn dik fuq l-Ewwel Pilastru: ir-Regoli Mudell tal-OECD "L-Isfidi tat-Taxxa li jirriżultaw mid-Diġitalizzazzjoni tal-Ekonomija – Regoli Mudell Globali Kontra l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa (it-Tieni Pilastru)" ġew approvati fl-14 ta' Diċembru 2021 mill-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS. L-Istati Membri kollha intrabtu b'dawn ir-regoli wkoll. Fir-rapport tiegħu tas-7 ta' Diċembru 2021 lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa, il-Kunsill (ECOFIN) tenna l-appoġġ sod tiegħu għar-riforma tat-taxxa minima globali u ha impenn favur l-implimentazzjoni rapida ta' dik ir-riforma permezz tad-dritt tal-Unjoni⁵.
5. Wara l-laqgħa tal-Kunsill (ECOFIN) tas-6 ta' Diċembru 2022, id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/2523 tal-14 ta' Diċembru 2022 dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi ta' intraprizi multinazzjonali u gruppi domestiċi fuq skala kbira fl-Unjoni (id-"Direttiva dwar it-Tieni Pilastru")⁶ ġiet adottata permezz ta' proċedura bil-miktub⁷. Sabiex jiġi żgurat li l-implimentazzjoni tat-Tieni Pilastru (b'mod partikolari r-regoli GloBE) tkun konsistenti madwar l-UE u kompatibbli mad-dritt tal-UE, id-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru tinkludi l-adattamenti meħtieġa għar-regoli mudell tal-OECD.

⁴ Tista' tinstab fuq dan il-link: <https://www.oecd.org/tax/beps/statement-on-a-two-pillar-solution-to-address-the-tax-challenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-october-2021.htm>.

⁵ Id-dokument ST 14767/21, il-punti 6 sa 12.

⁶ GU L 328, 22.12.2022, p. 1.

⁷ Id-dokument 15349/22 + COR 1.

6. Huwa ta' importanza kbira li jiġi żgurat li l-Ewwel Pilastru jiġi implimentat ukoll. Il-Kunsill, fid-dikjarazzjoni tiegħu li approva mal-adozzjoni tad-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru⁸, ikkonferma li għadu jappoġġa l-hidma fil-Qafas Inkluziv tal-OECD dwar il-BEPS. Il-Kunsill indika wkoll li kien impenjat bis-sħiħ għat-tweqqif b'suċċess tal-hidma li qed issir fuq l-elementi tal-Ewwel Pilastru, inkluż il-Konvenzjoni Multilaterali.
7. Kif meħtieġ mid-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru, fit-30 ta' Ġunju 2023 il-Kummissjoni harget ir-rapport ta' progress dwar l-Ewwel Pilastru⁹. Fir-rapport tagħha, il-Kummissjoni indikat li tilqa' l-isforzi kbar u l-progress li saru s'issa u heġġet lill-partecipanti kollha biex jagħmlu l-aħħar sforz biex jintlaħaq ftehim dwar il-Konvenzjoni Multilaterali li timplimenta l-Ewwel Pilastru. Il-Kummissjoni kkonfermat li ser tagħmel l-almu tagħha biex tiżgura l-implimentazzjoni konsistenti u f'waqtha tal-Ewwel Pilastru fil-livell tal-UE.
8. F'Lulju 2023, thabbar aktar progress fir-rigward tal-elementi li fadal tar-riforma b'Żewġ Pilastru mill-Qafas Inkluziv tal-OECD dwar il-BEPS, kif imnizzel fid-Dikjarazzjoni tagħha dwar Soluzzjoni b'Żewġ Pilastru biex jiġu indirizzati l-Isfidi tat-Taxxa li jirriżultaw mid-Digitalizzazzjoni tal-Ekonomija¹⁰. Fir-rigward tat-Tieni Pilastru, fit-13 ta' Lulju 2023, il-Qafas Inkluziv adotta pakkett ta' dokumenti li kien jinkludi qbil dwar il-punti ta' data tad-Dikjarazzjoni tal-Infommazzjoni dwar il-GloBE u gwida amministrattiva ulterjuri, b'mod partikolari dwar żewġ portijiet sikuri godda¹¹. Il-Kunsill (ECOFIN) ġie aġġornat (fl-14 ta' Lulju 2023) mill-Presidenza dwar dawn il-kwistjonijiet¹².

⁸ Id-dokument 15349/22 + COR1.

⁹ Id-dokument 11298/23.

