

II

(Atti mhux leġislattivi)

DEĊIŻJONIJIET

DEĊIŻJONI TAL-KUMMISSJONI (UE) 2018/859

tal-4 ta' Ottubru 2017

dwar għajjuna mill-Istat SA.38944 (2014/C ex 2014/NN) implimentata mil-Lussemburgu lil Amazon

(notifikata bid-dokument C(2017) 6740)

(Il-verżjoni Franċiża biss hija awtentika)

(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 108(2) tiegħu,

Wara li kkunsidrat il-Ftehim dwar iż-Żona Ekonomika Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 62(1)(a) tiegħu,

Wara li talbet lill-partijiet interessati sabiex iressqu l-kummenti tagħhom skont id-dispożizzjonijiet imsemmija hawn fuq ⁽¹⁾ u wara li kkunsidrat il-kummenti tagħhom,

Billi:

1. PROCEDURA

- (1) Permezz ta' ittra tal-24 ta' Ġunju 2014, il-Kummissjoni baġtet talba għal informazzjoni lil-Lussemburgu rigward il-prattika ta' deċiżjoni tat-taxxa fir-rigward ta' Amazon. F'dik l-ittra, il-Kummissjoni talbet lil-Lussemburgu sabiex jikkonferma li Amazon hija obbligata li thallas it-taxxa fil-Lussemburgu u sabiex jispeċifika l-firxa li fiha l-attivitajiet tal-grupp Amazon jibbenefikaw minn tnaqqis tat-taxxa skont ir-reġim tat-taxxa għall-proprjeta intellettwali. Barra minn hekk, il-Kummissjoni talbet id-deċiżjonijiet tat-taxxa kollha indirizzati lill-grupp Amazon li kien għadhom fis-seħh. Permezz ta' email tat-18 ta' Lulju 2014, il-Lussemburgu talab estensjoni tal-iskadenza sabiex iwieġeb għall-ittra tal-Kummissjoni tal-24 ta' Ġunju 2014, li nġatat ⁽²⁾.
- (2) Fl-4 ta' Awwissu 2014, il-Lussemburgu baġhat it-twegiba tiegħu għat-talba tal-Kummissjoni tal-24 ta' Ġunju 2014, li magħha, fost l-oħrajn, hemeż ittra bid-data tas-6 ta' Novembru 2003 indirizzata lil Amazon.com, Inc. ("id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata") mill-*Administration des contributions directes* ("l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu"), ittra bid-data tat-23 ta' Ottubru 2003 minghand Amazon.com, Inc u ittra bid-data tal-31 ta' Ottubru 2003 imħejjija minn [Konsulent 1] ^(*) fisem Amazon.com, Inc. lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu li fiha saret talba għal deċiżjoni (flimkien magħrufin bhala t-"talba għal deċiżjoni"), u r-rapporti annwali finanzjarji ta' Amazon EU Société à responsabilité limitée ("LuxOpCo") ⁽³⁾, Amazon Europe Holding Technologies SCS ("LuxSCS") ⁽⁴⁾, Amazon Services Europe Société à responsabilité limitée ("ASE"), Amazon Media EU Société à responsabilité limitée ("AMEU") u entitajiet oħrajn tal-grupp Amazon Lussemburgu.

⁽¹⁾ ĠU C 44, 6.2.2015, p. 13

⁽²⁾ Jekk ma jiġix indikat mod iehor, il-Kummissjoni aċċettat it-talbiet kollha tal-Lussemburgu u ta' Amazon għal estensjoni tal-iskadenza.

^(*) Confidential information.

⁽³⁾ Id-denominazzjoni "LuxOpCo" tintuża minn Amazon fit-talbiet għal deċiżjoni tagħha tat-23 ta' Ottubru 2003 u tal-31 ta' Ottubru 2003.

⁽⁴⁾ Id-denominazzjoni "LuxSCS" tintuża minn Amazon fit-talbiet għal deċiżjoni tagħha tat-23 ta' Ottubru 2003 u tal-31 ta' Ottubru 2003.

- (3) Fis-7 ta' Ottubru 2014, il-Kummissjoni adottat deċiżjoni li tiftaħ procedura ta' investigazzjoni formali f'konformità mal-Artikolu 108(2) tat-Trattat fir-rigward tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata minhabba li kellha dubji serji dwar il-kompatibbiltà ta' dik il-miżura mas-suq intern (id-"Deċiżjoni tal-Ftuh")⁽⁵⁾. F'dik id-deċiżjoni, il-Lussemburgu ntabl jipprovd informazzjoni addizzjonali dwar id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata⁽⁶⁾. Permezz ta' ittri tat-3 u l-5 ta' Novembru 2014, il-Lussemburgu talab estensjoni tal-iskadenza sabiex iwieġeb għad-Deċiżjoni tal-Ftuh.
- (4) Permezz tal-ittra tal-21 ta' Novembru 2014, il-Lussemburgu baġat il-kummenti tiegħu dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuh. Dik is-sottomissjoni inkludiet, fost l-oħrajn rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment imhejji minn [Konsulent 2] fisem Amazon (ir-"Rapport dwar it-TP"), li qabel ma kienx intbaġat lill-Kummissjoni.
- (5) Fis-6 ta' Frar 2015, id-Deċiżjoni tal-Ftuh giet ippubblikata f'Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea⁽⁷⁾. Il-partijiet interessati ġew mistednin iressqu l-kummenti tagħhom dwar dik id-deċiżjoni.
- (6) Permezz ta' ittra tat-13 ta' Frar 2015, il-Kummissjoni baġtet talba addizzjonali għal informazzjoni lil-Lussemburgu. F'dik l-ittra, il-Kummissjoni talbet ukoll lil-Lussemburgu sabiex jagħti permess lill-Kummissjoni tikkuntattja lil Amazon direttament sabiex tikseb l-informazzjoni mitluba, jekk din l-informazzjoni ma kinitx għand il-Lussemburgu. Fl-24 ta' Frar 2015, il-Lussemburgu talab estensjoni tal-iskadenza sabiex iwieġeb għat-talba tal-Kummissjoni għal informazzjoni.
- (7) Permezz ta' ittra tal-5 ta' Marzu 2015, Amazon ippreżentat l-osservazzjonijiet tagħha dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuh. Il-partijiet terzi segwenti wkoll ressqu l-kummenti tagħhom dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuh: l-Oxfam fl-14 ta' Jannar 2015, il-Bundesarbeitskammer fl-4 ta' Frar 2015, Fedil fis-27 ta' Frar 2015, il-Booksellers Association ("BA") fit-3 ta' Marzu 2015, le Syndicat de la librairie française ("SLF") fl-4 ta' Marzu 2015, il-European and International Booksellers Federation ("EIBF") fl-4 ta' Marzu 2015, ATOZ S.A. fil-5 ta' Marzu 2015, il-Kompjuter and Communications Industry Association ("CCIA") fil-5 ta' Marzu 2015 u l-European Policy Information Center ("EPICENTER") fil-5 ta' Marzu 2015. Barra minn hekk, il-Federation of European Publishers ("FEP") fil-5 ta' Marzu 2015 u le Syndicat des Distributeurs de Loisirs Culturels ("SDLC") fil-5 ta' Marzu 2015 esprimew l-appoġġ tagħhom għall-pożizzjoni tal-EIBF.
- (8) Fit-12 ta' Marzu 2015, saret konferenza bit-telefown bejn il-Kummissjoni u l-Lussemburgu li fiha l-Lussemburgu zgura lill-Kummissjoni li kien ser ikun f'pożizzjoni li jipprovd risposta kompleta għat-talba tal-Kummissjoni għal informazzjoni tat-13 ta' Frar 2015 sas-17 ta' Marzu 2015.
- (9) Permezz ta' ittra tas-17 ta' Marzu 2015, il-Lussemburgu wieġeb parzjalment għat-talba tal-Kummissjoni għal informazzjoni tat-13 ta' Frar 2015. Kompla billi spjega li l-informazzjoni nieqsa, partikolarment dik dwar ċerti relazzjonijiet kuntrattwali bejn entitajiet ta' Amazon fil-Lussemburgu u partijiet terzi, ma kinitx fil-pussess tiegħu.
- (10) Fid-19 ta' Marzu 2015, il-Kummissjoni ppreżentat il-kummenti tal-partijiet terzi dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuh lil-Lussemburgu.
- (11) Permezz ta' email tad-19 ta' Marzu 2015, Amazon ressqet il-ftehim dwar il-kondiviżjoni tal-kostijiet (cost sharing agreement, "CSA") emendat u miktub mill-ġdid, kif maqbul minn LuxSCS u żewġ entitajiet tal-grupp Amazon fl-Istati Uniti fl-1 ta' Jannar 2005, kif reġa' ġie emendat u miktub mill-ġdid fit-2 ta' Lulju 2009 (effettiv mill-5 ta' Jannar 2009) u emendat b'effett mill-1 ta' Jannar 2014⁽⁸⁾.
- (12) Permezz ta' skambji ta' e-mails fit-18, id-19 u l-20 ta' Marzu 2015, il-Kummissjoni indikat lil-Lussemburgu li t-tweġiba tiegħu tas-17 ta' Marzu 2015 għat-talba tal-Kummissjoni għal informazzjoni tat-13 ta' Frar 2015, ma kinitx kompluta u għalhekk staqsiet aktar mistoqsijiet għal finijiet ta' kjarifika.

⁽⁵⁾ Saru diversi skambji dwar il-kunfidenzjalitajiet li, madankollu, mhumiex imsemmijin b'mod separat f'din it-Taqsima.

⁽⁶⁾ ĠU C 44, 6.2.2015, p. 30.

⁽⁷⁾ ĠU C 44, 6.2.2015, p. 13.

⁽⁸⁾ Id-dokumenti interni ta' Amazon: Ftehim Emendat u Miktub mill-Ġdid sabiex il-Kostijiet u r-Riskji tal-Iżvilupp mhux Tangibbli jiġu kondiviżi maqbul u effettiv mill-1 ta' Jannar 2005, Ftehim Emendat u Miktub mill-Ġdid sabiex il-Kostijiet u r-Riskji tal-Iżvilupp mhux Tangibbli jiġu kondiviżi maqbul fit-2 ta' Lulju 2009 u effettiv mill-5 ta' Jannar 2009, u l-Ewwel emenda għall-Ftehim Emendat u Miktub mill-Ġdid sabiex il-Kostijiet u r-Riskji tal-Iżvilupp mhux Tangibbli jiġu kondiviżi maqbul fi Frar 2014 u effettiv mill-1 ta' Jannar 2014.

