



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Strasburg, 25.10.2016
COM(2016) 683 final

2016/0336 (CNS)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

dwar Bażi Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva (BKKTK)

{SWD(2016) 341 final}

{SWD(2016) 342 final}

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

Fis-16 ta' Marzu 2011, il-Kummissjoni pproponiet Direttiva għal Bazi Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva (BKKTK). Il-proposta, li għadha pendent fil-Kunsill, hija waħda mill-inizjattivi REFIT tal-Kummissjoni u għandha l-għan li ttipprovdi lill-kumpaniji b'sett wiehed ta' regoli dwar it-taxxa korporattiva biex isir in-negozju fis-suq intern. Għalhekk, il-proposta għal BKKTK tal-2011 tippermetti li l-kumpaniji jittrattaw lill-Unjoni bħala suq uniku għall-fini tat-taxxa korporattiva u, b'hekk, jiffaċilitaw l-attività transfruntiera tagħhom u jippromwovu l-kummerċ u l-investment.

Dan l-aħħar deher biċ-ċar għall-komunità internazzjonali li r-regoli attwali għat-tassazzjoni korporattiva ma għadhomx adatti għall-kuntest modern. Generalment, l-introjt korporattiv jiġi intaxxat fil-livell nazzjonali, iżda l-ambjent ekonomiku sar aktar globalizzat, mobbli u diġitali. Il-mudelli tan-negozju u l-istrutturi korporattivi huma aktar kumplessi, u b'hekk it-trasferiment tal-profitti sar aktar faċli.¹ Barra minn hekk, id-divergenza tas-sistemi nazzjonali tat-taxxa korporattiva ppermettiet li l-ippjanar aggressiv tat-taxxa jiffjorixxi matul l-aħħar deċennju. B'hekk, meta r-regoli nazzjonali jiġu abbozzati mingħajr ma tigi kkunsidrata d-dimensjoni transfruntiera tal-attivitàjiet tan-negozju, x'aktarx li jinqalghu diskrepanzi fl-interazzjoni bejn is-sistemi differenti tat-taxxa korporattiva nazzjonali. Dawn id-diskrepanzi joħolqu riskji ta' tassazzjoni doppja u ta' nontassazzjoni doppja u b'hekk ifixklu l-funzjonament tas-suq intern. F'dawn iċ-ċirkostanzi, l-Istati Membri jsibuha dejjem aktar diffiċli biex jiġġieldu b'mod effettiv, permezz ta' azzjoni unilaterali, kontra l-prattiki ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa² sabiex jipproteġu l-bażijiet għat-taxxa nazzjonali tagħhom minn erożjoni u jmorru kontra t-trasferiment tal-profitt.

Meta wiehed iqis il-prijorità tal-Ewropa llum li tippromwovi t-tkabbir sostenibbli u l-investment fi hdan suq ġust u integrat aħjar, huwa meħtieġ qafas ġdid għal tassazzjoni ġusta u effiċjenti tal-profitti korporattivi. F'dan il-kuntest, il-BKKTK isservi bħala għodda effettiva sabiex l-introjt jiġi attribwit fejn jinholq il-valur, permezz ta' formula bbażata fuq tliet fatturi mogħtija l-istess piż (jiġifieri, l-assi, ix-xogħol u l-bejgħ). Billi dawn il-fatturi huma marbuta ma' fejn kumpanija tiggwadanja l-profitti tagħha, huma aktar reżiljenti għal Prattiki ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa mill-metodi mifruxa tal-ipprezzar tat-trasferiment għall-allokazzjoni tal-profitt.

Flimkien mal-funzjoni tal-BKKTK kontra l-evitar tat-taxxa, il-proġett inniedi mill-ġdid iżomm ukoll il-karatteristiċi tiegħu bħala sistema tat-taxxa korporattiva li tiffaċilita l-kummerċ u l-investment transfruntiera fis-suq intern. Bhalissa, in-negozji b'attività transfruntiera jridu jikkonformaw ma' xejn inqas minn 28 sistema diverġenti tat-taxxa korporattiva. Dan huwa proċess komplikat, kemm f'termini ta' hin kif ukoll ekonomikament, u jiddevja l-isforz mill-motiv ewlieni ta' kif isir in-negozju. Il-BKKTK immedija mill-ġdid se tkompli toffri l-vantaġġi tal-proposta tal-2011, jiġifieri l-gruppi ta' kumpaniji bi preżenza

¹ Id-Dokument ta' Hidma tal-Persunal tal-Kummissjoni ([SWD\(2015\) 121 final](#)) jagħti harsa ġenerali dettaljata tal-iżvilupp storiku u tal-kwistjonijiet u l-isfidi attwali fit-tassazzjoni ta' profitti multinazzjonali.

² "Il-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva tikkonsisti f'li wiehed jieħu vantaġġ mit-teknikalitajiet ta' sistema fiskali jew mid-diskrepanzi bejn żewġ sistemi fiskali jew aktar bl-iskop ta' tnaqqis fit-taxxa dovuta" (Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni tas-6 ta' Diċembru 2012 dwar il-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, [C\(2012\)8806 finali](#)).

taxxabbli f'mill-inqas Stat Membru wiehed, se jkunu soġġetti fl-Unjoni Ewropea (UE) kollha, għal sett uniku ta' regoli biex tiġi kkalkolata l-bażi għat-taxxa tagħhom u b'hekk ikunu jistgħu jittrattaw ma' amministrazzjoni tat-taxxa waħda ('one-stop-shop'). Il-kumpens transfruntier tat-telf xorta jkun eżitu awtomatiku tal-konsolidazzjoni u r-regoli dwar l-ipprezzar tat-trasferiment ma jkunux japplikaw fil-grupp, minhabba li d-distribuzzjoni tad-dhul għall-grupp kollu ssir permezz tal-formula tat-tqassim.

Id-differenza, meta mqabbla mal-proposta tal-2011, hija li l-inizjattiva mnedija mill-ġdid tistabbilixxi regoli obbligatorji għal gruppi 'l fuq minn ċertu daqs, sabiex tittejjeb ir-reżiljenza tas-sistema kontra l-prattiki ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa. Minkejja dan, huwa importanti wkoll li r-regoli jsiru disponibbli, bħala għazla, għall-entitajiet li huma soġġetti għal taxxa korporattiva fl-Unjoni, iżda li ma jissodisfawx il-kriterji li jissogġettawhom għall-qafas komuni.

It-triq 'il quddiem lejn BKKTK

Id-diskussjonijiet fil-Kunsill mill-2011 urew li minhabba li hija proġett ambizzjuż hafna, x'aktarx il-proposta għal BKKTK mhux se tiġi adottata fl-intier tagħha, minghajr approċċ fi stadji. B'hekk, diversi elementi (speċjalment il-konsolidazzjoni tat-taxxa) taw lok għal dibattitu diffiċli u jista' jkun li qegħdin iżommu lura l-progress fuq karatteristiċi fundamentali oħrajn tas-sistema. Fi sforz biex jiġi evitat dan id-dewmien biex isir il-progress, il-Kummissjoni, fil-Pjan ta' Azzjoni tagħha ta' Ġunju 2015, appoġġat approċċ gradwali għall-BKKTK. Skont dan l-approċċ, huwa ssuġġerit li l-hidma fuq il-konsolidazzjoni tiġi posposta sakemm l-ewwel jintlaħaq qbil fuq sett obbligatorju ta' regoli għall-bażi komuni, jiġifieri, il-bażi komuni għat-taxxa korporattiva. Madankollu, dan ma jbidilx il-fatt li l-Kummissjoni se tissottometti ż-żewġ proposti simultanjament, jiġifieri għal bażi komuni għat-taxxa korporattiva u għal BKKTK, u bħala parti minn inizjattiva waħda. Il-proposta tal-2011 għal BKKTK, li bħalissa hija pendent fil-Kunsill, se tiġi rtirata fl-istess ħin li l-Kummissjoni tadotta l-proposti godda. F'dan ir-rigward, huwa fundamentali li l-konsolidazzjoni tat-taxxa tibqa' element essenzjali tal-inizjattiva ta' BKKTK, minhabba li l-ostakoli tat-taxxa ewlenin li jiffaċċjaw il-kumpaniji fl-Unjoni jistgħu jiġu indirizzati bl-aktar mod effettiv fi grupp ikkonsolidat.

Din il-proposta għal Direttiva tiffoka fuq l-hekk imsejjah "it-tieni pass" tal-approċċ fi stadji, jiġifieri wara li jintlaħaq qbil politiku dwar l-elementi tal-bażi komuni tat-taxxa korporattiva. Sakemm dan jintlaħaq, il-proposta għal BKKTK se tibqa' pendent għal eżami fil-Kunsill. Il-BKKTK tistipula l-kundizzjonijiet tas-shubija fi grupp, tistabbilixxi l-forom possibbli li jista' jiehu grupp u tinkludi regoli dwar it-teknikalitajiet tal-konsolidazzjoni. Minbarra li jipprevedi l-aġġustamenti neċessarji għas-shubija fil-grupp u t-tluq minnu, it-test jittratta r-riorganizzazzjonijiet tan-negozju billi jiffoka fuq il-partikolaritajiet tal-gruppi transfruntiera u, b'mod aktar preċiż, fuq it-trattament tat-telf u l-qliġ kapitali mhux realizzat. Hemm ukoll dispożizzjonijiet dwar in-negozjati bejn il-grupp u entitajiet oħrajn; dawn huma primarjament relatati mat-trattament tat-taxxi minn ras il-ġahjn u l-helsien minn kreditu għal tassazzjoni doppja. Wiehed mill-elementi prinċipali tal-proposta hija l-formula tat-tqassim, jiġifieri l-mekkanizmu tal-piżijiet użati għall-allokazzjoni tal-bażi għat-taxxa konsolidata tal-grupp lill-Istati Membri eligibbli. Filwaqt li, taħt ir-regoli tal-bażi komuni tat-taxxa korporattiva l-kumpaniji jistgħu jkomplu japplikaw, fil-prinċipju, ir-regoli nazzjonali tagħhom għall-amministrazzjoni tal-obbligazzjoni ta' taxxa tagħhom, il-BKKTK se tkun tehtieg qafas amministrattiv speċjali sabiex takkomoda l-istrutturi tal-gruppi transfruntiera.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam ta' politika**

It-tnedija mill-ġdid tal-proposta għal BKKTK tinsab fil-qalba tal-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni dwar Pjan ta' Azzjoni għal Sistema ta' Taxxa Korporattiva Ġusta u Effiċjenti fl-UE, li giet adottata fis-17 ta' Ġunju 2015. Il-Pjan ta' Azzjoni identifika hames oqsma ewlenin għal azzjoni³. Dan jirrevedi l-politiki eżistenti dwar it-taxxa korporattiva fl-Unjoni u jistabbilixxi l-għan li titwaqqaf sistema ta' tassazzjoni korporattiva fl-UE, li permezz tagħha l-profitti tan-negozju jiġu intaxxati fil-ġurisdizzjoni fejn effettivament jinholq il-valur. Il-BKKTK hija ppreżentata bħala inizjattiva globali li tista' tkun għodda estremament effettiva sabiex jintlahqu l-għanijiet ta' tassazzjoni aktar ġusta u effiċjenti.

Barra minn hekk, il-proposta mnedija mill-ġdid għal BKKTK tinkludi regoli li jindirizzaw uħud mill-Azzjonijiet ewlenin tal-inizjattiva tal-OECD dwar l-Erożjoni tal-Bażi u t-Trasferiment tal-Profitt (BEPS). Dawn l-elementi issa ġew inklużi, fil-forma ta' standards minimi, fid-Direttiva tal-Kunsill adottata riċentament 2016/1164/UE (imsejha wkoll bħala d-Direttiva Kontra l-Evitar tat-Taxxa (ATAD))⁴. Fil-fatt, għandu jkun mistenni li l-BKKTK tinkorpora l-elementi kontra l-evitar tat-taxxa tal-ATAD iżda fil-kuntest ġuridiku l-ġdid. Jiġifieri, jehtieg li n-normi jkunu parti minn sistema komuni ta' taxxa korporattiva għall-UE kollha, kif ukoll li jiġu stabbiliti regoli assoluti, minflok standards minimi.

L-inizjattiva preżenti tat-tnedija mill-ġdid tal-BKKTK għandha post prominenti fost il-proġetti previsti tal-Kummissjoni fil-qasam ta' tassazzjoni aktar ġusta. Huwa ppjanat li din tigi ppreżentata lill-pubbliku fl-istess jum bħala proposta għal Direttiva dwar diskrepanzi ibridi li jinvolvu pajjiżi terzi (li se temenda l-ATAD) u Direttiva dwar is-soluzzjoni tat-tilwim. Barra minn hekk, minbarra l-ATAD, il-proposta tibni fuq il-proġetti tat-taxxa adottati riċentament; jiġifieri r-revizjonijiet (tal-2014 u tal-2015) tad-Direttiva dwar Kumpaniji Prinċipali u Sussidjarji (PSD) u l-Proposta ta' Riformulazzjoni tad-Direttiva dwar l-Imgħax u r-Royalties (IRD) (2011). L-inizjattiva tal-PSD u wħud mill-emendi diskussi b'rabta mal-IRD jirriflettu l-prijoritajiet politiki attwali għat-tishih tal-legiżlazzjoni tat-taxxa tal-UE kontra l-prattiki ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa.

- **Konsistenza ma' politiki ohrajn tal-Unjoni**

Il-BKKTK taqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tal-inizjattivi tal-Kummissjoni għal tassazzjoni aktar ġusta u tikkontribwixxi għall-eliminazzjoni tal-ostakoli li johlqu distorsjonijiet li jfixklu l-funzjonament xieraq tas-suq intern. Fuq din il-premessa, din tikkumplementa hafna l-legiżlazzjoni fil-livell tal-UE dwar il-liġi tal-kumpaniji u b'mod ġenerali taqbel ma' proġetti bħall-Unjoni tas-Swieq Kapitali u d-diversi inizjattivi dwar it-trasparenza tat-taxxa, l-iskambju tal-informazzjoni u l-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Bażi ġuridika**

Din il-proposta taqa' fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Artikolu 115 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-UE (TFUE). It-test jistipula li l-miżuri ta' approssimazzjoni taħt dan l-artikolu għandhom jaffettwaw direttament it-twaqqif jew il-funzjonament tas-suq intern.

³ COM (2015) 302 final; Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill tas-17 ta' Ġunju 2015 dwar sistema tat-taxxa korporattiva ġusta u effiċjenti fl-Unjoni Ewropea: hames oqsma ewlenin għal azzjoni.

⁴ Id-Direttiva tal-Kunsill 2016/1164/UE tat-12 ta' Lulju 2016 li tistabbilixxi regoli kontra l-prattiki ta' evitar tat-taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern (ĠU L 193, 19.7.2016, p. 1-14).

It-tnedija mill-gdid tal-inizjattiva tal-BKKTK ghandha l-għan li tiffaċilita n-negozju fl-UE billi tissogġetta lill-kontribwenti għal gabra unika tar-regoli tal-leġislazzjoni tat-taxxa korporattiva li jridu jiġu applikati fis-suq intern, kif ukoll li tagħmel is-sistema aktar robusta u reżiljenti għall-ippjanar aggressiv tat-taxxa. Iż-żewġ għanijiet iħallu impatt deċiżiv u dirett fuq is-suq intern, preċiżament minhabba li jimmiraw li jeqirdu t-tfixkil fil-funzjonament tiegħu.

- **Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)**

Din l-inizjattiva tikkonforma mal-prinċipju tas-Sussidjarjetà.

Għalkemm il-problemi u r-raġunijiet għall-azzjoni, kif gie spjegat fit-taqsimiet preċedenti, għandhom oriġini differenti, jidher li l-effetti dannużi tagħhom jistgħu jiġu indirizzati b'mod effettiv biss permezz ta' soluzzjoni komuni: jiġifieri, l-approssimazzjoni tas-sistemi tat-taxxa korporattiva fl-Unjoni ttaffi d-distorsjonijiet fis-suq billi tohloq ambjent tat-taxxa aktar ġust u koerenti fejn ikunu jistgħu joperaw in-negozji. Huwa evidenti li biex dan l-għan jinkiseb, jehtieg li l-Istati Membri jieħdu azzjoni flimkien, b'mod ikkoordinat u li tkun fil-livell tal-Unjoni. L-inizjattivi, ippjanati u implimentati minn kull Stat Membru individwalment, sempliċiment jipperpetraw, jew saħansitra jaggravaw is-sitwazzjoni attwali, billi l-kontribwenti xorta jkollhom bżonn jittrattaw it-28 sistema tat-taxxa differenti u, xi drabi konfliġġenti.

It-tnedija mill-gdid prevista tal-BKKTK ghandha l-għan li twieġeb għall-htieġa ta' aktar tkabbir u holqien tal-impjiegi fis-suq intern, kif ukoll il-ġlieda kontra l-prattiki tal-ippjanar aggressiv tat-taxxa. Dawn l-għanijiet kollha essenzjalment ifittxu li jindirizzaw il-problemi lil hinn minn Stat Membru wieħed u, għalhekk, min-natura tagħhom jehtieġu approċċ komuni. F'dan id-dawl, kwalunkwe miżura tista' tagħti r-riżultati biss jekk ir-regoli jiġu applikati b'mod uniformi fis-suq intern. Jekk le, ix-xenarju fil-qasam tat-tassazzjoni korporattiva jibqa' frammentat, tant li jippermetti t-tkattir tal-ostakoli tat-taxxa u tal-prattiki inġusti tal-kompetizzjoni fil-qasam tat-taxxa.

Aktar minn hekk, illum il-ġurnata l-prattiki tal-evitar tat-taxxa huma primarjament stabbiliti f'kuntest transfruntier. Hija tabilhaqq l-interazzjoni bejn is-sistemi tat-taxxa differenti li tiġġenera opportunitajiet għal abbuż jew li tiffaċilita t-tehid ta' vantaġġ mid-diskrepanzi fl-interazzjoni tar-regoli nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva. Barra minn hekk, il-fatt li l-UE hija suq intern b'livell għoli ta' integrazzjoni jippreżumi attività transfruntiera mtejbja, li tenfasizza l-importanza li jintlaħaq qbil dwar soluzzjonijiet ikkoordinati.

Meta jitqiesu l-iskala u l-effetti tat-tnedija mill-gdid prevista, l-għanijiet tagħha, jiġifieri li jittaffew id-distorsjonijiet li jirriżultaw mill-interazzjoni attwali ta' 28 sistema nazzjonali tat-taxxa u li jinholqu aktar kundizzjonijiet favorevoli għal investiment transfruntier fis-suq uniku, jistgħu jintlaħqu aħjar fil-livell tal-Unjoni.

Hafna mill-karatteristiċi ewlenin tas-sistema ta' BKKTK jistgħu jiġu indirizzati biss permezz ta' azzjoni kollettiva. Pereżempju, id-diskrepanzi fil-kwalifika ġuridika tal-entitajiet jew tal-ħlasijiet, li jwasslu għal tassazzjoni doppja jew nontassazzjoni doppja, jiġu eradikati fir-relazzjonijiet fost il-kumpaniji li japplikaw ir-regoli komuni dwar it-taxxa korporattiva. Fl-aqwa xenarju possibbli, azzjoni li tittiehed separatament mill-Istati Membri ssolvi biss dawn il-kwistjonijiet b'mod bilaterali. Minnu nnifsu, il-kumpens transfruntier tat-telf jista' jahdem bl-aktar mod effettiv jekk l-Istati Membri kollha jinvolvu ruhhom fl-għoti tiegħu, anki jekk wieħed ma għandux jeskludi l-approċċ bilaterali bħala t-tieni l-aħjar għażla. Barra minn hekk, ir-ristrutturazzjonijiet interni tal-grupp eżentat mit-taxxa, l-eliminazzjoni tal-ipprezzar kumpless ta' trasferiment intragrupp, kif ukoll it-tqassim tad-dhul permezz ta' formula fil-livell ta' grupp għandhom irfid transfruntier u jistgħu jiġu indirizzati biss f'kuntest ta' regolament komuni.

- **Proporzjonalità**

Il-miżuri previsti huma kemm xierqa kif ukoll neċessarji sabiex jintlaħaq l-għan mixtieq. Ma jmorru lil hinn mill-armonizzazzjoni tal-bażi għat-taxxa korporattiva, li hija prerekwizit għat-trażżin tal-ostakoli identifikati li jfixklu s-suq intern. Barra minn hekk, il-BKKTK imnedija mill-ġdid ma tillimitax is-sovranità tal-Istati Membri li jiddeterminaw l-ammont mixtieq minnhom ta' dħul mit-taxxa sabiex jilħqu l-miri tal-politika baġitarja tagħhom. F'dan ir-rigward, din ma taffettwax id-dritt tal-Istati Membri li jistabbilixxu r-rati tat-taxxa korporattiva tagħhom stess.