¹⁰ <https://www.oecd.org/tax/beps/outcome-statement-on-the-two-pillar-solution-to-address-the-taxchallenges-arising-from-the-digitalisation-of-the-economy-july-2023.pdf>

¹¹ <https://www.oecd.org/tax/beps/administrative-guidance-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two-july-2023.pdf>

¹² Id-dokument 11223/23

9. Sal-lum, sar aktar progress fil-Qafas Inkluziv tal-OECD dwar il-BEPS, f'konformità mal-iskeda ta' żmien riveduta. Fir-rigward tat-Tieni Pilastru, l-istrument multilaterali dwar ir-"regola soġġett għat-taxxa" (STTR) sar disponibbli għall-iffirmar mit-2 ta' Ottubru 2023¹³. Dan l-istrument ser jippermetti lill-pajjiżi jimplimentaw b'mod effiċjenti l-STTR fit-trattati bilaterali eżistenti dwar it-taxxa. Qed isir progress ukoll fl-aspetti li fadal taż-żewġ elementi kostitwenti (Ammont A u Ammont B) tal-Ewwel Pilastru, u l-Konvenzjoni Multilaterali li ser timplimenta b'mod partikolari l-Ammont A. Id-delegazzjonijiet qed jigu infurmati regolarment fil-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (Livell Għoli) dwar is-sitwazzjoni attwali f'dawn in-negozjati.
10. Fil-kuntest tal-hidma li għaddejja u l-kuntatti bilaterali fir-rigward ta' dawn il-kwistjonijiet, il-Presidenza ssuġġeriet li l-Istati Membri jiddiskutu l-possibbiltà li l-Kunsill (ECOFIN) jikkonferma mill-ġdid l-appoġġ politiku tiegħu għas-soluzzjoni b'Żewġ Pilastru, peress li dawn in-negozjati qed jidhlu fl-istadji finali tagħhom. Dikjarazzjoni tal-Kummissjoni tkun mistennija li tinhareg f'dak il-kuntest ukoll.
11. Wara l-laqgħa tal-Attachés Fiskali fit-13 ta' Ottubru u kuntatti bilaterali ulterjuri, id-delegazzjonijiet kollha indikaw li huma lesti jappoġġaw it-test tal-abbozz ta' dikjarazzjoni tal-Kunsill li jinsab fl-Anness I għal din in-nota. Huwa mifhum li dan il-qbil huwa wkoll soġġett għad-dikjarazzjoni mistennija mill-Kummissjoni għall-minuti tal-laqgħa msemmija tal-Kunsill, kif tinsab fl-Anness II għal din in-nota.
12. F'dan il-kuntest, il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti hu mistieden:
- japprova l-abbozz ta' dikjarazzjoni tal-Kunsill li jinsab fl-Anness I għal din in-nota,
 - jirrakkomanda lill-Kunsill japprova din id-dikjarazzjoni f'waħda mil-laqgħat tiegħu li jmiss bħala punt "A" ("mingħajr diskussjoni").
 - jiehu nota tad-dikjarazzjoni mill-Kummissjoni (li tinsab fl-Anness II għal din in-nota), li l-Kummissjoni bihsiebha tagħmel fl-istess laqgħa meta l-Kunsill japprova d-dikjarazzjoni tiegħu.

¹³ [International community adopts multilateral convention to facilitate implementation of the global minimum tax Subject to Tax Rule - OECD](#)

ABBOZZ TA' DIKJARAZZJONI TAL-KUNSILL

"Il-Kunsill:

- I) ifakkar fid-dikjarazzjoni tiegħu approvata mal-adozzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/2523 tal-14 ta' Diċembru 2022 dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi ta' intrapriżi multinazzjonali u gruppi domestiċi fuq skala kbira fl-Unjoni (id-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru)¹⁴;
- II) jilqa' l-progress li sar mill-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS (il-Qafas Inkluziv) dwar il-finalizzazzjoni tal-Konvenzjoni Multilaterali li timplimenta l-Ewwel Pilastru, li għandu jkun miftuħ malajr għall-iffirmar, u jinnota l-progress li sar fir-rigward tal-Ammont B;
- III) itenni t-tkomplija tal-appoġġ tiegħu għall-hidma li għaddejja f'dan il-qasam, filwaqt li jitqiesu l-interessi tal-Istati Membri kollha sabiex jiġi żgurat li l-intrapriżi kollha jhallu s-sehem ġust tagħhom ta' taxxa fuq il-profitti ġġenerati mill-attivitajiet tagħhom fl-UE, kif iddikjarat fil-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar tassazzjoni ġusta u effettiva fi żminijiet ta' rkupru, dwar l-isfidi tat-taxxa marbuta mad-digitalizzazzjoni u dwar il-governanza tajba fil-qasam tat-taxxa fl-UE u lil hinn minnha, approvati fis-27 ta' Novembru 2020;
- IV) jilqa' u jappoġġa l-qbil milhuq mill-Qafas Inkluziv dwar il-kjarifiki rigward l-applikazzjoni tat-Tieni Pilastru li jinsabu fil-gwida amministrattiva approvata mill-Qafas Inkluziv f'Diċembru 2022, fi Frar 2023 u f'Lulju 2023 – inkluż ir-Regola tranżizzjonali dwar il-Profitti Sottotaxxati u l-Portijiet Sikuri Nazzjonali kwalifikati fir-rigward tat-Taxxa Komplementari Minima, il-gwida l-ġdida dwar il-Krediti tat-Taxxa Trasferibbli, kif ukoll il-Port Sikur tranżizzjonali għar-Rappurtar Pajjiż b'Pajjiż u d-Dikjarazzjoni tal-Infurmazzjoni dwar il-GloBE;