- (13) Fl-20 ta' Marzu 2015, il-Lussemburgu qabel li l-Kummissjoni setgħet tindirizza l-mistoqsijiet tagħha direttament lil Amazon. Fis-26 ta' Marzu 2015, il-Kummissjoni infurmat lil-Lussemburgu li, f'konformità mal-Artikolu 6(a) tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 659/1999⁽⁹⁾, kienet identifikat li l-proċedura ta' investigazzjoni formali dwar id-deċiżjoni tat-taxxa kienet ineffettiva sa dakinhar. Abbażi ta' dan, u bl-awtorizzazzjoni tal-Lussemburgu⁽¹⁰⁾, il-Kummissjoni, f'konformità mal-Artikolu 6(a)(6) tar-Regolament (KE) Nru 659/1999, baġtet talba lil Amazon fis-26 ta' Marzu 2015 (it-"talba MIT") sabiex tipprovdiha l-ftehimiet kollha li kienu ġew konkluzi minn Amazon mis-sena 2000 u li skonthom id-drittijiet tal-proprietà intellettuali ("PI") ta' Amazon ġew illicenzjati jew inkella saru disponibbli b'xi mod iehor (il-"ftehimiet dwar il-PI"), kif ukoll kull ftehim dwar kondivizjoni tal-kostijiet u/jew ta' xiri bil-forza konkluz bejn LuxSCS u entitajiet oħrajn tal-grupp Amazon. Amazon intalbet ukoll tipprovdi informazzjoni dwar l-attivitajiet ta' LuxSCS, il-kontijiet finanzjarji ta' sussidjarji ta' Amazon ibbażati barra mil-Lussemburgu, u sabiex tispjega jew tirrikoncilja ċerta dejta finanzjarja. Fl-aħħar nett, intalbet informazzjoni dwar bidliet reċenti fl-istruttura ġuridika tal-grupp Amazon fil-Lussemburgu.
- (14) Permezz ta' ittra tal-20 ta' April 2015, il-Lussemburgu talab lill-Kummissjoni sabiex tispjega l-għan tal-laqgħa li l-Kummissjoni kienet organizzata ma' Oxfam u Eurodad, u li l-Lussemburgu ma kienx infurmat dwarha. Il-Lussemburgu ressaq ukoll talba sabiex ma tiġix ippubblikata d-deċiżjoni li tintbagħat it-talba MIT.
- (15) Fl-4 ta' Mejju 2015, Amazon wiegħbet parzjalment għat-talba tal-Kummissjoni għal informazzjoni tas-26 ta' Marzu 2015. Amazon ikkonfermat ukoll li l-istruttura tagħha fil-Lussemburgu kienet inbidlet fl-2014 u li deċiżjoni ġdida kienet inghatat mil-Lussemburgu abbażi ta' dan, iżda spjegat li l-bidla kienet irrilevanti għall-finijiet tal-investigazzjoni tal-Kummissjoni.
- (16) Fit-8 ta' Mejju 2015, saret laqgħa bejn il-Kummissjoni, il-Lussemburgu u Amazon. Permezz ta' ittra tat-12 ta' Ġunju 2015, Amazon ressqet aktar kummenti wara dik il-laqgħa. Amazon ressqet ukoll lista ta' ftehimiet dwar il-PI, li Amazon irreferiet għalihom bhala l-"Ftehimiet M.com", li skonthom Amazon għamlet il-PI relatata mat-teknoloġija ta' pjattaforma tagħha disponibbli għal partijiet terzi mhux relatati.
- (17) Permezz ta' ittra tat-13 ta' Mejju 2015, il-Lussemburgu ressaq l-osservazzjonijiet tiegħu dwar il-kummenti tal-partijiet terzi dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuħ.
- (18) Permezz ta' ittra tat-3 ta' Lulju 2015, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon sabiex tipprovdi ċerta informazzjoni pendenti, partikolarment dwar il-ftehimiet dwar il-PI, u talbet għal informazzjoni addizzjonali.
- (19) Permezz ta' ittra tal-10 ta' Lulju 2015 (imressqa għal darba oħra fit-23 ta' Lulju 2015), il-Lussemburgu ressaq dikjarazzjoni dwar l-applikazzjoni nonretroattiva ta' deċiżjoni negattiva finali tal-Kummissjoni.
- (20) Permezz ta' ittri tal-24 u l-31 ta' Lulju 2015, Amazon provdied twegħiba parzjali għat-talba tal-Kummissjoni tat-3 ta' Lulju 2015, inkluża informazzjoni dwar il-ftehimiet M.com. Abbażi ta' dawk it-twegħibiet, Amazon ikkunsidrat li t-talba għal informazzjoni dwar il-ftehimiet dwar il-PI kienet twiegħbet kompletament, billi skont Amazon l-ebda ftehim iehor dwar il-PI konkluz minn Amazon ma kien kumparabbli mal-ftehim dwar il-Liċenzja tal-Proprietà Intellettuali konkluz bejn LuxSCS u LuxOpCo fit-30 ta' April 2006 (il-"Ftehim dwar il-Liċenzja")⁽¹¹⁾. Amazon talbet ukoll għal estensjoni għall-iskadenza sabiex tressaq l-informazzjoni l-oħra mitluba mill-Kummissjoni.
- (21) Permezz ta' ittra tal-31 ta' Lulju 2015, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon sabiex tipprovdi l-informazzjoni kollha mitluba, partikolarment informazzjoni kompluta dwar il-ftehimiet dwar il-PI kollha konkluzi minn Amazon sa mis-sena 2000. Talbet ukoll lil Amazon tipprovdi d-deċiżjoni l-ġdida mogħtija lilha mil-Lussemburgu fl-2014, li għaliha saret referenza fl-ittra tal-Lussemburgu tal-4 ta' Awwissu 2014 u l-ittra ta' Amazon tal-4 ta' Mejju 2015.

⁽⁹⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 659/1999 tat-22 ta' Marzu 1999 li jistabbilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tal-Artikolu 108 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (ĠU L 83, 27.3.1999, p. 1). Ir-Regolament (KE) Nru 659/1999 kien irrevokat mir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2015/1589 tat-13 ta' Lulju 2015 li jistabbilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tal-Artikolu 108 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (ĠU L 248, 24.9.2015, p. 9.) b'effett mill-14 ta' Ottubru 2015. Kwalunkwe referenza għar-Regolament (KE) Nru 659/1999 tista' tintfiehmed bhala referenza għar-Regolament (UE) 2015/1589 u jenhtiegħ li tinqara f'konformità mat-tabella ta' korrelazzjoni fl-Anness II għar-Regolament tal-aħħar.

⁽¹⁰⁾ Ara l-Premessa 13.

⁽¹¹⁾ Il-ftehim dwar il-Liċenzja kien imressaq minn Amazon fil-5 ta' Marzu 2015, l-Anness 4 (flimkien mal-Emenda 1 li saret aktar tard tal-ftehim dwar il-Liċenzja tal-PI effettiv mill-1 ta' Jannar 2009).

- (22) Permezz ta' ittra tal-21 ta' Awwissu 2015, Amazon wiegbet għat-talba tal-Kummissjoni, hlief għat-tressiq tal-informazzjoni dwar il-ftehimiet dwar il-PI li kien jifdal.
- (23) Fit-8 ta' Settembru 2015, saret laqgħa bejn il-Kummissjoni u Amazon, li l-Lussemburgu ma ġiex infurmat dwarha. Wara l-laqgħa, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon permezz ta' email tat-8 ta' Settembru 2015 dwar it-talba għal informazzjoni pendenti rigward il-ftehimiet dwar il-PI.
- (24) Permezz ta' email tal-14 ta' Settembru 2015, Amazon spjegat li ma jeżistux aktar ftehimiet li skonthom l-istess proprjetà intellettuali bħal dik koperta mill-Ftehim dwar il-Liċenzja saret jew setgħet issir disponibbli għal partijiet relatati jew mhux relatati. Fl-istess waqt, Amazon infurmat lill-Kummissjoni li kienet qed thejji lista ta' ftehimiet dwar il-PI li saru fi ħdan il-grupp, irrilevanti jekk kinux relatati mal-UE jew mal-proprjetà intellettuali koperta mill-Ftehim dwar il-Liċenzja bejn LuxSCS u LuxOpCo. Din il-lista tressqet quddiem il-Kummissjoni fis-17 ta' Settembru 2015.
- (25) Permezz ta' email tat-23 ta' Settembru 2015, Amazon ressqet lista ta' ftehimiet li permezz tagħhom il-proprjetà intellettuali kienet illiċenzjata minn jew illiċenzjata lil partijiet terzi.
- (26) Permezz ta' email tad-29 ta' Settembru 2015, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon sabiex tressaq il-ftehimiet dwar il-PI kif mitlub mill-Kummissjoni fis-26 ta' Marzu u fit-3 ta' Lulju 2015, abbażi tal-listi provduti minn Amazon fis-17 u t-23 ta' Settembru 2015. Barra minn hekk, il-Kummissjoni talbet lil Amazon għal aktar informazzjoni dwar ir-rapporti tal-kondiviżjoni tal-kostijiet u l-konsumaturi ta' LuxOpCo għal kull sit web.
- (27) Permezz ta' e-mails tat-30 ta' Settembru u l-1, it-2, it-12, it-13, l-20 u s-27 ta' Ottubru 2015, Amazon ressqet l-informazzjoni.
- (28) Fit-28 ta' Ottubru 2015, saret laqgħa bejn il-Kummissjoni, il-Lussemburgu u Amazon.
- (29) Permezz ta' email tal-20 ta' Novembru 2015, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon dwar l-ambitu tat-talba għal informazzjoni tagħha tas-26 ta' Marzu 2015 dwar il-ftehimiet dwar il-PI interni u esterni ta' Amazon u talbet lil Amazon sabiex tressaq informazzjoni addizzjonali.
- (30) Waqt laqgħa tas-27 ta' Novembru 2015, kumpanija li talbet li l-isem tagħha ma jiġix żvelat (il-"Kumpanija X") provdied lill-Kummissjoni b'informazzjoni tas-suq b'rabta mal-investigazzjoni tal-Kummissjoni. F'konferenza permezz ta' telefonata tal-15 ta' Jannar 2016, il-Kumpanija X provdied informazzjoni addizzjonali dwar in-negozju tal-kummerċ elettroniku fl-Ewropa. Permezz ta' email tal-25 ta' Jannar 2016 dwar il-minuti tal-konferenza permezz ta' telefonata, il-Kumpanija X provdied informazzjoni addizzjonali.
- (31) Fit-30 ta' Novembru 2016, Amazon ipprezentat informazzjoni addizzjonali.
- (32) Permezz ta' email tal-1 ta' Diċembru 2015, Amazon talbet għal estensjoni sabiex twieġeb it-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tal-20 ta' Novembru 2015.
- (33) Fl-4 ta' Diċembru 2015, Amazon ressqet informazzjoni mitluba mill-Kummissjoni fl-email tagħha tal-20 ta' Novembru 2015 u talbet għal estensjoni tal-iskadenza għat-twegibiet li kien jifdal.
- (34) Permezz ta' ittri tal-10 u t-28 ta' Diċembru 2015, il-Lussemburgu ressqat l-osservazzjonijiet tiegħu wara l-laqgħa tat-28 ta' Ottubru 2015.
- (35) Permezz ta' email tal-11 ta' Diċembru 2015, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon dwar it-twegibiet pendenti mit-talba għal informazzjoni tagħha tal-20 ta' Novembru 2015 u baġtet talba oħra għal informazzjoni b'mistoqsijiet addizzjonali għal Amazon.
- (36) Permezz ta' email tat-18 ta' Diċembru 2015, Amazon provdied aktar twegibiet għat-talba tal-Kummissjoni għal informazzjoni tal-20 ta' Novembru 2015.
- (37) Permezz ta' email tat-18 ta' Diċembru 2015, il-Kummissjoni stiednet lil-Lussemburgu sabiex iressaq l-osservazzjonijiet u l-kummenti tiegħu dwar l-informazzjoni mressqa minn Amazon lill-Kummissjoni sa dak il-punt tal-investigazzjoni.

