



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Strasburg, 15.1.2019
COM(2019) 8 final

**KOMUNIKAZZJONI TAL-KUMMISSJONI LILL-PARLAMENT EWROPEW,
LILL-KUNSILL EWROPEW U LILL-KUNSILL**

Lejn tehid ta' deċiżjonijiet aktar effiċjenti u demokratiku fil-qasam tal-politika tat-tassazzjoni tal-UE

1. Introduzzjoni

It-tassazzjoni hija essenzjali għall-funzjonament tas-soċjetà tagħna u hija strument ewlieni ta' politika pubblika fil-livelli kollha tal-governanza. Hija s-sors ewlieni tad-dhul tal-gvernijiet u għandha rwol ċentrali biex tkun żgurata ekonomija effiċjenti u s tabbli f'soċjetà ġusta u inkluziva. Għal din ir-raġuni l-miżuri mmirati biex ikun hemm koordinazzjoni, approssimazzjoni jew armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet nazzjonali fil-qasam tat-tassazzjoni huma għodda importanti għall-politika fil-livell tal-UE, fil-limiti stabbiliti mit-Trattati u bi qbil mal-prinċipju tas-sussidjarjetà. Għalhekk, fit-Trattat tal-1957 li stabbilixxa l-Komunità Ekonomika Ewropea kienu previsti l-bażijiet legali għal tali miżuri bħala element neċessarju għall-integrazzjoni Ewropea. Fil-bidu, il-politika tat-tassazzjoni tal-UE kienet iffokata l-izjed biex twarrab it-tfixkil għas-Suq Uniku¹, u biex timpedixxi d-distorzjonijiet tal-kompetizzjoni. Dan wassal għal għadd ta' suċċessi li kienu strumentali biex jinbena s-Suq Intern, bħal-legiżlazzjoni maħsuba biex titnaqqas kemm jista' jkun it-tassazzjoni doppja għan-negozji transfruntiera².

Għal bosta snin, il-legiżlazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni kienet marbuta mill-qrib mas-sovranità nazzjonali minhabba r-rwol tagħha fid-dhul, fil-baġits u fl-għazliet ta' politika nazzjonali. L-Istati Membri ddefendew din is-sovranità u kienu jqisu t-tehid tad-deċiżjonijiet bl-unanimità, li jinvolvi l-possibbiltà ta' veto nazzjonali, bħala mezz biex jipproteġuha. B'riżultat ta' dan, it-Trattati zammew ir-regola ġenerali li l-Kunsill irid jiddeċiedi b'mod unanimu dwar proposti fil-qasam tat-tassazzjoni qabel ma dawn ikunu jistgħu jiġu adottati fil-livell tal-UE. Dan kien rekwiżit addattat għall-Unjoni meta kienet iżgħar, u li fiha l-integrazzjoni kienet limitata, u għal ekonomija iżjed tradizzjonali li kellha inqas sfidi transfruntiera milli għandha l-Unjoni tal-lum.

L-isfidi ġodda li tfaċċaw, fl-UE u madwar id-dinja, esponew il-limitazzjonijiet tal-unanimità fil-politika tat-tassazzjoni kemm fil-livell tal-UE kif ukoll fil-livell nazzjonali. Fl-UE tal-lum li hija ikbar, aktar moderna u aktar integrata, m'għadux jahdem approċċ purament nazzjonali għat-tassazzjoni u l-unanimità la hija mod Prattiku u lanqas effettiv biex jittiehdu d-deċiżjonijiet. L-interessi nazzjonali u komuni huma marbutin flimkien. Iż-zieda fil-mobbiltà tan-negozji u taċ-ċittadini tfixser li d-deċiżjonijiet dwar it-taxxa ta' Stat Membru wiehed jistgħu jaffettwaw hafna d-dhul tal-ohrajn, u jaffettwaw ukoll l-ambitu biex jagħmlu l-għazliet ta' politika tagħhom. Il-globalizzazzjoni u d-digitalizzazzjoni holqu sfidi komuni li jehtiegu soluzzjonijiet komuni. Il-pressjonijiet kompetittivi esterni, bħar-riforma fiskali riċenti tal-Istati Uniti, jehtiegu li l-Istati Membri jaġixxu flimkien biex jissalvagwardjaw l-interessi tal-Unjoni billi jsaħhu l-kompetittività tas-sistema tat-tassazzjoni tal-UE. Hija essenzjali l-azzjoni kkoordinata tal-UE fil-qasam tat-tassazzjoni biex ikun protett id-dhul tal-Istati Membri u biex ikun żgurat ambjent tat-taxxa ġust għal kulhadd. Sabiex jinżamm ir-

¹ B'mod partikolari, permezz tal-klawżola tan-nondiskriminazzjoni, li issa hija l-Artikolu 110 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE), kif ukoll bl-introduzzjoni ta' regoli komuni bħal dawk għat-taxxi fuq id-dhul u għat-taxxa tal-valur miżjud (il-VAT).

² Pereżempju, id-Direttiva dwar il-Kumpaniji Prinċipali u l-Kumpaniji Sussidjarji, id-Direttiva dwar l-Imghax u r-Royalties, u d-Direttiva dwar il-Mergers.

ritmu mal-ambjent tal-lum, li qed jinbidel b'rata mgħagħġla, il-politika tat-tassazzjoni tal-UE trid tkun kapaċi tirreagixxi u taddatta malajr. Madankollu, sakemm ir-regola tibqa' l-unanimità, dan mhuwiex possibbli. Jekk fl-imghoddi stajna naffordjaw niddibattu fuq xi kwistjonijiet tul bosta snin, illum jista' jkun neċessarju li nikkonkluduhom f'temp ta' f'tit xhur. Il-kobor tal-isfidi li qed jiffaċċjaw l-Istati Membri llum ifisser li ma nistgħux inhallu lid-deċiżjonijiet l-importanti jiġu mblukkati minn Stat Membru wieħed.

It-tassazzjoni hija l-aħħar qasam ta' politika tal-UE li fih it-tehid tad-deċiżjonijiet jiddependi b'mod esklużiv mill-unanimità. Permezz ta' bidliet suċċessivi fit-Trattati matul dawn l-aħħar 30 sena, il-proċeduri tat-tehid ta' deċiżjonijiet f'oqsma oħra evolwew b'reazzjoni għall-bidliet ekonomiċi, ambjentali, soċjali u teknoloġiċi u wasslu riżultati ċari. Il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata llum saret normali, anki għall-politiki li huma sensitivi mil-lat politiku daqs it-tassazzjoni³. L-Istati Membri ma sabu liex faċli biex jgħaddu mill-unanimità għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata f'oqsma oħra ta' politika. Izda dan għamluh għax indunaw li l-UE tehtieg għodod effiċjenti għat-tehid tad-deċiżjonijiet biex tirreagixxi b'mod effettiv għall-isfidi moderni u biex tisfrutta l-vantaġġi tas-Suq Uniku u tal-Unjoni Ekonomika u Monetarja b'mod aktar wiesa'. Xi wħud mill-kisbiet l-aktar importanti tal-integrazzjoni Ewropea fl-aħħar deċennji ma kinux ikunu possibbli mingħajr din il-bidla.

Minkejja li t-tehid tad-deċiżjonijiet b'maġġoranza kwalifikata kienet prevista għal ċerti politiki fit-Trattati oriġinali, kien biss mit-tieni nofs tat-tmeninijiet (1980s) li l-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata ntuzat b'mod effettiv, fejn dan kien possibbli. Kienet it-tranzizzjoni għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata għall-maġġoranza tad-deċiżjonijiet li kellhom x'jaqsmu mas-Suq Uniku, b'riżultat tal-Att Uniku Ewropew tal-1986, li kienet il-katalizzatur ewlieni biex jitlestha l-proġett ikoniku, u li rawmet dinamizmu għdid fil-Komunità li wassal għal riżultati mingħajr preċedent.