Għalkemm il-Kummissjoni ppromwoviet konsistentement il-htieġa għall-koordinazzjoni tal-prattiki tat-taxxa nazzjonali, jidher biċ-ċar li l-koordinazzjoni wehida mhux se tkun biżżejjed biex jiġu eradikati d-distorsjonijiet relatati mat-taxxa fis-suq intern. L-esperjenza wriet li l-koordinazzjoni hija proċess kajman u r-riżultati tal-eżerċizzji tal-passat s'issa kienu modesti. Barra minn hekk, il-koordinazzjoni tat-taxxa ġeneralment tindirizza biss kwistjonijiet speċifiċi u mmirati u ma tistax tiegħu hsieb il-varjetà wiesgħa ta' problemi ffaċċjati mill-kumpaniji fis-suq intern, li jirrikjedu soluzzjoni olistika.

Huwa previst li l-kamp ta' applikazzjoni obligatorju tal-BKKTK imnedija mill-ġdid jiġi indikat b'mod li jimmira biss għall-kategoriji meħtieġa ta' kontribwenti, jiġifieri gruppi ta' kumpaniji 'l fuq minn ċertu daqs. Dan minhabba li l-gruppi bi dħul għoli għandhom it-tendenza li jkollhom riżorsi suffiċjenti li jippermettulhom jinvolvu ruhhom fi strateġiji ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa.

Jirriżulta li r-regoli previsti ma jaqbzux dak li huwa neċessarju sabiex jintlaħqu l-għanijiet tat-Trattat għall-funzjonament aħjar tas-suq intern.

- **Għażla tal-istrument**

Id-distorsjonijiet għas-suq intern, kif identifikati aktar kmieni, jistgħu jiġu indirizzati biss permezz ta' regoli legali vinkolanti u permezz ta' qafas leġislattiv komuni. Il-liġi mhux vinkolanti tkun għażla riskjuża, minhabba li l-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu li ma jimplimentawhiex jew inkella tista' twassal għal approċċ frammentarju. Dan l-eżitu assolutament mhuwiex mixtieq. Dan jikkawża r-riskju li tinholq incertezza legali għall-kontribwenti, kif ukoll li jiġu pperikolati l-għanijiet għal sistema tat-taxxa korporattiva kkoordinata u koerenti fis-suq intern. Barra minn hekk, billi l-arkitettura tal-bażi komuni għat-taxxa għandha tkun mistennija li tħalli impatt fuq il-baġits nazzjonali, speċjalment permezz tat-tqassim skont formula speċifika, huwa fundamentali li r-regoli li jiddefinixxu l-kompożizzjoni tagħha jiġu applikati b'mod konsistenti u effiċjenti. Huwa ferm aktar probabbli li dan jintlaħaq permezz ta' liġi vinkolanti.

Abbażi tal-Artikolu 115 tat-TFUE, *"il-Kunsill għandu, waqt li jaġixxi unanimament ... jorogħ direttivi għall-approssimazzjoni ta' dawk il-liġijiet, regolamenti jew dispożizzjonijiet amministrattivi tal-Istati Membri li direttament jaffettwaw l-istabbiliment jew l-operazzjoni tas-suq intern."* Għalhekk, it-Trattat huwa preskrittiv li, fit-tassazzjoni diretta, il-leġislazzjoni għandha tkun esklussivament fil-forma ta' direttivi. Skont l-Artikolu 288 tat-TFUE, direttiva għandha torbot l-Istati Membri, f'dak li għandu x'jaqsam mar-riżultat li jrid jinkiseb, iżda tħalli l-għażla ta' forom u metodi f'idejn l-awtoritajiet nazzjonali sabiex jinkiseb dan ir-riżultat. F'dan ir-rigward, id-direttiva għandha tibqa' ġenerali fin-natura tagħha, hekk kif it-teknikalitajiet u d-dettalji għandhom jithallew biex jiġu deċiżi mill-Istati Membri.

3. RIŻULTATI TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJIET IKKONĊERNATI U TAL-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

• Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati

Il-Kummissjoni organizzat konsultazzjoni pubblika biex tinvolvi lill-partijiet ikkonċernati kollha u toffri lill-partijiet interessati l-possibbiltà li jipprovdu l-kontribut tagħhom għat-tnedija mill-ġdid tal-BKKTK. Kien hemm 175 parteċipant li taw il-kontribut tagħhom f'dan il-proċess ta' konsultazzjoni. L-assoċjazzjonijiet irreġistrati kkontribwew l-akbar sehem ta' tweġibiet (37%), segwiti mill-kumpaniji individwali (32%), li l-maġġoranza tagħhom huma SMEs. Dan jenfasizza l-interess tal-kumpaniji iżgħar fil-proposta.

Skont it-tip ta' parteċipant, hemm differenzi fil-fehmiet dwar jekk il-BKKTK hijiex l-istrument xieraq għall-indirizzar tat-trasferiment tal-profitt u t-tnaqqis tal-piżijiet amministrattivi. Filwaqt li, b'mod ġenerali, il-proposta tidher bħala waħda pożittiva, l-enfasi tal-NGOs u tal-korpi pubbliċi hija aktar fuq l-impatt tal-BKKTK fuq l-attivitajiet tal-ippjanar tat-taxxa. Minflok, in-negozji jagħmlu enfasi fuq l-importanza tat-tnaqqis tal-kostijiet ta' konformità u l-ħolqien ta' ambjent favorevoli għan-negozju bil-ghan li jtkattar l-investment. Madankollu, huma jenfasizzaw ukoll ir-riskji li jiġġarrbu kostijiet amministrattivi oghla jekk ir-regoli kontra l-evitar tat-taxxa jiddominaw is-sistema.

Il-kontribut riċevut fil-konsultazzjoni pubblika huwa rifless fil-valutazzjoni tal-impatt: issir referenza għalih f'diversi taqsimiet, kif ukoll f'anness iddedikat.

• Ġbir u użu tal-kompetenzi

Il-valutazzjoni tal-impatt tinkludi r-riżultati minn tliet studji.

1. L-istudju CORTAX ipprovdut miċ-Ċentru Kongunt tar-Riċerka tal-Kummissjoni Ewropea. Il-mudell CORTAX huwa mudell ta' ekwilibriju ġenerali intiż biex jevalwa l-effetti tar-riformi tat-taxxa korporattiva fit-28 pajjiż tal-UE, billi juża dejta dettaljata minn diversi sorsi ta' dejta.

2. Studju miċ-Ċentru għar-Riċerka Ekonomika Ewropea (ZEW) dwar l-effetti tar-riformi tat-taxxa fuq l-indirizzar tal-preġudizzju favur id-dejn u l-ekwità fuq il-kost tal-kapital u r-rati tat-taxxa effettivi. L-istudju jiffoka fuq il-firxa attwali tal-preġudizzju favur id-dejn korporattiv fis-sistemi tat-taxxa tat-28 Stat Membru tal-UE u janalizza jekk l-għażliet ta' riforma differenti jistgħux fil-prinċipju jindirizzaw il-preġudizzju favur id-dejn u jippromwovu l-investment.

3. Studju miċ-Ċentru għar-Riċerka Ekonomika Ewropea (ZEW) dwar l-impatt tal-ippjanar tat-taxxa fuq ir-rati tat-taxxa effettivi. L-istudju jroġ rati medji u marginali effettivi ta' taxxa li jinkorporaw il-possibbiltà ta' strateġiji tal-ippjanar tat-taxxa sofistikati minn kumpaniji multinazzjonali, inkluż pereżempju, l-użu ta' sistemi tat-taxxa preferenzjali.

• Valutazzjoni tal-impatt

L-għażla politika prinċipali li giet ikkunsidrata hija proposta għal bażi komuni konsolidata għat-taxxa korporattiva. Għażla ewlenija li trid issir hija relatata mal-kamp ta' applikazzjoni ta' din il-baży għat-taxxa, jiġifieri għal min se tapplika. L-għażliet ewlenin li ġew ikkunsidrati huma jekk il-BKKTK għandhiex issir obligatorja għall-imprizi kollha jew inkella sempliċiment għal subsett ta' imprizi. Ġew ikkunsidrati varjetà ta' għażliet sabiex jindirizzaw il-preġudizzju favur id-dejn li rriżultat mis-sistemi tat-taxxa attwali. Huma disponibbli żewġ azzjonijiet prinċipali: li jkun permess it-tnaqqis kemm tad-dejn kif ukoll tal-kostijiet tal-

finanzjament mill-bejgħ ta' ishma jew li ma jkunux permessi t-tnejn. Fir-rigward tal-inċentivi tar-R&Ż, l-għażliet ċentrali jikkunsidraw allowance tat-taxxa għall-ispejjeż għal investimenti ta' R&Ż bi gradi varji ta' generożità.

L-evalwazzjoni tal-għażliet differenti wasslet għal għażla ppreferuta: BKKTK obligatorja għall-kumpaniji kbar, mghammra b'"Allowance għat-Tkabbir u għall-Investment" u b'allowance għall-ispejjeż ta' R&Ż. L-Allowance għat-Tkabbir u għall-Investment tagħti tnaqqis għall-kostijiet ta' finanzjament għad-dejn u l-ekwità fil-limiti sabiex jiġu evitati l-abbużi u l-ippjanar tat-taxxa. L-allowance għall-ispejjeż ta' R&Ż hija maħsuba biex mill-inqas iżzomm l-inċentivi tat-taxxa eżistenti tar-riċerka u l-iżvilupp. L-analiżi turi li l-BKKTK għandha vantaġġi ċari fuq l-alternattiva li ma tinvolvi it-teħid ta' azzjoni.

L-implimentazzjoni tal-għażla ppreferuta mistennija żżid il-gustizzja tas-sistemi tat-taxxa u tohloq kundizzjonijiet ekwi bħala riżultat tat-tneħħija b'mod effettiv tal-inċentivi għal ippjanar aggressiv tat-taxxa fl-UE. Din tiffaċilita l-iżgurar li l-korporazzjonijiet iħallsu s-sehem gust tagħhom mill-piż tat-taxxa u jtejbju l-moral tal-kontribwenti. Barra minn hekk, l-ostakoli tat-taxxa transfruntiera se jiġu eliminati b'mod effettiv fi hdan l-UE. Id-distorsjonijiet fid-deċiżjonijiet ta' finanzjament tal-kumpaniji jitnaqqsu b'Allowance għat-Tkabbir u għall-Investment, li tpogġi l-finanzjament tal-ekwità u d-dejn fuq l-istess livell. L-inċentivi tat-taxxa għar-riċerka u l-iżvilupp mhux biss inżammu, iżda saħansitra tjejbju u ġew razzjonalizzati.

Il-benefiċċji ekonomiċi mistennija mill-proposta huma pożittivi. Il-bażi komuni għat-taxxa konsolidata b'Allowance għat-Tkabbir u għall-Investment se twassal għal żieda fl-investment u fl-impjieg b'massimu ta' 3.4 % u 0.6 %, rispettivament. B'mod ġenerali, it-tkabbir se jiżdied b'massimu ta' 1.2 %. Il-kostijiet ta' konformità mistennija jonqsu (b'10 % fiż-żmien ta' konformità u bi 2.5 % fil-kostijiet ta' konformità). Il-kost għat-twaqqif ta' kumpanija sussidjarja se jonqos b'sa 67 %, tant li jagħmilha aktar faċli għall-kumpaniji (inklużi SMEs) li jmorru barra l-pajjiż.

Ma huwa mistenni ebda impatt ambjentali rilevanti mill-għażla ppreferuta. L-impatti soċjali se jkunu wkoll limitati.

• **Idoneità regolatorja u simplifikazzjoni**

Il-kostijiet ta' konformità mar-regoli tat-taxxa huma piż importanti għan-negozji u t-tnaqqis tagħhom se jkun ta' vantaġġ kbir fl-implimentazzjoni tal-BKKTK. L-istima tal-kostijiet ta' konformità għall-kumpaniji l-kbar tammonta għal madwar 2 % tat-taxxi mħallsin, filwaqt li l-istima għall-SMEs kienet ta' madwar 30 % tat-taxxi mħallsin. Huwa stmat li l-kostijiet ta' konformità se jiżdiedu bl-attività transfruntiera u bil-proliferazzjoni fl-għadd ta' sussidjarji. Id-dejta dwar ir-riforma tat-taxxa turi li hafna mir-riformi ta' CIT seħhew wara l-kriżi u hafna miżuri kienu indirizzati lejn it-tishih tal-qafas internazzjonali kontra l-abbużi. Fid-dawl ta' dan, it-tnaqqis tal-kostijiet ta' konformità meta titwaqqaf kumpanija sussidjarja addizzjonali jibqa' vantaġġ kbir: huwa stmat li l-kostijiet relatati mal-hin għat-twaqqif ta' kumpanija sussidjarja għadda fi Stat Membru se jonqsu b'bejn 62 u 67 %. Billi tiffoka fuq il-kostijiet rikorrenti, jiġifieri tinjora l-kostijiet ta' bdil ta' darba, il-Valutazzjoni tal-Impatt tistma tnaqqis fil-hin imqatta' fuq l-attivitajiet ta' konformità bi 8 % wara l-implimentazzjoni tal-BKKTK. Abbażi ta' dan it-tnaqqis fil-hin, wiehed jista' jagħmel kalkolu ta' malajr tal-ordni tal-iffrankar tal-kostijiet totali li jirriżultaw taħt il-BKKTK. Jekk 5 % tal-kumpaniji ta' daqs medju jespandu barra l-pajjiż, jista' jkun mistenni ffrankar tal-kostijiet ta' darba ta' madwar

EUR 1 biljun. Jekk l-entitajiet multinazzjonali kollha japplikaw il-BKKTK, il-kostijiet ta' konformità rikorrenti jistgħu jitnaqqsu b'madwar EUR 0.8 biljun.

L-amministrazzjonijiet tat-taxxa se jibbenifikaw minn negozjati mnaqqsa bi kwistjonijiet ta' prezzar tat-trasferiment u għadd inqas ta' każijiet sal-punt li l-affarijiet tat-taxxa ta' grupp ta' kumpaniji jiġu indirizzati primarjament mill-amministrazzjoni tal-Istat Membru fejn tinsab il-kumpanija omm. Min-naħa l-oħra, sakemm il-BKKTK ma ssirx obbligatorja għall-imprizi kollha, l-amministrazzjonijiet nazzjonali se jesperjenzaw kostijiet ta' konformità addizzjonali minhabba l-manutenzjoni meħtieġa ta' żewġ sistemi paralleli.

Sabiex jintlaħaq l-għan li tittejjeb il-gustizzja tas-sistema tat-taxxa b'mod proporzjonat, l-għazla ppreferuta għall-BKKTK tissuggerixxi li din issir obbligatorja biss għal subsett ta' imprizi, skont id-daqs tagħhom. B'hekk, il-mikrointrapriżi u l-SMEs huma eżentati mill-applikazzjoni obbligatorja tal-BKKTK. Il-limitazzjoni tal-applikazzjoni obbligatorja għal gruppi b'fatturat ikkonsolidat ta' aktar minn EUR 750 miljun isservi l-iskop li taqbad il-maġġoranza vasta (ca. 64 %) tal-fatturat iġġenerat mill-gruppi, filwaqt li tillimita r-riskju tal-inklużjoni ta' gruppi purament domestiċi. Il-livell limitu huwa koerenti mal-approċċ meħud f'inizjattivi oħrajn tal-UE sabiex jiġi miġġieled l-evitar tat-taxxa. Fl-istess hin, il-proposta toffri lil dawk il-kumpaniji, li għalihom l-applikazzjoni tal-BKKTK mhijiex obbligatorja, il-possibbiltà li jiġu inklużi fis-sistema tal-BKKTK. Din tippermetti flessibbiltà massima għall-SMEs u għall-mikrointrapriżi, billi toffrilhom il-possibbiltà li jibbenifikaw mill-vantaġġi ta' BKKTK mingħajr ma tkun obbligatorja għal dan is-sett ta' kumpaniji.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Din il-proposta għal Direttiva ma għandha l-ebda implikazzjoni baġitarja għall-Unjoni Ewropea.

5. ELEMENTI OĦRA

- **Pjanijiet ta' implimentazzjoni u arrangamenti dwar il-monitoraġġ, l-evalwazzjoni u r-rappurtar**

Il-Kummissjoni se tirrevedi l-applikazzjoni tad-Direttiva hames snin wara d-dhul fis-seħh tagħha u tirrapporta lill-Kunsill dwar it-thaddim tagħha. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet tal-liġi nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva

- **Dokumenti ta' spjegazzjoni (għad-direttivi)**

Ara l-Premessa 18.

- **Spjegazzjoni fid-dettall tad-dispożizzjonijiet speċifiċi tal-proposta**

Din il-proposta hija t-'tieni pass' f'approċċ fi stadji lejn sistema tat-taxxa korporattiva għall-UE kollha b'konsolidazzjoni transfruntiera tar-riżultati tat-taxxa fost il-membri tal-istess grupp.

- **Kamp ta' applikazzjoni:** b'mod differenti mill-proposta tal-2011, li stipulat sistema fakultattiva għal kulhadd, din il-proposta se tkun obbligatorja għal gruppi ta' kumpaniji lil hinn minn ċertu daqs. Il-kriterju għall-iffissar ta' livell limitu relatat mad-daqs se jirreferi għad-dhul ikkonsolidat totali tal-grupp li jippreżenta dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati u li għalih tappartjeni kumpanija. Barra

minn hekk, ir-regoli komuni se jkunu disponibbli, bhala għażla, għal firxa usa' ta' gruppi li ma jilhqax il-livell limitu tad-daqs.

- **Definizzjoni ta' grupp:** (mhux mibdula meta mqabbla mal-proposta tal-2011) L-eligibilità għall-grupp tat-taxxa kkonsolidat se tiġi ddeterminata skont test f'żewġ partijiet ibbażat fuq (i) il-kontroll (iżjed minn 50% tad-drittijiet tal-vot) u (ii) is-sjieda (iżjed minn 75% tal-ekwità) jew id-drittijiet għall-profitti (iżjed minn 75% tad-drittijiet li jagħtu dritt għall-profitt). Iż-żewġ livelli limiti għall-kontroll u s-sjieda jew għad-drittijiet għall-profitt għandhom jiġu ssodisfati matul is-sena tat-taxxa; inkella, il-kumpanija li tkun qed tfalli jkollha titlaq mill-grupp immedjatament. Se jkun hemm ukoll rekwiżit minimu ta' disa' xhur konsekuttivi għall-istabbiliment ta' shubija fi grupp.
- **Riorganizzazzjonijiet tan-negozju u t-tassazzjoni tat-telf u tal-qligh kapitali mhux realizzati:** (mhux mibdula meta mqabbla mal-proposta tal-2011) Il-qafas propost jinvolvi prinċipalment it-trattament tat-telf u tal-qligh kapitali mhux realizzati mas-shubija fil-grupp u t-tluq minnu.

Meta kumpanija tissieheb fil-grupp, **it-telf mill-innegozjar ta' qabel il-konsolidazzjoni** jiġi riportat sabiex jiġi paċut mas-sehem imqassam tal-kontribwent. Meta kumpanija titlaq mill-grupp, ma għandu jiġi allokat lilha l-ebda telf li jkun sar matul il-perjodu ta' konsolidazzjoni. Din il-proposta tippreżenta rfinar tar-regola tal-2011: f'każijiet ta' riorganizzazzjonijiet aktar estensivi li jinvolvu t-tluq ta' aktar minn kumpanija waħda minn grupp li jkun qed jagħmel it-telf, irid jiġi ffissat livell limitu, sabiex jiġi ddeterminat taht liema kundizzjonijiet il-kumpaniji ma jibqgħux jitlejqu minn grupp mingħajr telf, iżda minflok ikun hemm allokazżjoni ta' telf fost il-grupp ikkonsolidat.

Hemm regoli li jittrattaw **il-qligh kapitali mhux realizzati** li jkun akkumula għall-assi fissi fejn isir disponiment mill-assi f'perjodu ta' żmien qasir wara s-shubija tagħhom fi grupp jew it-tluq minnu. Stat Membru (fil-każ ta' shubija fi grupp) jew il-grupp (fil-każ ta' tluq minn grupp) jingħataw id-dritt li jintaxxaw il-qligh kapitali sottostanti sakemm dan ikun inholoq fit-territorju tat-tassazzjoni tagħhom. Barra minn hekk, it-trattament tat-taxxa tal-qligh kapitali stabbilit sewwa fl-assi intangibbli ġġenerati mill-grupp innifsu jitlob għal approċċ personalizzat, li jkun jinvolvi l-valutazzjoni tagħhom abbażi ta' indikatur xieraq, jiġifieri l-kostijiet tar-riċerka u l-iżvilupp, il-kummerċjalizzazzjoni u r-reklamar matul perjodu speċifikat.

