

RAKKOMANDAZZJONIJIET

RAKKOMANDAZZJONI TAL-KUMMISSJONI (UE) 2016/136

tat-28 ta' Jannar 2016

dwar l-implimentazzjoni ta' miżuri kontra l-abbuż ta' trattat dwar it-taxxa

(notifikata bid-dokument C(2016) 271)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 292 tiegħu,

Billi:

- (1) It-trattati dwar it-taxxa għandhom rwol importanti biex iheggu l-effiċjenza tal-kummerċ transfruntier billi jtejbu ċ-ċertezza għall-kontribwenti tat-taxxa fir-rigward tar-relazzjonijiet internazzjonali tagħhom. Meta l-Istati Kontraenti jidhlu fi trattat dwar it-taxxa, dawn ikunu qed jaqblu li jattribwixxu d-drittijiet tal-intaxxar bejniethom bil-hsieb li jeliminaw it-tassazzjoni doppja u b'hekk irawmu l-attività ekonomika u t-tkabbir. It-trattati dwar it-taxxa ma għandhomx johlqu opportunitajiet ta' nontassazzjoni jew ta' tnaqqis fit-tassazzjoni permezz ta' għażla opportunistika tat-trattat jew strateġiji abbużivi oħra li jharbtu l-iskop ta' dawn il-konvenzjonijiet u jxekku d-dhul mit-taxxa tal-Istati Kontraenti. Il-Kummissjoni Ewropea tagħti l-appoġġ shih tagħha għall-isforzi biex jiġi indirizzat l-abbuż ta' trattat dwar it-taxxa.
- (2) Wara l-hruġ tar-rapport "Nindirizzaw l-Erożjoni tal-Bażi u Trasferiment tal-Profit" (BEPS) fi Frar 2013, l-OECD u l-pajjiżi tal-G20 f'Settembru 2013 adottaw Pjan ta' Azzjoni bi 15-il punt biex tiġi indirizzata l-BEPS. Bħala riżultat tal-azzjoni kongunta, ġew ippubblikati r-rapporti finali dwar l-Azzjoni 6 (il-prevenzjoni tal-ghoti ta' beneficiji fit-Trattat f'ċirkostanzi mhux xierqa) u l-Azzjoni 7 (il-prevenzjoni tal-evitar artifiċjali tal-istatus ta' stabbiliment permanenti) f'Ottubru 2015. Iż-żewġ rapporti jipproponu tibdiliet fil-Mudell ta' Konvenzjoni Fiskali tal-OECD u tibdiliet biex jiġu inkluzi fl-istrument multilaterali li jimplimenta r-riżultati tal-hidma dwar il-kwistjonijiet marbuta mat-trattat sal-aħħar tal-2016, skont il-mandat tal-Proġett OECD-G20. Mehudin flimkien, il-bidliet proposti fiż-żewġ rapporti huma intiżi li jippermettu lill-pajjiżi jindirizzaw it-thassib dwar il-BEPS marbuta mat-trattati tagħhom dwar it-taxxa.
- (3) Ir-rapport finali dwar l-Azzjoni 6 jidentifika l-abbuż ta' trattat dwar it-taxxa, u b'mod partikolari, l-abbuż b'għażla opportunistika tat-trattat, bħala sors importanti ta' thassib tal-BEPS u jipproponi approċċ ibbażat fuq tipi differenti ta' salvagwardji kontra tali abbuż tad-dispożizzjonijiet tat-trattat u ċertu grad ta' flessibilità dwar kif jistgħu jintużaw. Minbarra li jissuġġerixxi kjarifika li t-trattati dwar it-taxxa mhumiex intiżi biex johlqu opportunitajiet għal nontassazzjoni doppja, ir-rapport jirrakkomanda, fost affarijiet oħra, l-inkluzjoni ta' strument multilaterali ta' regola ġenerali kontra l-abbużi bbażata fuq "test tal-għan prinċipali" (PPT) tat-tranzazzjonijiet jew tal-arrangamenti.
- (4) B'mod partikolari r-rapport finali dwar l-Azzjoni 7 jiddistingwi l-arrangamenti kummissjonarji u l-isfruttament tal-eċċezzjonijiet speċifiċi tad-definizzjoni ta' stabbiliment permanenti (PE) bħala l-aktar tip komuni ta' strateġiji biex tiġi evitata b'mod artifiċjali l-preżenza taxxabli fil-forma ta' PE. L-arrangamenti kummissjonarji tipikament jieħdu vantaġġ tal-approċċ relattivament formali tal-Artikolu 5(5) attwali tal-Mudell ta' Konvenzjoni Fiskali tal-OECD rigward il-konkluzjoni ta' kuntratti ta' bejgħ. L-eċċezzjonijiet speċifiċi tad-definizzjoni ta' PE applikabbli għal attivitajiet ta' natura preparatorja jew awżiljari, minbarra li huma vulnerabbli għall-abbuż permezz ta' strateġiji bbażati fuq attivitajiet frammentati, mhumiex attrezzati tajjeb biex jitrattaw mudelli ta' negozju tal-ekonomija diġitali. Għalhekk ir-rapport jipproponi tibdiliet fl-Artikolu 5 tal-Mudell ta' Konvenzjoni Fiskali tal-OECD biex issir aktar b'saħħitha kontra strutturi artifiċjali li jevitaw l-applikazzjoni tagħha.
- (5) Huwa essenzjali għall-funzjonament tajjeb tas-suq intern li l-Istati Membri jkunu kapaci joperaw sistemi ta' taxxa effikaci u ma jhallux li l-bażijiet tat-taxxa tagħhom jiddeterjoraw bla bżonn minhabba n-nontassazzjoni involontarja u l-abbuż, u li s-soluzzjonijiet li jipproteġu l-bażijiet tat-taxxa tagħhom ma johlqux diskrepanzi bla bżonn u distorsjonijiet tas-suq.
- (6) Bl-istess mod huwa importanti li l-miżuri li l-Istati Membri jużaw biex jimplimentaw l-impenji li jkunu hadu skont il-BEPS ikunu konformi mal-istandards miftiehma mal-Unjoni sabiex jipprovdur ċertezza legali kemm għall-kontribwenti kif ukoll għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa.