L-unika eċċezzjoni li fadal illum ixxejjel il-progress lejn il-kisba tal-għanijiet ta' politika tal-UE u lejn it-tlestija tas-Suq Uniku. Wasal iż-żmien li t-tehid tad-deċiżjonijiet b'rabta mal-legiżlazzjoni dwar it-taxxi jiġi allinjat ma' dak ta' oqsma ta' politika oħra daqstant importanti.

It-tassazzjoni hija wkoll waħda mill-ftit oqsma ta' politika fejn id-deċiżjonijiet għadhom jittiehdu permezz ta' proċedura legiżlattiva speċjali. Fil-preżent, u mill-1958 'l hawn, l-inizjattivi tal-UE dwar it-tassazzjoni jittiehdu mill-Kunsill wara proposta mill-Kummissjoni; il-Parlament Ewropew għandu biss rwol konsultattiv. L-esklużjoni tal-Parlament Ewropew, elett direttament, mit-tehid tad-deċiżjonijiet fil-qasam ta' politika daqstant importanti tat-tassazzjoni, tmur kontra l-għanijiet demokratiċi tal-Unjoni. Bidla għall-proċedura legiżlattiva ordinarja tagħlaq dan id-defiċit demokratiku.

³ L-Att Uniku Ewropew tal-1986 daħal fis-seħħ fl-1 ta' Lulju 1987 u ssostitwixxa lill-unanimità bil-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata bħala r-regola ġenerali biex jiġu armonizzati r-regoli tas-Suq Uniku. Wara dan ittiehdu aktar stadji, u l-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata bdiet tintuża għal firxa wiesgħa ta' politiki, fosthom il-kooperazzjoni għidizzjarja fi kwistjonijiet ċivili, l-armonizzazzjoni fil-qasam tal-liġi kriminali u l-kooperazzjoni tal-pulizija.

Mill-bidu tal-mandat prezenti tagħha, il-Kummissjoni ilha tishaq biex ikun hemm sistema tat-tassazzjoni Ewropea aktar ġusta u aktar effiċjenti. L-Istati Membri aċċettaw sensiela ta' regoli ġodda avvanzati biex jipproteġu r-riżorsi tagħhom kontra l-evitar tat-taxxa korporattiva fl-UE kollha, filwaqt li jkun żgurat ambjent aktar ekwu u aktar stabbli għan-negozji.

Huwa f'dan l-isfond li fid-Diskorsi tiegħu dwar l-Istat tal-Unjoni tal-2017 u tal-2018⁴, il-President Juncker issuġġerixxa li ssir il-bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata fuq ċerti kwistjonijiet tat-taxxa:

“Meta jiġi għal kwistjonijiet tas-suq uniku importanti, irrid li d-deċiżjonijiet fil-Kunsill jittiehdu aktar ta' spiss u b'mod aktar faċli b'maġġoranza kwalifikata – bid-delega ugwali tal-Parlament Ewropew. Ma hemmx għalfejn inbiddlu t-Trattati biex nagħmlu dan. Hemm l-hekk imsejha “klawnsoli passerelle” fit-Trattati attwali li jippermettulna nghaddu mill-unanimità għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata f'ċerti każijiet — dment li l-Kunsill Ewropew jiddeċiedi b'mod unanimu li jsir hekk.

Jien ferm favur li nghaddu għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata għal deċiżjonijiet dwar il-bażi komuni konsolidata għat-taxxa korporattiva, dwar taxxi ġusti għall-industrija diġitali u dwar it-taxxa fuq it-transazzjonijiet finanzjarji.”

Għaldaqstant, din il-Komunikazzjoni mhijiex maħsuba biex tipproponi xi bidla fl-attribuzzjoni tal-kompetenzi tal-UE fil-qasam tat-tassazzjoni. Lanqas ma għandha l-għan li tipproponi tranżizzjoni lejn sistema armonizzata ta' rati tat-taxxa personali u korporattivi madwar l-UE. Din il-Komunikazzjoni qed tipproponi biss li nimmodifikaw il-mod kif l-UE teżerċita l-kompetenzi tagħha fil-qasam tat-tassazzjoni. B'mod partikolari, il-Komunikazzjoni tistabbilixxi Pjan Direzzjonali biex jintlaħaq dan l-għan. Din maħsuba biex tistimola dibattitu ġenerali dwar il-politiki u biex tagħti kontribut lill-mexxejja tal-UE, qabel l-elezzjonijiet Ewropej li ġejjin. Fid-dawl ta' daww id-diskussjonijiet, u abbażi tal-prijoritajiet għas-snin li ġejjin, il-Kummissjoni se tiddeċiedi liema proposti konkreti jridu jsiru.

2. Għaliex hemm bżonn ta' bidla?

2.1 politika tat-tassazzjoni mtejbja għal Suq Uniku aktar b'saħħtu u aktar kompetittiv

Minhabba l-unanimità t-tassazzjoni ma tistax tilhaq il-potenzjal sħiħ tagħha biex tgħin biex tippreserva u ssahħah is-Suq Uniku u ssostni t-tkabbir inkluziv fil-pajjiżi kollha. It-tassazzjoni hija ta' importanza ċentrali biex jinbena Suq Uniku b'saħħtu u dinamiku, li jappoġġja n-negozji, jattira l-investituri u li jkun kapaċi jikkompeti mas-swieq dinjin l-iktar b'saħħithom. Huwa kruċjali għat-tkabbir u għall-impjiegi, minhabba l-impatt fuq id-deċiżjonijiet li jiehdu l-kumpaniji biex jespandu, jinvestu u jimpjegaw lill-haddiema. Barra minn hekk, it-tassazzjoni hija element ewlieni biex ikunu garantiti l-gustizzja soċjali għaċ-ċittadini u kundizzjonijiet ekwi għan-negozji fl-UE. Tabilhaqq, fi sħarriġ riċenti tal-

⁴ https://ec.europa.eu/commission/priorities/state-union-speeches_mt

Ewrobarometru⁵, tliet kwarti mir-rispondenti semmew il-ġlieda kontra l-abbuż tat-taxxa bħala qasam prioritarju għall-azzjoni tal-UE.

Iżda minkejja l-impatt pozittiv li jista' jkollha, il-politika tat-tassazzjoni tal-UE mhijiex tilhaq il-potenzjal sħiħ tagħha. Ġewwa s-Suq Uniku, il-kumpaniji u l-konsumaturi jgawdu gabra ta' regoli u standards komuni mingħajr fruntieri. Ġewwa l-Unjoni Monetarja Ewropea munita unika tiffacilita l-attività ekonomika. Madankollu, it-taxxa diretta u xi ftit inqas it-taxxa indiretta wkoll, għadhom frammentati fi 28 leġislazzjoni nazzjonali differenti. Sakemm din il-frammentazzjoni tibqa' ma tiġix indirizzata, l-Istati Membri qegħdin jimponu spejjeż enormi ta' konformità fuq in-negozji tal-UE, b'mod speċjali fuq l-SMEs, u b'hekk jagħmlu s-Suq Uniku post inqas attraenti għall-investment fil-livell globali.

Tul is-snin, l-unanimità xekklet il-progress lejn inizjattivi tat-taxxa importanti, li kienu meħtieġa biex jissahah is-Suq Uniku u biex jagħtu spinta lill-kompetittività tal-UE.

Pereżempju, il-Baži Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva (BKKT), għet proposta l-ewwel fl-2011, bħala sistema tat-taxxa korporattiva moderna, ġusta, u favur in-negozju għall-UE kollha. Immedja mill-ġdid fl-2016, il-BKKT⁶ wasslet għal sempliċità, għal kummerċ faċli u għal ċertezza legali bla preċedent, u fl-istess hin kienet garanzija li l-kumpaniji multinazzjonali jhallu sehem ġust tat-taxxa u proporzjonat mal-pajjiżi fejn jiġġeneraw il-profitti tagħhom. Madankollu, il-BKKT għadha fuq il-mejda tan-negozjati fil-Kunsill, sakemm l-Istati Membri jkomplu jippruvaw jaqblu b'mod unanimu dwar il-futur tat-tassazzjoni korporattiva.