- **Taxxi minn ras il-ġajj:** (mhux mibdula meta mqabbla mal-proposta tal-2011) Ir-rikavati tat-taxxi minn ras il-ġajj imposti fuq il-hlasijiet tal-imghax u tar-royalties magħmula mill-kontribwenti se jiġu kondiviżi skont il-formula ta' dik is-sena tat-taxxa. It-taxxi minn ras il-ġajj imposti fuq id-dividendi mhux se jiġu kondiviżi minhabba li, kuntrarju għall-imghax u r-royalties, id-dividendi jitqassmu wara t-taxxa u ma jwasslu għall-ebda tnaqqis preċedenti sostnut mill-kumpaniji kollha tal-grupp.
- **Prevenzjoni taċ-ċirkomvenzjoni tal-eżenzjonijiet mit-taxxa:** (mhux mibdula meta mqabbla mal-proposta tal-2011) L-eżenzjoni mit-taxxa favur id-disponimenti tal-ishma mhux se tkun permessa jekk din tkun estiża b'mod illeġittimu għall-bejgħ ta' assi għajr ishma. Dan is-siġġ jekk l-assi jiġu mċaqilqa fi hdan il-grupp, mingħajr implikazzjonijiet tat-taxxa, lil membru ta' grupp li mbagħad jinbiegħ barra mill-grupp. Imbagħad l-assi jibbenifikaw, taht il-kopertura ta' bejgħ ta' kumpanija, mill-eżenzjoni tat-taxxa li hija pprovduta għad-disponimenti tal-ishma. Trattament simili huwa pprovdut għat-trasferimenti intragrupp ta' assi li mbagħad jinbiegħu barra mill-

grupp matul is-sena tat-taxxa attwali jew segwenti. F'dan il-każ, isir aġġustament sabiex l-assi jiġi ttrattat daqslikieku halla l-grupp mill-Istat Membru fejn inizjalment kien jinsab, jiġifieri qabel it-trasferiment intragrupp.

- **Formula tat-tqassim:** (mhux mibdula meta mqabbla mal-proposta tal-2011) Dan jinkludi tliet fatturi mogħtija l-istess piż (jiġifieri x-xogħol, l-assi u l-bejgħ skont id-destinazzjoni). Din il-kombinazzjoni tirrifletti approċċ bilanċjat għat-tqassim tal-profitti taxxabbli fost l-Istati Membri eliġibbli. Il-fattur tax-xogħol se jinqasam f'pagi u l-għadd ta' impjegati (jiġifieri kull element jgħodd in-nofs) sabiex jitqiesu d-differenzi fil-livelli ta' pagi madwar l-Unjoni u b'hekk jippermetti tqassim aktar ġust. Il-fattur tal-assi se jikkonsisti fl-assi tanġibbli fissi kollha. L-assi intanġibbli u finanzjarji se jiġu esklużi mill-formula minhabba n-natura mobbli tagħhom u r-riskji ta' ċirkumvenzzjoni tas-sistema. Dawn il-fatturi u l-piżijiet għandhom jassiguraw li l-profitti jiġu intaxxati fil-post fejn effettivament jinkisbu. B'eċċezzjoni, fejn l-eżitu tat-tqassim ma jirrappreżentax b'mod ġust il-firxa tal-attività tan-negozju, klawżola ta' salvagwardja tipprevedi metodu alternattiv ta' allokazżjoni tal-introjt.

Billi l-iskema ġenerali tal-formula tat-tqassim ma tistax tindirizza l-ispeċifitàtiet ta' ċerti industrij, se jkun hemm regoli dwar il-formuli aġġustati, sabiex dawn ikunu adatti aħjar għall-ħtiġijiet ta' setturi bħas-servizzi finanzjarji u l-assigurazzjoni, iż-żejt u l-gass, kif ukoll it-tbaħħir u t-trasport bl-ajru.

- **Proċeduri amministrattivi:** b'mod differenti mill-proposta tal-2011, ir-regoli amministrattivi komuni huma limitati għall-grupp ikkonsolidat. Bħala materja ta' prinċipju, il-kontribwenti waħdanin, li jagħzlu li japplikaw ir-regoli skont "l-ewwel pass", ikomplu jaqgħu taħt id-dispożizzjonijiet amministrattivi nazzjonali tagħhom.

Il-gruppi jittrattaw ma' amministrazzjoni tat-taxxa waħda ("awtorità tat-taxxa ewlenija") fl-UE; din issir referenza għaliha wkoll bħala "one-stop-shop". Għall-finijiet ta' taxxa, din se tkun ibbażata fl-Istat Membru fejn hija residenti l-kumpanija omm tal-grupp ("kontribwent prinċipali"). Il-verifiki se jinbdew u jiġu kkoordinati mill-awtorità tat-taxxa ewlenija. L-awtoritajiet nazzjonali ta' kwalunkwe Stat Membru li fih il-profitti ta' membru ta' grupp huma soġġetti għat-taxxa jistgħu jitolbu li tinbeda verifika.

L-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih ikun residenti jew stabbilit membru tal-grupp tista' tikkontesta deċiżjoni meħuda mill-awtorità tat-taxxa ewlenija dwar in-notifika li hemm grupp jew valutazzjoni emendata. Għal dan il-għan, se titressaq azzjoni quddiem il-qorti tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija. It-tilwimiet bejn il-kontribwenti u l-awtoritajiet tat-taxxa għandhom jiġu ttrattati minn korp amministrattiv li jkun kompetenti biex jisma' l-appelli fl-ewwel istanza skont il-ligi tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija.

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

dwar Bażi Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva (BKGTK)

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea u, b'mod partikolari l-Artikolu 115 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew⁵,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew⁶,

Filwaqt li jagixxi f'konformità ma' proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

- (1) Il-kumpaniji li jfittxu li jagħmlu negozju bejn il-fruntieri fi hdan l-Unjoni jiltaqgħu ma' ostakoli serji u tfixkil tas-suq minhabba l-eżistenza u l-interazzjoni ta' 28 sistema differenti tat-taxxa korporattiva. Barra minn hekk, l-istrutturi tal-ippjanar tat-taxxa saru dejjem aktar sofistikati maż-żmien, hekk kif dawn jiżviluppaw f'diversi ġurisdizzjonijiet u effettivament jiehdu vantaġġ mit-teknikalitajiet ta' sistema tat-taxxa jew mid-diskrepanzi bejn żewġ sistemi tat-taxxa jew aktar għall-iskop li titnaqqas l-obbligazzjoni ta' taxxa tal-kumpaniji. Għalkemm dawk is-sitwazzjonijiet jenfasizzaw nuqqasijiet li huma kompletament differenti fin-natura tagħhom, it-tnejn li huma joħolqu ostakoli li jfixklu l-funzjonament xieraq tas-suq intern. Għalhekk, kwalunkwe azzjoni meħuda biex tikkoreġi dawn il-problemi għandha tindirizza dawn iż-żewġ tipi ta' nuqqasijiet tas-suq.
- (2) Sabiex jiġi appoġġat il-funzjonament xieraq tas-suq intern, l-ambjent tat-taxxa korporattiva fl-Unjoni għandu jissawwar f'konformità mal-prinċipju li l-kumpaniji jhallsu s-sehem ġust tagħhom ta' taxxa fil-ġurisdizzjonijiet fejn jiġu ġġenerati l-profitti tagħhom. Għalhekk, huwa neċessarju li jiġu previsti mekkaniżmi li jiskoraġġixxu lill-kumpaniji milli jiehdu vantaġġ mid-diskrepanzi fost is-sistemi tat-taxxa nazzjonali sabiex ibaxxu l-obbligazzjoni tat-taxxa tagħhom. Huwa daqstant iehor importanti li jiġu stimolati wkoll it-tkabbir u l-iżvilupp ekonomiku fis-suq intern permezz tal-iffaċilitar tal-kummerċ transfruntier u tal-investment korporattiv. Għal dan il-għan, jehtieg li jiġu eliminati r-riskji kemm tat-tassazzjoni doppja kif ukoll tan-nontassazzjoni doppja fl-Unjoni permezz tal-eradikazzjoni tad-differenzi fl-interazzjoni tas-sistemi nazzjonali tat-taxxa korporattiva. Fl-istess hin, il-kumpaniji jehtiegu qafas ġuridiku u tat-taxxa faċilment operabbli biex ikunu jistgħu jiżviluppaw

⁵ ĠU C , , p .

⁶ ĠU C , , p .

l-attività kummerċjali tagħhom u jespanduha tul il-fruntieri fl-Unjoni. F'dak il-kuntest, għandhom jitnehhew ukoll il-każijiet ta' diskriminazzjoni li jifdal.

- (3) Kif gie rrimarkat fil-proposta tas-16 ta' Marzu 2011 għal Direttiva tal-Kunsill dwar Bażi Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva (BKKTk)⁷, sistema tat-taxxa korporattiva li tittratta lill-Unjoni bħala suq uniku għall-fini ta' komputazzjoni tal-bażi għat-taxxa korporattiva tal-kumpaniji tiffaċilita l-attività transfruntiera għall-kumpaniji residenti fl-Unjoni u tippromwovi l-għan li din issir post aktar kompetittiv għall-investiment fuq livell internazzjonali. Il-proposta tal-2011 għal BKKTk iffokata fuq l-għan li tiġi ffaċilitata l-espansjoni tal-attività kummerċjali għan-negozji fi hdan l-Unjoni. Minbarra dak l-għan, għandu jittiehed f'kunsiderazzjoni wkoll li BKKTk tista' tkun effettiva hafna sabiex jittejjeb il-funzjonament tas-suq intern permezz tal-ġlieda kontra l-iskemi ta' evitar tat-taxxa. F'dan id-dawl, għandha tiġi mnedija mill-ġdid l-inizjattiva għal BKKTk sabiex tindirizza, fuq bażi ugwali, kemm l-aspett tal-iffaċilitar tan-negozju, kif ukoll il-funzjoni tal-inizjattiva fil-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa. Approċċ bħal dan iservi l-aħjar l-għan tal-eradikazzjoni tad-distorsjonijiet fil-funzjonament tas-suq intern.
- (4) Meta wiehed iquis il-htieġa li tittiehed azzjoni malajr sabiex jiġi żgurat funzjonament xieraq tas-suq intern billi dan isir, minn naħa waħda, aktar favorevoli għall-kummerċ u għall-investiment u, min-naħa l-oħra, aktar reżiljenti għall-iskemi ta' evitar tat-taxxa, jehtieġ li l-inizjattiva ambizzjuża ta' BKKTk tinqasam f'zewġ proposti separati. Fl-ewwel stadju, għandhom jiġu maqbula regoli dwar bażi komuni għat-taxxa korporattiva, qabel ma tiġi indirizzata l-kwistjoni tal-konsolidazzjoni fit-tieni stadju.
- (5) Hafna strutturi ta' ppjanar aggressiv tat-taxxa għandhom it-tendenza li jkunu inklużi f'kuntest transfruntier, li jimplika li l-gruppi ta' kumpaniji partecipanti għandhom minimu ta' riżorsi. Fuq din il-premessa, għal raġunijiet ta' proporzjonalità, ir-regoli dwar BKKTk għandhom ikunu obbligatorji biss għall-gruppi ta' kumpaniji ta' daqs sostanzjali. Għal dak il-għan, għandu jiġi ffixxat livell limitu relatat mad-daqs fuq il-bażi tad-dhul ikkonsolidat totali ta' grupp li jipprezenta dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati. Barra minn hekk, sabiex iservu aħjar l-għan li jiffaċilitaw il-kummerċ u l-investiment fis-suq intern, ir-regoli dwar BKKTk għandhom ikunu disponibbli wkoll, bħala għażla, għal dawkl il-gruppi li ma jilhqux il-livell limitu relatat mad-daqs.
- (6) L-eligibbiltà għall-grupp tat-taxxa kkonsolidat għandha tiġi ddeterminata skont test f'zewġ partijiet ibbażat fuq (i) il-kontroll (iżjed minn 50% tad-drittijiet tal-vot) u (ii) is-sjieda (iżjed minn 75% tal-ekwità) jew id-drittijiet għall-profitti (iżjed minn 75% tad-drittijiet li jagħtu dritt għall-profitt). Test bħal dan jiżgura livell għoli ta' integrazzjoni ekonomika bejn il-membri tal-grupp. Sabiex tiġi garantita l-integrità tas-sistema, iż-zewġ livelli limiti għall-kontroll u s-sjieda jew id-drittijiet għall-profitt għandhom jintlaħqu matul is-sena tat-taxxa; inkella, il-kumpanija li tkun qed tfalli jkollha titlaq mill-grupp immedjatament. Sabiex jiġi evitat li r-riżultati tat-taxxa jiġu mmanipulati mill-kumpaniji li jissieħbu fil-grupp u li jitolqu minnu f'perjodu ta' żmien qasir, għandu jkun hemm ukoll rekwiżit minimu ta' disa' xhur konsekuttivi għall-istabbiliment ta' shubija fi grupp.
- (7) Ir-regoli dwar ir-riorganizzazzjonijiet tan-negozju għandhom jiżguraw li l-effett ta' dawn ir-riorganizzazzjonijiet fuq id-drittijiet tat-taxxa eżistenti tal-Istati Membri jinżamm għal minimu. Għalhekk, kull darba li kumpanija tissieheb fi grupp, l-Istati

⁷

Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar Bażi għat-Taxxa Korporattiva Konsolidata Komuni, KUMM (2011) 121 finali/2, 3.10.2011.

Membri fejn jinsabu jew huma residenti membri ohrajn tal-grupp għal finijiet ta' taxxa ma għandhomx iġarrbu l-kost addizzjonali tat-telf li tkun għamlet il-kumpanija skont ir-regoli ta' sistema oħra tat-taxxa korporattiva applikabbli għal dik il-kumpanija qabel ir-regoli ta' din id-Direttiva. B'hekk, it-telf mill-innegozjar ta' qabel il-konsolidazzjoni ta' kumpanija li tissieheb fi grupp għandu jiġi riportat sabiex jiġi paċut mas-sehem imqassam tal-kumpanija. Għaldaqstant, it-telf imġarrab minn membru ta' grupp matul il-perjodu ta' konsolidazzjoni ma għandux jiġi allokat esklussivament lil dak il-membru ta' grupp, iżda minflok għandu jiġi kondiviż b'mod kollettiv mal-grupp kollu. Fil-każ ta' riorganizzazzjonijiet aktar estensivi, fejn ikun hemm aktar minn kumpanija waħda li titlaq minn grupp li jkun qed jagħmel it-telf, ikun essenzjali li jiġi ffissat livell limitu, sabiex jiġi ddeterminat taht liema kundizzjonijiet il-kumpaniji ma għandhomx jibqgħu jitolqu minn grupp li jkun qed jagħmel it-telf minghajr ma jiġu allokatil kwalunkwe telf li jrid jiġi riportat. Aġġustament simili għandu jsir fir-rigward tal-qligħ kapitali li jirriżulta mid-disponiment ta' ċerti assi f'perjodu ta' żmien qasir wara li daww l-assi jkunu ssieħbu fi grupp jew telqu minnu flimkien ma' kumpanija li tissieheb fil-grupp jew titlaq minnu. F'dawn il-każijiet, l-Istati Membri fejn kien akkumulat dan il-qligħ għandhom jingħataw id-dritt li jimponu taxxi fuq, minkejja l-fatt li jista' jkun li l-assi ma jibqgħux taht il-ġurisdizzjoni tat-tassazzjoni tagħhom. It-trattament tat-taxxa tal-qligħ kapitali stabbilit sewwa fl-assi intanġibbli ġġenerati mill-grupp innifsu jitlob għal approċċ strutturat apposta, minhabba li dawn l-assi ta' spiss ma jiġux irregistrati fuq il-kontijiet finanzjarji ta' kumpanija u minhabba li ma jidhrix li hemm mod kif jiġi kkalkolat b'mod preċiż il-valur tagħhom. Għalhekk, il-qligħ kapitali akkumulat għandu jiġi vvalutat fuq il-bażi ta' indikatur xieraq, jiġifieri l-kostijiet għar-riċerka u l-iżvilupp u għall-kummerċjalizzazzjoni u r-reklamar fuq perjodu speċifiku.

- (8) Id-dhul mit-taxxi minn ras il-ġajjn fuq il-ħlasijiet tal-imgħax u tar-royalties għandu jiġi kondiviż skont il-formula għat-tqassim tal-bażi għat-taxxa konsolidata tas-sena tat-taxxa li fiha tkun dovuta t-taxxa minn ras il-ġajjn, sabiex jikkompensa għall-fatt li l-ħlasijiet tal-imgħax u tar-royalties preċedement kien jwasslu għal tnaqqis u l-benefiċċju kien ikun kondiviż mill-grupp. Madankollu, id-dhul mit-taxxi minn ras il-ġajjn fuq id-dividendi ma għandux jiġi kondiviż. Kuntrarju għall-ħlasijiet tal-imgħax u tar-royalties, id-dividendi jiġu distribwiti minn profitti li diġà kien soġġetti għal tassazzjoni korporattiva u, għalhekk, distribuzzjoni ta' dividend ma tinvolvi ebda benefiċċju għall-membri tal-grupp li jikkonsisti fi tnaqqis tal-ispejjeż tan-negozju.
- (9) Sabiex tiġi evitata ċ-ċirkomvenzjoni tal-eżenzjoni mit-taxxa tal-qligħ mid-disponimenti tal-ishma, dan it-trattament ta' eżenzjoni mit-taxxa ma għandux ikun permiss fejn ikun estiż b'mod illeġittimu għall-bejgħ ta' assi għajr ishma. Din is-sitwazzjoni sseħħ jekk l-assi jiġu mcaqilqa permezz ta' tranżazzjonijiet intragrupp, minghajr implikazzjonijiet tat-taxxa, lil membru tal-grupp bil-pjan li, sussegwentement, ibiegħ l-ishma f'dak il-membru tal-grupp u jinkludi l-assi f'dak il-bejgħ. F'każ bħal dan, l-assi jibbenifikaw b'mod effettiv, taht il-kopertura ta' bejgħ tal-ishma, mill-eżenzjoni tat-taxxa li tapplika għad-disponimenti tal-ishma. Għaldaqstant, se jkun meħtieġ ukoll li jiġu akkomodati t-trasferimenti intragrupp tal-assi li mbagħad jinbiegħu barra mill-grupp f'perjodu ta' żmien sa sentejn. Jiġifieri, għandu jsir aġġustament sabiex assi jiġi ttrattat daqslikieku halla l-grupp mill-Istat Membru fejn kien jinsab inizjalment, jiġifieri qabel it-trasferiment intragrupp u, b'dan il-mod, jiskoraġġixxi t-trasferiment intragrupp artifiċjali tal-assi (għajr ishma) lejn l-Istati Membri b'sistemi tat-taxxa ta' benefiċċju għall-qligħ kapitali mid-disponimenti tal-assi.

- (10) Il-formula ghat-tqassim tal-baži ghat-taxxa konsolidata ghandha tinkludi tliet fatturi moghtija l-istess piż, jiġifieri x-xogħol, l-assi u l-bejgħ, skont id-destinazzjoni. Dawk il-fatturi moghtija l-istess piż ghandhom jirriflettu approċċ bilanċjat għad-distribuzzjoni tal-profitti taxxabbli fost l-Istati Membri rilevanti u ghandhom jiżguraw li l-profitti jiġu intaxxati fejn ikunu effettivament iggwadanjati. Għalhekk, il-fatturi tax-xogħol u l-assi ghandhom jiġu allokati lill-Istat Membru fejn isir ix-xogħol jew fejn jinsabu l-assi, u b'hekk jagħtu piż xieraq lill-interessi tal-Istat Membru tal-orijini, filwaqt li l-fattur tal-bejgħ għandu jiġi allokati lill-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-prodotti jew tas-servizzi. Sabiex jitqiesu d-differenzi fil-livelli tal-pagi madwar l-Unjoni u, b'hekk, tkun permessa distribuzzjoni ġusta tal-baži ghat-taxxa konsolidata, il-fattur tax-xogħol għandu jinkludi kemm il-pagi kif ukoll l-għadd ta' impjegati (jiġifieri kull element jgħodd in-nofs). Min-naħa l-oħra, il-fattur tal-assi għandu jinkludi l-assi tangibbli fissi kollha, iżda mhux l-assi intangibbli u finanzjarji, minhabba n-natura mobbli tagħhom u r-riskju li jirrizulta li r-regoli ta' din id-Direttiva jistgħu jiġu ċirkumvenzonati. Meta, minhabba ċirkostanzi eċċezzjonali, l-eżitu tat-tqassim ma jkunx jirrappreżenta b'mod ġust il-firxa ta' attività ta' negozju, klawżola ta' salvagwardja għandha tipprevedi metodu alternattiv għall-allokkazzjoni tal-introġtu.
- (11) Minhabba l-karatteristiċi speċifiċi tagħhom, ċerti setturi bħas-settur finanzjarju u tal-assigurazzjoni, is-settur taż-żejt u tal-gass, kif ukoll is-settur tat-tbajhir u tat-trasport bl-ajru, jehtieġu formula aġġustata ghat-tqassim tal-baži ghat-taxxa konsolidata.
- (12) Sabiex isir l-aħjar użu mill-benefiċċji ta' sett wiehed ta' regoli dwar it-taxxa korporattiva madwar l-UE għad-determinazzjoni tal-baži ghat-taxxa konsolidata tal-gruppi, il-gruppi ghandhom ikunu jistgħu jittrattaw ma' amministrazzjoni tat-taxxa waħda ("awtorità tat-taxxa ewlenija"). Fil-prinċipju, dik l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tkun ibbażata fl-Istat Membru fejn tkun residenti l-kumpanija omm tal-grupp għal finijiet ta' taxxa ("kontribwent prinċipali"). F'dan il-kuntest, huwa essenzjali li jiġu stabbiliti regoli proċedurali komuni għall-amministrazzjoni tas-sistema.
- (13) Fil-prinċipju, il-verifiki ghandhom jinbnew u jiġu kkoordinati mill-awtorità tat-taxxa ewlenija, iżda minhabba li l-ewwel stadju li jikkonsisti fil-kalkolu tal-baži ghat-taxxa, jitwettaq lokalment, l-awtoritajiet nazzjonali ta' kwalunkwe Stat Membru li fih il-profitti ta' membru tal-grupp ikunu soġġetti ghat-taxxa ghandhom ikunu jistgħu wkoll jitolbu li tinbeda verifika. Għaldaqstant, sabiex tipproteġi l-baži ghat-taxxa nazzjonali, l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih membru tal-grupp huwa residenti għal finijiet ta' taxxa jew stabbilit fil-forma ta' stabbiliment permanenti għandha tkun tista' tikkontesta quddiem il-qrati tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija deċiżjoni ta' dik l-awtorità tat-taxxa dwar l-avviż biex jinholq grupp jew deċiżjoni dwar valutazzjoni tat-taxxa emendata. It-tilwimiet bejn il-kontribwenti u l-awtoritajiet tat-taxxa ghandhom jiġu indirizzati minn korp amministrattiv fl-ewwel istanza, sabiex jitnaqqas l-għadd ta' każijiet li jidhlu fil-qrati. Dak il-korp għandu jkun strutturat u jopera skont il-liġi tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija u jkun kompetenti sabiex jisma' l-appelli fl-ewwel istanza.
- (14) Din id-Direttiva tibni fuq id-Direttiva tal-Kunsill 2016/xx/UE dwar baži komuni ghat-taxxa korporattiva (li tistabbilixxi sett komuni ta' regoli dwar it-taxxa korporattiva għall-komputazzjoni tal-baži ghat-taxxa) u tiffoka fuq il-konsolidazzjoni tar-riżultati tat-taxxa fost il-grupp. B'hekk, se jkun meħtieġ li tiġi ttrattata l-interazzjoni bejn iż-żewġ strumenti leġislattivi u li tiġi akkomodata t-tranżizzjoni ta' ċerti elementi tal-baži ghat-taxxa fil-qafas il-ġdid tal-grupp. Dawn l-elementi ghandhom jinkludu, b'mod partikolari, ir-regola dwar il-limitazzjoni tal-imghax, il-klawżola ta' bdil u l-

leġizlazzjoni dwar kumpanija kkontrollata minn barra l-pajjiż, kif ukoll id-diskrepanzi ibridi.