- (38) Fit-12 u l-15 ta' Jannar 2016, Amazon ressqet twegibiet parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tal-11 ta' Diċembru 2015 u talbet għal estensjoni tal-iskadenza għall-informazzjoni pendenti.
- (39) Fit-18 ta' Jannar 2016, Amazon ressqet aktar informazzjoni.
- (40) Permezz ta' email tad-19 ta' Jannar 2016, il-Kummissjoni infurmat lil Amazon li ċerti twegibiet għal mistoqsijiet f'talbiet preċedenti kien għadhom pendenti. Barra minn hekk, il-Kummissjoni talbet għal kjarifika u għal aktar informazzjoni.
- (41) Fit-22 ta' Jannar 2016, Amazon wiegbet parzjalment għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tad-19 ta' Diċembru 2015. Fit-28 ta' Jannar 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba tal-Kummissjoni għal informazzjoni tal-11 ta' Diċembru 2015. Permezz ta' ittri tal-5, il-15, id-19 u l-24 ta' Frar 2016, Amazon ressqet twegibiet parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tad-19 ta' Jannar 2016.
- (42) Fis-26 ta' Frar 2016, il-Kummissjoni baġtet tfakkira lil Amazon li fiha talbitha twegieb għall-mistoqsijiet pendenti rigward it-talbiet għal informazzjoni tal-20 ta' Novembru 2015, tal-11 u t-18 ta' Diċembru 2015 u tad-19 ta' Jannar 2016.
- (43) Fl-4 u l-21 ta' Marzu 2016, Amazon ressqet twegibiet parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tal-11 ta' Diċembru 2015.
- (44) Permezz ta' email tal-11 ta' Marzu 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tas-26 ta' Frar 2016.
- (45) Permezz ta' email tat-22 ta' Marzu 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talbiet għal informazzjoni tal-Kummissjoni tad-19 ta' Jannar 2016 u tas-26 ta' Frar 2016.
- (46) Permezz ta' email tat-8 ta' Marzu 2016, Amazon qablet li tirrinunza l-pretensjonijiet ta' kunfidenzjalità li qabel kienet għamlet fir-rigward tal-Lussemburgu fittra tat-22 ta' Jannar 2016 għal ċerta informazzjoni mressqa u hadet l-impenn li taqşam din l-informazzjoni mal-Lussemburgu.
- (47) Fl-14 ta' Marzu 2016, Amazon ikkonfermat li kienet qasmet l-aktar sottomissjoni reċenti tagħha lill-Kummissjoni mal-Lussemburgu.
- (48) Fl-1 ta' April 2016, il-Kummissjoni talbet lill-Kumpanija X sabiex taqbel li ċerta informazzjoni tas-suq provduta minnha tinqasam mal-Lussemburgu. Fil-5 ta' April 2016, il-Kumpanija X qablet ma' dan.
- (49) Fit-8 ta' April 2016, il-Kummissjoni staqsiet lil Amazon dwar l-informazzjoni li Amazon kienet qasmet mal-Lussemburgu sa dak il-punt tal-investigazzjoni. Il-Kummissjoni infurmat ukoll lil Amazon li ċerta informazzjoni għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tal-11 ta' Frar 2015 kien għadha pendenti. Barra minn hekk, il-Kummissjoni indirizzat talba għal kjarifika u informazzjoni addizzjonali lil Amazon.
- (50) Permezz ta' email tal-11 ta' April 2016, Amazon ikkonfermat liema informazzjoni kienet qasmet mal-Lussemburgu.
- (51) Permezz ta' ittra tat-18 ta' April 2016, il-Kummissjoni staqsiet lil-Lussemburgu dwar l-informazzjoni li Amazon kienet qasmet mal-Lussemburgu u stiednet lil-Lussemburgu jressaq il-kummenti tiegħu dwar dawk is-sottomissjonijiet. Il-Kummissjoni fakkret ukoll fl-email tagħha tat-18 ta' Diċembru 2015, li permezz tiegħu kienet stiednet lil-Lussemburgu sabiex jikkummenta dwar is-sottomissjonijiet ta' Amazon. Finalment, il-Kummissjoni qasmet l-informazzjoni tas-suq kif maqbul mal-Kumpanija X mal-Lussemburgu u talbet lil-Lussemburgu għall-kummenti tiegħu.
- (52) Fit-22 ta' April 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tat-8 ta' April 2016 u talbet għal estensjoni tal-iskadenza għat-twegibiet pendenti.
- (53) Permezz ta' ittra tat-2 ta' Mejju 2016 (imressqa għal darba ohra fl-10 ta' Mejju 2016), il-Lussemburgu kkonferma l-wasla tal-informazzjoni mressqa minn Amazon sa dak il-punt tal-investigazzjoni u ressqat l-osservazzjonijiet tiegħu dwar is-sottomissjonijiet ta' Amazon. Fir-rigward tal-informazzjoni tas-suq tal-Kumpanija X, il-Lussemburgu informa lill-Kummissjoni li kien qasam dik l-informazzjoni ma' Amazon, peress li Amazon kienet tkun f'pożizzjoni aħjar li tikkummenta.

- (54) Permezz ta' email tat-2 ta' Mejju 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali u rrikonoxxiet it-twegibiet pendenti għall-mistoqsijiet imqajmin fit-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tat-8 ta' April 2016, kif imsemmi fl-ittra tat-22 ta' April 2016.
- (55) Permezz ta' email tas-17 ta' Mejju 2016, il-Kummissjoni ċċarat l-ambitu tal-informazzjoni li kienet talbet qabel minghand Amazon u fakkret li ċerta informazzjoni għat-talbiet għal informazzjoni tagħha tal-11 ta' Diċembru 2015 u t-8 ta' April 2016 kienet għadha pendenti.
- (56) Permezz ta' email tal-24 ta' Mejju 2016, Amazon ressqet it-twegiba tagħha għall-email tal-Kummissjoni tas-17 ta' Mejju 2016.
- (57) Fis-26 ta' Mejju 2016, saret laqgħa bejn il-Kummissjoni, il-Lussemburgu u Amazon. Waqt dik il-laqgħa u fl-abbozz tal-minuti tagħha, il-Kummissjoni qajmet aktar mistoqsijiet indirizzati lil Amazon. Permezz ta' ittra tal-20 ta' Ġunju 2016, Amazon wiegħbet dawk il-mistoqsijiet.
- (58) Permezz ta' ittra tal-21 ta' Ġunju 2016, Amazon ressqet il-kummenti tagħha għall-informazzjoni tas-suq tal-Kumpanija X. Amazon talbet ukoll għal aċċess għas-sottomissjoni kompluta tal-Kumpanija X u li l-identità tagħha tiġi żvelata.
- (59) Fis-7 ta' Lulju 2016, il-Kummissjoni provdied il-kummenti tagħha għall-minuti emendati tal-laqgħa tas-26 ta' Mejju 2016 lil Amazon. Barra minn hekk, il-Kummissjoni talbet aktar informazzjoni minghand Amazon.
- (60) Permezz ta' email tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tas-7 ta' Lulju 2016. Fit-twegiba tagħha, Amazon infurmat lill-Kummissjoni dwar l-ordni protettiva li tkopri d-dokumenti użati fil-proċedimenti fil-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti. Għaldaqstant, Amazon issuggeriet li tressaq dokumenti adattati, peress li dawn kienu disponibbli għal Amazon.
- (61) Permezz ta' email tas-27 ta' Lulju 2016, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon dwar l-informazzjoni pendenti wara t-talba tagħha għal informazzjoni tas-7 ta' Lulju 2016 u aċċettat li tirċievi b'mod temporanju dokumenti mill-proċedimenti tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti fverżjoni adattata. Barra minn hekk, il-Kummissjoni talbet kjarifika u informazzjoni addizzjonali minghand Amazon.
- (62) Permezz ta' email tad-29 ta' Lulju 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tas-7 ta' Lulju 2016 u talbet għal estensjoni tal-iskadenza sabiex twieġeb għall-mistoqsijiet li kien jifdal. Permezz ta' ittra tat-12 ta' Awwissu 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tas-7 ta' Lulju 2016 u tas-27 ta' Lulju 2016.
- (63) Permezz ta' email tad-19 ta' Awwissu 2016, il-Kummissjoni talba għal kjarifika u informazzjoni addizzjonali minghand Amazon dwar it-twegibiet ta' Amazon għat-talba għal informazzjoni tas-7 ta' Lulju 2016.
- (64) Permezz ta' email tad-19 ta' Awwissu 2016, u għal darba oħra permezz ta' ittra tat-22 ta' Awwissu 2016, il-Kummissjoni baġtet talba għal informazzjoni lil Amazon fejn talbet id-dokumenti adattati shaħ tal-proċedimenti tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti.
- (65) Fis-26 ta' Awwissu 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tas-7 ta' Lulju 2016 u talbet għal estensjoni tal-iskadenza sabiex tiffinalizza t-twegiba tagħha.
- (66) Permezz ta' email tat-30 ta' Awwissu 2016, Amazon infurmat lill-Kummissjoni dwar l-applikazzjoni li ressqet b'suċċess għal aċċess għad-dokumenti użati fil-proċediment tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti u ħabbret li kienu ser jintbagħtu d-dokumenti mhux adattati.
- (67) Fid-9 ta' Settembru 2016, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tad-19 ta' Awwissu 2016.
- (68) Fit-30 ta' Settembru 2016, Amazon ressqet dokumenti mhux adattati hekk kif prezentati fil-proċedimenti tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti, kif mitlub mill-Kummissjoni fit-22 ta' Awwissu 2016.
- (69) Permezz ta' e-mails tas-7 u d-19 ta' Diċembru 2016, il-Kummissjoni talbet lil Amazon għal aktar informazzjoni dwar il-proċedimenti tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti. Fl-20 ta' Diċembru 2016, Amazon ressqet it-twegiba tagħha.