Id-Dikjarazzjoni Standard tal-VAT hija proposta oħra li kienet ittejjeb l-ambjent tal-kummerċ fis-Suq Uniku. Permezz ta' sistema sempliċi u armonizzata għall-preżentazzjoni tad-dikjarazzjonijiet tal-VAT, din il-proposta kienet toffri l-oportunità li jitnaqqas il-piż amministrattiv għall-kumpaniji transfruntiera b'EUR 15 biljun fis-sena. Madankollu, fl-isforzi tagħhom biex jilhqqu l-unanimità, l-Istati Membri mxew lejn eżitu li fixkel kompletament l-għan tas-simplifikazzjoni. Fl-aħħar, il-Kummissjoni kellha tirtira l-proposta fl-2016, u thalli lill-kumpaniji tal-UE jlahhqu ma' 28 denunzja tal-VAT differenti.

Il-Kost tan-Nuqqas ta' Azzjoni fil-politika tat-tassazzjoni tal-UE

Is-Sistema Definitiva tal-VAT tista' tgħin biex titnaqqas id-diskrepanza annwali fil-VAT ta' EUR 147 biljun⁷ ikkawżat mill-evażjoni u l-evitar tat-taxxi, u tnaqqas ukoll il-frodi fuq il-VAT li bħalissa jiswew madwar EUR 50 biljun fis-sena għall-baġits pubbliċi⁸.

⁵ <http://www.europarl.europa.eu/news/mt/headlines/economy/20160707STO36204/tax-fraud-75-of-europeans-want-eu-to-do-more-to-fight-it>

⁶ COM(2016) 685 final tal-25.10.2016.
https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:50e07d41-9b7f-11e6-868c-01aa75ed71a1.0004.02/DOC_1&format=PDF

⁷ Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States 2018 Final Report: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/2018_vat_gap_report_en.pdf

⁸ L-ammont globali tad-diskrepanza fil-VAT għas-snin 2011 sa 2016 huwa ta' iktar minn EUR 960 biljun.

Il-Bażi Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva fuq żmien twil iżżid l-investiment fl-UE sa 3.4% u twassal għal żieda tat-tkabbir sa 1.2% (ugwali għal madwar EUR 180 biljun⁹).

It-Taxxa fuq it-Tranzazzjonijiet Finanzjarji (TTF) proposta mill-Kummissjoni fl-2011¹⁰ toħloq dħul gdid ta' EUR 57 biljun fis-sena.

It-Taxxa fuq is-Servizzi Diġitali proposta fl-2018¹¹ bħala soluzzjoni temporanja iżżid dħul annwali ta' madwar EUR 5 biljun fl-Unjoni, u tgħin biex timpedixxi l-frammentazzjoni tas-Suq Uniku¹².

L-unanimità fil-qasam tat-tassazzjoni kellha effett detrimental wkoll fuq il-prioritajiet ta' politika aktar ġenerali tal-UE. It-tassazzjoni hija essenzjali wkoll għal hafna mill-proġetti tal-UE l-aktar ambizzjużi, fosthom l-Unjoni Ekonomika u Monetarja, l-Unjoni tas-Swieq Kapitali, is-Suq Uniku Diġitali, il-Qafas ta' politika għall-klima u l-enerġija sal-2030 u l-Ekonomija Ċirkolari. Pereżempju, il-proposta tal-Kummissjoni li tirrevedi d-Direttiva dwar it-Taxxa fuq l-Enerġija¹³ saret bil-mira li tappoġġa l-għanijiet dwar il-klima u l-enerġija billi tinkludi l-emissjonijiet tas-CO₂ fir-rata tat-taxxa tal-fjuwil. Din kienet timassimizza l-potenzjal tat-tassazzjoni fuq l-enerġija biex jintlaħqu l-impenji għat-tibdil fil-klima u kienet tappoġġa t-tkabbir sostenibbli. Kienet ukoll tbiddel is-sitwazzjoni paradossali li f'xi każijiet l-aktar fjuwils li jniġġsu jkunu l-inqas intaxxati fl-Ewropa. Madankollu, l-Istati Membri ma rnexxilhomx jilhq u l-unanimità u eventwalment il-proposta kellha tiġi rtirata biex ikun evitat test li jahdem kontra l-għanijiet segwiti. Minhabba f'hekk il-qasam legali tal-UE għat-tassazzjoni fuq l-enerġija llum għadu jikkontradixxi l-għanijiet ambjentali u dwar it-tibdil tal-klima tal-Unjoni u l-prinċipju ta' "min inigġes iħallas" għadu ma ġiex implimentat bis-sħiħ. Kieku t-tassazzjoni tkun armonizzata u mmirata fuq l-esternalitajiet soċjali u ambjentali negattivi fis-Suq Uniku tal-UE – bħal fit-trasport u l-enerġija – abbażi tal-prinċipju ta' "min juża jħallas" u "min inigġes iħallas", dan ikun jippermetti wkoll li l-UE timxi lejn ekonomija aktar effiċjenti u sostenibbli. Dan jenfasizza kif l-unanimità fit-tassazzjoni tmur kontra l-iskopijiet tagħha stess, u juri aktar il-bżonn li ssir bidla.

Minkejja l-unanimità, sar ukoll progress importanti fil-politika tat-tassazzjoni tal-UE f'dawn l-aħhar snin, iżda fil-bieċa l-kbira dan sar b'reazzjoni għall-pressjoni mill-pubbliku. Mill-2015 giet miftiehma sensiela ta' legiżlazzjoni li iżżid it-trasparenza fiskali¹⁴,

⁹ imqabbel mad-daqs tal-ekonomija tal-UE fl-2017.

¹⁰ COM(2011) 594 final. Wara li hareġ ċar li din l-ewwel proposta għal TTF armonizzata għall-UE kollha ma kinitx se tirċievi appoġġ unanimu fil-Kunsill, il-Kummissjoni, wara talba ta' 11-il Stat Membru, ressqet proposta għall-awtorizzazzjoni ta' kooperazzjoni msahha f'dan il-qasam (COM (2013) 71final).

¹¹ COM(2018) 148 final.

¹² COM(2018) 146 final. Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni "Wasal iż-żmien li jiġi stabbilit standard modern, ġust u effiċjenti tat-tassazzjoni għall-ekonomija diġitali" tindika li l-kumpaniji b'mudelli kummerċjali diġitali jħallsu inqas min-nofs ir-rata tat-taxxi tan-negozji b'mudelli kummerċjali tradizzjonali, b'rata ta' taxxa medja effettiva ta' 9.5% mqabbel ma' 23.2%.

¹³ COM(2011) 169 final.

¹⁴ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/company-tax/tax-transparency-package_en

tigġieled l-abbuż tat-taxxa¹⁵ u l-frodi tal-VAT¹⁶ u tirriforma r-regoli tal-VAT li japplikaw għall-kummerċ elettroniku¹⁷. Fil-Kunsill, l-Istati Membri ħadmu flimkien ukoll biex jipproduċu lista sewda komuni ta' ġurisdizzjonijiet tat-taxxa li ma jikkooperawx. Dan juri li l-Istati Membri jirrikonoxxu l-valur tal-azzjoni tal-UE fit-tassazzjoni, u li bir-rieda politika t-tajba huma kapaċi li jaslu għall-kunsens.