- (15) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Dejta gie kkonsultat skont l-Artikolu 28(2) tar-Regolament (KE) Nru 45/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁸. Kwalunkwe pproċessar tad-dejta personali mwettaq fil-qafas ta' din id-Direttiva għandu jikkonforma wkoll mad-dispożizzjonijiet nazzjonali applikabbli dwar il-protezzjoni tad-dejta li jimplementaw id-Direttiva 95/46/KE⁹, li se tiġi sostitwita mir-Regolament (UE) 2016/679¹⁰, u mar-Regolament (KE) Nru 45/2001¹¹.
- (16) Sabiex jiġu ssupplimentati jew emendati ċerti elementi mhux essenzjali ta' din id-Direttiva, is-setgħa li jiġu adottati atti f'konformità mal-Artikolu 290 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea għandha tiġi ddelegata lill-Kummissjoni fir-rigward ta' (i) il-kunsiderazzjoni tal-bidliet fil-liġijiet tal-Istati Membri dwar il-forom tal-kumpaniji u t-taxxi korporattivi u l-emendar tal-Annessi I u II kif xieraq; (ii) l-istipular ta' definizzjonijiet addizzjonali; u (iii) is-supplimentar tar-regola dwar il-limitazzjoni tat-tnaqqis tal-imġħax b'regoli kontra l-frammentazzjoni, sabiex jiġu indirizzati ahjar ir-riskji tal-evitar tat-taxxa li jistgħu jirriżultaw fi hdan grupp. Huwa partikolarment importanti li l-Kummissjoni twettaq konsultazzjonijiet xierqa matul ix-xogħol ta' thejjija tagħha, inkluż fil-livell tal-esperti. Il-Kummissjoni, meta thejji u tfassal atti delegati, għandha tiżgura li jkun hemm trażmissjoni simultanja, f'waqtha u xierqa tad-dokumenti rilevanti lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill.
- (17) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, il-Kummissjoni għandha tingħata setgħat ta' implimentazzjoni (i) sabiex tadotta kull sena lista ta' forom ta' kumpaniji ta' pajjiżi terzi li huma simili għall-forom ta' kumpaniji elenkati fl-Anness I; (ii) tistabbilixxi regoli dettaljati dwar il-kalkolazzjoni tal-fatturi tax-xogħol, tal-assi u tal-bejgħ, l-allokazzjoni tal-impjegati u l-pagi, l-assi u l-bejgħ lill-fattur rispettiv u l-valwazzjoni tal-assi; (iii) tadotta att li jistabbilixxi forma standard tal-avviż sabiex jinħoloq grupp; u (iv) biex tistabbilixxi regoli dwar is-sottomissjoni elettronika tad-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata, il-forma tad-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata, il-forma tad-dikjarazzjoni tat-taxxa ta' kontribwent waħdieni u d-dokumentazzjoni ta' sostenn meħtieġa. Dawk is-setgħat għandhom jiġu eżerċitati skont ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹².

⁸ Ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Diċembru 2000 dwar il-protezzjoni ta' individwu fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet u l-korpi tal-Komunità u dwar il-moviment liberu ta' dik id-data (ĠU L 8, 12.1.2001, p. 1).

⁹ Id-Direttiva 95/46/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-24 ta' Ottubru 1995 dwar il-protezzjoni ta' individwi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' dik id-data (ĠU L 281, 23.1.1995, p. 31).

¹⁰ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

¹¹ Ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Diċembru 2000 dwar il-protezzjoni ta' individwu fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet u l-korpi tal-Komunità u dwar il-moviment liberu ta' dik id-data (ĠU L 8, 12.1.2001, p. 1-22).

¹² Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13).

- (18) Billi l-għanijiet ta' din id-Direttiva, jiġifieri li jittejjeb il-funzjonament tas-suq intern permezz tal-ġlieda kontra prattiki ta' evitar tat-taxxa internazzjonali u li jiġu ffaċilitati n-negozji fl-espansjoni tul il-fruntieri fi hdan l-Unjoni, ma jistgħux jintlaħqu b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri li jaġixxu individwalment u b'mod divergenti minhabba li hija meħtieġa azzjoni kkoordinata sabiex jintlaħqu dawn l-għanijiet, iżda jistgħu minflok, minhabba l-fatt li d-Direttiva timmira għall-inefficijenzi tas-suq intern li joriginaw fl-interazzjoni bejn ir-regoli tat-taxxa nazzjonali differenti li jhallu impatt fuq is-suq intern u jiskoraġġixxu l-attività transfruntiera, jintlaħqu aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri skont il-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. Skont il-prinċipju tal-proporzjonalità, kif stabbilit f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jintlaħqu dawk l-għanijiet, speċjalment meta wiehed iqis li l-kamp ta' applikazzjoni obligatorju tagħha huwa limitat għal gruppi lil hinn minn ċertu daqs.
- (19) Skont id-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u tal-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni¹³, l-Istati Membri ntrabtu li jakkumpanjaw, f'każijiet ġustifikati, in-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni tagħhom b'dokument wiehed jew aktar li jispjegaw ir-relazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet korrispondenti tal-istrumenti ta' traspożizzjoni nazzjonali. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-leġislatur iqis li t-trażmissjoni ta' dawn id-dokumenti hija ġustifikata.
- (20) Il-Kummissjoni għandha tkun obbligata li tirrevedi l-applikazzjoni tad-Direttiva hames snin wara d-dhul fis-seħh tagħha u tirrapporta lill-Kunsill dwar it-thaddim tagħha. L-Istati Membri għandhom ikunu obbligati li jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet tal-liġi nazzjonali li huma jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

KAPITOLU I

SUĠĠETT, KAMP TA' APPLIKAZZJONI U DEFINIZZJONIJIET

Artikolu 1

Suġġett

1. Din id-Direttiva tistabbilixxi sistema għall-konsolidazzjoni tal-bażijiet għat-taxxa, kif imsemmija fid-Direttiva tal-Kunsill 2016/xx/UE,¹⁴ ta' kumpaniji li huma membri ta' grupp u tistabbilixxi regoli dwar kif bażi komuni konsolidata għat-taxxa korporattiva għandha tiġi alllokata lill-Istati Membri u amministrata mill-awtoritajiet tat-taxxa nazzjonali.
2. Kumpanija li tapplika r-regoli tad-Direttiva ma tibqax soġġetta għal-liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva fir-rigward tal-kwistjonijiet kollha rregolati minn din id-Direttiva, sakemm ma jkunx dikjarat mod ieħor.

¹³ Id-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tal-Istati Membri u tal-Kummissjoni tat-28 ta' Settembru 2011 dwar dokumenti ta' spjegazzjoni (ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14).

¹⁴ [it-titolu shih tad-Direttiva (ĠU L [], [], p. [])].

Artikolu 2
Kamp ta' applikazzjoni

1. Ir-regoli ta' din id-Direttiva għandhom japplikaw għal kumpanija li hija stabbilita skont il-liġijiet ta' Stat Membru, inklużi l-istabbilimenti permanenti tagħha fi Stati Membri oħrajn, fejn il-kumpanija tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:
 - (a) tiegħu waħda mill-forom ta' kumpaniji elenkati fl-Anness I;
 - (b) tkun soġġetta għal waħda mit-taxxi korporattivi elenkati fl-Anness II jew għal taxxa simili li tiddaħhal wara;
 - (c) tkun tagħmel parti minn grupp ikkonsolidat għall-finijiet ta' kontabilità finanzjarja bi dhul totali tal-grupp ikkonsolidat ta' aktar minn EUR 750 000 000 matul is-sena finanzjarja ta' qabel is-sena finanzjarja rilevanti;
 - (d) tikkwalifika bħala kumpanija omm jew kumpanija sussidjarja li tikkwalifika kif imsemmija fl-Artikolu 5 ta' din id-Direttiva u/jew ikollha stabbiliment permanenti wiehed jew aktar kif imsemmi fl-Artikolu 5 tad-Direttiva 2016/xx/UE.
2. Id-Direttiva għandha tapplika wkoll għal kumpanija li tkun stabbilita skont il-liġijiet ta' pajjiż terz fir-rigward tal-istabbilimenti permanenti tagħha li jinsabu fi Stat Membru wiehed jew aktar fejn il-kumpanija tissodisfa l-kundizzjonijiet stipulati fil-punti (b) sa (d) tal-paragrafu 1.

Fir-rigward ta' jekk kumpanija tissodisfax il-kundizzjoni tal-punt (a) fil-paragrafu 1, għandu jkun biżżejjed li l-kumpanija f'pajjiż terz ikollha forma simili għal waħda mill-forom ta' kumpaniji fl-Anness I. Għall-finijiet tal-punt (a) tal-paragrafu 1, il-Kummissjoni għandha tadotta kull sena lista ta' forom ta' kumpaniji ta' pajjiżi terzi li huma simili għall-forom ta' kumpaniji elenkati fl-Anness I. Dak l-att ta' implimentazzjoni għandu jiġi adottat skont il-proċedura ta' eżaminazzjoni msemmija fl-Artikolu 77(2). Il-fatt li forma ta' kumpanija ta' pajjiż terz mhijiex inkluża f'dik il-lista ma għandux jipprekludi l-applikazzjoni ta' din id-Direttiva għal dik il-forma.
3. Kumpanija li tissodisfa l-kundizzjonijiet tal-punti (a), (b) u (d) tal-paragrafu 1, iżda li ma tissodisfax il-kundizzjonijiet tal-punt (c) ta' dak il-paragrafu, tista' tagħzel, inkluż għall-istabbilimenti permanenti tagħha li jinsabu fi Stati Membri oħrajn, li tapplika r-regoli ta' din id-Direttiva għal perjodu ta' hames snin tat-taxxa. Dak il-perjodu għandu jiġi estiż awtomatikament għal termini suċċessivi ta' hames snin tat-taxxa, sakemm ma jkunx hemm avviż ta' terminazzjoni kif imsemmi fit-tieni subparagrafu tal-Artikolu 47. Il-kundizzjonijiet taħt il-punti (a), (b) u (d) tal-paragrafu 1 għandhom jiġu ssodisfati kull darba li ssehh l-estensjoni.
4. Ir-regoli ta' din id-Direttiva ma għandhomx japplikaw għal kumpanija tat-tbaħħir taħt sistema tat-taxxa speċjali. Kumpanija tat-tbaħħir taħt sistema tat-taxxa speċjali għandha tittiehed f'kunsiderazzjoni għall-fini tad-determinazzjoni tal-kumpaniji li huma membri tal-istess grupp kif imsemmi fl-Artikoli 5 u 6.
5. Il-Kummissjoni għandha tingħata s-setgħa li tadotta atti delegati skont l-Artikolu 75 sabiex temenda l-Annessi I u II bil-ghan li jittiehdu f'kunsiderazzjoni l-bidliet fil-liġijiet tal-Istati Membri fir-rigward tal-forom ta' kumpaniji u t-taxxi korporattivi.

Artikolu 3
Definizzjonijiet

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (1) "kontribwent" kif definit fil-punt (1) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (2) "kontribwent waħdieni" tfisser kumpanija li mhijiex soġġetta għar-regoli ta' din id-Direttiva iżda li tkun għażlet li tapplika d-Direttiva 2016/xx/UE;
- (3) "mhux kontribwent" kif definit fil-punt (2) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (4) "kontribwent residenti" kif definit fil-punt (3) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (5) "kontribwent mhux residenti" kif definit fil-punt (4) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (6) "dħul" kif definit fil-punt (5) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (7) "spejjeż" kif definiti fil-punt (6) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (8) "sena tat-taxxa" kif definita fil-punt (7) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (9) "profit" kif definit fil-punt (8) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (10) "telf" kif definit fil-punt (9) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (11) "kontribwent prinċipali" tfisser waħda minn dawn li ġejjin:
 - (a) kontribwent residenti li jiffurma grupp mas-sussidjarji li jikkwalifikaw tiegħu, ma' wiehed jew aktar mill-istabbilimenti permanenti tiegħu li jinsabu fi Stat Membru ieħor jew Stati Membri oħrajn jew ma' stabbiliment permanenti wiehed jew aktar ta' sussidjarja li tikkwalifika li hija residenti f'pajjiż terz;
 - (b) kontribwent residenti nnominat mill-grupp li jkun magħmul biss minn żewġ kontribwenti residenti jew aktar li jkunu sussidjarji kwalifikanti immedjati tal-istess kumpanija omm residenti f'pajjiż terz;
 - (c) kontribwent residenti li jkun is-sussidjarju li jikkwalifika ta' kumpanija omm residenti f'pajjiż terz, fejn dak il-kontribwent residenti jkun jiffurma grupp ma' stabbiliment permanenti wiehed jew aktar biss tal-kumpanija omm tiegħu;
 - (d) stabbiliment permanenti nnominat minn kontribwent mhux residenti li jiffurma grupp mal-istabbilimenti permanenti tiegħu biss li jinsabu f'żewġ Stati Membri jew aktar;
- (12) "grupp konsolidat għall-finijiet ta' kontabilità finanzjarja" kif definit fil-punt (10) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (13) "riċerka u żvilupp" kif definiti fil-punt (11) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (14) "kostijiet tas-self" kif definiti fil-punt (12) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (15) "kostijiet tas-self eċċedenti" kif definiti fil-punt (13) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (16) "valur għal finijiet ta' taxxa" kif definit fil-punt (17) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (17) "valur tas-suq" kif definit fil-punt (18) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (18) "assi fissi" kif definiti fil-punt (19) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;

- (19) "assi finanzjarji" kif definiti fil-punt (20) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (20) "sid ekonomiku" kif definiti fil-punt (28) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (21) "impriza finanzjarja" kif definita fil-punt (29) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (22) "membru tal-grupp" tfisser kwalunkwe kontribwent li jappartjeni għall-istess grupp, kif imsemmi fl-Artikoli 5 u 6. Meta kontribwent ikollu preżenza taxxabbli fi Stat Membru wiehed jew aktar għajr dak li fih huwa residenti għal finijiet ta' taxxa, kull preżenza taxxabbli għandha tiġi ttrattata bħala membru tal-grupp;
- (23) "bażi għat-taxxa konsolidata" tfisser ir-riżultat tal-ghadd tal-bażijiet għat-taxxa tal-membri kollha tal-grupp, kif ikkalkolati skont id-Direttiva 2016/xx/UE;
- (24) "tranżazzjoni intragrupp" tfisser kwalunkwe tranżazzjoni bejn il-partijiet li huma membri tal-istess grupp fil-hin li titwettaq it-tranżazzjoni u li d-dhul u l-ispejjeż assoċjati ta' dik it-tranżazzjoni jonqsu milli jiġu rikonoxxuti;
- (25) "sehem imqassam" tfisser il-proporzjon tal-bażi għat-taxxa konsolidata ta' grupp li jiġi allokati lil membru tal-grupp skont il-Kapitolu VIII;
- (26) "awtorità kompetenti" tfisser l-awtorità nnominata minn kull Stat Membru biex tamministra l-kwistjonijiet kollha relatati mal-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva;
- (27) "awtorità tat-taxxa ewlenija" tfisser l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih ikun residenti l-kontribwent prinċipali għal finijiet ta' taxxa jew, jekk ikun stabbiliment permanenti ta' kontribwent mhux residenti, l-Istat Membru fejn ikun jinsab dak l-istabbiliment permanenti;
- (28) "liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva " kif definita fil-punt (32) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE.

Il-Kummissjoni tista' tadotta atti delegati f'konformità mal-Artikolu 75 sabiex jiġu stabbiliti definizzjonijiet ta' aktar kunċetti.

KAPITOLU II

REGOLI DWAR IR-RESIDENZA U T-TERRITORJALITÀ

Artikolu 4 Residenza tat-taxxa

1. Kumpanija li jkollha l-uffiċċju rreġistrat, il-post tal-inkorporazzjoni jew il-post tal-ġestjoni effettiva tagħha fi Stat Membru u , skont it-termini ta' ftehim konklużi minn dak l-Istat Membru ma' pajjiż terz, ma tkunx meqjusa bħala residenti tat-taxxa f'dak il-pajjiż terz, għandha titqies bħala residenti f'dak l-Istat Membru għall-finijiet ta' taxxa.
2. Kumpanija li tkun residenti fizjed minn Stat Membru wiehed għall-finijiet ta' taxxa għandha titqies bħala residenti fl-Istat Membru li fih ikollha l-post tal-ġestjoni effettiva tagħha.
3. Meta l-post tal-ġestjoni effettiva ta' membru ta' grupp involut fit-tbajhir jew fit-trasport fil-passaġġi fuq l-ilma interni jkun abbord vapur jew dgħajsa, il-membru tal-

grupp għandu jittqies li huwa residenti għall-finijiet ta' taxxa fl-Istat Membru tal-port domestiku tal-vapur jew tad-dgħajsa, jew jekk ma jkunx hemm dan il-port domestiku, fl-Istat Membru ta' residenza, għall-finijiet ta' taxxa, tal-operatur tal-vapur jew tad-dgħajsa.

4. Għall-finijiet ta' taxxa, kontribwent residenti għandu jkun soġġett għal taxxa korporattiva fuq l-introjt kollu li jiġi minn kwalunkwe sors, kemm jekk ġewwa jew inkella barra l-Istat Membru fejn huwa residenti.
5. Kontribwent mhux residenti għandu jkun soġġett għal taxxa korporattiva fuq l-introjt kollu minn attività mwettqa permezz ta' stabbiliment permanenti fi Stat Membru.

KAPITOLU III

KONSOLIDAZZJONI

Artikolu 5

Kumpanija omm u sussidjarji kwalifikanti

1. Kumpanija sussidjarja li tikkwalifika tfisser kull kumpanija sussidjarja immedjata u ta' livell aktar baxx fejn il-kumpanija omm ikollha d-drittijiet li ġejjin:
 - (a) ikollha dritt li terzerçita iżjed minn 50 % tad-drittijiet tal-vot; u
 - (b) ikollha dritt ta' sjieda li jammonta għal iżjed minn 75 % tal-kapital tal-kumpanija sussidjarja jew tkun tippossjedi iżjed minn 75 % tad-drittijiet li jagħtu dritt għall-profitt.
2. Sabiex jiġu kkalkolati l-livelli limiti msemmija fil-paragrafu 1 fir-rigward ta' kumpaniji sussidjarji ta' livell aktar baxx, għandhom japplikaw ir-regoli li ġejjin:
 - (a) ladarba jintlahaq il-livell limitu tad-drittijiet tal-vot fir-rigward ta' kumpanija sussidjarja, il-kumpanija omm għandha titqies li għandha 100 % ta' dawk id-drittijiet;
 - (b) id-dritt għall-profitt u s-sjieda tal-kapital għandhom jiġu kkalkolati billi jiġu mmultiplikati l-interessi miżmuma, direttament u indirettament, fil-kumpaniji sussidjarji f'kull livell. Id-drittijiet tas-sjieda li jammontaw għal 75 % jew inqas miżmuma direttament jew indirettament mill-kumpanija omm, inklużi d-drittijiet f'kumpaniji residenti f'pajjiż terz, għandhom jiġu kkunsidrati wkoll fil-kalkolazzjoni.