- (70) Fil-21 ta' Dicembru 2016, il-Kummissjoni baġtet talba għal informazzjoni lil Amazon li għaliha Amazon ressqet twegiba parzjali fl-20 ta' Jannar 2017. Permezz ta' email tat-2 ta' Frar 2017, il-Kummissjoni baġtet lil Amazon kjarifiki addizzjonali rigward it-talba għal informazzjoni tagħha tal-21 ta' Dicembru 2017. Fis-6, it-8 u s-27 ta' Frar u s-6 ta' Marzu 2017, Amazon ressqet aktar informazzjoni u twegibiet parzjali lill-Kummissjoni. Permezz ta' email tat-13 ta' Marzu 2017, il-Kummissjoni fakkret lil Amazon sabiex tressaq l-informazzjoni pendenti.
- (71) Fl-14 ta' Marzu 2017, il-Kummissjoni baġtet talba għal informazzjoni lil Amazon.
- (72) Permezz ta' email tal-24 ta' Marzu 2017, Amazon ressqet l-opinjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti tat-23 ta' Marzu 2017 lill-Kummissjoni.
- (73) Permezz ta' email tas-27 ta' Marzu 2017, il-Kummissjoni talbet għal aktar informazzjoni minghand Amazon dwar l-opinjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti.
- (74) Fit-28 ta' Marzu 2017, Amazon wiegbet lill-Kummissjoni u talbet għal aktar żmien sabiex twiegeb minhabba l-proċeduri ta' wara l-proċess li kienu għaddejjin fl-Istati Uniti.
- (75) Permezz ta' email tal-4 ta' April 2017, Amazon ressqet twegiba parzjali għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tal-14 ta' Marzu 2017.
- (76) Permezz ta' email tas-7 ta' April 2017, il-Kummissjoni infurmat lil-Lussemburgu u Amazon li kienet obligata tiċhad it-talba ta' Amazon sabiex tagħtiha aċċess shiħ għas-sottomissjonijiet tal-Kumpanija X.
- (77) Fil-11 ta' April 2017, Amazon ressqet twegiba parzjali ohra għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tal-14 ta' Marzu 2017 u talbet għal estensjoni tal-iskadenza għal xi partijiet li kien jifdal mit-twegiba tagħha.
- (78) Permezz ta' email tat-12 ta' April 2017, Amazon ressqet twegiba parzjali lill-Kummissjoni.
- (79) Fis-17 ta' April 2017, Amazon ressqet aktar informazzjoni dwar il-proċedura ta' wara l-proċess fl-Istati Uniti.
- (80) Fit-18 ta' Mejju 2017, Amazon baġtet twegiba parzjali ohra u għalhekk iffinalizzat it-twegiba tagħha għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tal-14 ta' Marzu 2017.
- (81) Permezz ta' email tad-19 ta' Mejju 2017, il-Kummissjoni baġtet talba għal informazzjoni lil Amazon.
- (82) Fid-29 ta' Mejju 2017, Amazon ressqet aktar informazzjoni lill-Kummissjoni.
- (83) Permezz ta' email tas-7 ta' Ġunju 2017, Amazon ressqet it-twegiba tagħha għat-talba għal informazzjoni tal-Kummissjoni tad-19 ta' Mejju 2017.
- (84) Permezz ta' email tal-14 ta' Ġunju 2017, il-Kummissjoni talbet lil Amazon sabiex tikkonferma li l-informazzjoni kollha mressqa minn Amazon lill-Kummissjoni fl-2016 u l-2017 kienet inqasmet ukoll mal-Lussemburgu, u stiednet lil-Lussemburgu sabiex iressaq l-osservazzjonijiet tiegħu dwar l-informazzjoni mressqa lill-Kummissjoni minn Amazon f'dak il-punt tal-investigazzjoni. Fid-19 ta' Ġunju 2017, Amazon ikkonfermat li kienet qasmet l-informazzjoni kollha li ressqet lill-Kummissjoni fl-2016 u l-2017 mal-Lussemburgu. Permezz ta' email tal-21 ta' Ġunju 2017, il-Lussemburgu kkonferma li kien irċieva d-dokumenti kollha li tressqu lill-Kummissjoni minn Amazon fl-2016 u l-2017 u li l-Lussemburgu ma kellux aktar kummenti b'rabta mas-sottomissjonijiet ta' Amazon lill-Kummissjoni fl-2016 u l-2017 hlief għas-sottomissjonijiet ta' Amazon tat-30 ta' Settembru 2016 u l-20 ta' Jannar 2017.
- (85) Fit-22 ta' Ġunju 2017, saret laqgħa bejn il-Kummissjoni, il-Lussemburgu u Amazon.
- (86) Fis-6 ta' Lulju 2017, il-Lussemburgu ressaq il-kummenti tiegħu għas-sottomissjonijiet ta' Amazon fit-30 ta' Settembru 2016 u fl-20 ta' Jannar 2017.
- (87) Fis-6 ta' Lulju 2017, il-Kummissjoni baġtet talba għal informazzjoni lil Amazon li għaliha Amazon wiegbet fl-10 u fis-27 ta' Lulju, u fl-4 u fis-7 ta' Awwissu 2017.

- (88) Permezz ta' email tad-9 ta' Awwissu 2017, il-Kummissjoni baġtet talba għal informazzjoni addizzjonali lil Amazon. Fis-7 ta' Settembru 2017, Amazon ressqet it-tweġiba tagħha.
- (89) Fit-12 ta' Settembru 2017, il-Lussemburgu kkonferma permezz ta' email li ma kellux aktar kummenti għas-sottomissjonijiet ta' Amazon tal-10 u s-27 ta' Lulju, l-4 u s-7 ta' Awwissu u s-7 ta' Settembru 2017.

2. SFOND FATWALI U ĠURIDIKU

2.1. DESKRIZZJONI TAL-BENEFIĊJARJU TAD-DEĊIŻJONI TAT-TAXXA KKONTESTATA

2.1.1. IL-GRUPP AMAZON

- (90) Il-grupp Amazon jikkonsisti minn Amazon.com, Inc. u l-kumpaniji kollha li huma kkontrollati b'mod dirett jew indirett minn Amazon.com, Inc. (li flimkien huma magħrufin bħala "Amazon" jew il-"grupp Amazon"). Il-kwartieri ta' Amazon jinsabu f'Seattle, Washington, fl-Istati Uniti tal-Amerka.
- (91) Amazon topera negozji ta' imnut u ta' servizzi.
- (92) In-negozju tal-imnut ta' Amazon jikkonsisti mill-bejgħ ta' firxa ta' merkanzija lill-konsumaturi permezz tas-siti web tagħha, bħal kotba, DVDs, vidjows, prodotti elettronici tal-konsumatur, kompjuters, tagħmir tal-kċina u affarijiet tad-dar, ghodda, hardwer, mowbajls, eċċ., u kontenut bħal mużika diġitali, kotba elettronici, loġhob, eċċ., li Amazon tixtri sabiex tbigh mill-ġdid minghand il-fornituri⁽¹²⁾. Amazon tindirizza l-ordnijiet tal-konsumaturi b'diversi modi, inkluż permezz taċ-ċentri ta' eżekuzzjoni u n-netwerks tagħha stess fl-Amerika ta' Fuq u dawk Internazzjonali u permezz ta' arrangamenti ta' eżekuzzjoni kongunti u esternalizzati f'ċerti pajjiżi u permezz tat-twassil diġitali⁽¹³⁾.
- (93) In-negozju ta' servizzi ta' Amazon jinkludi l-attivitatijiet tagħha fi programmi ta' partijiet terzi (il-"Programmi ta' Bejjiegha li huma Partijiet Terzi"), bħal Marketplace u Merchants@Amazon, li permezz tagħhom Amazon tippermetti li negozji oħrajn (iżgħar) u individwi (Marketplace) u bejjiegha medji u kbar tal-imnut (Merchants@Amazon) joffru l-prodotti tagħhom għall-bejgħ fuq is-siti web ta' Amazon. Il-prodotti tal-merkanti li jkunu partijiet terzi jiġu integrati fis-siti web ta' Amazon. Ta' dan, in-negozji u l-individwi partecipanti jhallu tariffi lil Amazon⁽¹⁴⁾. Dawk in-negozji u l-bejjiegha li jkunu partijiet terzi jistgħu jagħzlu wkoll li jibagħtu l-inventarju tagħhom lil Amazon, li Amazon taħżnu fl-istabbilimenti ta' eżekuzzjoni tagħha⁽¹⁵⁾, tinkludih fis-siti web kollha tagħha, u tiġbor, tippakkja u twassal fl-indirizzi tal-klijenti (in-negozju "Fulfillment by Amazon")⁽¹⁶⁾.
- (94) Amazon tiġgenera wkoll dħul permezz ta' servizzi ta' kummerċjalizzazzjoni u promozzjonali oħrajn, bħar-rikliamar onlajn u ftehimiet dwar karti ta' kreditu b'marka kongunta. Qabel Amazon kienet tipprovdi s-servizzi ta' kummerċ elettroniku tagħha, karatteristiċi u teknoloġiji sabiex topera s-siti web ta' negozji oħrajn li jbigħu l-prodotti tagħha taht it-trademark Amazon u l-URL taht il-programm tagħha "Merchant.com". Bħala parti mill-programm tagħha "Syndicated Stores", qabel Amazon kienet toffri s-servizzi ta' kummerċ elektroniku tagħha, karatteristiċi u teknoloġiji sabiex topera s-siti web ta' negozji oħrajn li jbigħu l-prodotti tagħha taht isem kummerċjali ieħor u URL oħra⁽¹⁷⁾. Minn dak inhar, dawn iż-żewġ programmi twaqqfu gradwalment⁽¹⁸⁾.
- (95) Fl-aħħar nett Amazon timmanifattura u tbigh prodotti ta' hardwer, bħat-tagħmir Amazon Kindle, Amazon Fire u Amazon Echo.
- (96) Amazon topera tlettax-il sit web globali, li jinkludu www.amazon.com u sitt siti web Ewropej: www.amazon.de, www.amazon.co.uk, www.amazon.fr, www.amazon.it u www.amazon.es ("is-siti web tal-UE") u www.amazon.nl⁽¹⁹⁾. L-operat ta' Amazon huwa organizzat fi tliet segmenti: l-Amerka ta' Fuq, Internazzjonali u Servizzi tal-Web ta' Amazon (Amazon Web Services, "AMS")⁽²⁰⁾.