Madankollu, ir-ritmu riċenti fil-qasam tat-tassazzjoni kien xprunat l-aktar mill-pressjoni pubblika u minn influwenzi esterni. Wara l-kriżi finanzjarja u l-iskandli marbuta mat-taxxa li ġew żvelati fil-midja¹⁸, iċ-ċittadini eżiġew tassazzjoni aktar ġusta u effettiva, u għamlu pressjoni fuq l-Istati Membri biex iwettqu r-riformi tant meħtieġa. L-iżviluppi fil-qasam tat-taxxa internazzjonali, bħalma hu l-G20/OECD dwar l-Erożjoni tal-Bażi tat-Taxxa u t-Trasferiment tal-Profiti (BEPS), ukoll heġġew lill-Istati Membri biex iwieġbu b'azzjoni tal-UE. Izda l-politika tat-tassazzjoni tal-UE m'għandhiex tiddipendi mir-rabja pubblika jew mill-aġendi tas-shab esterni biex in-nuqqasijiet jiġu indirizzati b'mod effettiv u biex isir progress lejn l-għanijiet komuni. Xi proposti dwar it-taxxa li huma importanti ħafna biex tingħata spinta lill-effiċjenza tas-Suq Uniku għadhom ma ġewx adottati. Ir-ritmu tal-politika tat-tassazzjoni tal-UE għandu jimxi mal-ambizzjoni tal-għanijiet li tappoġġa. L-Istati Membri għandhom ikunu jistgħu jipprovdu l-miżuri opportuni fil-hin opportun, biex isawru qafas fiskali li jħares 'il quddiem u li jirreaġixxi b'suċċess għal sfidi godda. Biex dan jiġi ffaċilitat, jenhtieg proċess tat-tehid tad-deċiżjonijiet aktar effettiv.

2.2 Sovranità miġbura biex tiproteġi s-sovranitajiet fiskali nazzjonali

It-tassazzjoni hija marbuta mill-qrib mas-sovranità nazzjonali. L-Istati Membri jqisu li t-taxxi, flimkien mal-baġits, huma marbutin direttament ma' daww l-għażliet li huma essenżjalment għażliet politiċi u li jeħtieġu r-responsabbiltà b'rabta mal-kostitwenzi nazzjonali. L-awtoritajiet tal-Istati Membri għandhom ukoll ir-responsabbiltà shiha għall-ġbir u l-kontroll tat-taxxa fit-territorju tagħhom sabiex jiġu ssodisfati l-ħtiġijiet baġitarji. Barra minn hekk, jista' jkun il-każ li l-Istati Membri jqisu t-tassazzjoni bħala riskju għas-sigurtà nazzjonali f'għadd ta' oqsma, pereżempju l-provvista tal-enerġija. F'dak is-sens, xi Stati

¹⁵ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/1164 tat-12 ta' Lulju 2016 li tistabbilixxi regoli kontra l-prattiki ta' evitar tat-taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern (ATAD1) ĠU L 193, 19.7.2016, p. 1–14 u d-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/952 tad-29 ta' Mejju 2017 li temenda d-Direttiva (UE) 2016/1164 fir-rigward ta' diskrepanzi ibridi ma' pajjiżi terzi (ATAD2) ĠU L 144, 7.6.2017, p. 1–11.

¹⁶ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2017/2454 tal-5 ta' Diċembru 2017 li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 348, 29.12.2017, p. 1–6; Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2018/1541 tat-2 ta' Ottubru 2018 li jemenda r-Regolamenti (UE) Nru 904/2010 u (UE) 2017/2454 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud ĠU L 259, 16.10.2018, p. 1–11; Il-Ftehim bejn l-Unjoni Ewropea u r-Renju tan-Norveġja dwar il-kooperazzjoni amministrattiva, il-ġlieda kontra l-frodi u l-irkupru tat-talbiet fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 195, 1.8.2018, p. 3–22.

¹⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE u d-Direttiva 2009/132/KE fir-rigward ta' ċerti obbligi tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-provvisti ta' servizzi u għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti, ĠU L 348, 29.12.2017, p. 7–22.

¹⁸ L-Offshore leaks (April tal-2013), il-Lux leaks (Novembru tal-2014), is-Swiss Leaks (Frar tal-2015), il-Panama Papers (April tal-2015), il-Bahamas Leaks (Settembru tal-2016), il-Football Leaks I (Novembru tal-2016), il-Paradise Papers (Novembru tal-2017), id-Dubai Papers (Settembru tal-2018), il-Football Leaks II (Novembru tal-2018), il-Cum-Ex Files (Novembru tal-2018).

Membri huma tal-fehma li r-regola tal-unanimità tiggarantixxi r-rispett tas-sovranità nazzjonali dwar it-tassazzjoni kontra kwalunkwe bidla mhux mixtieqa deċiża fil-livell tal-UE. Hemm fosthom li jibzghu wkoll li minghajr ir-regola tal-unanimità l-UE tmur lil hinn mill-kompetenzi tagħha u tindahal fir-rati tat-taxxa korporattiva, fit-taxxi fuq id-dhul personali jew f'taxxi oħrajn li ma għandhom ebda rilevanza għas-Suq Uniku. Dawn il-bizgħat mhumieks ġustifikati.

Biex il-politika tat-tassazzjoni tal-UE tilhaq il-potenzjal shih tagħha, wasal iż-żmien li jiġi addattat il-proċess tat-tehid ta' deċiżjonijiet biex il-Kunsill ikun jista' jadotta b'mod f'waqtu l-miżuri fiskali li jikkorrispondu ma' Suq Uniku b'ekonomiji integrati hafna. F'dinja ta' negozji mobbli, ta' attivitajiet digitalizzati u assi intangibbli, il-politika tat-tassazzjoni ma tistax tibqa' titmexxa biss ġewwa l-fruntieri nazzjonali. It-theddid modern għall-bażijiet tat-taxxa tal-Istati Membri, inkluża l-kompetizzjoni tat-taxxa dannuża u l-ippjanar aggressiv tat-taxxa, ma jistgħux jiġu evitati b'mod unilaterali. Qed jidher dejjem aktar ċar li l-uniku mod kif l-Istati Membri jistgħu jilhqnu l-għanijiet ta' politika tagħhom u jiddefendu ruhhom mit-theddid għall-bażijiet tat-taxxa tagħhom huwa billi jahdmu flimkien.

Il-koordinazzjoni tal-politiki tat-taxxa fil-livell tal-UE effettivament tista' tipproteġi l-kapaċità tal-Istati Membri li jiehd u jwasslu r-riżultati, u b'hekk ikunu qegħdin jipproteġu d-drittijiet sovrani tagħhom. B'riżultat tal-libertajiet tat-Trattat, l-Istati Membri ċedew parti mis-sovranità tagħhom fil-qasam tat-tassazzjoni. Il-bidla għat-tehid tad-deċiżjonijiet b'maġġoranza kwalifikata b'ebda mod ma tkun tnaqqas il-kompetenzi tat-taxxa tal-Istati Membri jew tbiddel il-kompetenza tal-UE f'din il-kwistjoni. Izda jekk tintuża s-sovranità miġbura fil-livell tal-UE, din tkun tipprevedi tehid tad-deċiżjonijiet aktar effiċjenti, u l-Istati Membri jingħataw is-saħħa biex jindirizzaw l-isfidi komuni, jipproteġu d-dhul tagħhom, isegwu politiki tat-taxxa li jgħinu t-tkabbir u jiġġieldu t-theddid estern għall-bażijiet tat-taxxa tagħhom. Pereżempju, l-azzjoni kongunta tal-UE hija l-uniku mod kif wiehed jikkumbatti l-problemi transfruntiera tal-frodi tal-VAT, li jiswew EUR 50 fis-sena fi dhul pubbliku, u l-evazzjoni u l-evitar tat-taxxa, li huma stmati li jiswew bejn EUR 50 biljun u EUR70 biljun fis-sena. Fil-kuntest internazzjonali l-gdid, is-sovranità miġbura tal-Istati Membri biex jaġixxu fil-livell tal-UE fuq kwistjonijiet ewlenin tat-taxxa hafna drabi tkun iżjed effettiva mis-sovranità nazzjonali individwali tagħhom f'dan il-qasam.