Artikolu 6

Gruppi

1. Kontribwent residenti għandu jifforma grupp ma':
 - (a) l-istabbilimenti permanenti kollha tiegħu li jinsabu fi Stat Membru;
 - (b) l-istabbilimenti permanenti kollha li jinsabu fi Stat Membru u li jappartjenu lis-sussidjarji kwalifikanti tiegħu li huma residenti f'pajjiż terz għall-finijiet ta' taxxa;

- (c) is-sussidjarji kwalifikanti kollha tiegħu li huma residenti fi Stat Membru għalfinijiet ta' taxxa, inklużi l-istabbilimenti permanenti ta' dawk is-sussidjarji fejn jinsabu dawn l-istabbilimenti permanenti fi Stat Membru;
 - (d) kontribwenti residenti oħrajn, inklużi l-istabbilimenti permanenti tagħhom li jinsabu fi Stat Membru, fejn dawk il-kontribwenti residenti kollha huma sussidjarji kwalifikanti ta' individwu mhux kontribwenti li huwa residenti f'pajjiż terz għal finijiet ta' taxxa, għandu forma simili għal waħda mill-forom ta' kumpaniji msemmija fl-Anness I u jissodisfa l-kundizzjoni speċifikata fil-punt (c) tal-Artikolu 2(1).
2. Kontribwent mhux residenti għandu jiffirma grupp fir-rigward tal-istabbilimenti permanenti kollha tiegħu li jinsabu f'wieħed jew aktar mill-Istati Membri u mas-sussidjarji kwalifikanti kollha tiegħu li huma residenti fi Stat Membru għal finijiet ta' taxxa, inklużi l-istabbilimenti permanenti ta' dawk is-sussidjarji, meta dawn l-istabbilimenti permanenti jkun jinsabu wkoll f'wieħed jew aktar mill-Istati Membri.
 3. Kumpanija f'insolvenza jew likwidazzjoni ma tistax issir membru ta' grupp. Kontribwent li fir-rigward tiegħu ssir dikjarazzjoni ta' insolvenza jew li jiġi likwidat għandu jitlaq mill-grupp immedjatament.

Artikolu 7 *Effett tal-konsolidazzjoni*

1. Il-bażijiet għat-taxxa tal-membri kollha ta' grupp għandhom jizdiedu flimkien f'bażi għat-taxxa konsolidata.
2. Meta l-bażi għat-taxxa konsolidata tkun negattiva, it-telf għandu jiġi riportat u jiġi paċut kontra l-bażi għat-taxxa konsolidata pożittiva li jmiss. Meta l-bażi għat-taxxa konsolidata tkun pożittiva, din għandha tinqasam f'konformità mal-Kapitolu VIII.

Artikolu 8 *Twaqqit*

1. Matul is-sena tat-taxxa kontribwent li huwa membru tal-grupp għandu jissodisfa l-livelli limiti msemmija fl-Artikolu 5 mingħajr interruzzjoni.
2. Kontribwent għandu jsir membru ta' grupp fid-data li fiha jintlaħqu l-livelli limiti tal-Artikolu 5. Il-livelli limiti jridu jintlaħqu għal mill-inqas disa' xhur konsekuttivi u, jekk dan ma jsehhx, il-kontribwent għandu jiġi ttrattat daqslikieku qatt ma kien membru tal-grupp.
3. Kontribwent ma jibqax membru tal-grupp l-għada li ma jibqax jissodisfa l-livelli limiti tal-Artikolu 5.

Artikolu 9 *Eliminazzjoni tat-tranzazzjonijiet intragrupp*

1. Bl-eċċezzjoni tal-każijiet imsemmija fis-subparagrafu 2 tal-Artikolu 42 u l-Artikolu 43, il-profitti u t-telf li jirriżultaw mit-tranzazzjonijiet intragrupp għandhom jiġu injorati meta tiġi kkalkolata l-bażi għat-taxxa konsolidata.
2. Il-gruppi għandhom japplikaw metodu konsistenti u ddokumentat b'mod adegwat sabiex jirreġistraw it-tranzazzjonijiet intragrupp. Il-gruppi jistgħu jbiddu l-metodu biss għal raġunijiet kummerċjali validi u fil-bidu ta' sena tat-taxxa.

3. Il-metodu sabiex jiġu rreġistrati t-tranzazzjonijiet intragrupp għandu jagħmilha possibbli li l-bejgħ u t-trasferimenti intragrupp kollha jiġu identifikati fl-aktar kost baxx għall-assi mhux soġġetti għal deprezzament jew il-valur għall-finijiet ta' taxxa għall-assi deprezzabbli.
4. It-trasferimenti intragrupp ma għandhomx ibiddlu l-istatus tal-assi intangibbli ġġenerati mill-grupp innifsu.

Artikolu 10

Taxxi minn ras il-ġhajn u tassazzjoni oħra fis-sors

Ma għandhomx jiġu imposti taxxi minn ras il-ġhajn jew tassazzjoni oħra fis-sors fuq it-tranzazzjonijiet intragrupp.

KAPITOLU IV

SHUBIJA FIL-GRUPP U T-TLUQ MINNU

Artikolu 11

*Assi fissi mas-*shubija* fil-grupp*

1. Meta fid-data tas-*shubija* fi grupp, kontribwent ikun is-sid ekonomiku ta' assi fissi mhux deprezzabbli jew deprezzabbli individwalment, u meta, fi żmien hames snin mid-data li fiha l-kontribwent ikun issieheb fil-grupp, ikun sar id-disponiment ta' kwalunkwe minn daww l-assi, is-sehem imqassam tal-membru tal-grupp li kellu s-sjieda ekonomika fuq daww l-assi fid-data tas-*shubija* għandu jiġi aġġustat, billi jizdedu r-rikavati ta' dak id-disponiment mas-sehem imqassam u billi jitnaqqsu minn dak is-sehem il-kostijiet relatati mal-assi mhux deprezzabbli u l-valur tal-assi deprezzabbli għal finijiet ta' taxxa. L-aġġustament għandu jsehh fis-sena tat-taxxa li matulha jkun sehh id-disponiment tal-assi.
2. L-aġġustament imsemmi fil-paragrafu 1 għandu jsir ukoll fir-rigward tal-assi finanzjarji, bl-eċċezzjoni tal-azzjonijiet proprji u tal-partecipazzjonijiet li jagħtu lok għal introjtu eżentat mit-taxxa.
3. L-aġġustament imsemmi fil-paragrafu 1 ma għandux isir meta l-kontribwent li jissieheb fil-grupp ikun ġie minn grupp ieħor li kien soġġett għar-regoli ta' din id-Direttiva.
4. Il-kontribwent li, b'riżultat tar-riorganizzazzjoni ta' negozju, ma jibqax jeżisti jew ma jkollux aktar stabbiliment permanenti fl-Istat Membru li fih kien residenti għall-finijiet ta' taxxa fid-data tas-*shubija* tiegħu fil-grupp, għandu jitqies bħala li għandu stabbiliment permanenti f'dak l-Istat Membru għall-fini tal-applikazzjoni ta' dan l-Artikolu.

Artikolu 12

*Kuntratti fit-tul mas-*shubija* fil-grupp*

1. Id-dhul u l-ispejjeż, li skont l-Artikolu 22(2) u (3) tad-Direttiva 2016/xx/UE jitqiesu li ġew akkumulati jew li saru qabel ma r-regoli ta' din id-Direttiva saru applikabbli għall-kontribwent, izda li jkunu għadhom ma ġewx inkluzi fil-bażi għat-taxxa skont il-liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva li preċedement kienet applikabbli

għall-kontribwent, għandhom jiżiedu mas-sehem imqassam tal-membru tal-grupp rilevanti jew jitnaqqsu minnu, skont ir-regoli dwar it-twaqqit tal-ligi nazzjonali.

2. Id-dhul li jkun gie intaxxat skont il-ligi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva qabel ma r-regoli ta' din id-Direttiva saru applikabbli għall-kontribwent f'ammont oghla minn dak li kellu jkun inkluz fil-bażi għat-taxxa skont l-Artikolu 22(2) tad-Direttiva 2016/xx/UE, għandu jitnaqqas mis-sehem imqassam tal-membru tal-grupp rilevanti fl-ewwel sena tat-taxxa meta japplikaw ir-regoli ta' din id-Direttiva.
3. Meta s-sehem imqassam lil membru tal-grupp f'sena tat-taxxa ma jkunx biżżejjed biex ipaċi b'mod sħiħ l-ammonti deducibbli msemmija fil-paragrafi 1 u 2, l-ammonti mhux ikkumpensati għandhom jiġu riportati għas-snin futuri sakemm jiġu paċuti mas-sehem imqassam lil dak il-membru tal-grupp.

Artikolu 13

Provvedimenti, dhul u tnaqqis mas-shubija fil-grupp

1. Il-provvedimenti u t-tnaqqis tad-dejn mitluf imsemmija fl-Artikoli 23 u 25 tad-Direttiva 2016/xx/UE għandhom ikunu deducibbli biss sakemm ikunu jirriżultaw minn attivitajiet jew tranżazzjonijiet li jkunu twettqu wara li r-regoli ta' din id-Direttiva jkunu saru applikabbli għall-kontribwent.
2. Id-dhul li, skont l-Artikolu 16 tad-Direttiva 2016/xx/UE, jitqies li akkumula qabel ma r-regoli ta' din id-Direttiva saru applikabbli għall-kontribwent, iżda li kien għadu ma giex inkluz fil-bażi għat-taxxa skont il-ligi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva li kienet applikabbli qabel għall-kontribwent, għandu jiġi miżjud mas-sehem imqassam tal-membru tal-grupp rilevanti skont ir-regoli dwar it-twaqqit tal-ligi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva.
3. L-ispejjeż magħmula wara li r-regoli ta' din id-Direttiva saru applikabbli għall-kontribwent, iżda b'rabta mal-attivitajiet jew it-tranżazzjonijiet li twettqu qabel u li għalihom ma nġhata ebda tnaqqis skont il-ligi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva applikabbli, għandhom ikunu deducibbli biss kontra s-sehem imqassam tal-membru tal-grupp rilevanti, sakemm daww l-ispejjeż ma jkunux saru aktar minn hames snin wara s-shubija tal-kontribwent fil-grupp.

L-ispejjeż magħmula skont il-ligi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva li kienu għadhom ma tnaqqas meta r-regoli ta' din id-Direttiva saru applikabbli għall-kontribwent għandhom ikunu deducibbli biss kontra s-sehem imqassam tal-membru tal-grupp rilevanti, kif ikkomputati skont din id-Direttiva, f'ammonti ugwali mifruxa fuq hames snin. Il-kostijiet li jinvolvu kostijiet tas-self għandhom ikunu deducibbli skont l-Artikolu 13 tad-Direttiva 2016/xx/UE.

Meta s-sehem li jkun tqassam lil membru tal-grupp f'sena tat-taxxa ma jkunx biżżejjed biex ipaċi b'mod sħiħ l-ammonti msemmija fl-ewwel u fit-tieni paragrafu, l-ammonti mhux ikkumpensati għandhom jiġu riportati għas-snin futuri sakemm jiġu paċuti mas-sehem imqassam lil dak il-membru tal-grupp.

4. L-ammonti mnaqqsin qabel ma r-regoli ta' din id-Direttiva saru applikabbli għall-kontribwent ma jistgħux jerġgħu jitnaqqsu.

Artikolu 14

*Twaqqit għad-deprezzament mas-*shubija* fi grupp jew it-tluq minnu*

Id-deprezzament tal-assi ta' kontribwent li jissieheb fi grupp jew jitlaq minnu matul il-kors ta' sena tat-taxxa għandu jiġi kkompjutat fi proporzjon għall-ghadd ta' xhur kalendarji li matulhom il-kontribwent kien jagħmel parti mill-grupp fis-sena tat-taxxa.

Artikolu 15

Telf ta' qabel id-dhul

It-telf mhux ikkumpensat li jkun sar minn membru tal-grupp skont il-liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva jew skont id-Direttiva 2016/xx/UE qabel ma r-regoli ta' din id-Direttiva jkunu saru applikabbli għal dak il-membri tal-grupp jista' jiġi paċut mas-sehem imqassam ta' dak il-membri tal-grupp jekk u sakemm dan ikun previst skont il-liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva jew id-Direttiva 2016/xx/UE.

Artikolu 16

Terminazzjoni ta' grupp

Is-sena tat-taxxa ta' grupp għandha tintemm max-xoljiment tal-grupp. Il-baži għat-taxxa konsolidata u kwalunkwe telf mhux ikkumpensat tal-grupp għandhom jiġu allokat li lil kull membru tal-grupp skont il-Kapitolu VIII, abbaži tal-valuri tal-fatturi tat-tqassim fis-sena tat-taxxa tat-terminazzjoni.

Artikolu 17

Deprezzament mat-terminazzjoni ta' grupp

Meta grupp jiġi tterminat, id-deprezzament tal-assi tiegħu fis-sena tat-taxxa tat-terminazzjoni għandu jiġi kkompjutat fi proporzjon għall-ghadd ta' xhur kalendarji li fihom il-grupp ikun opera f'dik is-sena tat-taxxa.

Artikolu 18

Telf wara t-terminazzjoni tal-grupp

Wara t-terminazzjoni ta' grupp, it-telf ta' dak il-grupp għandu jiġi ttrattat kif ġej:

- (a) it-telf ta' kontribwent li jagħzel li japplika r-regoli tad-Direttiva 2016/xx/UE għandu jiġi riportat u paċut skont l-Artikolu 41 ta' dik id-Direttiva;
- (b) it-telf ta' kontribwent li jissieheb fi grupp iehor għandu jiġi riportat u paċut mas-sehem imqassam tal-membri tal-grupp rilevanti, soġġett għar-restrizzjonijiet tal-Artikolu 41(3) tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (c) it-telf ta' kontribwent li jirritorna għal-liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva għandu jiġi riportat u paċut skont il-liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva li ssir applikabbli, daqslikieku dak it-telf ikun sar waqt li l-kontribwent kien soġġett għal dik il-liġi.

Artikolu 19

Assi fissi mat-tluq mill-grupp

Ir-rikavati ta' assi fissi mhux deprezzabbli jew deprezzabbli individwalment, għajr dawk li wasslu għal eżenzjoni mnaqqa skont l-Artikolu 24, li jsir disponiment minnhom fi żmien tliet snin wara t-tluq mill-grupp tal-kontribwent li jkollu s-sjieda ekonomika ta' dawk l-assi,

għandhom jizdiedu mal-baži għat-taxxa konsolidata tal-grupp fis-sena tad-disponiment. Il-kostijiet relatati ma' assi fissi mhux deprezzabbli u l-valur għal finijiet ta' taxxa ta' assi fissi deprezzabbli individwalment għandhom jitnaqqsu minn dik il-baži għat-taxxa.

L-istess regola għandha tapplika għall-assi finanzjarji, bl-eċċezzjoni tal-azzjonijiet proprji u tal-partecipazzjonijiet li jagħtu lok għal introjtu eżentat mit-taxxa.

Ir-rikavati ta' dawn id-disponimenti li jiġu miżjuda mal-baži għat-taxxa konsolidata tal-grupp ma għandhomx ikunu taxxabbli b'mod ieħor.

Artikolu 20

Assi intangibbli ġġenerati mill-grupp innifsu

Meta kontribwent li jkun is-sid ekonomiku ta' assi intangibbli wiehed jew aktar iġġenerati mill-grupp innifsu jitlaq mill-grupp, ammont ugwali għall-kostijiet magħmula fir-rigward ta' dawk l-assi għar-riċerka, l-iżvilupp, il-kummerċjalizzazzjoni u r-reklamar fil-hames snin ta' qabel għandu jiġi miżjud mal-baži għat-taxxa konsolidata li jkun fadal fi tmiem is-sena tat-taxxa. Madankollu, l-ammont miżjud ma għandux jaqbeż il-valur tal-assi mat-tluq tal-kontribwent mill-grupp. Dawk il-kostijiet għandhom jiġu attribwiti lill-kontribwent li jitlaq mill-grupp u jiġu ttrattati skont il-liġi nazzjonali dwar it-taxxa korporattiva li sussegwentement issir applikabbli għal dak il-kontribwent jew, jekk dak il-kontribwent jissieheb fi grupp ieħor, dawk il-kostijiet għandhom jiġu attribwiti fis-sena tat-taxxa li fiha l-kontribwent ikun issieheb f'dak il-grupp l-ieħor.

Artikolu 21

Telf mat-tluq mill-grupp

Ma għandu jiġi attribwit l-ebda telf lil membru tal-grupp li jitlaq minn grupp.

KAPITOLU V

RIORGANIZZAZZJONIJIET TAN-NEGOZJU

Artikolu 22

Riorganizzazzjonijiet tan-negozju fi hdan grupp

1. Ir-riorganizzazzjoni ta' negozju fi hdan grupp jew it-trasferiment tas-sede legali ta' kontribwent ma għandhomx iwasslu għal profitti jew telf għall-finijiet tad-determinazzjoni tal-baži għat-taxxa konsolidata.
2. Meta, bħala riżultat ta' riorganizzazzjoni tan-negozju jew ta' sensiela ta' tranżazzjonijiet bejn il-membri tal-grupp f'perjodu ta' sentejn, sostanzjalment l-assi kollha ta' kontribwent jiġu ttrasferiti lejn Stat Membru ieħor, li jwassal għal tibdil sostanzjali fil-fattur tal-assi, l-assi ttrasferiti għandhom jiġu attribwiti lill-fattur tal-assi tal-kontribwent li jagħmel it-trasferiment għal perjodu massimu ta' hames snin wara dak it-trasferiment, sakemm membru tal-grupp ikompli jkun is-sid ekonomiku tal-assi.
3. Għall-finijiet tal-applikazzjoni ta' dan l-Artikolu, il-kontribwent li jagħmel it-trasferiment imsemmi fil-paragrafu 2 li ma jibqax jeżisti jew li ma jibqax ikollu stabbiliment permanenti fl-Istat Membru minn fejn kienu ttrasferiti l-assi għandu jitqies li għandu stabbiliment permanenti f'dak l-Istat Membru.

Artikolu 23

Trattament tat-telf meta ssehh riorganizzazzjoni ta' negozju bejn żewġ gruppi jew aktar

1. Meta, b'riżultat ta' riorganizzazzjoni ta' negozju, grupp wiehed jew aktar, jew żewġ membri jew aktar ta' grupp, isiru parti minn grupp ieħor, kwalunkwe telf mhux ikkompensat tal-grupp jew gruppi eżistenti qabel għandu jiġi allokati lil kull wiehed mill-membri tal-grupp skont il-Kapitolu VIII u abbażi tal-fatturi applikabbli fi tmiem is-sena tat-taxxa li fiha ssehh ir-riorganizzazzjoni tan-negozju. It-telf mhux ikkompensat tal-grupp jew tal-gruppi eżistenti qabel għandu jiġi riportat għas-snin futuri.

Meta żewġ membri tal-grupp jew aktar isiru parti minn grupp ieħor, ma għandu jiġi allokati ebda telf mhux ikkompensat tal-ewwel grupp kif imsemmi fis-subparagrafu 1, diment li l-valur kongunt tal-fatturi tal-assi u tax-xogħol tal-membri tal-grupp li jtitilqu jkun jammonta għal inqas minn 20 % tal-valur ta' dawn iż-żewġ fatturi għall-ewwel grupp kollu.

2. Meta żewġ kontribwenti prinċipali jew aktar jingħaqdu skont it-tifsira tal-punti (i) u (ii) tal-Artikolu 2(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2009/133/KE¹⁵, kwalunkwe telf mhux ikkompensat ta' grupp għandu jiġi allokati lill-membri tiegħu skont il-Kapitolu VIII, abbażi tal-fatturi skont kif ikunu fi tmiem is-sena tat-taxxa li fiha ssehh il-fużjoni. It-telf mhux ikkompensat għandu jiġi riportat għas-snin futuri.