⁽¹²⁾ Amazon.com Inc., 2016 Ir-Rapport Annwali, p. 18.

⁽¹³⁾ Amazon.com Inc., 2016 Ir-Rapport Annwali, p. 3.

⁽¹⁴⁾ Amazon.com Inc., 2003 Ir-Rapport Annwali, p. 5.

⁽¹⁵⁾ Eżekuzzjoni tirreferi għall-proċess li jinbada f'kumpanija meta tidhol ordni għal prodott. Dan jinkludi l-hażna, is-sejbien tal-oġġett ordnat, l-ippakkjar, u l-konsenja (direttament jew permezz ta' partijiet terzi).

⁽¹⁶⁾ https://services.amazon.com/fulfillment-by-amazon/benefits.htm/ref=asus_fba_hnav.

⁽¹⁷⁾ Amazon.com Inc., 2002 Ir-Rapport Annwali, p. 2. Ara wkoll ir-Rapport dwar it-TP, p. 6-7.

⁽¹⁸⁾ In-Nota ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 81, par. 253.

⁽¹⁹⁾ It-terminu "siti web tal-UE" kif inhu użat f'din id-Deciżjoni kollha jeskludi lil www.amazon.nl, minhabba li dan is-sit web tnieda wara l-perjodu soġġett għar-reviżjoni f'din id-Deciżjoni.

⁽²⁰⁾ Amazon.com Inc., 2016 Ir-Rapport Annwali, p. 3.

- (97) Il-bejgħ tas-segment tal-Amerka ta' Fuq jikkonsisti primarjament minn imnut ta' prodotti tal-konsumatur (inklużi minn bejjiegha li jkunu partijiet terzi) u sottomskrizzjonijiet minn fuq siti web iffukati fuq l-Amerka ta' Fuq bħal www.amazon.com, www.amazon.ca u www.amazon.mx. Dan is-segment jinkludi wkoll bejgħ tal-esportazzjoni minn dawk is-siti web.
- (98) Il-bejgħ tas-segment Internazzjonali jikkonsisti primarjament minn imnut ta' prodotti tal-konsumatur (inklużi minn bejjiegha li jkunu partijiet terzi) u sottomskrizzjonijiet permezz ta' siti web internazzjonali bħal www.amazon.com.au, www.amazon.com.br, www.amazon.cn, www.amazon.in, www.amazon.co.jp, is-siti web tal-UE u www.amazon.nl. Dak is-segment jinkludi wkoll il-bejgħ tal-esportazzjoni minn dawn is-siti web internazzjonali (inkluż bejgħ tal-esportazzjoni minn dawn is-siti lil konsumaturi fl-Istati Uniti, il-Messiku u l-Kanada), iżda jeskludi bejgħ tal-esportazzjoni mis-siti web ta' Amazon tal-Amerka ta' Fuq.
- (99) Is-segment AWS jikkonsisti minn bejgħ globali ta' servizzi ta' kompjuters, hażna, bazzjiet ta' dejta u offerti ta' servizzi oħrajn għal negozji godda, intrapriżi, aġenziji governattivi u istituzzjonijiet akkademiċi. Permezz tal-AWS, Amazon tipprovdi aċċess għal infrastruttura teknoloġika għal tipi differenti ta' negozji.
- (100) Fl-2016, Amazon iġġenerat bejgħ nett madwar id-dinja ta' madwar USD 136 biljun u introjtu nett ta' USD 2,37 biljun. Globalment, 91 % tad-dhul ta' Amazon jiġi min-negozju tal-imnut tagħha. Is-segment tal-Amerika ta' Fuq jikkorrispondi għal 59 % tal-bejgħ nett, 32 % mis-segment Internazzjonali u 9 % mis-segment AWS. Fl-2016, Amazon kellha 314 400 impjegat fuq bazi full-time u part-time ⁽²¹⁾.

2.1.2. L-OPERAT TA' AMAZON FL-EWROPA

- (101) Qabel Mejju 2006, Amazon kienet topera s-siti web Ewropej tagħha permezz ta' sussidjarja fl-Istati Uniti ta' Amazon.com, Inc.: Amazon.com International Sales, Inc. ("AIS"). AIS kienet taqdi l-funzjoni ta' kumpanija prinċipali għan-negozju tal-imnut fuq is-siti web Ewropej ta' Amazon (f'dak iż-żmien: www.amazon.de, www.amazon.co.uk, u www.amazon.fr), filwaqt li kumpanija oħra tal-grupp fl-Istati Uniti, Amazon International Marketplace, Inc. ("AIM"), kienet taqdi l-funzjoni ta' kumpanija prinċipali għan-negozju ta' servizzi fuq dawk is-siti web. Min-naħa tagħha, AIM kienet l-unika azzjonist f'ASE, inkorporata fl-2003, li kienet taġixxi bħala l-aġent ta' kummissjoni tas-servizzi għan-negozju ta' servizzi fuq is-siti web Ewropej. Finalment, entitajiet ta' Amazon inkorporati fir-Renju Unit, il-Germanja u Franza ("Affiljati Lokali fl-UE") ⁽²²⁾ wettqu ċerti servizzi fir-rigward tas-siti web Ewropej, pereżempju servizzi ta' riferiment tal-konsumaturi ⁽²³⁾.
- (102) Mill-1 ta' Mejju 2006, ir-ristrutturar tal-operat ta' Amazon fl-Ewropa kif deskritt fit-talba għal deċiżjoni (ir-*"ristrutturar tal-2006"*) daħal fis-seħh. Waqt is-snin finanzjarji li jkopru mill-1 ta' Mejju 2006 sat-30 ta' Ġunju 2014 (il-*"perjodu rilevanti"*), kienet fis-seħh l-istruttura ppreżentata fil-Figura 1. FLulju 2014, Amazon irristrutturat l-operat tagħha fl-Ewropa (ir-*"ristrutturar tal-2014"*). Ir-ristrutturar tal-2014 u l-operat ta' Amazon fl-Ewropa, kif twettaq wara r-ristrutturar tal-2014, ma jaqgħux fi hdan il-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Deċiżjoni.

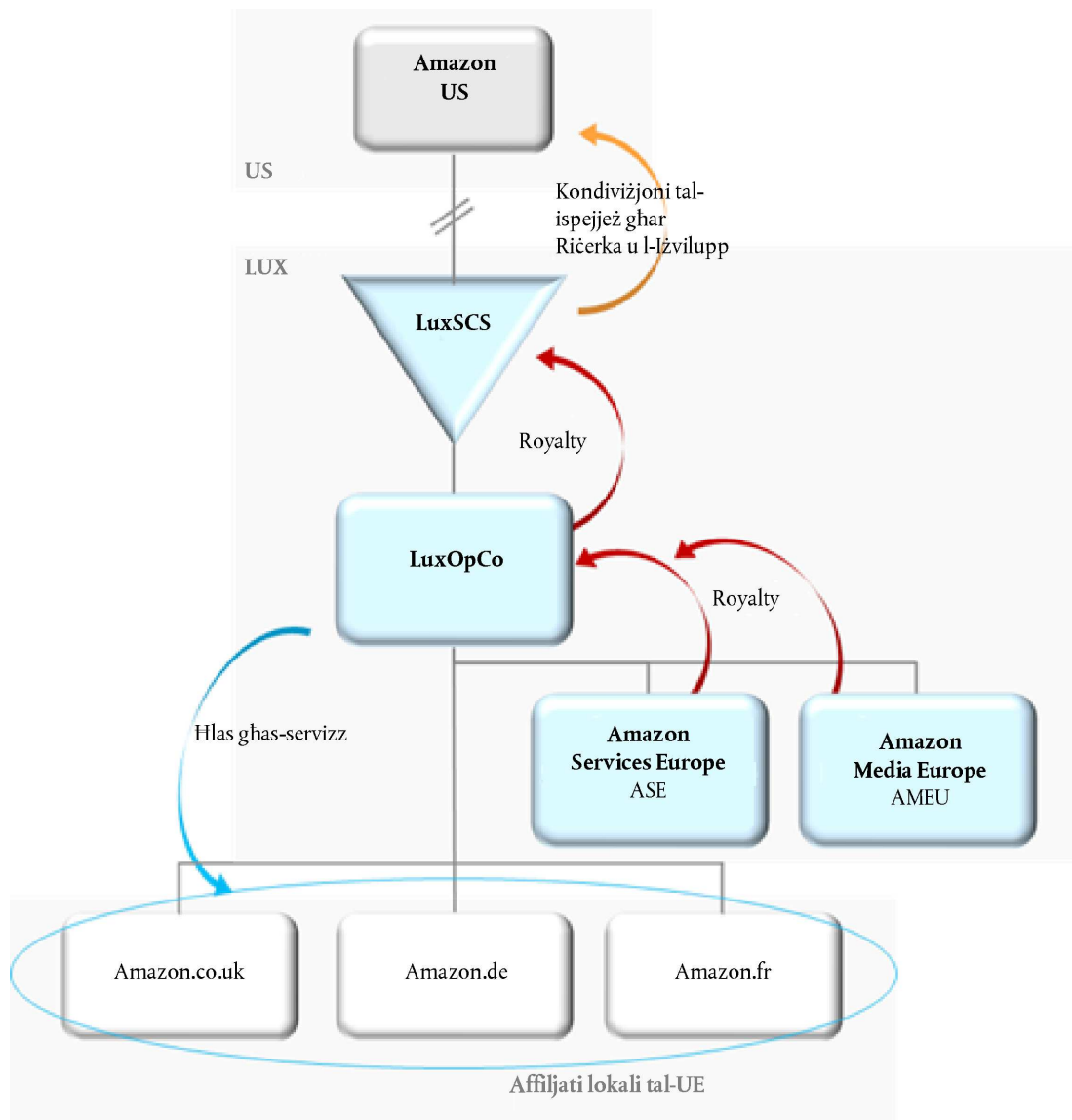
⁽²¹⁾ Amazon.com Inc., 2016 Ir-Rapport Annwali, p. 4 u 67.

⁽²²⁾ It-terminu "Affiljati Lokali fl-UE" kif użat f'din id-Deċiżjoni kollha jinkludi lil Amazon.co.uk Ltd, Amazon.fr SARL, Amazon.fr Logistique SAS, Amazon.de GmbH u Amazon Logistik GmbH li kollha kienu Affiljati Lokali fl-UE mill-1 ta' Mejju 2006.

⁽²³⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 12.