Izda l-Istati Membri ġieli bbażaw l-argumenti tagħhom fuq is-sovranità u l-unanimità biex jipproteġu l-interessi nazzjonali speċifiċi tagħhom għad-detriment tas-Suq Uniku. Dan il-fatt jippermetti li l-Istati Membri jibnu l-mudelli ekonomiċi tagħhom fuq il-kunċett ta' sistema tat-taxxa maħsuba biex tattira ċerti attivitajiet jew konsumaturi, pereżempju rati tas-sisa baxxi hafna fuq it-tabakk u l-alkohol, jew sistemi tat-taxxa attraenti għall-korporazzjonijiet jew għall-individwi għanja. Biex iħarsu l-interessi tagħhom f'oqsma speċifiċi, xi drabi l-Istati Membri mblukkaw il-progress f'ċerti fajls tat-taxxa, filwaqt li approċċ kollettiv jagħmel iktar minn hekk u jipproteġi l-interessi usa' tal-UE. Pereżempju, id-Direttiva dwar it-Tassazzjoni fuq it-Tfaddil¹⁹ damet aktar minn erbatax-il sena biex ġiet

¹⁹ Id-Direttiva tal-Kunsill 2003/48/KE tat-3 ta' Ġunju 2003 dwar tassazzjoni ta' riżervi fuq id-dhul fil-forma ta' pagamenti ta' imghax, ĠU L 157, 26.6.2003, p.38-48.

adottata u sentejn ohra biex tiġi implimentata. Emenda li ġiet proposta fl-2008²⁰ biex din id-Direttiva ssir effettiva bis-sħiħ sabiex tiġi miġġielda l-evażjoni tat-taxxi ġiet imblukkata għal 6 snin ohra. Ta' min wiehed isaqs jekk sitwazzjoni li fiha Stat Membru waħdu jista' jimblokka l-inizjattivi mixtieqa mis-27 pajjiż l-iehor hijiex ta' benefiċċju għas-sovranità nazzjonali tas-27 l-oħrajn kollha.

Il-kompetizzjoni fil-qasam tat-taxxi mhijiex haġa intrinsikament hażina. Izda f'ċerti każijiet tista' tnaqqas l-għażliet ta' politika tal-Istati Membri kollha. Pereżempju, il-miżuri tat-taxxa ta' Stat Membru wiehed, maħsubin biex jattiraw bażijiet tat-taxxa mobbli, bħalma hu d-dhul kapitali, għandhom tendenza li jnaqqsu l-livell tat-tassazzjoni fuq dan it-tip ta' dhul fl-Istati Membri kollha. Biex jikkompensaw għal dan it-tnaqqis, dawn l-Istati Membri ħafna drabi jkollhom iżidu t-tassazzjoni ta' bażijiet tat-taxxa inqas mobbli, bħalma huma t-taxxi fuq id-dhul mix-xogħol jew fuq il-konsum. B'riżultat ta' dan, il-piż ikun ikbar fuq il-ħaddiema, fuq il-konsumaturi u fuq in-negozji domestiċi. Dan jimmina l-ekwità tas-sistemi tat-taxxa tal-Istati Membri u l-aġenda favur it-tkabbir tal-UE kollha. Il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata għalhekk tkun ta' għajjuna biex ittaffi l-effetti transfruntiera tal-kompetittività tat-taxxi.

Il-politika tat-tassazzjoni tal-UE m'għandhiex tiddependi mir-regola tal-unanimità li tista' tintuża hażin għal interessi purament nazzjonali a skapitu tas-Suq Uniku u tal-htigijiet tal-Istati Membri l-oħra. Bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata fil-qasam tat-tassazzjoni tkun tippermetti lill-Istati Membri jikkontrollaw b'mod aktar effettiv il-parti tas-sovranità li għabru flimkien fl-interess tal-Unjoni kollha u biex jiksbu riżultati aħjar, kemm kollettivi kif ukoll individwali.

2.3 Tehid ta' deċiżjonijiet imtejjeb favur deċiżjonijiet aħjar u legittimità demokratika aktar b'saħħitha

Bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata ttejjeb il-kwalità tad-deċiżjonijiet tal-Kunsill dwar it-tassazzjoni. L-unanimità għandha tendenza li toħloq ostaklu kwadruplu għat-tehid tad-deċiżjonijiet effiċjenti.

L-ewwel nett, minhabba fiha huwa diffiċli ħafna li jintlaħaq ebda kompromess, billi kulma hemm bżonn biex ma jsirx qbil huwa li Stat Membru wiehed jopponi. F'dan is-sens, l-Istati Membri ħafna drabi joqogħdu lura milli jinnegozjaw soluzzjonijiet b'mod serju fil-Kunsill, għaliex jafu li għandhom is-setgħa li jagħmlu veto fuq kull riżultat li ma jogħgobhomx. Din "il-kultura tal-unanimità" xi kultant tinkoraġġixxi lill-Istati Membri, lill-Ministri u lill-amministrazzjonijiet biex jiffukaw fuq il-preżervazzjoni tas-sistemi domestiċi tagħhom minflok jippruvaw jaslu għal kompromess li jkun meħtieġ biex jissalvagwardja l-interessi ġenerali tal-UE. Din hi r-raġuni għaliex bosta proposti dwar it-tassazzjoni jieħdu snin twal qabel ma jaqblu bejniethom l-Istati Membri, jew sempliċiment jiġu mblukkati fil-Kunsill mingħajr ma tkun saret ebda diskussjoni.

²⁰ Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2003/48/KE dwar tassazzjoni ta' riżervi fuq id-dhul [fuq id-dhul mit-tfaddil]
fil-forma ta' pagamenti ta' mgħax, 13.11.2008, COM(2008) 727 finali.
https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/personal-taxation_en

It-tieni, anki meta jintlahaq qbil unanimu fil-qasam tat-tassazzjoni, dan fil-bieċa l-kbira jkun fil-livell tad-denominatur komuni l-aktar baxx, u jillimita l-impatt pożittiv għan-negozji u għall-konsumaturi, jew jirrendi l-implimentazzjoni aktar diffiċli. Pereżempju, id-Direttiva dwar il-Fatturazzjoni tal-VAT²¹ giet adottata għas-spejjeż tad-disparitajiet bejn rekwiziti ta' fatturar li haġu mill-għażliet li ngħataw lill-Istati Membri.

It-tielet, l-unanimità fil-qasam tat-tassazzjoni wasslet għal xi effetti mhux mixtieqa fil-proċess tat-tehid tad-deċiżjonijiet, għaliex ċerti Stati Membri għandhom is-setgħa li jużaw proposti importanti dwar it-taxxi bħala pedina biex jiksbu l-affarijiet li jkunu jridu f'oqsma kompletament differenti, jew biex jagħmlu pressjoni fuq il-Kummissjoni biex tagħmel proposti leġislattivi. Hekk kien il-każ, pereżempju, meta l-qbil dwar id-Direttiva Kontra l-Evitar tat-Taxxa nżamm lura minn ċerti Stati Membri li kienu qed jitolbu permess japplikaw il-mekkanizmu tar-reverse charge għall-VAT.

Finalment, l-unanimità fil-qasam tat-tassazzjoni hija kontroproduktiva. Id-deċiżjonijiet li jittiehdu bl-unanimità jistgħu jinbidlu biss bl-unanimità. Minhabba f'hekk l-Istati Membri ħafna drabi jkunu kawti wisq, l-ambizzjonijiet jitnaffru u l-eżitu aħħari jiddgħajef. L-Istati Membri jzommu lura milli jidhlu f'sitwazzjoni li fiha jkunu jaqblu dwar direttiva li ma thallihomx jigbru t-taxxi b'mod xieraq, jew li mbagħad tagħti vantaġġ mhux mixtieq lil Stat Membru iehor, billi f'sitwazzjoni bħal din ma jkollhomx is-setgħa li jirrettifikaw il-leġislazzjoni mingħajr il-qbil ta' dak l-Istat Membru.

