



Brussell, 10 ta' Jannar 2022
(OR. fr)

5015/22

LIMITE

FISC 1
ECOFIN 1

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Nru. dok. preċ.: 15294/21 - COM (2021) 823 final	
Suġġett:	Direttiva dwar l-istabbiliment ta' livell globali minimu ta' tassazzjoni għall-gruppi multinazzjonali fl-Unjoni Ewropea - Dibattitu ta' orjentazzjoni

I. Żviluppi ewlenin u s-sitwazzjoni attwali

1. Fit-8 ta' Ottubru, il-Qafas Inkluziv tal-OECD/G20 dwar l-erożjoni tal-bażi tat-taxxa u trasferiment tal-profitti (BEPS) lahaq ftehim dwar riforma tar-regoli internazzjonali għat-tassazzjoni tal-profitti ta' intrapriżi multinazzjonali. L-Istati Membri kollha tal-UE li huma membri tal-Qafas Inkluziv ingħaqdu mad-Dikjarazzjoni dwar soluzzjoni b'żewġ pilastri biex jindirizzaw l-isfidi tat-taxxa li jirriżultaw mid-digitalizzazzjoni tal-ekonomija. Fil-konklużjonijiet tiegħu tas-27 ta' Novembru 2020, il-Kunsill kien diġà esprima l-appoġġ kontinwu tiegħu għall-hidma tal-Qafas Inkluziv¹.
2. Kif juri r-rispons mill-pubbliku, dan il-ftehim, li attwalment jiġbor flimkien 137 pajjiż u ġurisdizzjoni, huwa pass kbir lejn sistema ta' tassazzjoni tal-profitt effiċjenti u ġusta.

¹ ST 13350/20.

3. It-tassazzjoni minima effettiva (“it-tieni pilastru”) hija bbażata prinċipalment fuq żewġ regoli li għandhom jiġu applikati fil-liġi nazzjonali (“regoli GloBE”): (i) ir-Regola dwar l-Inkluzjoni tal-Introjtu (*Income Inclusion Rule - IIR*), li biha l-kumpannija omm ta’ grupp multinazzjonali hija soġġetta għal taxxa addizzjonali fuq l-entitajiet kostitwenti tagħha b’rata baxxa ta’ taxxa; u (ii) ir-Regola ta’ Pagament Sottotaxxa (*Undertaxed Payment Rule - UTPR*), li biha entità li tagħmel pagament lil entità oħra fl-istess grupp li d-dhul tagħha b’taxxa baxxa mhuwiex soġġett għat-taxxa skont ir-Regola IIR tista’ tirrifjuta li tnaqqas dak il-pagament jew tipprevedi aġġustament ekwivalenti.
4. Dawn ir-regoli għandhom l-effett li jintaxxaw taxxa addizzjonali sal-livell minimu, b’referenza għal rata tat-taxxa effettiva kkalkulata fuq bażi ġurisdizzjonali u bl-użu ta’ definizzjonijiet komuni tat-taxxi koperti u l-bażi għat-taxxa, determinati b’referenza għall-profitt kontabilistiku. Dawn japplikaw għal intrapriżi multinazzjonali b’fatturat ta’ mill-inqas EUR 750 miljun fil-kontijiet finanzjarji tagħhom. Ir-rata tat-taxxa minima ta’ referenza kemm għar-Regola IIR kif ukoll għall-UTPR hija ta’ 15 %.
5. Ir-regoli GloBE jipprevedu eċċezzjonijiet ibbażati fuq konċessjoni tas-sustanza ekonomika (*carve-out*) u fuq formula li teskludi ammont ta’ dhul li jikkorrispondi għal perċentwal fiss (5 %) tal-valur kontabilistiku nett tal-assi tangibbli u l-valur tat-total tal-pagi. Għall-ewwel għaxar snin, regola tranzizzjonali tipprevedi li din il-konċessjoni tas-sustanza ekonomika tibda b’8 % tal-valur kontabilistiku tal-assi tangibbli u 10 % tat-total tal-pagi. Għall-assi tangibbli, ir-rata mbagħad tonqos kull sena b’0.2 % għall-ewwel ħames snin u b’0.4 % għall-perijodu li jifdal. Għat-total tal-pagi, ir-rata tonqos kull sena b’0.2 % għall-ewwel ħames snin u b’0.8 % għall-perijodu li jifdal.
6. Ir-regoli GloBE jipprevedu wkoll esklużjoni *de minimis* għall-ġurisdizzjonijiet fejn il-kumpannija multinazzjonali għandha fatturat ta’ inqas minn EUR 10 miljun u profitti ta’ inqas minn EUR 1 miljun.

7. Skont id-Dikjarazzjoni ta' Ottubru tal-Qafas Inklużiv tal-OECD/G20, it-tieni pilastru għandu jiġi traspost fil-liġi fl-2022, biex jidhol fis-seħh fl-2023, u r-regola tal-UTPR għandha tidhol fis-seħh fl-2024.
8. Fl-14 ta' Diċembru 2021, il-Qafas Inklużiv tal-OECD/G20 adotta b'konsens regoli standard li jagħtu effett lid-dikjarazzjoni ta' Ottubru 2021 dwar il-prinċipji tar-regoli GloBE u li jistabbilixxu l-mekkaniżmi tagħhom. Dawn ġew ippubblikati fl-20 ta' Diċembru.