Figura 1

Struttura tal-Entitajiet Ewropej ta' Amazon bejn l-2006 u l-2014



2.1.2.1. LuxSCS

(103) LuxSCS hija shubija limitata rreġistrata fil-Lussemburgu (*Société en Commandite Simple*). Filwaqt li l-istruttura ta' sjieda nbidlet waqt il-perjodu rilevanti, is-shab ta' LuxSCS dejjem kienu kumpaniji residenti fl-Istati Uniti ⁽²⁴⁾ Mal-inkorporazzjoni tal-2004, is-shab ta' LuxSCS kienu Amazon Europe Holding, Inc. (sieheb ġenerali); Amazon.com International Sales, Inc. u Amazon.com International Marketplace, Inc. F'Mejju 2006, ACI Holdings, Inc. u Amazon.com, Inc. issostitwew lil Amazon.com International Marketplace, Inc. bhala shab ta' LuxSCS. Amazon Europe Holding, Inc. (sieheb ġenerali), Amazon.com International Sales, Inc. u Amazon.com, Inc. ilhom shab ma' LuxSCS sa minn Settembru 2009 ⁽²⁵⁾.

(104) Tul il-perjodu rilevanti, LuxSCS kienet mistennija li tiffunzjoni biss bhala kumpanija azzjonarja ta' assi intangibbli għall-operat ta' Amazon fl-Ewropa, li għalih LuxOpCo kienet responsabbli bhala l-operatur prinċipali ⁽²⁶⁾. Kif

⁽²⁴⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015: l-Anness 6.

⁽²⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015: l-Anness 6.

⁽²⁶⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 13: "As of the Restructuring Date, LuxSCS' principal activities will be limited to those of an intangible holding company and a participant in the ongoing development of the Intangibles through the CSA. Additionally, LuxSCS will license the Intangibles to LuxOpCo, subject to the Intangibles License, and will receive royalty payments pursuant to this license."

gie deskritt minn Amazon fittra tal-20 ta' April 2006 lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu, l-attivajiet ta' LuxSCS kienu limitati għal "*semplicement attività azzjonarja*" tal-Assi Intangibbli u l-ishma f'LuxOpCo. In-*“numru limitat ta' ftehimiet ġuridici”* konkluzi minn LuxSCS kienu dawk "*neċessarji għall-operat tal-istruttura tal-Lussemburgu*". LuxSCS tirċievi biss introjtu passiv (royalties u mgħax) mis-sussidjarji tagħha ⁽²⁷⁾. LuxSCS provdjet ukoll self fi hdan il-kumpanija lil LuxOpCo u lil kumpaniji oħrajn tal-grupp ⁽²⁸⁾. LuxSCS ma kellhiex preżenza fiżika jew impjegati waqt il-perjodu rilevanti.

- (105) Fl-2005, LuxSCS dahlet fi Ftehimiet dwar il-Liċenzja u ta' Ċessjoni għal Proprjetà Intellettuali li Kienet Teżisti Minn Qabel (il-*“Ftehim ta' Xiri bil-Forza”*) ma' Amazon Technologies, Inc. (*“ATI”*) ⁽²⁹⁾ u s-CSA kif konkluz ma' żewġ entitajiet tal-grupp Amazon ibbażati fl-Istati Uniti. A9.com, Inc. (*“A9”*) u ATI ⁽³⁰⁾. LuxSCS dahlet ukoll fi Ftehim ta' Ċessjoni u Liċenzja tal-Proprietà Intellettuali ma' Amazon.co.uk Ltd., Amazon.fr SARL, u Amazon.de GmbH, li skontu LuxSCS irċeviet it-trademarks u d-drittijiet tal-PI għas-siti web Ewropej li s-sidien tagħhom kienu dawk l-Affiljati Lokali fl-UE sat-30 ta' April 2006 ⁽³¹⁾.
- (106) Permezz ta' Ftehim ta' Xiri bil-Forza u s-CSA, LuxSCS kisbet id-dritt li tisfrutta u toħroġ sottoliċenzja għal ċerta proprjetà intellettuali ta' Amazon u xogħlijiet derivattivi minnha (l-*“Assi Intangibbli”*) ⁽³²⁾ biex dawn ikunu miżmumin u jkomplu jiġu żviluppati minn A9, ATI u LuxSCS stess ⁽³³⁾. LuxSCS kisbet dawk id-drittijiet sabiex tisfrutta l-Assi Intangibbli għall-finijiet tal-operat tas-siti web Ewropej u kwanukwe skop iehor fi hdan it-territorju Ewropew ⁽³⁴⁾. Biex tagħmel dan, LuxSCS kellha thallas Pagamenti ta' Xiri bil-Forza (speċifikati fit-Tabella 11) u s-sehem annwali tagħha tal-kostijiet marbutin mal-programm ta' żvilupp tas-CSA (speċifikat fit-Tabella 12) ⁽³⁵⁾. Skont is-CSA, LuxSCS kellha tagħmel l-akbar sforz possibbli sabiex tipprevjeni ksur tal-Assi Intangibbli liċenzjati lilha minn A9 u ATI ⁽³⁶⁾. Barra minn hekk, kif speċifikat fis-CSA emendat u miktub mill-ġdid tal-2009, LuxSCS kellha twestaq il-funzjonijiet u tiehu r-riskji stipulati f'Esibit B mas-CSA ⁽³⁷⁾.
- (107) Skont is-CSA, l-Assi Intangibbli kienu jikkonsistu minn (i) *“kwalunkwe u kull dritt tal-proprjetà intellettuali fid-dinja kollha”*, bi sjieda jew inkella miżmum minn ATI u LuxSCS, kif ukoll ċerti drittijiet tal-proprjetà intellettuali miżmumin minn A9 ⁽³⁸⁾, (ii) it-tali PI kollha lliċenzjata, trasferita jew assenjata lil dawk il-partijiet, u (iii) xogħlijiet

⁽²⁷⁾ L-ittra ta' Amazon tal-20 ta' April 2006 lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu (kif abbozzata mill-konsulent tat-taxxa ta' Amazon [Konsulent 1]), p. 2: *“EHT [LuxSCS], a wholly owned indirect subsidiary of Amazon.com Inc was created for the purpose of holding and developing intellectual property (by way of financial contribution only). [...] EHT [LuxSCS] has an activity limited to the mere holding of Amazon's EU intellectual property, the shares in AEU and has concluded a limited number of legal agreements necessary for the Lussemburgu structure to operate (as described under point 1.2 below). EHT [LuxSCS] will only receive passive income from its subsidiaries (interest and royalties).”* Il-punt 1.2 ta' din l-ittra jiddeskrivi l-ftehimiet deskritti fil-Premessa 105 ta' din id-deċiżjoni.

⁽²⁸⁾ Ir-Rapporti annwali finanzjarji ta' LuxSCS għal bejn l-2005 u l-2013. Is-self fi hdan il-kumpanija minn LuxSCS lil LuxOpCo żdied fil-perjodu taht revizjoni għal EUR [2-2,5] biljun fl-2013. Kumpanija oħra tal-grupp li giet provduta b'finanzjament limitat minn LuxSCS kienet Amazon Eurasia Holding Sarl (EUR [20-30] miljun in 2013).

⁽²⁹⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja għal Proprjetà Intellettuali li Kienet Teżisti Minn Qabel u Ftehim ta' Ċessjoni għal Proprjetà Intellettuali li Kienet Teżisti Minn Qabel, it-tnejn li huma bejn LuxSCS u ATI mill-1 ta' Jannar 2005.

⁽³⁰⁾ Ftehim emendat u miktub mill-ġdid dwar il-kondiviżjoni tal-kostijiet u r-riskji tal-iżvilupp ta' assi intangibbli bejn LuxSCS, ATI u A9 fl-1 ta' Jannar 2005. Il-ftehim dwar il-kondiviżjoni tal-kostijiet qabel is-CSA tal-2005 kien konkluz bejn LuxSCS u A9 u kien effettiv mis-7 ta' Ġunju 2004. Is-CSA reġa' gie emendat u miktub mill-ġdid bhala effettiv mill-5 ta' Jannar 2009 u emendat għal darba oħra bhala effettiv mill-1 ta' Jannar 2014.

⁽³¹⁾ Ftehim dwar iċ-Ċessjoni u l-Liċenzja tal-Proprietà Intellettuali bejn LuxSCS, Amazon.fr SARL, Amazon.de GmbH u Amazon.co.uk Ltd fit-30 ta' April 2006.

⁽³²⁾ Skont il-paragrafu 1.8 tas-CSA, *“Derivative Works”* tfisser *any and all new works created by or for one Party [to the CSA] from preexisting material contained within, or as a result of access to or use of another Party's intellectual property, [...]*.

⁽³³⁾ Is-CSA, it-Taqsima 6 (License and Ownership). Kif stipulat fil-paragrafu 6.4 tas-CSA, barra mil-liċenzji għall-Assi Intangibbli provduti minn A9 u ATI lil LuxSCS skont is-CSA, LuxSCS żammet it-titlu u s-sjieda tal-Assi Intangibbli kollha kkontribwiti minnha.

⁽³⁴⁾ Is-CSA, il-paragrafu 1.13 dwar *“L-Iskop Liċenzjat”* (*“Licensed Purpose”*).

⁽³⁵⁾ Is-CSA, it-Taqsima 4, *“Development Cost Allocation”* u t-Taqsima 5, *“Payments”*.

⁽³⁶⁾ Is-CSA, il-paragrafu 9.12.

⁽³⁷⁾ Is-CSA kif effettiv mill-5 ta' Jannar 2009, il-paragrafu 2.3.

⁽³⁸⁾ Kif spjegat fit-Taqsima 1.1 tas-CSA, il-kontribut ta' A9 ta' drittijiet tal-PI għas-CSA huwa limitat għad-drittijiet tal-proprjetà intellettuali li A9 hija s-sid tagħhom jew li inkella żżomm fir-rigward ta' teknoloġiji ta' tftitxja u navigazzjoni tal-kummerċ elettroniku.

derivattivi minnhom kif assenjati lil kwalunkwe waħda mill-partijiet skont is-CSA. L-Assi Intangibbli essenzjalment jinkludu tliet kategoriji ta' proprjetà intellettuali, li minn hawn 'il quddiem issir referenza għalihom bhala (i) "Teknoloġija" ⁽³⁹⁾, (ii) "Deta tal-Konsumaturi" ⁽⁴⁰⁾, u (iii) "Trademarks" ⁽⁴¹⁾. L-Assi Intangibbli ma jinkludux l-ismijiet tad-dominji tal-Internet ⁽⁴²⁾.