KAPITOLU VI

NEGOZJATI BEJN IL-GRUPP U ENTITAJIET OĦRA

Artikolu 24

Riffut ta' disponimenti ta' ishma eżentati

1. Fejn, b'riżultat tad-disponiment tal-ishma, kontribwent jitlaq mill-grupp u matul dik is-sena tat-taxxa jew dik preċedenti, il-kontribwent ikun akkwista, fi tranżazzjoni intragrupp, assi fiss wiehed jew aktar, għajr l-assi deprezzati fi grupp, ammont li jikkorrispondi għal dawk l-assi fissi għandu jiġi eskluż mill-eżenzjoni tat-taxxa kif stabbilit fil-punt (c) tal-Artikolu 8 tad-Direttiva 2016/xxx/UE, sakemm ma jintweriex li t-tranżazzjonijiet intragrupp ikunu saru għal raġunijiet kummerċjali validi.
2. L-ammont eskluż mill-eżenzjoni tat-taxxa msemija fil-paragrafu 1 għandu jkun il-valur tas-suq tal-assi fissi fil-mument li l-kontribwent jitlaq mill-grupp, nieqes il-valur għall-finijiet ta' taxxa tal-assi fissi jew il-kostijiet imsemmija fl-Artikolu 19 tad-Direttiva 2016/xx/UE.
3. Meta s-sid benefiċjarju tal-ishma li jkun sar disponiment minnhom ikun mhux kontribwent jew kontribwent mhux residenti b'dawk l-ishma attribwiti lill-uffiċċju prinċipali jew l-istabbiliment permanenti tiegħu f'pajjiż terz, il-valur tas-suq tal-assi

¹⁵

Id-Direttiva tal-Kunsill 2009/133/KE tad-19 ta' Ottubru 2009 dwar is-sistema komuni ta' tassazzjoni applikabbli għal mergers, diviżjonijiet, diviżjonijiet parzjali, trasferimenti ta' assi u skambji ta' ishma li jikkonċernaw kumpanniji ta' Stati Membri differenti u għat-trasferiment tal-uffiċċju reġistrat ta' SE jew SCE bejn Stati Membri (GU L 310, 25.11.2009, p. 34).

fil-mument tad-disponiment tal-ishma, nieqes il-valur għal finijiet ta' taxxa, għandu jitqies li gie riċevut mill-kontribwent li kellu l-assi qabel it-tranzazzjoni intragrupp imsemmija fl-ewwel paragrafu.

Artikolu 25

Helsien minn kreditu ta' taxxa

1. Kreditu ta' taxxa kif imsemmi fl-Artikolu 55(1) tad-Direttiva 2016/xx/UE għandu jiġi kondiviż fost il-membri tal-grupp f'konformità mal-Kapitolu VIII;
2. Il-kreditu ta' taxxa msemmi fil-paragrafu 1 għandu jiġi kkalkolat separatament għal kull Stat Membru jew pajjiż terz, kif ukoll għal kull tip ta' introjtu. Dan ma għandux jaqbeż l-ammont li jirriżulta mis-soġġettar tal-introjtu attribwit lil kontribwent jew lil stabbiliment permanenti għar-rata tat-taxxa korporattiva tal-Istat Membru fejn il-kontribwent huwa residenti għal finijiet ta' taxxa jew fejn ikun jinsab l-istabbiliment permanenti.

Artikolu 26

Taxxa minn ras il-ġhajn

L-imġax u r-royalties imħallsa minn membru tal-grupp lil benefiċjarju barra mill-grupp jistgħu jkunu soġġetti għal taxxa minn ras il-ġhajn, skont ir-regoli applikabbli tal-ligi nazzjonali u kwalunkwe konvenzjoni applikabbli dwar it-tassazzjoni doppja, fl-Istat Membru fejn il-membru tal-grupp ikun jinsab jew fejn ikun residenti għal finijiet ta' taxxa, skont kif ikun il-każ. It-taxxa minn ras il-ġhajn għandha tiġi kondiviża fost l-Istati Membri, skont il-Kapitolu VIII, bl-użu tal-formula applikabbli fis-sena tat-taxxa li fiha tiġi imposta t-taxxa.

KAPITOLU VII

ENTITAJIET TRASPARENTI

Artikolu 27

Regoli biex tiġi stabbilita t-trasparenza fil-każ tal-entitajiet ta' pajjiżi terzi

It-trattament ta' entità li tinsab f'pajjiż terz fejn mill-inqas żewġ membri tal-grupp ikollhom interess għandu jiġi ddeterminat permezz ta' ftehim bejn l-Istati Membri rilevanti. L-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tiddeċiedi hi fejn ma jkun hemm ebda ftehim.

KAPITOLU VIII

TQASSIM TAL-BAZI KOMUNI KONSOLIDATA GĦAT-TAXXA KORPORATTIVA

Artikolu 28

Regoli generali

1. Il-bażi għat-taxxa konsolidata għandha tinqasam bejn il-membri tal-grupp f'kull sena tat-taxxa abbażi ta' formula għat-tqassim. Sabiex jiġi ddeterminat is-sehem

imqassam ta' membru tal-grupp A, il-formula għandha tiegħu l-forma li ġejja, li tagħti l-istess importanza lill-fatturi tal-bejgħ, tax-xogħol u tal-assi:

$$Sehem A = \left(\frac{1}{3} \frac{Bejgħ^A}{Bejgħ^{Grupp}} + \frac{1}{3} \left(\frac{1}{2} \frac{Pagi^A}{Pagi^{Grupp}} + \frac{1}{2} \frac{Nru ta' impjegati^A}{Nru ta' impjegati^{Grupp}} \right) + \frac{1}{3} \frac{Assi^A}{Assi^{Grupp}} \right) * Bażi għat - Taxxa Kons.¶$$

2. Il-baži għat-taxxa konsolidata ta' grupp għandha tiġi kondiviza biss meta tkun pożittiva.
3. Il-kalkoli għall-kondivizjoni tal-baži għat-taxxa konsolidata għandhom isiru fl-aħħar tas-sena tat-taxxa tal-grupp.
4. Perjodu ta' 15-il jum jew aktar f'xahar kalendarju għandu jitqies bħala xahar shiħ.
5. Sabiex jiġi ddeterminat is-sehem imqassam ta' membru ta' grupp, għandha tingħata l-istess importanza lill-fatturi tal-bejgħ, tax-xogħol u tal-assi.

Artikolu 29

Klawżola ta' salvagwardja

Bħala eċċezzjoni għar-regola stabbilita fl-Artikolu 28, jekk il-kontribwent prinċipali jew awtorità kompetenti jqisu li l-eżitu tat-tqassim tal-baži għat-taxxa konsolidata lil membru ta' grupp ma jirrappreżentax b'mod ġust il-firxa tal-attività tan-negozju ta' dak il-membru tal-grupp, il-kontribwent prinċipali jew l-awtorità kompetenti jistgħu jitolbu l-użu ta' metodu alternattiv għall-kalkolazzjoni tas-sehem ta' taxxa ta' kull membru tal-grupp. Jista' jintuża metodu alternattiv biss jekk, wara konsultazzjonijiet fost l-awtoritajiet kompetenti u, fejn applikabbli, diskussjonijiet miżmuma f'konformità mal-Artikoli 77 u 78, dawn l-awtoritajiet kollha jaqblu ma' dak il-metodu alternattiv. L-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija għandu jinforma lill-Kummissjoni dwar il-metodu alternattiv użat.

Artikolu 30

Shubija u thuq mill-grupp

Is-sehem imqassam ta' kontribwent li jissieheb fi grupp jew jitlaq minnu matul sena tat-taxxa għandu jiġi kkalkolat fi proporzjon għall-ghadd ta' xhur kalendarji li matulhom il-kontribwent kien jagħmel parti mill-grupp fis-sena tat-taxxa.

Artikolu 31

Entitajiet trasparenti

Il-fatturi li jintużaw fil-kalkolu tas-sehem imqassam ta' membru tal-grupp li jkollu interess f'entità trasparenti għandhom jinkludu l-bejgħ, ix-xogħol u l-assi tal-entità trasparenti, fi proporzjon għall-partecipazzjoni tal-kontribwent fil-profitti u t-telf ta' dik l-entità.

Artikolu 32

Kompożizzjoni tal-fattur tax-xogħol

1. Il-fattur tax-xogħol għandu jikkonsisti, nofsu mill-ammont totali tal-pagi ta' membru tal-grupp bħala n-numeratur tiegħu u l-ammont totali tal-pagi tal-grupp bħala d-denominatur tiegħu, u n-nofs l-iehor, mill-ghadd ta' impjegati ta' membru tal-grupp bħala n-numeratur tiegħu u l-ghadd ta' impjegati tal-grupp bħala d-denominatur tiegħu. Meta impjegat individwali jiġi inkluz fil-fattur tax-xogħol ta' membru tal-grupp, il-paga relatata ma' dak l-impjegat għandha tiġi allokata lill-fattur tax-xogħol tal-istess membru tal-grupp.

2. L-ghadd ta' impjegati għandu jitkejjel fl-ahhar tas-sena tat-taxxa.
3. Id-definizzjoni ta' impjegat għandha tiġi stabbilita mil-liġi nazzjonali tal-Istat Membru fejn jiġi eżerċitat l-impjieg.

Artikolu 33

Allokazzjoni tal-impjegati u l-pagi

1. L-impjegati għandhom jiġu inklużi fil-fattur tax-xogħol tal-membru tal-grupp li mingħandu jirċievu l-paga.
2. B'deroga mill-paragrafu 1, fejn l-impjegati jeżerċitaw fizikament l-impjieg tagħhom taħt il-kontroll u r-responsabbiltà ta' membru tal-grupp għajr dak li mingħandu jirċievu l-paga, dawk l-impjegati u l-ammont ta' paga relatata magħhom għandhom jiġu inklużi fil-fattur tax-xogħol tal-ewwel membru tal-grupp.
Din ir-regola għandha tapplika biss meta jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:
 - (a) l-impjieg idum għal perjodu mhux interrott ta' mill-inqas tliet xhur;
 - (b) dawk l-impjegati jirrappreżentaw mill-inqas 5 % tan-numru globali ta' impjegati tal-membru tal-grupp li mingħandu jirċievu l-paga.
3. L-impjegati għandhom jinkludu persuni li, għalkemm ma jkunux impjegati direttament minn membru tal-grupp, iwettqu kompiti simili għal dawk imwettqa mill-impjegati.
4. Paga għandha tinkludi l-kostijiet kollha tas-salarji, tal-pagi, tal-bonusijiet u ta' kull kumpens ieħor għall-impjegati, inklużi l-kostijiet relatati mal-pensjoni u mas-sigurtà soċjali li jerfa' l-impjegatur kif ukoll l-ispejjeż tal-impjegatur li jikkorrispondu għall-kost tal-persuni kif imsemmi fil-paragrafu 3.
5. Il-kostijiet tal-pagi għandhom jiġu stmati fl-ammont ta' dawk l-ispejjeż li jiġu ttrattati bħala deducibbli mill-impjegatur f'sena tat-taxxa.

Artikolu 34

Kompożizzjoni tal-fattur tal-assi

1. Il-fattur tal-assi għandu jikkonsisti mill-valur medju tal-assi tangibbli fissi kollha proprjetà ta' membru tal-grupp, mikrija jew lokati minnu bħala n-numeratur tiegħu u l-valur medju tal-assi tangibbli fissi kollha proprjetà tal-grupp, mikrija jew lokati minnu bħala d-denominatur tiegħu.
2. Fil-hames snin li jsegwu s-shubija ta' kontribwent fi grupp eżistenti jew ġdid, il-fattur tal-assi tiegħu għandu jinkludi wkoll l-ammont totali ta' kostijiet imġarrba għar-riċerka, l-iżvilupp, il-kummerċjalizzazzjoni u r-reklamar mill-kontribwent matul is-sitt snin ta' qabel is-shubija tiegħu fil-grupp.

Artikolu 35

Allokazzjoni tal-assi

1. Mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 22(2) u (3), assi għandu jiġi inkluż fil-fattur tal-assi tas-sid ekonomiku tiegħu. Meta s-sid ekonomiku ma jkunx jista' jiġi identifikat, l-assi għandu jiġi inkluż fil-fattur tal-assi tas-sid legali.

Madankollu, assi li ma jintużax b'mod effettiv mis-sid ekonomiku tiegħu għandu jiġi inkluż fil-fattur tal-membri tal-grupp li effettivament juża dak l-assi, sakemm dak l-assi jirrappreżenta iżjed minn 5 % tal-valur għall-finijiet ta' taxxa tal-assi tangibbli fissi kollha tal-membri tal-grupp li effettivament jużah.

2. Hlief fil-każ ta' lokazzjonijiet bejn membri tal-grupp, l-assi lokati għandhom jiġu inklużi fil-fattur tal-assi tal-membri tal-grupp li jkun il-lokatur jew il-lokatarju tal-assi. L-istess għandu japplika għall-assi mikrija (rented).

Artikolu 36 Valwazzjoni

1. L-art u assi tangibbli fissi mhux deprezzabbli oħrajn għandhom jiġu stmati fil-prezz originali tagħhom.
2. Assi tangibbli fiss deprezzabbli b'mod individwali għandu jiġi stmat fil-medja tal-valur tiegħu għall-finijiet tat-taxxa fil-bidu u fl-aħħar ta' sena tat-taxxa.

Meta, b'riżultat ta' tranżazzjoni waħda jew aktar intragrupp, assi tangibbli fiss deprezzabbli b'mod individwali jiġi inkluż fil-fattur tal-assi ta' membru tal-grupp għal inqas minn sena tat-taxxa, il-valur li jrid jiġi kkunsidrat għandu jiġi kkalkolat billi jitqies l-għadd ta' xhur li matulhom l-assi kien inkluż fil-fattur tal-assi ta' dak il-membri tal-grupp.

3. Il-grupp ta' assi fissi, kif imsemmi fl-Artikolu 37 tad-Direttiva 2016/xx/UE, għandu jiġi stmat fil-medja tal-valur tiegħu għall-finijiet ta' taxxa fil-bidu u fl-aħħar ta' sena tat-taxxa.
4. Il-kerrej jew il-lokatarju ta' assi, li ma jkunx is-sid ekonomiku tiegħu, għandu jistma l-assi mikri jew lokat fi tmien darbiet aktar mill-ħlas annwali nett dovut għall-kiri jew għal-lokazzjoni, neqsin kwalunkwe ammonti riċevibbli minn sottokirjiet jew sottolokazzjonijiet.

Membru tal-grupp li jikri assi jew jagħtih b'lokazzjoni li ma jkunx is-sid ekonomiku tiegħu għandu jistma dak l-assi mikri jew lokat fi tmien darbiet aktar mill-ħlas annwali nett dovut għall-kiri jew għal-lokazzjoni.

5. Assi mibjugħ minn membru tal-grupp lil persuna barra mill-grupp wara trasferiment intragrupp fl-istess sena tat-taxxa jew f'dik preċedenti għandu jiġi inkluż fil-fattur tal-assi tal-membri tal-grupp għall-perjodu bejn it-trasferiment intragrupp u l-bejgħ lill-persuna barra mill-grupp, għajr fejn il-membri tal-grupp ikkonċernati juru li t-trasferiment intragrupp kien sar għal raġunijiet kummerċjali ġenwini.

Artikolu 37 Kompożizzjoni tal-fattur tal-bejgħ

1. Il-fattur tal-bejgħ għandu jikkonsisti fil-bejgħ totali allokat lil membru tal-grupp, inklużi stabbilimenti permanenti meqjusa li jeżistu skont l-Artikolu 22(3), bhala n-numeratur tiegħu u l-bejgħ totali tal-grupp bhala d-denominatur tiegħu.
2. Bejgħ għandu jfisser ir-rikavat tal-bejgħ kollu ta' prodotti u fornimenti ta' servizzi wara l-iskontijiet u l-profitti, esklużi t-taxxa fuq il-valur miżjud, taxxi u dazji oħra. Id-dħul eżentat, l-imghax, id-dividendi, ir-royalties u r-rikavat mid-disponiment ta' assi fissi ma għandhomx jiġu inklużi fil-fattur tal-bejgħ, sakemm ma jkunx dħul miksub matul il-kors ordinarju tal-kummerċ jew tan-negozju. Il-bejgħ ta' prodotti u l-fornimenti ta' servizzi intragrupp ma għandhomx jiġu inklużi fil-fattur tal-bejgħ.

3. Il-bejgħ għandu jiġi stmat skont l-Artikolu 20 tad-Direttiva 2016/xx/UE.

Artikolu 38

Bejgħ skont id-destinazzjoni

1. Il-bejgħ ta' prodotti għandu jiġi inkluż fil-fattur tal-bejgħ tal-membri tal-grupp li jkun jinsab fl-Istat Membru fejn jispicċaw il-kunsinna jew it-trasport tal-prodotti lill-persuna li tiksibhom. Meta dak il-post ma jkunx jista' jiġi ddeterminat, il-bejgħ tal-prodotti għandu jiġi attribwit lill-membri tal-grupp li jkun jinsab fl-Istat Membru tal-aħħar post identifikabbli tal-prodotti.
2. Il-fornimenti ta' servizzi għandhom jiġu inklużi fil-fattur tal-bejgħ tal-membri tal-grupp li jkun jinsab fl-Istat Membru fejn jitwettqu fizikament is-servizzi jew fejn effettivament jiġu furnuti.
3. Id-dhul eżentat, l-imghax, id-dividendi u r-royalties u r-rikavati mid-disponiment tal-assi fissi li huma inklużi fil-fattur tal-bejgħ għandhom jiġu attribwiti lill-benefiċjarju ta' tali dhul, imghax, dividendi, royalties u rikavati.
4. Meta ma jkun hemm ebda membru tal-grupp fl-Istat Membru fejn jiġu kkonsenjati l-prodotti jew jiġu furnuti s-servizzi, jew meta l-prodotti jiġu kkonsenjati jew is-servizzi jiġu furnuti f'pajjiż terz, il-bejgħ tal-prodotti u l-fornimenti tas-servizzi għandhom jiġu inklużi fil-fattur tal-bejgħ tal-membri kollha tal-grupp b'mod proporzjonali għall-fatturi tax-xogħol u tal-assi tagħhom.
5. Meta jkun hemm aktar minn membru wiehed tal-grupp fl-Istat Membru fejn jiġu kkonsenjati l-prodotti jew furnuti s-servizzi, il-bejgħ għandu jiġi inkluż fil-fattur tal-bejgħ tal-membri kollha tal-grupp li jkunu jinsabu f'dak l-Istat Membru, b'mod proporzjonali għall-fatturi tax-xogħol u tal-assi tagħhom.

Artikolu 39

Regoli dettaljati dwar il-kalkolazzjoni tal-fatturi

Il-Kummissjoni tista' tadotta atti li jstabbilixxu regoli dettaljati dwar il-kalkolazzjoni tal-fatturi tax-xogħol, tal-assi u tal-bejgħ, l-allokazzjoni tal-impjegati u l-paġi, l-assi u l-bejgħ għall-fattur rispettiv u l-valwazzjoni tal-assi. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 77(2).

Artikolu 40

Kalkolazzjoni tal-fatturi tal-assi u tal-bejgħ għall-istituzzjonijiet finanzjarji

1. Il-fattur tal-assi ta' istituzzjoni finanzjarja, kif imsemmi fil-punt (29)(a), (d), (e), (f), (g), (h) u (i) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE, għandu jkun ta' 10 % tal-valur tal-assi finanzjarji, bl-eċċezzjoni tal-azzjonijiet proprji u tal-partecipazzjonijiet li jwasslu għal introjtu eżentat mit-taxxa. L-assi finanzjarji għandhom jinkludu l-assi miżmuma għan-negozjar kif imsemmi fl-Artikolu 21 tad-Direttiva 2016/xx/UE. L-assi finanzjarji għandhom jiġu inklużi fil-fattur tal-assi tal-membri tal-grupp li kellu daww l-assi rreġistrati fil-kotba tiegħu meta dan sar membru tal-grupp.
2. Il-fattur tal-bejgħ ta' istituzzjoni finanzjarja, kif imsemmi fil-punt (29)(a), (d), (e), (f), (g), (h) u (i) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE, għandu jkun ta' 10 % tad-dhul tagħha fil-forma ta' imghax, tariffi, kummissjonijiet u dhul minn titoli, esklużi t-taxxa fuq il-valur miżjud, taxxi u dazji oħrajn. Il-bejgħ intragrupp ma għandux jiġi inkluż. Għall-finijiet tal-Artikolu 38(2), is-servizzi finanzjarji għandhom jitqiesu li

jitwettqu, fil-każ ta' self assigurat, fl-Istat Membru li fih ikun jinsab it-titolu jew, jekk dak l-Istat Membru ma jkunx jista' jiġi identifikat, l-Istat Membru li fih ikun irregistrat it-titolu ta' sigurtà. Servizzi finanzjarji oħrajn għandhom jitqiesu li jitwettqu fl-Istat Membru tal-mutwatarju jew tal-persuna li thallas tariffi, kummissjonijiet jew dhul ieħor. Meta l-mutwatarju jew il-persuna li thallas tariffi, kummissjonijiet jew dhul ieħor ma tkunx tista' tiġi identifikata jew jekk l-Istat Membru li fih ikun jinsab jew irregistrat it-titolu ma jkunx jista' jiġi identifikat, il-bejgħ għandu jiġi attribwit lill-membri kollha tal-grupp b'mod proporzjonali mal-fatturi tax-xogħol u tal-assi tagħhom.