- (7) Skont kif issuggerixxa r-rapport finali dwar l-Azzjoni 6, bil-hsieb li tiġi żgurata l-konformità mal-liġi tal-UE, ir-regola ġenerali kontra l-abbuż, ibbażata fuq it-test tal-ghan prinċipali, tehtieg li tiġi allinjata mal-ġurisprudenza tal-Qorti tal-Gustizzja tal-Unjoni Ewropea fir-rigward tal-abbuż tad-dritt,

ADOTTAT DIN IR-RAKKOMANDEZZJONI:

1. SUĖĠETT U KAMP TA' APPLIKAZZJONI

Din ir-Rakkomandazzjoni tindirizza l-implimentazzjoni mill-Istati Membri tal-Unjoni Ewropea tal-miżuri kontra l-abbuż ta' trattat dwar it-taxxa.

2. REGOLA ĠENERALI KONTRA L-EVITAR TAT-TAXXA BBAŻATA FUQ TEST TAL-GHAN PRINĊIPALI (PPT)

Meta l-Istati Membri, fit-trattati dwar it-taxxa li jikkonkludu bejniethom jew ma' pajjiżi terzi, jinkludu regola ġenerali kontra l-evitar tat-taxxa bbażata fuq test tal-ghan prinċipali skont il-mudell previst fil-Mudell ta' Konvenzjoni Fiskali tal-OECD, l-Istati Membri huma mhegga li jdahhlu fihom il-modifika li ġejja:

“Minkejja d-dispożizzjonijiet l-oħra ta' din il-Konvenzjoni, ma ghandux jinghata benefiċċju skont din il-Konvenzjoni fir-rigward ta' element ta' introjtu jew kapital jekk ikun raġonevolment konkluz, wara li jkunu tqiesu l-fatti u ċ-ċirkostanzi kollha rilevanti, li l-ksib ta' dan il-benefiċċju kien wiehed mill-iskopijiet prinċipali ta' xi arrangament jew tranzazzjoni li tirriżulta direttament jew indirettament f'dan il-benefiċċju, sakemm ma jgix stabbilit li dan **jirrifletti attività ekonomika ġenwina jew li** l-ghoti ta' dak il-benefiċċju f'dawn iċ-ċirkostanzi ikun f'konformità mal-ghan u l-fini tad-dispożizzjonijiet rilevanti ta' din il-Konvenzjoni.”

3. DEFINIZZJONI TA' STABILIMENT PERMANENTI (PE)

L-Istati Membri huma mhegga, fi trattati dwar it-taxxa li jikkonkludu bejniethom jew ma' pajjiżi terzi, biex jimplementaw u jużaw id-dispożizzjonijiet godda proposti għall-Artikolu 5 tal-Mudell ta' Konvenzjoni Fiskali tal-OECD biex jindirizzaw l-evitar artifiċjali tal-istatus ta' stabiliment permanenti kif stabbilit fir-rapport finali dwar l-Azzjoni 7 tal-Pjan ta' Azzjoni dwar l-Erozzjoni tal-Bażi tat-Taxxa u t-Trasferiment tal-Profitti (BEPS).

4. SEGWITU

L-Istati Membri għandhom jinfurmaw lill-Kummissjoni dwar il-miżuri mehuda sabiex jikkonformaw ma' din ir-Rakkomandazzjoni, kif ukoll dwar kwalunkwe bidliet li jsiru f'dawn il-miżuri.

Il-Kummissjoni se tippubblika rapport dwar l-applikazzjoni ta' din ir-Rakkomandazzjoni fi żmien tliet snin mill-adozzjoni tagħha.

5. INDIRIZZATI

Din ir-rakkomandazzjoni hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell, it-28 ta' Jannar 2016.

Għall-Kummissjoni
Pierre MOSCOVICI
Membru tal-Kummissjoni