2.1.2.2. LuxOpCo u s-sussidjarji tagħha

- (108) Waqt il-perjodu rilevanti, LuxOpCo kienet sussidjarja ta' LuxSCS li kellha sjieda sħiħa tagħha ⁽⁴³⁾. Bħala parti mir-ristrutturar tal-2006, kien mistenni li tieħu r-rwoli ta' ASI u AIM ⁽⁴⁴⁾. Kien mistenni wkoll li tkompli tiżviluppa u ttejjeb il-mudell tan-negozju bbażat fuq is-softwer li n-negozju tal-immnut u tas-servizzi ta' Amazon fl-Ewropa huwa bbażat fuqu ⁽⁴⁵⁾. Kif mistenni, tul dan il-perjodu LuxOpCo ffunzjonat bħala l-kwartieri tal-grupp Amazon fl-Ewropa u l-operatur prinċipali tan-negozju tal-immnut u s-servizzi onlajn ta' Amazon fl-Ewropa kif imwettaq permezz tas-siti web tal-UE ⁽⁴⁶⁾. LuxOpCo kienet iġġestixxi wkoll it-teħid tad-deċiżjonijiet strateġiċi relatati man-negozji tal-immnut u s-servizzi mwettqin permezz tas-siti web tal-UE, flimkien mal-ġestjoni ta' komponenti fiżiċi prinċipali tan-negozju ta' immnut ⁽⁴⁷⁾. Kienet mistennija li tistabbilixxi l-istrateġiji u l-linji gwida dwar liema prodotti jiġu esibiti u mibjugħin fuq is-siti web tal-UE, l-istrateġiji ta' prezzar u merkanzija għall-prodotti mibjugħin jew is-servizzi offruti, u ċerti promozzjonijiet fuq is-siti web u programmi ta' riklamar offruti fuq is-siti web tal-UE. Kellha tkun responsabbli wkoll għal deċiżjonijiet strateġiċi marbutin mal-għażla ta' merkanti li jkunu partijiet terzi u kategoriji ta' prodotti, u għall-kummerċjalizzazzjoni bil-partijiet terzi fil-mira. Finalment, kellha iġġestixxi l-aspetti kollha tan-negozju ta' eżekuzzjoni tal-ordnijiet ⁽⁴⁸⁾.
- (109) Waqt il-perjodu rilevanti, LuxOpCo rreġistrat dhul fil-kontijiet tagħha kemm mill-bejgħ ta' prodotti kif ukoll mis-servizzi ta' eżekuzzjoni tal-ordnijiet. Hija kienet tixtri prodotti sabiex jinbiegħu mill-ġdid minghand bejjiegha li kienu jinsabu f'ġurisdiżjonijiet differenti u li kienu jiġu konsenjati bil-baħar lill-konsumaturi aħħarija li kienu għamli l-akkwisti minn fuq is-siti web tal-UE. LuxOpCo kienet il-bejjiegha uffiċjali ⁽⁴⁹⁾ ta' inventarju ta' Amazon fuq is-siti web tal-UE, kellha t-titlu għall-inventarju u hadet ir-riskju ta' kwalunkwe telf f'dak ir-rigward ⁽⁵⁰⁾. LuxOpCo kienet responsabbli wkoll għall-prodotti konsenjati bil-baħar minn negozji u individwi li kienu partijiet terzi direttament lejn l-istabbilimenti ta' eżekuzzjoni ⁽⁵¹⁾.
- (110) LuxOpCo kienet twettaq ukoll funzjonijiet ta' ġestjoni tat-teżor ⁽⁵²⁾ u kellha (direttament jew indirettament) l-ishma f'ASE, AMEU u l-Affiljati Lokali fl-UE li kienu jwettqu diversi servizzi fi hdan il-grupp b'appoġġ għannegozju ta' LuxOpCo.

⁽³⁹⁾ Dawn jinkludu t-teknoloġija għall-pjattaforma tas-softwer ta' Amazon, id-dehra tas-siti web tal-UE, il-katalgi, il-funzjonijiet ta' t'fittxija u navigazzjoni, il-proċess ta' loġistika, l-ipproċessar tal-ordnijiet, is-servizzi tal-konsumaturi u l-funzjonijiet ta' personalizzazzjoni. Ara l-Premessa 174 u l-premessi segwenti għal aktar dettalji.

⁽⁴⁰⁾ Din hija gabra ta' dejta dwar il-prodotti u l-konsumaturi. Din tinkludi reċensjonijiet tal-konsumaturi, reċensjonijiet tal-pubblikaturi, dejta dwar il-prodotti, ismijiet tal-konsumaturi, rendikont tax-xirjiet u dejta oħra. Kif spjegat fis-sottomissjoni ta' Amazon tal-21 ta' Awwissu 2015, LuxCSC hadet is-sjieda ġuridika tad-dejta tal-konsumaturi Ewropej akkumulata minn Amazon Int'l Sales, Inc. u Amazon Int'l Marketplace, Inc. bħala parti mir-ristrutturar tal-operat fl-Ewropa. Il-bażi tad-deta tal-konsumaturi sussegwentement komplet tiġi żviluppata u miżmuma minn LuxOpCo.

⁽⁴¹⁾ Dawn jinkludu t-trademark, l-isem kummerċjali, l-istil, il-logos, il-prezentazzjoni ta' Amazon u assi intangibbli assoċjati magħha.

⁽⁴²⁾ Is-CSA, il-paragrafi 1.1, 1.4 u 1.11 jistipulaw li: "Notwithstanding the foregoing, the parties expressly agree that the [...] [Intangibles] does not include any World Wide Web domain names."

⁽⁴³⁾ Kif spjegat fis-sottomissjoni ta' Amazon tal-12 ta' Ġunju 2015, LuxSCS trasferiet l-ishma f'LuxOpCo lil Amazon Europe Core S.à r.l. fis-16 ta' Dicembru 2013.

⁽⁴⁴⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 12.

⁽⁴⁵⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 30.

⁽⁴⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, rec. 6 u d-dokument intern ta' Amazon: l-ittra ta' Amazon lill-Amministrazzjoni tat-Taxxa tal-Lussemburgu tal-14 ta' April 2006, p. 2.

⁽⁴⁷⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 30.

⁽⁴⁸⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 13.

⁽⁴⁹⁾ Il-bejjiegh uffiċjali huwa l-entità li tkun is-sid ta' u li toffri l-prodotti għall-bejgħ u li tkun responsabbli għall-gabra u l-pagament tat-taxxa fuq il-valur miżjud.

⁽⁵⁰⁾ Il-Parlament tar-Renju Unit, il-House of Commons: Rapport dwar il-Kontijiet tal-HMRC 2011-2012 - Evidenza bil-miktub minghand Amazon EU Sarl minn Andrew Cecil (Direttur tal-Politika Pubblika tal-UE, LuxOpCo, il-Lussemburgu), it-13 ta' Novembru 2012: "Amazon EU Sarl owns the inventory, earns the profits associated with the selling these products to end customers and bears the risk of any loss. From Lussemburgu, Amazon EU Sarl processes and settles payments from its European customers." Disponibbli fuq: <https://publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/writev/716/m03.htm>.

⁽⁵¹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-22 ta' Marzu 2016, p. 1-2 u l-Anness E tagħha.

⁽⁵²⁾ LuxOpCo kienet iġġestixxi l-ippuljar tal-flus u l-ġestjoni tal-likwidità tal-operat ta' Amazon fl-Ewropa; ara d-dokument intern ta' Amazon. Il-Kwartieri tal-Lussemburgu - Harsa Generali, p. 11-17 u d-dokument intern ta' Amazon: Analizi tal-Karta ta' Bilanċ ta' Goldcrest ta' Qabel u Wara, p. 1 u d-dokument intern ta' Amazon. Ftehim tat-Taxxa Avvanzat, Ittra ta' Amazon lis-Sur [...], it-2 ta' April 2014, par. 11 u d-Dokument Intern ta' Amazon. EU Policies and Procedures Manual, dahal fis-seħħ fl-1 ta' Mejju 2006, p. 3.

- (111) Tul il-perjodu rilevanti, ASE u AMEU, it-tnejn li huma kumpaniji residenti fil-Lussemburgu, iffurmaw unità fiskali ma' LuxOpCo għall-finijiet tat-taxxa tal-Lussemburgu li fiha LuxOpCo operat bħala l-kumpanija prinċipali tal-unità ⁽⁵³⁾. Skont il-liġi tat-taxxa tal-Lussemburgu, dawk il-kumpaniji domestiċi, għaldaqstant, ma g'ewx trattati bħala entitajiet separati, iżda hallsu t-taxxi tagħhom fuq bażi kkonsolidata, jiġifieri bħallikieku kienu kontribwent tat-taxxa wiehed ⁽⁵⁴⁾.
- (112) Wara r-ristrutturar tal-2006, ASE kienet mistennija tkompli taġixxi bħala fornitur tas-servizzi lil LuxOpCo ⁽⁵⁵⁾. Tul il-perjodu rilevanti, hija operat in-negozju ta' Amazon fl-UE ta' bejgħ minn partijiet terzi, "Marketplace". Marketplace toffri lin-negozji u l-bejjiegha żgħar il-possibbiltà li jagħmlu l-prodotti tagħhom disponibbli permezz ta' siti web fl-UE. Kienet tippermettilhom ukoll li jibagħtu l-inventarju tagħhom lil Amazon, li kien jinħażen fl-istabiliment ta' eżekuzzjoni ta' Amazon u li Amazon kienet tiġbor, tippakkja u tikkonsenja f'kull post fl-Ewropa. Tul il-perjodu rilevanti, AMEU operat in-negozju diġitali ta' Amazon fl-UE (li fiha, pereżempju, jinbieghu MP3s u kotba elettronici).
- (113) Fl-2013 u l-2014, il-fatturat nett ikkonsolidat ta' LuxOpCo kien jammonta għal EUR 13 612 449 784 u EUR 15 463 362 589, rispettivament. Matul is-sena finanzjarja 2013, LuxOpCo impjegat medja ta' 523 impjegat fuq bażi full-time ("FTEs"), ASE impjegat 63 FTEs u AMEU impjegat 5 FTEs. L-impjegati ta' LuxOpCo, ASE u AMEU kienu jinkludu rwoli ta' ġestjoni strateġiks ta' ġestjoni u koordinazzjoni tal-operat kollu ta' Amazon fl-Ewropa ⁽⁵⁶⁾.
- (114) Wara r-ristrutturar tal-2006, l-Affiljati Lokali fl-UE kienu mistennjin li jkomplu jipprovdu l-istess servizzi lil LuxOpCo fir-rigward tas-siti web tal-UE, bl-istess mod li qabel kienu jipprovdu dawn is-servizzi lil AIS u AIM ⁽⁵⁷⁾. Konsegwentement, tul il-perjodu rilevanti l-Affiljati Lokali fl-UE pprovdew servizzi ta' riferiment tal-konsumaturi fir-rigward tas-siti web tal-UE billi wettqu servizzi tal-konsumaturi u ta' merkanzija, servizzi ta' appoġġ (bħall-kummerċjalizzazzjoni ta' lokalizzazzjoni ta' appoġġ u appoġġ ta' adattament, riċerka u żvilupp ("appoġġ ta' R&Z"), kif ukoll servizzi ta' eżekuzzjoni ⁽⁵⁸⁾. L-Affiljati Lokali fl-UE żviluppaw kontenut lokali għall-użu fuq is-siti web tal-UE u appoġġjaw il-ġestjoni tal-merkanzija għall-ħwienet ta' imnut onlajn, kif mitlub minn LuxOpCo. L-appoġġ tas-servizzi tal-konsumatur kien jinkludi servizz ta' appoġġ lill-konsumaturi qabel u wara l-bejgħ permezz tal-email, tat-telefown, ta' chat jew mezz oħrajn ta' komunikazzjoni, kif mitlub minn LuxOpCo, sabiex jiġu ssodisfati l-bżonnijiet tal-konsumaturi. Is-servizzi ta' appoġġ kienu jinkludu appoġġ ġenerali u amministrattiv. Finalment, l-Affiljati Lokali fl-UE appoġġjaw ukoll is-solleċitazzjoni tal-operaturi ta' siti web lokali oħrajn sabiex jippromwovu s-siti w tal-UE lill-konsumaturi tagħhom (l-hekk imsejjah "Programm tal-Assoċjati").
- (115) Is-servizzi provduti mill-Affiljati Lokali fl-UE lil LuxOpCo kienu mogħtijin skont il-"Ftehimiet dwar is-Servizzi" konkluzi bejn kull waħda mill-affiljati u LuxOpCo fl-1 ta' Mejju 2006 ⁽⁵⁹⁾. L-Affiljati Lokali fl-UE aġixxew f'isimhom stess meta kienu jipprovdu dawn is-servizzi għal LuxOpCo, iżda ma kinux jieħdu riskji għall-bejgħ jew għall-inventarji ⁽⁶⁰⁾. Skont il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, l-Affiljati Lokali fl-UE kienu jithallsu minn LuxOpCo fuq