Artikolu 41

Kalkolazzjoni tal-fatturi tal-assi u tal-bejgħ għall-impriża tal-assigurazzjoni

1. Il-fattur tal-assi tal-impriża tal-assigurazzjoni, kif imsemmi fil-punt (29)(b) u (c) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE, għandu jkun ta' 10 % tal-valur tal-assi finanzjarji kif imsemmi fl-Artikolu 40(1).
2. Il-fattur tal-bejgħ ta' impriża tal-assigurazzjoni, kif imsemmi fil-punt (29)(b) u (c) tal-Artikolu 4 tad-Direttiva 2016/xx/UE, għandu jkun ta' 10 % tal-primjums gwadanjati kollha, netti mir-riassigurazzjoni, mir-redditu fuq l-investment allokat ittrasferit mill-kont mhux tekniku, minn dhul tekniku ieħor, netti mir-riassigurazzjoni, u mid-dhul mill-investment, it-tariffi u l-kummissjonijiet, esklużi t-taxxa fuq il-valur miżjud, taxxi u dazji oħrajn. Għall-finijiet tal-Artikolu 38(2), is-servizzi tal-assigurazzjoni għandhom jitqiesu li jitwettqu fl-Istat Membru tad-detentur tal-polza. Bejgħ ieħor għandu jiġi attribwit lill-membri kollha tal-grupp b'mod proporzjonali għall-fatturi tax-xogħol u tal-assi tagħhom.

Artikolu 42

Żejt u gass

B'deroga mill-Artikolu 38(1), (2) u (3), il-bejgħ ta' membru tal-grupp li n-negozju prinċipali tiegħu jkun fil-qasam tal-esplorazzjoni jew il-produzzjoni taż-żejt jew tal-gass għandu jiġi attribwit lill-membri tal-grupp fl-Istat Membru fejn irid jiġi estratt jew prodott iż-żejt jew il-gass.

B'deroga mill-Artikolu 38(4) u (5), meta ma jkun hemm l-ebda membru tal-grupp fl-Istat Membru tal-esplorazzjoni jew tal-produzzjoni taż-żejt jew tal-gass jew l-esplorazzjoni jew il-produzzjoni ssehh f'pajjiż terz fejn il-membri tal-grupp li jwettaq l-esplorazzjoni jew il-produzzjoni taż-żejt jew tal-gass ma jkollux stabbiliment permanenti, il-bejgħ għandu jiġi attribwit lil dak il-membri tal-grupp.

Artikolu 43

Tbaħħir, trasport fil-passaġġi fuq l-ilma interni u trasport bl-ajru

Id-dhul, l-ispejjeż u elementi deducibbli oħrajn ta' membru ta' grupp li n-negozju prinċipali tiegħu jkun l-operat ta' vapuri jew ingeni tal-ajru fit-traffiku internazzjonali jew l-operat ta' dgħajjes involuti fit-trasport fil-passaġġi fl-ilma interni għandhom jiġu esklużi mill-bażi għat-taxxa konsolidata u ma jitqassmux skont ir-regoli stabbiliti fl-Artikolu 28. Minflok, tali dhul, spejjeż u elementi deducibbli oħrajn għandhom jiġu attribwiti lil dak il-membri tal-grupp fuq bażi ta' tranżazzjoni bi tranżazzjoni u jkun soġġetti għal aġġustamenti għall-ipprezzar skont l-Artikolu 56 tad-Direttiva 2016/xx/UE.

Il-partecipazzjonijiet fil-membri tal-grupp u minnu għandhom jittiehdu f'kunsiderazzjoni sabiex jiġi ddeterminat jekk hemmx grupp kif imsemmi fl-Artikoli 5 u 6.

Artikolu 44

Elementi deducibbli mis-sehem imqassam

L-elementi li ġejjin għandhom jitnaqqsu mis-sehem imqassam:

- (a) it-telf mhux ikkumpensat li jkun għamel kontribwent qabel ikun sar soġġett għar-regoli ta' din id-Direttiva, kif imsemmi fl-Artikolu 15;
- (b) it-telf mhux ikkumpensat li jkun sar fil-livell tal-grupp, kif imsemmi fl-Artikolu 15 flimkien mal-punt (b) tal-Artikolu 18 u fl-Artikolu 23;
- (c) l-ammonti relatati mad-disponiment ta' assi fissi msemmija fl-Artikolu 11, id-dhul u l-ispejjeż relatati ma' kuntratti fit-tul imsemmija fl-Artikolu 12 u l-ispejjeż futuri msemmija fl-Artikolu 13(3);
- (d) fil-każ tal-impriża tal-assigurazzjoni, id-dispożizzjonijiet tekniċi fakultattivi msemmija fil-punt (d) tal-Artikolu 28 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (e) l-għotjiet u d-donazzjonijiet lil entitajiet karitatevoli li huma deducibbli skont il-liġi nazzjonali kif imsemmi fl-Artikolu 9(4) tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (f) il-provvedimenti tal-pensjoni li huma deducibbli skont il-liġi nazzjonali kif imsemmi fl-Artikolu 24 tad-Direttiva 2016/xx/UE.

Artikolu 45

Obbligazzjoni ta' taxxa

L-obbligazzjoni ta' taxxa ta' kull membru tal-grupp għandha tkun ir-risultat tal-applikazzjoni tar-rata tat-taxxa nazzjonali għas-sehem imqassam, aġġustata skont l-Artikolu 44, u mnaqqsa ulterjorment bit-tnaqqis previst fl-Artikolu 25.

KAPITOLU IX

AMMINISTRAZZJONI U PROCEDURE

Artikolu 46

Avviż sabiex jinholq grupp

1. Mill-inqas tliet xhur qabel il-bidu tas-sena tat-taxxa li fiha l-grupp għandu jibda japplika r-regoli ta' din id-Direttiva, il-kontribwent prinċipali għandu jagħti avviż dwar il-holqien ta' grupp lill-awtorità tat-taxxa ewlenija f'isem il-membri tal-grupp li jifdal.
2. L-avviż imsemmi fil-paragrafu 1 għandu jkopri l-membri kollha tal-grupp, hlief għall-kumpaniji tat-tbajhir imsemmija fl-Artikolu 2(4).
3. L-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tikkomunika l-avviż immedjatament lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha li fihom il-membri tal-grupp huma residenti għal finijiet ta' taxxa jew fejn jinsabu fil-forma ta' stabbiliment permanenti. Dawk l-awtoritajiet jistgħu jissottomettu l-fehmiet tagħhom u kwalunkwe

informazzjoni rilevanti dwar il-validità u l-kamp ta' applikazzjoni tal-avviż lill-awtorità tat-taxxa ewlenija fi żmien xahar minn meta jintbagħat.

4. Jekk ma jingħata ebda avviż, l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tohrög valutazzjonijiet, fi żmien sitt xhur mill-iskoperta tan-nuqqas ta' avviż, għas-snin tat-taxxa li matulhom il-grupp jitqies li kien jeżisti. Dawn il-valutazzjonijiet fl-ebda ċirkostanza ma jistgħu jmorru lil hinn mill-ħames snin tat-taxxa preċedenti.

Artikolu 47 *Terminu ta' grupp*

1. Kif imsemmi fl-Artikolu 46(3), din id-Direttiva għandha tibda tapplika għal grupp xahar wara li l-avviż sabiex jinħoloq grupp ikun riċevut mill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha li fihom il-membri tal-grupp ikunu residenti għal finijiet ta' taxxa jew fejn ikunu jinsabu fil-forma ta' stabbiliment permanenti. L-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tinforma lill-kontribwent prinċipali f'dan ir-rigward.
2. Grupp għandu japplika r-regoli ta' din id-Direttiva sakemm dan jibqa' responsabbli skont l-Artikolu 2(1) u (2). Il-kontribwent prinċipali għandu jagħti avviż ta' terminazzjoni lill-awtorità tat-taxxa ewlenija meta l-grupp li jagħmel parti minnu bħala entità sħiħa ma jibqax jissodisfa l-kundizzjonijiet tal-Artikolu 2(1) u (2) għall-applikazzjoni tar-regoli ta' din id-Direttiva.
3. Kontribwent li ma jibqax soġġett għar-regoli ta' din id-Direttiva jista' jagħzel li jkompli japplika daww ir-regoli sakemm il-kontribwent jissodisfa l-kundizzjonijiet tal-Artikolu 2(3). Il-kontribwent jista' wkoll jagħzel li japplika r-regoli tad-Direttiva 2016/xx/UE jekk ma jissodisfax il-kundizzjoni tal-punt (d) tal-Artikolu 2(1).
4. Il-kontribwent prinċipali li għażel li japplika r-regoli ta' din id-Direttiva skont l-Artikolu 2(3) u li jiddeċiedi li jwaqqaf dik l-applikazzjoni, għandu jinforma lill-awtorità tat-taxxa ewlenija fi tmiem il-perjodu ta' ħames snin tat-taxxa.
5. Il-kontribwent prinċipali ta' grupp li għażel li japplika r-regoli ta' din id-Direttiva skont l-Artikolu 2(3) u li jiddeċiedi li jestendi dik l-applikazzjoni sa tmiem it-terminu ta' ħames snin tat-taxxa, għandu jipprova lill-awtorità tat-taxxa ewlenija b'evidenza li turi li l-kundizzjonijiet tal-punti (a), (b) u (d) tal-Artikolu 2(1) huma ssodisfati.

Artikolu 48 *Informazzjoni fl-avviż sabiex jinħoloq grupp*

L-informazzjoni li ġejja għandha tiġi inkluża fl-avviż sabiex jinħoloq grupp:

- (a) identifikazzjoni dwar il-membri tal-grupp;
- (b) prova tal-issodisfar tal-kriterji stipulati fl-Artikoli 5 u 6;
- (c) informazzjoni dwar kwalunkwe intrapriża assoċjata kif imsemmi fl-Artikolu 56 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (d) il-forma legali, is-sede statutorja u l-post tal-ġestjoni effettiva tal-kontribwenti;
- (e) is-sena tat-taxxa tal-ħolqien tal-grupp.

Il-Kummissjoni tista' tadotta att li jistabbilixxi forma standard tal-avviż sabiex jinħoloq grupp. Dak l-att ta' implimentazzjoni għandu jiġi adottat skont il-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 77(2).

Artikolu 49
Eżaminazzjoni tal-avviż sabiex jinħoloq grupp

1. L-awtorità tat-taxxa ewlenija li lilha jintbagħat b'mod validu l-avviż sabiex jinħoloq grupp, għandha teżamina jekk, abbażi tal-informazzjoni inkluża fl-avviż, il-grupp jissodisfax ir-rekwiżiti ta' din id-Direttiva. L-avviż għandu jittqies li għie aċċettat jekk ma jkunx għie rrifjutat mill-awtorità tat-taxxa ewlenija fi żmien tliet xhur mill-wasla tiegħu.
2. Sakemm il-kontribwent ikun żvela kompletament l-informazzjoni kollha mitluba mill-Artikolu 48, kwalunkwe sejba sussegwenti li l-lista żvelata ta' membri tal-grupp ma tkunx korretta ma għandhiex tinvalida l-avviż sabiex jinħoloq grupp. Kwalunkwe avviż skorrett għandu jiġi kkoreġut u għandhom jittiehdu l-miżuri neċessarji l-oħrajn kollha, mill-bidu tas-sena tat-taxxa li fiha kien skopert l-iżball.
3. Fejn ma tkunx saret divulgazzjoni shiha, l-awtorità tat-taxxa ewlenija, bi qbil mal-awtoritajiet kompetenti l-oħrajn ikkonċernati, tista' tinvalida l-avviż originali, f'liema każ il-valutazzjonijiet emendati tal-obbligazzjoni tat-taxxa tal-grupp/membri tal-grupp għandhom jinħargu skont il-limiti ta' żmien stabbiliti fl-Artikolu 56.

Artikolu 50
Sena tat-taxxa

1. Il-membri kollha ta' grupp għandu jkollhom l-istess sena tat-taxxa.
2. Fis-sena li fiha jissieheb ma' grupp, kontribwent għandu jgħib is-sena tat-taxxa tiegħu taqbel ma' dik tal-grupp li miegħu jissieheb. Is-sehem imqassam tal-kontribwent għal dik is-sena tat-taxxa għandu jiġi kkalkolat b'mod proporzjonali għall-għadd ta' xhur kalendarji li matulhom il-kumpanija kienet tagħmel parti mill-grupp.
3. Is-sehem imqassam ta' kontribwent għas-sena li fiha jitlaq mill-grupp għandu jiġi kkalkolat b'mod proporzjonali għall-għadd ta' xhur kalendarji li matulhom il-kumpanija kienet tagħmel parti mill-grupp.

Artikolu 51
Dikjarazzjonijiet tat-taxxa u valutazzjonijiet tat-taxxa

1. Il-kontribwent prinċipali għandu jibgħat id-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata tal-grupp lill-awtorità tat-taxxa ewlenija.
2. Id-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata għandha tiġi ttrattata bħala valutazzjoni tal-obbligazzjoni tat-taxxa ta' kull membru tal-grupp ("valutazzjoni tat-taxxa"). Fejn il-liġi ta' Stat Membru tipprovdi li dikjarazzjoni tat-taxxa għandha l-istatus legali ta' valutazzjoni tat-taxxa u għandha tiġi ttrattata bħala strument li jippermetti l-infurzar tad-djun tat-taxxa, id-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata għandu jkollha l-istess effett fir-rigward ta' membru tal-grupp soġġett għat-taxxa f'dak l-Istat Membru.
3. Fejn id-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata ma jkollhiex l-istatus legali ta' valutazzjoni tat-taxxa għall-finijiet tal-infurzar ta' dejn tat-taxxa, l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru tista', fir-rigward ta' membru tal-grupp li jkun jinsab jew residenti hemmhekk għal finijiet ta' taxxa fil-forma ta' stabbiliment permanenti, toħroġ strument tal-liġi nazzjonali li jawtorizza l-infurzar f'dak l-Istat Membru. Dak l-istrument għandu jinkorpora d-dejta fid-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata dwar il-membri tal-grupp. Għandhom ikunu permessi appelli kontra l-istrument esklussivament minhabba raġunijiet ta' forma u mhux għall-valutazzjoni tat-taxxa

sottostanti. Il-proċedura għandha tiġi rregolata mil-liġi nazzjonali tal-Istat Membru rilevanti.

4. Il-kontribwent prinċipali għandu jkun responsabbli għall-obbligi proċedurali kollha relatati mat-tassazzjoni ta' stabbilimenti permanenti msemmija fl-Artikolu 11(4) jew fl-Artikolu 22(3).
5. Id-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata għandha tintbagħat lill-awtorità tat-taxxa ewlenija fid-disa' xhur li jsegwu t-tmiem tas-sena tat-taxxa.

Artikolu 52

Kontenut tad-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata

Id-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata għandha tinkludi l-informazzjoni li ġejja:

- (a) identifikazzjoni tal-kontribwent prinċipali;
- (b) identifikazzjoni tal-membri kollha tal-grupp;
- (c) identifikazzjoni ta' kwalunkwe intrapriża assoċjata kif imsemmi fl-Artikolu 56 tad-Direttiva 2016/xx/UE;
- (d) is-sena tat-taxxa li tagħha tkun id-dikjarazzjoni tat-taxxa;
- (e) il-kalkolazzjoni tal-bażi għat-taxxa ta' kull membru tal-grupp;
- (f) il-kalkolazzjoni tal-bażi għat-taxxa konsolidata;
- (g) il-kalkolazzjoni tas-sehem imqassam ta' kull membru tal-grupp;
- (h) il-kalkolazzjoni tal-obbligazzjoni tat-taxxa ta' kull membru tal-grupp.

Artikolu 53

Notifika tal-iżbalji fid-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata

Il-kontribwent prinċipali għandu jinforma lill-awtorità tat-taxxa ewlenija dwar l-iżbalji fid-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata. L-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tohroġ valutazzjoni tat-taxxa emendata skont l-Artikolu 56(3), fejn ikun xieraq.

Artikolu 54

Nuqqas ta' sottomissjoni ta' dikjarazzjoni tat-taxxa

Meta l-kontribwent prinċipali jonqos milli jibgħat dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata, l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tohroġ valutazzjoni tat-taxxa abbażi ta' stima u billi tikkunsidra l-informazzjoni disponibbli. Il-kontribwent prinċipali jista' jappella kontra dik il-valutazzjoni.

Artikolu 55

Sottomissjoni elettronika, dikjarazzjonijiet tat-taxxa u dokumentazzjoni ta' sostenn

Il-Kummissjoni tista' tadotta atti li jistabbilixxu regoli dwar is-sottomissjoni elettronika tad-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata, dwar il-forma tad-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata, dwar il-forma tad-dikjarazzjoni tat-taxxa ta' kontribwent waħdieni u dwar id-dokumentazzjoni ta' sostenn meħtieġa. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 77(2).

Artikolu 56
Valutazzjonijiet tat-taxxa emendati

1. L-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tivverifika li d-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata tikkonforma mar-rekwiziti stabbiliti fl-Artikolu 52.
2. Fejn ikun meħtieġ, l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha toħroġ valutazzjoni tat-taxxa emendata mhux aktar tard minn tliet snin wara d-data finali għas-sottomissjoni tad-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata jew, meta ma tkun għet sottomessa l-ebda dikjarazzjoni qabel dik id-data, mhux aktar tard minn tliet snin wara l-ħruġ ta' valutazzjoni tat-taxxa skont l-Artikolu 54.

Valutazzjoni tat-taxxa emendata ma tistax tinħareġ iżjed minn darba għall-istess grupp fi kwalunkwe perjodu ta' tnax-il xahar.

3. Il-paragrafu 2 ma għandux japplika meta valutazzjoni tat-taxxa emendata tinħareġ b'riżultat ta' deċiżjoni tal-qradi tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija kif imsemmi fl-Artikolu 65 jew b'riżultat ta' ftehim reċiproku jew proċedura ta' arbitraġġ ma' pajjiż terz. Dawk il-valutazzjonijiet tat-taxxa emendati għandhom jinħarġu fi żmien tnax-il xahar mid-deċiżjoni tal-qradi tal-awtorità tat-taxxa ewlenija jew mit-tlestija tal-ftehim reċiproku jew tal-proċedura ta' arbitraġġ.
4. B'deroga mill-paragrafu 2, valutazzjoni tat-taxxa emendata tista' tinħareġ fi żmien sitt snin mid-data finali għas-sottomissjoni tad-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata meta tkun iġġustifikata minn dikjarazzjoni skorretta apposta jew negligenti ħafna min-naħa tal-kontribwent, jew fi żmien tnax-il sena minn dik id-data meta d-dikjarazzjoni skorretta tkun is-sugġett ta' proċedimenti kriminali. Dik il-valutazzjoni tat-taxxa emendata għandha tinħareġ fi żmien tnax-il xahar mill-iskoperta tad-dikjarazzjoni skorretta, sakemm perjodu itwal ma jkunx ġustifikat b'mod oġġettiv mill-htieġa ta' iżjed inkjesti jew investigazzjonijiet. Kwalunkwe valutazzjoni tat-taxxa emendata bħal din għandha tirrigwarda biss is-sugġett tad-dikjarazzjoni skorretta.
5. Qabel ma toħroġ valutazzjoni tat-taxxa emendata, l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tikkonsulta mal-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri fejn membru tal-grupp ikun residenti għal finijiet ta' taxxa jew fejn ikun jinsab fil-forma ta' stabbiliment permanenti. Dawk l-awtoritajiet jistgħu jesprimu l-fehmiet tagħhom fi żmien xahar mill-konsultazzjoni.

L-awtorità kompetenti ta' Stat Membru fejn membru tal-grupp ikun residenti għal finijiet ta' taxxa jew fejn ikun jinsab fil-forma ta' stabbiliment permanenti tista' titlob lill-awtorità tat-taxxa ewlenija biex toħroġ valutazzjoni tat-taxxa emendata. In-nuqqas tal-awtorità tat-taxxa ewlenija milli tinnotifika fi żmien tliet xhur minn dik it-talba lill-awtorità kompetenti li hija qed timpenja ruħha li toħroġ dik il-valutazzjoni tat-taxxa emendata, għandu jiġi ttrattat bħala rifjut.

6. Ma għandha tinħareġ l-ebda valutazzjoni tat-taxxa emendata sabiex tiġi aġġustata l-bażi għat-taxxa konsolidata meta d-differenza bejn il-bażi għat-taxxa konsolidata ddikjarata u l-bażi għat-taxxa konsolidata kkoreġuta ma taqbiżx l-inqas minn EUR 5,000 jew 1 % tal-bażi għat-taxxa konsolidata.

Ma għandha tinħareġ l-ebda valutazzjoni tat-taxxa emendata sabiex tiġi aġġustata l-kalkolazzjoni tal-ishma mqassma meta t-total tal-ishma mqassma tal-membri tal-grupp residenti jew stabbiliti fi Stat Membru jkunu se jiġu aġġustati b'inqas minn 0,5 %.

Artikolu 57
Bażi ta' dejta ċentrali

Id-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata u d-dokumenti ta' sostenn ippreżentati mill-kontribwent prinċipali għandhom jinhażnu f'bażi tad-dejta ċentrali li għaliha għandu jkollhom aċċess l-awtoritajiet kompetenti kollha. Il-bażi tad-dejta ċentrali għandha tiġi aġġornata regolarment bl-informazzjoni u d-dokumenti kollha ulterjuri u bid-deċiżjonijiet u l-avvizi kollha maħruġa mill-awtorità tat-taxxa ewlenija.

Artikolu 58
Bidla tal-kontribwent prinċipali

Il-kontribwent prinċipali ma jistax jinbidel, sakemm il-kontribwent prinċipali ma jibqax jissodisfa l-kriterji tal-punt (11) tal-Artikolu 3. F'dak il-każ, il-grupp jista' jinnomina kontribwent prinċipali ġdid.