L-involvement tal-Parlament Ewropew ikompli jtejjeb il-proċess tat-tehid tad-deċiżjonijiet fil-qasam tat-tassazzjoni. F'dawn l-aħħar snin, waqt li l-iskandli tat-taxxa kienu qed jidhru fil-paġni ta' quddiem tal-gazzetti kull sitt xhur, il-Parlament Ewropew kellu impatt sinifikanti fuq il-politika tat-tassazzjoni tal-UE. Dan uża s-setgħa politika tiegħu biex jargumenta favur agenda ambizzjuża għal tassazzjoni ġusta permezz ta' għadd ta' kumitati organizzati għal dan l-iskop. Madankollu, il-Parlament Ewropew m'għandux drittijiet ta' votazzjoni skont il-proċedura leġislattiva speċjali għat-tassazzjoni attwali. Għalhekk, l-uniku mezz li għandu biex jinfluwenza d-deċiżjonijiet tal-UE dwar it-taxxa huwa l-pressjoni politika. Bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata skont il-proċedura leġislattiva ordinarja tkun tippermetti lill-Parlament Ewropew jagħti l-kontribut sħiħ tiegħu fit-tfassil tal-politika tat-tassazzjoni tal-UE. Mingħajr l-irbit ta' pressjoni u interessi nazzjonali, il-Parlament Ewropew jista' jgħib ideat godda fin-negozjati dwar it-taxxa li jkunu jistgħu jirriflettu aħjar il-htigijiet tal-Unjoni kollha. Li kieku l-Parlament Ewropew kellu l-istess setgħa biex jiddeciedi l-forma aħħarija tal-inizjattivi għall-politika tat-tassazzjoni tal-UE, dan jgħin biex jinholq ambjent fejn l-Istati Membri jkunu jistgħu jinnegozjaw bis-serjetà. Fl-aħħar mill-aħħar, bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata skont il-proċedura leġislattiva ordinarja tista' twassal għal riżultati aktar effettivi, rilevanti u ambizzjużi fil-politika tat-tassazzjoni tal-UE.

²¹ Id-Direttiva 2010/45/UE tal-Kunsill tat-13 ta' Lulju 2010 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tar-regoli dwar il-fatturazzjoni, ĠU L 189, 22.7.2010, p. 1-8.

3. X'alternattivi hemm fit-Trattati tal-UE biex issir bidla mill-unanimità għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata?

Din mhijiex l-ewwel darba li tliissnu d-dubbi dwar l-unanimità fil-qasam tat-tassazzjoni. Il-Kummissjoni, bl-appoġġ tal-Parlament Ewropew, kemm-il darba pproponiet li jkun hemm bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata għall-politika tat-tassazzjoni fil-kuntest tal-bidliet fit-Trattati. Izda xi wħud mill-Istati Membri din għamluha kwistjoni li ma tistax tintmiss, u baqa' kollox kif kien. Issa wasal iż-żmien li terġa' tinfetħ id-diskussjoni minhabba l-htieġa li qed tikber għat-teħid tad-deċiżjonijiet aktar effettiv fil-qasam tat-tassazzjoni, għar-raġunijiet kollha msemmijin hawn fuq.

It-Trattati tal-UE jagħtu tifsira ċara fejn għandu x'jaqsam ma' kif iridu jittiehdu d-deċiżjonijiet dwar proposti fil-qasam tat-tassazzjoni. Ir-regola ġenerali hi li l-Kunsill irid jaqbel b'mod unanimu fuq proposti dwar it-taxxa, skont il-proċedura leġislattiva speċjali (**l-Artikoli 113 u 115 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE)**²²). Madankollu t-Trattati fihom ukoll dispożizzjonijiet oħra li jagħtu l-flessibbiltà biex jintużaw proċeduri oħrajn minbarra l-unanimità, mingħajr il-htieġa li t-Trattati stess jiġu riveduti.

L-ewwel nett, **il-proċedura ta' kooperazzjoni msahha**²³ tippermetti li grupp magħmul minn għallinqas disa' Stati Membri flimkien jipproċedu b'inizjattiva proposta meta jkun impossibbli li jintlaħaq qbil unanimu fil-Kunsill. Fl-2013 il-kooperazzjoni msahha kienet ġiet proposta għat-Taxxa fuq it-Tranzazzjonijiet Finanzjarji (it-TTF), li kienet ilha tiġi diskussa mill-Istati Membri kollha mill-2011. Din il-proposta għadha qed tiġi nnegozjata mill-għaxar Stati Membri involuti, biex jintlaħaq compromess unanimu. Il-kooperazzjoni msahha tista' tkun alternattiva tajba biex jitmexxew 'il quddiem ċerti inizjattivi tal-UE bi grupp ta' pajjiżi iżgħar, izda mhijiex l-aħjar soluzzjoni biex jintgħelbu l-problemi aktar ġenerali li tohloq l-unanimità għall-politika tat-tassazzjoni tal-UE, jew biex ikunu żgurati l-progress u l-konsistenza għas-Suq Uniku kollu.

It-Trattati fihom ukoll żewġ Artikoli mmirati li jippermettu l-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata f'ċirkostanzi speċjali. Permezz tal-**Artikolu 116 tat-TFUE**, il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata skont il-proċedura leġislattiva ordinarja hija possibbli biex tiġi eliminata id-distorzjoni tal-kompetizzjoni kkawżat minn regoli tat-taxxa differenti, jekk id-distorzjoni ma tkunx tista' tiġi eliminata b'mod kollaborattiv mal-Istati Membri. Izda din id-dispożizzjoni hija soġġetta għall-kundizzjonijiet stretti t'hawn fuq, u ma tistax tindirizza n-nuqqasijiet kollha li jirriżultaw mill-unanimità llum. S'issa għadu ma ntużax l-Artikolu 116 tat-TFUE, izda l-Kummissjoni hija lesta li tużah jekk tinqala' l-htieġa speċifika. Il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata tista' tintuża wkoll għal miżuri kontra l-frodi li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-Unjoni (**l-Artikolu 325 tat-TFUE**). Din tista' tintuża għal ċerti miżuri kontra l-frodi fuq il-VAT, billi l-VAT huwa Riżors Proprju tal-UE, izda l-ambitu tal-inizjattiva jrid ikun immirat tajjeb.

²² L-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 192(2) u l-Artikolu 194(3) tat-TFUE jipprevedu wkoll li d-dispożizzjonijiet/il-miżuri li huma "primarjament ta' natura fiskali" fl-oqsma tal-ambjent u tal-enerġija għandhom jiġu adottati b'mod unanimu mill-Kunsill skont proċedura leġislattiva speċjali.

²³ L-Artikolu 20 tat-TUE u l-Artikoli 326 sa 334 tat-TFUE.

L-izjed mod prattiku kif wiehed jghaddi mill-unanimità għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata fil-qasam tat-tassazzjoni jkun li jintużaw il-klawsoli “passerelle” li hemm fit-Trattati. Dawn ikunu jippermettu li l-bidla mill-unanimità għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata ssir b'mod aktar strutturat milli kieku ssir skont l-alternattivi deskritti hawn fuq.

Il-Klawsoli Passerelle

L-Artikolu 48(7) tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea (it-TUE) jipprevedi klawsola passerelle ġenerali. Din tawtorizza lill-Kunsill biex, minn dakinhar 'il quddiem, jadotta miżuri fil-qasam ikkonċernat, li sa dak iż-żmien kienu soġġetti għall-unanimità, permezz ta' votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata jew permezz tal-proċedura legiżlattiva ordinarja.

Biex din il-klawsola tiġi attivata, irid jiehu l-inizjattiva l-Kunsill Ewropew, u jrid jindika l-kamp ta' applikazzjoni tal-bidla maħsuba fil-proċedura tat-tehid tad-deċiżjonijiet, u jinnotifikaha lill-Parlamenti nazzjonali. Jekk ma jkunx hemm oppożizzjoni minn ebda Parlament nazzjonali f'perjodu ta' sitt xhur, il-Kunsill Ewropew ikun jista' jadotta dik id-deċiżjoni b'mod unanimu wara li jkun kiseb il-permess tal-Parlament Ewropew.