II. L-Għan tal-Proposta għal Direttiva

9. Sabiex tiġi żgurata implimentazzjoni konsistenti u kompatibbli tar-regoli GloBE mad-dritt tal-UE, fit-22 ta' Diċembru 2021 il-Kummissjoni Ewropea ppreżentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar il-livell globali minimu ta' tassazzjoni għall-gruppi multinazzjonali fl-Unjoni Ewropea².
10. Din il-proposta għal Direttiva fiha r-regoli li skonthom l-Istati Membri ser japplikaw taxxa addizzjonali fuq id-dħul b'taxxa baxxa ta' entità kostitwenti. Il-Proposta tinkludi adattament għar-regoli standard tal-OECD, iġġustifikat mill-hteġa ta' konformità mal-liġi primarja tal-UE: filwaqt li r-regoli standard tal-OECD jirrikjedu l-applikazzjoni tar-Regola IIR biss għal entitajiet barranin, jiġifieri dawk stabbiliti f'għurizdizzjoni differenti minn dik tas-sede tal-grupp, huwa meħtieġ li r-Regola IIR tapplika wkoll għall-entitajiet domestiċi, sabiex id-Direttiva tikkonforma mal-libertà tal-istabbiliment.

² ST 15294/21.

11. Il-karatteristiċi l-oħra kollha tal-Ftehim tal-OECD (kamp ta' applikazzjoni, rati, esklużjonijiet, eċċ.) ma nbidlux. Kif previst fir-regoli standard tal-OECD, il-proposta għal Direttiva ser tippermetti lill-Istati Membri jagħżlu l-impożizzjoni ta' taxxa addizzjonali nazzjonali fuq l-entitajiet residenti tagħhom b'rata baxxa ta' taxxa (*domestic top up tax*). L-Istati Membri li jagħmlu din l-għażla ser ikollhom jikkalkulaw it-taxxa addizzjonali nazzjonali skont ir-regoli tal-GloBE, peress li dawn ser jiġu inklużi fid-Direttiva. It-taxxa addizzjonali dovuta lokalment titnaqqas fil-livell tal-entità prinċipali tal-grupp, li tibqa' responsabbli għall-kalkolu tat-taxxa addizzjonali għall-grupp kollu kemm hu.
12. Il-proposta tistabbilixxi l-iskadenza għat-traspożizzjoni tad-Direttiva għall-31 ta' Diċembru 2022, sabiex il-legiżlazzjoni nazzjonali li tittrasponi d-Direttiva tidhol fis-seħh skont l-iskeda ta' żmien għall-implimentazzjoni adottata mill-Qafas Inklużiv tal-OECD/G20 dwar il-BEPS (2023).
13. Minbarra l-htieġa li jiġi aġġustat il-kamp ta' applikazzjoni tar-Regola IIR sabiex ikun hemm konformità mal-liġi primarja tal-UE, l-adozzjoni ta' din id-Direttiva ser issegwi t-tieni objettiv. Fil-fatt hija ser tiżgura, maż-żmien, livell għoli ta' koordinazzjoni tal-liġijiet nazzjonali tal-Istati Membri li jimplimentaw it-tieni pilastru u ser tipprovdi aktar ċertezza legali u stabbiltà, u b'hekk tevita sitwazzjoni fejn intrapriżi multinazzjonali li joperaw fis-suq uniku jkollhom jiffaċċjaw liġijiet diverġenti. Barra minn hekk, id-dhul fis-seħh tat-tieni pilastru madwar l-UE fl-istess data, f'konformità mal-iskeda ta' żmien għall-implimentazzjoni stabbilita mill-OECD, ser ikun sinjal qawwi tal-impenn tal-Istati Membri biex jipprevjenu "għirja lejn l-iktar livell baxx" fit-tassazzjoni korporattiva.

III. Il-passi li jmiss

14. Il-Presidenza Franciża bihsiebha tiddedika r-rizorsi kollha meħtieġa għall-eżami tekniku tal-proposta; għalhekk, fis-settur tat-taxxa, l-ewwel xhur tas-semestru ser ikunu ddedikati prinċipalment għal din il-kwistjoni. L-eżami ta' dan it-test fil-livell tal-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa diġà beda fl-4 ta' Jannar (fil-livell ta' esperti), segwit minn skambju ta' fehmiet fil-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (Livell Għoli) fis-6 ta' Jannar 2022. Dawn id-diskussjonijiet urew li d-delegazzjonijiet jaqblu dwar il-prijorità ta' dan il-fajl, filwaqt li taw importanza partikolari lill-iskeda ta' żmien għall-adozzjoni u t-traspożizzjoni tar-regoli l-godda.
15. Ladarba titlesta l-hidma teknika fuq l-abbozz tad-Direttiva, dan ser jiġi ppreżentat lill-Kunsill (ECOFIN) għal qbil politiku, sabiex ikun hemm biżżejjed żmien biex il-parlamenti nazzjonali jadottaw il-leġiżlazzjoni nazzjonali meħtieġa għat-traspożizzjoni tagħha. Il-ministri ser jinżammu infurmati fil-Kunsill (ECOFIN) dwar il-progress li jkun sar fil-livell tekniku.
16. Il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti huwa għalhekk mistieden jissuggerixxi li l-Kunsill, sabiex jipprovdi gwida politika għall-eżami tekniku ulterjuri ta' dan it-test, ikollu skambju ta' fehmiet dwar il-kwistjonijiet li ġejjin:
 - a) Taqbel mal-oġettiv tat-traspożizzjoni, b'mod koerenti u kompatibbli mad-dritt tal-UE, tar-regoli kif jirriżultaw mill-ftehim internazzjonali dwar it-tieni pilastru?
 - b) Taqbel li l-eżami tekniku ta' dan it-test għandu jitlesta bħala kwistjoni ta' prijorità, sabiex jintlaħaq qbil malajr kemm jista' jkun biex jitqiesu l-iskadenzi għat-traspożizzjoni meħtieġa?