F'ċirkostanzi eċċezzjonali, l-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti tal-Istati Membri li fihom il-membri tal-grupp ikunu residenti jew li fihom ikollhom stabbiliment permanenti jistgħu, fi żmien sitt xhur mill-avviż imsemmi fl-Artikolu 46 jew fi żmien sitt xhur minn riorganizzazzjoni li tinvolvi lill-kontribwent prinċipali, jiddeċiedu bi qbil komuni li l-kontribwent prinċipali għandu jkun kontribwent differenti mill-kontribwent innominat mill-grupp.

Artikolu 59
Żamma ta' rekords

Kull membru tal-grupp għandu jżomm rekords u dokumenti ta' sostenn f'dettall suffiċjenti sabiex jiżgura l-implimentazzjoni xierqa ta' din id-Direttiva u jippermetti li jitwettqu verifiki, kif imsemmi fl-Artikolu 64(2).

Artikolu 60
Għoti ta' informazzjoni lill-awtoritajiet kompetenti

Meta jintalab mill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih ikun residenti jew li fih ikun jinsab l-istabbiliment permanenti tiegħu, kontribwent għandu jipprovdi l-informazzjoni kollha prevedibbilment rilevanti sabiex tiġi ddeterminata l-obbligazzjoni tat-taxxa tiegħu. Barra minn hekk, meta jintalab mill-awtorità tat-taxxa ewlenija, il-kontribwent prinċipali għandu jipprovdi l-informazzjoni kollha prevedibbilment rilevanti sabiex tiġi ddeterminata l-bażi għat-taxxa konsolidata jew l-obbligazzjoni tat-taxxa ta' kwalunkwe membru tal-grupp.

Artikolu 61
Talba għal opinjoni mill-awtorità kompetenti

1. Kontribwent jista' jitlob opinjoni mill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih ikun residenti jew li fih ikollu stabbiliment permanenti dwar l-implimentazzjoni tar-regoli ta' din id-Direttiva dwar tranżazzjoni speċifika jew sensiela ta' tranżazzjonijiet li jkunu ppjanati li jitwettqu. Kontribwent jista' jitlob ukoll opinjoni dwar il-kompożizzjoni proposta ta' grupp. L-awtorità kompetenti għandha tiehu l-passi kollha possibbli biex tirrispondi għat-talba fi żmien raġonevoli.

L-opinjoni maħruġa mill-awtorità kompetenti għandha tkun vinkolanti fuqha meta tiġi żvelata l-informazzjoni kollha rilevanti dwar it-tranżazzjoni ppjanata jew sensiela ta' tranżazzjonijiet, sakemm il-qrati tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija

sussegwentement ma jiddeċidux mod ieħor skont l-Artikolu 65. Kontribwent li ma jaqbilx mal-opinjoni jista' jaġixxi skont l-interpretazzjoni personali tiegħu, iżda jrid jiġbed l-attenzjoni għal dak il-fatt fid-dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata.

2. Meta żewġ membri jew aktar tal-grupp fi Stati Membri differenti jkunu direttament involuti fi tranżazzjoni speċifika jew sensiela ta' tranżazzjonijiet, jew meta t-talba tirrigwarda l-kompożizzjoni proposta ta' grupp, l-awtoritajiet kompetenti ta' dawk l-Istati Membri għandhom jaqblu dwar opinjoni komuni.

Artikolu 62

Komunikazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti

1. L-informazzjoni kkomunikata skont ir-regoli ta' din id-Direttiva għandha, sa fejn ikun possibbli, tiġi pprovduta b'mezzi elettronici, billi jsir użu min-netwerk komuni ta' komunikazzjoni jew mill-interfaċċa komuni tas-sistema ("NKK/CSI").
2. Awtorità kompetenti li tirċievi talba għal kooperazzjoni jew skambju ta' informazzjoni dwar membru tal-grupp skont id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE¹⁶, għandha tirrispondi skont il-limiti ta' żmien stabbiliti fl-Artikolu 7 ta' dik id-Direttiva.

Artikolu 63

Klawżola ta' segretezza

1. Kull informazzjoni li tingħata lil Stat Membru skont ir-regoli ta' din id-Direttiva għandha tkun koperta bl-obbligu ta' segretezza uffiċjali f'dak l-Istat Membru u għandha tgawdi l-protezzjoni estiża għal informazzjoni simili taht il-leġislazzjoni domestika ta' dak l-Istat Membru. Dik l-informazzjoni:
 - (a) tista' titpoġġa għad-dispożizzjoni biss tal-persuni direttament involuti fil-valutazzjoni tat-taxxa jew fil-kontroll amministrattiv ta' dik il-valutazzjoni tat-taxxa;
 - (b) tista', barra minn hekk, tingħata biss b'rabta ma' proċedimenti ġudizzjarji jew amministrattivi li jistgħu jinvolvu penali u huma meħuda bil-għan, jew b'rabta mat-thejjija jew mar-reviżjoni tal-valutazzjoni tat-taxxa u lill-persuni biss li jkunu direttament involuti f'dawk il-proċedimenti; madankollu, dik l-informazzjoni tista' tiġi żvelata waqt seduti ta' smiġh pubbliċi jew fis-sentenzi jekk l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li tikkomunika l-informazzjoni ma tqajjem l-ebda oġġezzjoni;
 - (c) ma għandha tintuża fl-ebda ċirkostanza hlief għal finijiet ta' tassazzjoni jew b'rabta ma' proċedimenti ġudizzjarji jew amministrattivi li jistgħu jinvolvu penali u huma meħuda bil-għan, jew b'rabta mat-thejjija jew mar-reviżjoni tal-valutazzjoni tat-taxxa.

Barra minn hekk, l-Istati Membri jistgħu jipprovdu li l-informazzjoni msemmija fl-ewwel subparagrafu tintuża għall-valutazzjoni ta' imposti, dazji u taxxi oħrajn koperti mill-Artikolu 2 tad-Direttiva 2011/16/UE.

¹⁶

Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 64/1, 11.3.2011, p. 1).

2. Bl-awtorizzazzjoni tal-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li tikkomunika l-informazzjoni skont id-Direttiva 2011/16/UE u sakemm dan ikun permess bil-legiżlazzjoni tal-Istat Membru tal-awtorità kompetenti li tirċievi l-informazzjoni, l-informazzjoni riċevuta skont id-Direttiva 2011/16/UE tista' tintuża għal finijiet oħra għajr dawk imsemmija fil-paragrafu 1. Din l-awtorizzazzjoni għandha tingħata jekk l-informazzjoni tista' tintuża għall-finijiet simili fl-Istat Membru tal-awtorità kompetenti li tikkomunika l-informazzjoni.

Artikolu 64

Verifiki

1. L-awtorità tat-taxxa ewlenija tista' tibda u tikkordina verifiki ta' membri ta' grupp. Verifika tista' tinbeda wkoll fuq talba ta' awtorità kompetenti.
L-awtorità tat-taxxa ewlenija u l-awtoritajiet kompetenti kkonċernati l-oħra għandhom jistabbilixxu flimkien il-kamp ta' applikazzjoni u l-kontenut ta' verifika u l-membri tal-grupp li għandhom jiġu vverifikati.
2. Verifika għandha titmexxa skont il-legiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru li fih titwettagħ, soġġetta għal dawk l-aġġustamenti li jkunu meħtieġa sabiex tkun żgurata l-implimentazzjoni korretta tar-regoli ta' din id-Direttiva. Dawk il-verifiki jistgħu jinkludu inkjesti, spezzjonijiet jew eżamijiet ta' kwalunkwe xorta għall-fini ta' verifika tal-konformità ta' kontribwent mar-regoli ta' din id-Direttiva.
3. L-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tiġbor ir-riżultati tal-verifiki kollha.

Artikolu 65

Nuqqas ta' qbil bejn l-Istati Membri

1. Meta l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li fih ikun residenti membru ta' grupp għall-finijiet ta' taxxa jew fejn ikun jinsab fil-forma ta' stabbiliment permanenti ma taqbilx ma' deċiżjoni tal-awtorità tat-taxxa ewlenija li tkun ittiegħet skont l-Artikolu 49 jew 56(2) jew (4) jew mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 56(5), din tista' tikkontesta dik id-deċiżjoni quddiem il-qrati tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija f'perjodu ta' tliet xhur.
2. L-awtorità kompetenti għandu jkollha mill-inqas l-istess drittijiet proċedurali bhal dawk li jgawdi minnhom kontribwent skont il-liġi ta' dak l-Istat Membru fi proċedimenti kontra deċiżjoni tal-awtorità tat-taxxa ewlenija.

Artikolu 66

Appelli

1. Kontribwent prinċipali jista' jappella, fost l-oħrajn, kontra l-atti li ġejjin:
 - (a) deċiżjoni li tirrifjuta avviż sabiex jinħoloq grupp;
 - (b) avviż li jitlob l-iżvelar ta' dokumenti jew ta' informazzjoni;
 - (c) valutazzjoni tat-taxxa emendata;
 - (d) valutazzjoni tan-nuqqas ta' sottomissjoni ta' dikjarazzjoni tat-taxxa konsolidata;
 - (e) invalidazzjoni tal-avviż oriġinali sabiex jinħoloq grupp mill-awtorità tat-taxxa ewlenija kif imsemmi fl-Artikolu 49(2).

L-appell għandu jiġi ppreżentat fi żmien sittin jum minn meta jasal l-att li jsir l-appell kontribwenti.

2. Appell ma għandux ikollu effett ta' sospensjoni fuq l-obbligazzjoni tat-taxxa ta' kontribwenti.
3. B'deroga mill-Artikolu 56(2), tista' tinhareġ valutazzjoni tat-taxxa emendata sabiex tagħti effett lir-riżultat ta' appell.

Artikolu 67

Appelli amministrattivi

1. L-appelli kontra valutazzjonijiet tat-taxxa emendati jew valutazzjonijiet tat-taxxa magħmula skont l-Artikolu 54 għandhom jinstemgħu minn korp amministrattiv li, skont il-liġi tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija, huwa kompetenti sabiex jisma' l-appelli fl-ewwel istanza. Il-korp amministrattiv għandu jkun indipendenti mill-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija. Meta ma jkunx hemm korp amministrattiv bħal dan f'dak l-Istat Membru, il-kontribwenti prinċipali jista' jressaq appell għal idur direttament.
2. Meta tagħmel sottomissjonijiet lill-korp amministrattiv imsemmi fil-paragrafu 1, l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tagħxi f'konsultazzjoni mill-qrib mal-awtoritajiet kompetenti l-oħrajn.
3. Il-korp amministrattiv imsemmi fil-paragrafu 1 jista', fejn ikun xieraq, jordna li tiġi pprovduta evidenza mill-kontribwenti prinċipali u mill-awtorità tat-taxxa ewlenija dwar l-affarijiet tat-taxxa tal-membri tal-grupp u intrapriżi assoċjati oħrajn u dwar il-liġi u l-prattiki tal-Istati Membri kkonċernati l-oħrajn. L-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kkonċernati l-oħrajn għandhom jipprovdu l-assistenza kollha neċessarja lill-awtorità tat-taxxa ewlenija.
4. Meta l-korp amministrattiv imsemmi fil-paragrafu 1 ibiddel id-deċiżjoni tal-awtorità tat-taxxa ewlenija, id-deċiżjoni mibdula għandha tiegħu post id-deċiżjoni oriġinali tal-awtorità tat-taxxa ewlenija u għandha tiġi ttrattata bħala id-deċiżjoni ta' dik l-awtorità tat-taxxa ewlenija.
5. Il-korp amministrattiv imsemmi fil-paragrafu 1 għandu jiddeċiedi fuq l-appell fi żmien sittin xhur. Jekk il-kontribwenti prinċipali ma jirċievi l-ebda deċiżjoni f'dak il-perjodu, id-deċiżjoni tal-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha titqies li tkun għet ikkonfermata.
6. Meta id-deċiżjoni tkun ikkonfermata jew mibdula, il-kontribwenti prinċipali għandu jkollu id-dritt li jappella direttament quddiem il-qorti tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija fi żmien sittin jum minn meta jirċievi id-deċiżjoni tal-korp tal-appelli amministrattivi msemmi fil-paragrafu 1.
7. Meta id-deċiżjoni tiġi annullata, il-korp amministrattiv imsemmi fil-paragrafu 1 għandu jirreferi l-kwistjoni lill-awtorità tat-taxxa ewlenija. Dik l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tiegħu deċiżjoni għida fi żmien sittin jum mid-data li fiha tkun għet innotifikata lilha id-deċiżjoni tal-korp amministrattiv. Il-kontribwenti prinċipali jista' jappella kontra kwalunkwe deċiżjoni għida bħal din skont il-paragrafu 1 jew inkella direttament quddiem il-qorti tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija fi żmien sittin jum minn meta jirċievi id-deċiżjoni. Jekk l-awtorità tat-taxxa ewlenija ma tihux deċiżjoni għida fi żmien sittin jum, il-kontribwenti prinċipali jista' jappella kontra id-

deċiżjoni oriġinali tal-awtorità tat-taxxa ewlenija quddiem il-qrati tal-Istat Membru tal-awtorità tat-taxxa ewlenija.

Artikolu 68
Appelli ġudizzjarji

1. Appell ġudizzjarju kontra deċiżjoni tal-awtorità tat-taxxa ewlenija għandu jkun irregolat bil-liġi tal-Istat Membru ta' dik l-awtorità tat-taxxa ewlenija, soġġett għall-paragrafu 3.
2. Meta tagħmel sottomissjonijiet lill-qrati, l-awtorità tat-taxxa ewlenija għandha tikkonsulta mal-awtoritajiet kompetenti l-oħrajn.
3. Qorti nazzjonali tista' tordna li tiġi pprovduta evidenza mill-kontribwent prinċipali u mill-awtorità tat-taxxa ewlenija dwar l-affarijiet tat-taxxa tal-membri tal-grupp u ta' intrapriżi assoċjati oħrajn u dwar il-liġi u l-prattiki tal-Istati Membri kkonċernati l-oħrajn. L-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kkonċernati l-oħrajn għandhom jipprovdu l-assistenza kollha neċessarja lill-awtorità tat-taxxa ewlenija.

KAPITOLU X

INTERAZZJONI MAD-DIRETTIVA 2016/xx/UE

Artikolu 69
Regola dwar il-limitazzjoni tal-imgħax

1. Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, grupp għandu jiġi ttrattat bħala kontribwent waħdieni skont l-Artikolu 13 tad-Direttiva 2016/xx/UE. Il-grupp għandu jiġi rrapprezentat mill-kontribwent prinċipali.
2. Fejn japplika l-paragrafu 1, il-kostijiet tas-self eċċedenti u l-EBITDA għandhom jiġu kkalkolati fil-livell tal-grupp u jinkludu r-riżultati tal-membri kollha tal-grupp. L-ammont ta' EUR 3 000 000 imsemmi fl-Artikolu 13 tad-Direttiva 2016/xx/UE għandu jizdied għal 5 000 000.
3. Il-Kummissjoni tista' tadotta atti delegati skont l-Artikolu 75 sabiex tistabbilixxi regoli aktar dettaljati kontra l-frammentazzjoni għat-tnaqqis tal-kostijiet tas-self eċċedenti.

*Artikolu 70**Valwazzjoni*

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, l-Artikolu 20(2) tad-Direttiva 2016/xx/UE ma għandux japplika għal grupp jekk il-membri kollha tal-grupp ikunu jinsabu fi Stati Membri li ma adottawx l-euro (EUR), f'dak il-każ, il-kontribwent prinċipali għandu jiddetermina liema munita tapplika.

Artikolu 71
Kumpens u rkupru tat-telf

1. L-Artikolu 41 tad-Direttiva 2016/xx/UE dwar il-kumpens u rkupru tat-telf għandu jieqaf japplika awtomatikament meta tidhol fis-seħħ din id-Direttiva.

2. It-telf ittrasferit li jkun għadu ma ġiex irkuprat meta tidhol fis-sehh din id-Direttiva għandu jibqa' għand il-kontribwent li jkun ġie ttrasferit lilu.

Artikolu 72

Bdil

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, ir-referenza għar-rata statutorja tat-taxxa korporattiva li kien ikun soġġett għaliha l-kontribwent fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 53(1) tad-Direttiva 2016/xx/UE ma għandhiex tapplika u minflok għandha tiġi sostitwita bir-rata statutorja medja tat-taxxa korporattiva applikabbli fost l-Istati Membri kollha.

Artikolu 73

Legiżlazzjoni dwar il-kumpaniji kkontrollati minn barra l-pajjiż

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, il-kamp ta' applikazzjoni tal-legiżlazzjoni dwar il-kumpaniji kkontrollati minn barra l-pajjiż skont l-Artikolu 59 tad-Direttiva 2016/xx/UE għandu jkun limitat għar-relazzjonijiet bejn il-membri tal-grupp u l-entitajiet li huma residenti għal finijiet ta' taxxa, jew l-istabbilimenti permanenti li jinsabu f'pajjiż terz.

Artikolu 74

Diskrepanzi ibridi

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, il-kamp ta' applikazzjoni tar-regoli dwar id-diskrepanzi ibridi skont l-Artikolu 61 tad-Direttiva 2016/xx/UE għandu jkun limitat għar-relazzjonijiet bejn il-membri tal-grupp u oħrajn li mhumiex membri tal-grupp u li huma intrapriżi assoċjati, kif imsemmi fl-Artikolu 56 tad-Direttiva 2016/xx/UE.

KAPITOLU XI

DISPOŻIZZJONIJIET FINALI

Artikolu 75

Eżerċitar tad-delega

1. Il-Kummissjoni tingħata s-setgħa li tadotta atti delegati soġġetta għall-kundizzjonijiet stabbiliti f'dan l-Artikolu.
2. Il-Kummissjoni għandha tingħata s-setgħa li tadotta atti delegati msemija fl-Artikoli 2(5), 3 u 69(3) għal perjodu ta' żmien indeterminat mid-data tad-dhul fis-sehh ta' din id-Direttiva.
3. Id-delega tas-setgħa msemija fl-Artikoli 2(5), 3 u 69(3) tista' tiġi rrevokata fi kwalunkwe hin mill-Kunsill. Deċiżjoni ta' revoka għandha ttemm id-delega tas-setgħa speċifikata f'dik id-deċiżjoni. Hija għandha tidhol fis-sehh l-għada tal-pubblikazzjoni tad-deċiżjoni f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* jew f'data aktar tard speċifikata fih. Din ma għandhiex taffettwa l-validità ta' kwalun kwe att delegat diġà fis-sehh.
4. Hekk kif tadotta att delegat, il-Kummissjoni għandha tinnotifikah lill-Kunsill.
5. Att delegat adottat skont l-Artikoli 2(5), 3 u 69(3) għandu jidhol fis-sehh biss jekk ma tkun giet espressa ebda oġġezzjoni mill-Kunsill f'perjodu ta' tliet xhur min-

notifika ta' dak l-att lill-Kunsill jew qabel l-iskadenza ta' dak il-perjodu jekk il-Kunsill ikun informa lill-Kummissjoni li mhuwiex se joġġezzjona. Dak il-perjodu jiġi estiż b'xahrejn fuq inizjattiva tal-Kunsill.

Artikolu 76

Notifika lill-Parlament Ewropew

Il-Parlament Ewropew għandu jiġi informat bl-adozzjoni tal-atti delegati mill-Kummissjoni, bi kwalunkwe oġġezzjoni fformulata għalihom u bir-revoka tad-delega tas-setgħat mill-Kunsill.

Artikolu 77

Proċedura ta' kumitat

1. Il-Kummissjoni għandha tkun assistita minn kumitat. Dak il-kumitat għandu jkun kumitat fis-sens tar-Regolament (UE) Nru 182/2011.
2. Meta ssir referenza għal dan il-paragrafu, għandu japplika l-Artikolu 5 tar-Regolament (UE) Nru 182/2011.

Artikolu 78

Konsultazzjonijiet dwar l-Artikolu 29

Il-Kumitat stabbilit mill-Artikolu 77 jista' wkoll jiddiskuti l-applikazzjoni tal-Artikolu 29 f'każ partikolari.

Artikolu 79

Reviżjoni

Il-Kummissjoni għandha, hames snin wara d-dhul fis-seħh ta' din id-Direttiva, tirrevedi l-applikazzjoni tagħha u tirrapporta lill-Kunsill dwar it-thaddim ta' din id-Direttiva. B'mod partikolari, ir-rapport għandu jinkludi analiżi tal-impatt tal-mekkaniżmu mwaqqaf fil-Kapitolu VIII ta' din id-Direttiva dwar it-tqassim tal-bażijiet għat-taxxa bejn l-Istati Membri.

Artikolu 80

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sa mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2020, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva. Dawn għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.
Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2021.
Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, dawn għandhom jirreferu għal din id-Direttiva jew ikunu akkumpanjati minn tali referenza fl-okkażjoni tal-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeterminaw kif għandha ssir din ir-referenza.
2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet tal-liġi nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 81
Dhul fis-seħħ

Din id-Direttiva ghandha tidhol fis-seħħ fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 82
Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Strasburg,

Għall-Kunsill
Il-President