Il-klawsola passerelle ġenerali tagħti l-għażla li tiddaħhal il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata filwaqt li tibqa' skont il-proċedura legiżlattiva speċjali, fejn il-Parlament Ewropew jiġi biss ikkonsultat. Din tagħti wkoll il-possibbiltà ta' votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata skont il-proċedura legiżlattiva ordinarja - bil-kodeċiżjoni tal-Parlament Ewropew.

L-Artikolu 192(2) tat-TFUE fih klawsola passerelle speċifika għall-miżuri fil-qasam ambjentali li fil-preżent huma soġġetti għall-votazzjoni unanima, inklużi d-dispożizzjonijiet li huma “primarjament ta' natura fiskali”. Din il-possibbiltà hija partikolarment rilevanti fil-ġlieda kontra t-tibdil fil-klima u biex jintlaħqu l-għanijiet tal-politika ambjentali.

Sabiex issir bidla għall-proċedura legiżlattiva ordinarja rigward il-miżuri tat-taxxa f'dan il-qasam, il-Kunsill irid jaqbel b'mod unanimu abbażi ta' proposta mill-Kummissjoni u wara li jkun ikkonsulta mal-Parlament Ewropew, mal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew, u mal-Kumitat tar-Reġjuni.

Kif issemma qabel rigward il-kwistjoni tas-sovranità, il-bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata ma taffettwax il-kompetenzi attwali tal-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni. Tabilhaqq, it-Trattat ta' Lisbona fih Protokoll²⁴ li jiddikjara li ma hemm xejn f'dak it-Trattat li jagħmel xi bidla fl-ambitu jew fit-thaddim tal-kompetenza tal-UE rigward it-tassazzjoni. It-tranżizzjoni progressiva mill-unanimità għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata f'xi oqsma tat-tassazzjoni tkun konsistenti ma' dan il-prinċipju. Il-kompetenzi rispettivi tal-Istati Membri u tal-Unjoni ma jinbidlux. Ikun hemm biss bidla tal-proċedura tat-tehid tad-deċiżjonijiet fil-futur, li jkunu qablu dwarha l-Istati Membri b'mod unanimu fl-eżerċizzju tas-sovranità tagħhom.

²⁴ Protokoll dwar it-thassib tal-poplu Irlandiż dwar it-Trattat ta' Lisbona, ĠU L 60, 2.3.2013, p. 131–139, [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/PDF/?uri=CELEX:22013A0302\(01\)&rid=4](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/PDF/?uri=CELEX:22013A0302(01)&rid=4)

Fi kwalunkwe każ, il-bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata tkun deċiżjoni demokratika kompletament taht il-kontroll tal-Istati Membri. Kienu huma li ddeċidew b'mod unanimu li tiddaħhal il-klawsola passerelle fit-Trattat ta' Lisbona. Trid issir deċiżjoni unanima oħra biex il-Kunsill Ewropew jattiva l-passerelle. Barra minn hekk, kwalunkwe Parlament nazzjonali jista' joġġezzjona għal din il-bidla, u l-Parlament Ewropew irid jivvalidaha.

4. It-triq 'il quddiem: pjan direzzjonali għal tranżizzjoni progressiva u mmirata

Fl-opinjoni tal-Kummissjoni, il-kwistjoni m'għadhiex hemmx il-htieġa ta' bidla lil hinn mill-unanimità fil-qasam tat-tassazzjoni, iżda kif din għandha ssir u meta għandha ssir. Il-Parlament Ewropew, u bosta Stati Membri u partijiet ikkonċernati wrew l-istess hsieb²⁵. Il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata tippermetti li jintlaħaq il-potenzjal kollu tal-politika tat-tassazzjoni tal-UE u tippermetti li l-Istati Membri jaslu aktar malajr għal kompromessi aktar effettivi u aktar demokratiċi. Bidla għall-proċedura legiżlattiva ordinarja tiżgura wkoll li d-deċiżjonijiet fil-qasam tat-tassazzjoni jgawdu minn ideat konkreti mill-Parlament Ewropew, li jirrappreżenta l-opinjoni ta' ċittadini, u minn aktar responsabbiltà.

L-aħjar mod kif jinkiseb dan il-għan ikun permezz ta' sistema progressiva u mmirata, bl-użu ta' objettivi intermedji ċari. Dan ikun jippermetti lill-Istati Membri jaddattaw ruħhom u jikkontribwixxu għall-proċess b'mod kollettiv u b'hekk jiġu evitati l-hasdiet u l-kunflitti li tista' tohloq bidla hesrem. Għalhekk, għall-politika tat-tassazzjoni tal-UE, il-Kummissjoni tipproponi tranżizzjoni fi stadji lejn il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata skont il-proċedura legiżlattiva ordinarja.

Għall-ewwel stadju, il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata għandha tintuża għall-miżuri li ma jkollhomx impatt dirett fuq id-drittijiet tal-intaxxar, fuq il-bażijiet jew fuq ir-rati tat-taxxa tal-Istati Membri, iżda miżuri li huma essenzjali biex jiġu miġġielda l-frodi l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa, u li jiffaċilitaw il-konformità fiskali għan-negozji fis-Suq Uniku. Dan ikun jinkludi miżuri li jtejbu l-kooperazzjoni amministrattiva u l-għajjnuna reċiproka bejn l-Istati Membri fil-ġlieda kontra l-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa. Għandu jinkludi wkoll l-iffinalizzar ta' ftehimiet internazzjonali bejn l-UE u pajjiżi terzi f'dan il-qasam. L-inizjattivi kontra l-abbuż tat-taxxa, li l-Istati Membri diġà qablu dwarhom f'livell internazzjonali, bħal dawki diskussi fil-kuntest tal-Azzjonijiet tal-OECD dwar l-Erozzjoni tal-Bażi tat-Taxxa u t-Trasferiment tal-Profitti (BEPS)²⁶, jidhlu wkoll f'din il-kategorija. Barra minn hekk, l-ewwel pass għandu jinkludi l-inizjattivi li jkunu maħsubin b'mod ewlieni biex jiffaċilitaw il-konformità mas-sistema tat-taxxa għan-negozji fis-Suq Uniku, bħalma huma l-obbligi ta' rappurtar armonizzati. Dawn il-kwistjonijiet b'rabta mat-taxxa normalment ikunu inqas kontroversjali għall-Istati Membri, u jeżisti biċ-ċar ir-rikonoxximent li tenhtieġ l-azzjoni min-naħa tal-UE. Normalment dawn il-kwistjonijiet kienu jiġu mblukkati mill-unanimità biss meta jkunu rikattati minhabba interessi jew fajls oħrajn. Il-bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata f'dawn l-oqsma għalhekk tkun tippermetti

²⁵ Rakkomandazzjoni tal-Parlament Ewropew lill-Kunsill u lill-Kummissjoni tat-13 ta' Diċembru 2017 wara l-inkjesta dwar il-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa (2016/3044(RSP)), il-punt 205. Ara wkoll ir-risoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tas-16 ta' Frar 2017 dwar it-titjib tal-funzjonament tal-Unjoni Ewropea billi jintuża l-potenzjal li joffri t-Trattat ta' Lisbona (2014/2249(INI)), il-punt 27.

²⁶ <http://www.oecd.org/tax/beps/beps-actions.htm>

proċess aktar mgħaġġel u aktar effiċjenti biex isir qbil fuq kwistjonijiet li fil-biċċa l-kbira tagħhom jehtieġu kunsens.