¹⁴ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/2523 tal-14 ta' Diċembru 2022 dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi ta' intrapriżi multinazzjonali u gruppi domestiċi fuq skala kbira fl-Unjoni, ĠU L 328, 22.12.2022, p. 1.

- V) jinnota d-dikjarazzjoni mill-Kummissjoni Ewropea u jilqa', b'mod partikolari, il-fehma tagħha li l-gwida amministrattiva approvata mill-Qafas Inkluziv f'Diċembru 2022, fi Frar 2023 u f'Lulju 2023 hija kompatibbli mad-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru;
- VI) jirrikonoxxi l-htieġa li tiġi żgurata l-konsistenza mad-dokumenti msemmija hawn fuq meta tiġi applikata d-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru mill-Istati Membri sabiex jiġi evitat in-nuqqas ta' allinjament jew l-applikabbiltà ta' standards diverġenti;
- VII) ifakkar li l-premessi tad-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru jirreferu għall-użu tal-gwida żviluppata mill-Qafas Inkluziv bħala sors ta' illustrazzjoni jew interpretazzjoni, u jinnota l-intenzjoni tal-Istati Membri tal-UE li jseguw din il-gwida meta jittrasponu d-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru fil-liġi nazzjonali tagħhom sabiex jiġu evitati diverġenzi u inkonsistenzi fl-interpretazzjoni tad-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva."

DIKJARAZZJONI MILL-KUMMISSJONI EWROPEA

Il-Kummissjoni Ewropea esprimiet is-sodisfazzjoni tagħha bil-ftehimiet kollha milhuqa mill-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS bejn Diċembru 2022 u Lulju 2023. Dawn il-ftehimiet jimmarkaw stadju importanti lejn it-tlestija u l-implimentazzjoni shiha tas-Soluzzjoni b'Żewġ Pilastru biex jiġu indirizzati l-isfidi tat-taxxa li jirriżultaw mid-digitalizzazzjoni tal-ekonomija.

Fir-rigward tal-**Ewwel Pilastru**, il-Kummissjoni esprimiet is-sodisfazzjoni tagħha bil-pubblikazzjoni tat-test tal-Konvenzjoni Multilaterali u bil-ftehim tekniku milhuq dwar il-punti ewlenin tal-Ammont A, li jwitti t-triq għall-implimentazzjoni tar-riallokazzjoni parzjali tad-dritt ta' intaxxar fost il-partecipanti.

Il-Kummissjoni tishaq ukoll fuq l-importanza tal-Ammont B bħala komponent ewleni tar-riforma li għaddejja bħalissa tat-tassazzjoni internazzjonali, li jissimplifika l-ipprezzar tat-trasferiment u jsaħħah iċ-ċertezza legali.

Il-Kummissjoni tappoġġa bis-shiħ l-ambizzjoni li l-ftehim jidhol fis-seħh malajr kemm jista' jkun u ser tissokta taħdem biex tiżgura twettiq b'suċċess fl-UE. Hija tappella lill-Istati Membri biex jiffirmaw u jirratifikaw il-Konvenzjoni Multilaterali fil-pront.

Fir-rigward tat-**Tieni Pilastru**, il-Kummissjoni Ewropea esprimiet is-sodisfazzjoni tagħha bid-Dikjarazzjoni mill-Kunsill ECOFIN (tad-9 ta' Novembru 2023).

Il-Kummissjoni hija tal-fehma li l-gwida amministrattiva approvata mill-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS f'Diċembru 2022, fi Frar 2023 u f'Lulju 2023 hija kompatibbli mad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/2523 tal-14 ta' Diċembru 2022 dwar l-iżgurar ta' livell minimu globali ta' tassazzjoni għal gruppi ta' intraprizi multinazzjonali u gruppi domestiċi fuq skala kbira fl-Unjoni (id-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru). Il-Kummissjoni thegġegħ lill-Istati Membri kollha biex jipproċedu bit-traspożizzjoni tad-Direttiva dwar it-Tieni Pilastru fil-pront u ser tissokta tappoġġa l-isforzi tal-Istati Membri f'dan ir-rigward.