Għat-tieni stadju, il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata għandha tinkludi miżuri li jkunu primarjament ta' natura fiskali mahsubin biex jappoġġaw għanijiet ta' politika oħrajn. Dawn jistgħu jinkludu b'mod partikolari l-għieda kontra t-tibdil fil-klima, il-harsien tal-ambjent, jew it-titjib tal-politiki dwar is-saħħa pubblika jew it-trasport. Deċiżjonijiet aktar effiċjenti b'rabta mat-taxxa jkunu jippermettu, pereżempju, l-implimentazzjoni ta' politika tal-enerġija ekoloġika li tappoġġa miri ambizzjużi għall-għieda kontra t-tibdil fil-klima. Il-klawsola passerelle speċifika fit-Trattati²⁷ fil-qasam tal-ambjent, li b'mod partikolari tinkludi dispożizzjonijiet ta' natura primarjament fiskali, toffri b'mod ċar it-triq lil hinn mill-unanimità f'dan il-qasam. Minkejja li din il-klawsola passerelle għadha qatt ma ntuzat, il-Kummissjoni hija lesta li tattivaha jekk tinqala' l-htieġa. Il-klawsola passerelle ġenerali tkun meħtieġa għall-oqsma ta' politika l-oħrajn kollha.

It-tielet stadju jkun il-konċentrazzjoni fuq l-oqsma tat-tassazzjoni li fil-biċċa l-kbira tagħhom diġà huma armonizzati, u li jenhtieġ li jevolvu u jiġu addattati għal ċirkostanzi ġodda. Dan b'mod partikolari jkun jinkludi l-VAT u d-dazji tas-sisa. It-teħid ta' deċiżjonijiet tal-UE aktar mgħaġġel f'dawn l-oqsma jippermetti lill-amministrazzjonijiet u s-sistemi tat-taxxa tal-Istati Membri jzommu ruħhom aġġornati mal-iżviluppi teknoloġiċi u l-bidliet fis-swieq l-aktar riċenti. Pereżempju, 25 sena wara l-introduzzjoni tas-Suq Uniku, l-UE għad għandha sistema tal-VAT li tfasslet aktar minn 40 sena ilu, u li hi wisq ikkumplikata għan-negozji u għall-amministrazzjonijiet, u hija suxxettibbli għall-frodi. Dan mhux se jinbidel qabel ma jiddeċiedu l-Istati Membri fuq reġim definittiv li jippermetti li fil-futur tinholq sistema tal-VAT li tkun sostenibbli, rezistenti għall-frodi u favorevoli għan-negozju. L-innovazzjoni fis-swieq tat-tabakk u tal-alkoħol ukoll teħtieġ reazzjoni ta' malajr biex ikun żgurat li l-prodotti l-ġodda jkunu rregolati tajjeb mil-lat tat-taxxa. Il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata tiżgura li l-modernizzazzjoni tar-regoli armonizzati tal-UE ma titwaqqafx minn għadd żgħir ta' Stati Membri li jimblukkawha. Il-fatt li l-VAT huwa Riżors Propriu tal-UE jsaħħah il-htieġa ta' teħid tad-deċiżjonijiet li jkun aktar effettiv f'dan il-qasam.

Ir-raba' pass ikun li l-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata tiġi introdotta għal inizjattivi oħrajn fil-qasam tat-tassazzjoni, li huma meħtieġa għas-Suq Uniku u għal tassazzjoni ġusta u kompetittiva fl-Ewropa. Għad hemm il-htieġa ta' xi proġetti kbar tat-tassazzjoni biex is-Suq Uniku jitlesta mil-lat tat-taxxa. Kif issemma fuq, il-BKKTK qed tagħmel progress bil-mod ħafna minhabba l-unanimità, minkejja l-fatt li tkun tipprovdi s-sistema tat-taxxa korporattiva li tkun kapaċi tirreżisti l-isfidi tal-futur, u li hija kompetittiva u ġusta u li għandha bżonn l-UE biex tikkompeti fil-livell dinji. Il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata tista' tgħin biex jintemm dan l-impass u tipprovdi ċ-ċertezza u l-istabbiltà għan-negozji fl-UE kollha. Il-htieġa li tinsab soluzzjoni komprensiva għat-tassazzjoni tal-Ekonomija Digitali hija kwistjoni urgenti oħra. Hemm htieġa ta' legiżlazzjoni robusta biex tiżgura li l-kumpaniji li jwettqu attivitajiet digitali jiġu ntaxxati b'mod ġust u effettiv. L-Unjoni ma tistax taffordja d-dewmien f'dan il-qasam waqt li l-Istati Membri jissieltu biex jaslu għal qbil unanimu. Bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata fuq soluzzjoni

²⁷ L-Artikolu 192 (2) tat-TFUE.

komprensiva għat-tassazzjoni digitali tgħin biex issaħħaħ l-ekwità u s-sostenibbiltà tas-sistemi tat-taxxa filwaqt li tikkontribwixxi wkoll għal Suq Uniku Digitali stabbli.

5. Il-passi li jmiss

L-argument favur il-htieġa li jkun hemm tiswir aktar effiċjenti tal-ligijiet fil-politika tat-tassazzjoni tal-UE huwa ċar. Is-Suq Uniku u l-Unjoni Ekonomika u Monetarja jeħtieġu politika tat-tassazzjoni li tippermetti li kulhadd igawdi mill-integrazzjoni ekonomika u finanzjarja tal-UE li qed tiżdied. Il-bidliet b'ritmu mgħaġġel fl-ambjent tat-taxxa internazzjonali, kif ukoll fl-imġiba tan-negozju u tal-konsumaturi jeħtieġu sistema tat-taxxa tal-UE li tkun kapaċi żżomm ruhha aġġornata u tikkompeti fil-livell dinji. L-għanijiet Ewropej aktar ġenerali tal-ġlieda kontra t-tibdil fil-klima, tal-promozzjoni tat-tkabbir sostenibbli, tal-impjiegi u tal-investment, jisfruttaw il-vantaġġi tad-digitalizzazzjoni u jiżguraw mudell soċjali ġust u sostenibbli, u dawn jeħtieġu miżuri tat-taxxa effettivi u ta' malajr li jappoġġawhom.

Il-proċedura leġislattiva speċjali bir-regola tal-unanimità u sempliċiment b'konsultazzjoni tal-Parlament Ewropew għall-qasam tat-tassazzjoni ma taqbilx mar-realtajiet li qed tiffaċċa din il-politika illum il-ġurnata. Permezz ta' din il-Komunikazzjoni, il-Kummissjoni tistieden lill-Kunsill Ewropew, lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-partijiet ikkonċernati kollha biex jagħtu bidu għal dibattitu miftuħ dwar il-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata għall-politika tat-tassazzjoni tal-UE, b'aktar involviment tal-Parlament Ewropew, u biex jiddefinixxu metodu ta' malajr u prammatiku biex din tiġi implimentata.

Il-Kummissjoni tistieden lill-mexxejja tal-UE:

- **Biex japprovaw il-Pjan Direzzjonali** spjegat f'din il-Komunikazzjoni.
- **Biex jiddeċiedu malajr dwar l-użu tal-klawsola passerelle ġenerali** (l-Artikolu 48(7) tat-TUE) għall-ewwel stadju dwar kwistjonijiet li m'għandhomx impatt dirett fuq id-drittijiet tat-taxxa, il-bażijiet jew ir-rati tat-taxxa tal-Istati Membri u għat-tieni stadju, fejn it-tassazzjoni tappoġġa għanijiet ta' politiki oħrajn, biex issir bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata u għall-proċedura leġislattiva ordinarja. Għal dan il-għan, il-Kunsill Ewropew huwa mistieden jinnotifika lill-Parlamenti nazzjonali dwar l-inizjattiva u jfittex il-kunsens tal-Parlament Ewropew.
- **Biex jikkunsidraw l-użu tal-klawsola passerelle ġenerali** (l-Artikolu 48(7) tat-TUE) għat-tielet stadju, l-oqsma fejn it-tassazzjoni hija fil-biċċa l-kbira armonizzata u għar-raba' stadju, inizjattivi oħrajn li huma meħtieġa għas-suq uniku u għal tassazzjoni ġusta, sa tmiem l-2025, sabiex issir il-bidla għall-votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata u għall-proċedura leġislattiva ordinarja f'dawn l-oqsma.