⁽⁵³⁾ L-ittra ta' Amazon tal-14 ta' April 2006 lill-Amministrazzjoni tat-Taxxa tal-Lussemburgu, p. 2.

⁽⁵⁴⁾ F'unità fiskali (le régime d'intégration fiscal), kumpanija prinċipali tista' tiġi ntaxxata bħala grupp flimkien ma' waħda jew aktar mis-sussidjarji tagħha. Għall-finijiet tat-taxxa korporattiva, dan ifisser li s-sussidjarji jitqiesu li g'ew assorbiti mill-kumpanija prinċipali. Sabiex tkun eliġibbli għal unità fiskali, il-kumpanija prinċipali jrid ikollha, direttament jew indirettament, parteċipazzjoni ta' 95 % jew aktar fil-kapital azzjonarju ta' sussidjarja u kemm il-kumpanija prinċipali ta' konsolidazzjoni kif ukoll is-sussidjarji jkun kumpaniji kapitali residenti fil-Lussemburgu li jkunu soġġetti b'mod sħiħ għat-taxxa korporattiva. Il-konsolidazzjoni hija għal, tal-anqas, hames snin kontabilistiċi (l-Artikolu 164bis tal-LIR).

⁽⁵⁵⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 12.

⁽⁵⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-6 ta' Marzu 2017, l-Anness 28a.

⁽⁵⁷⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 12.

⁽⁵⁸⁾ Ara t-Taqsima 2.3.3.3.

⁽⁵⁹⁾ Id-dokumenti interni ta' Amazon: Amended and Restated Service Agreement bejn LuxOpCo u Amazon.fr SARL, Amended and Restated Service Agreement bejn LuxOpCo u Amazon.fr Logistique SAS, Amended and Restated Service Agreement bejn LuxOpCo u Amazon.co.uk Ltd., Amended and Restated Service Agreement bejn LuxOpCo u Amazon Logistik GmbH, u Amended and Restated Service Agreement bejn LuxOpCo u Amazon.de GmbH, kollha mill-1 ta' Mejju 2006.

⁽⁶⁰⁾ Ara l-Premessa 109.

bazi ta' cost b'addenda ⁽⁶¹⁾, li kienet tirrifletti r-rwol relattiv tal-Affiljati Lokali fl-UE għal LuxOpCo ⁽⁶²⁾. Fil-prattika, il-kostijiet imġarrbin mill-Affiljati Lokali fl-UE fl-ghoti ta' servizzi fisem LuxOpCo kienu jiġu fatturati lil LuxOpCo b'valwazzjoni pożittiva addizzjonali li kienet tvarja bejn 3 % u 8 %. Fl-2013, l-Affiljati Lokali fl-UE rreġistraw il-fatturat li ġej: Amazon.co.uk Ltd: GBP [400-500] miljun; Amazon Logistik GmbH: EUR [100-200] miljun; Amazon.de GmbH: EUR [90-100] miljun; Amazon.fr Logistique SAS: EUR [100-200] miljun; u Amazon.fr SARL: EUR [50-60] miljun.

2.1.2.3. Il-Ftehim dwar il-Liċenzja

- (116) B'effett mit-30 ta' April 2006, LuxOpCo daħlet fi Ftehim dwar il-Liċenzja ma' LuxSCS. Skont dan il-ftehim, LuxOpCo irrevokabilment kisbet id-dritt esklużiv li tiżviluppa, ittejjeb u tisfrutta l-Assi Intangibbli għall-finijiet tal-operat tas-siti web tal-UE u kwalunkwe għan iehor fi ħdan il-Pajjiż Ewropew ⁽⁶³⁾ u t-territorju ġeografiku tiegħu ⁽⁶⁴⁾ għal pagament ta' royalties (it-"Tariffa tal-Liċenzja") ⁽⁶⁵⁾. Kull proprjetà intellettuali maħluqa minn jew żviluppata aktar minn LuxOpCo abbażi ta' jew b'riżultat ta' aċċess għall-Assi Intangibbli ⁽⁶⁶⁾ hija assenjata lil LuxSCS ⁽⁶⁷⁾. LuxOpCo kienet meħtieġa taġixxi fuq inizjattiva u b'tehid ta' riskju tagħha stess sabiex tippoteġi u żżomm l-Assi Intangibbli ⁽⁶⁸⁾. Il-Ftehim dwar il-Liċenzja stipula wkoll li s-servizzi korporattivi jiġu provduti

⁽⁶¹⁾ Ftehimiet dwar is-Servizzi, il-paragrafu 4.1 (Fees): "In consideration of [EU Local Affiliate]'s performance of the Services, [LuxOpCo] shall pay [EU Local Affiliate] fees (the 'Service Fees') equal to the Applicable Costs (as defined in Exhibit 1) incurred by [EU Local Affiliate] in providing the corresponding Services, plus the Applicable Markup set forth in Exhibit 1. [...]" L-Esibit 1 jistipula li l-"Kostijiet Applikabbli" huma s-somma tal-ispejjeż operatorji kollha, kif iddeterminati skont prinċipji tal-kontabbiltà aċċettati b'mod ġenerali fl-Istati Uniti, relatati direttament u indirettament mas-Servizzi, bl-esklużjoni tal-ispejjeż tal-imghax, dividend imħallas mill-Affiljat Lokali fl-UE, spejjeż tal-kambju u kwalunkwe spiza oħra eskluża permezz tal-ftehim reċiproku, kif meġjus xieraq. Il-"Valwazzjoni Applikabbli" hija persentaġġ mill-Kostijiet Applikabbli li jvarja bejn 3 % u 8 % skont il-karatteristiċi tas-servizz provdut u l-Affiljat Lokali tal-UE.

⁽⁶²⁾ Kif spjegat fil-Premessi tal-Ftehimiet dwar is-Servizzi, il-valwazzjoni pożittiva cost b'addenda tiġi ddeterminata abbażi ta' "analizi ekonomika komprensiva" tar-rata ta' kumpens b'distakkament għas-servizzi provduti mill-Affiljati Lokali fl-UE lil LuxOpCo.

⁽⁶³⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 2.1(a), u l-paragrafu 1.5 dwar l-lskop Il-liċenzjat (Licensed Purpose). Il-Paragrafu 2.1 (a) jistipula: "(a) 'Exclusive Intellectual Property License Grant'. Amazon EHT [LuxSCS] irrevocably grants AEU [LuxOpCo], under all Amazon EHT [LuxSCS] intellectual property rights in or comprising the Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property, whether existing now or in the future, the following sole and exclusive right and license to the Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property during the Term, solely for the Licensed Purpose, to: (i) make, use, reproduce, copy, modify, translate, integrate into or extract from a database and create derivative works of Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property; (ii) publicly perform or display, import, broadcast, transmit, distribute and communicate to the public by any means whatsoever, including but not limited to wire or wireless transmission process, using broadcasting, satellite, cable or network, license, offer to sell, and sell, rent, lease or lend originals and copies of, and otherwise commercially or non-commercially exploit any Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property (and derivative works thereof); and (iii) sublicense to Affiliates or third parties the foregoing rights, including the right to sublicense to further third parties."

⁽⁶⁴⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 1.4: "European Country" means "(a) the economic, scientific, and political organization known as the European Union consisting, as of the Effective Time [30 April 2006], of Belgium, France, Italy, Lussemburgu, Netherlands, Germany, Denmark, Greece, Ireland, United Kingdom, Spain, Portugal, Austria, Finland, Sweden, Cyprus, Czech Republic, Estonia, Hungary, Latvia, Lithuania, Malta, Poland, Slovakia, and Slovenia, and including any and all other countries that may become members of such organization during the Term, and (b) any countries listed as "Applicant countries" or "Other European countries" on the Web page located at http://europa.eu.int/abc/governments/index_en.htm#, or any successors thereto or replacements thereof."

⁽⁶⁵⁾ Id-Dokument intern ta' Amazon: Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 2.5 (License Fee), l-Esibit A.

⁽⁶⁶⁾ Dawn l-Assi Intangibbli saret referenza għalihom bhala "Derivative Works" fil-Ftehim dwar il-Liċenzja, li skont il-paragrafu 1.3 fisser "any and all new works created by or for AEU [LuxOpCo] from pre-existing material contained within, or as a result of access to or use of the Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property [including the Intangibles][...]"

⁽⁶⁷⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 2.1(b): "AEU [LuxOpCo] irrevocably and exclusively assigns and agrees to assign to Amazon EHT [LuxSCS], its successors, and assigns, all right, title, interest and ownership in and to any and all Derivative Works of the Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property created by or for AEU [LuxOpCo] as provided under Section 2.1(a)".

⁽⁶⁸⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, it-Taqsima 9.2: "(a) AEU [LuxOpCo] shall, at its sole expense, use its best efforts to prevent, investigate, and prosecute any unauthorised use of any Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property. AEU [LuxOpCo] agrees to promptly inform Amazon EHT [LuxSCS] of any such unauthorised use that comes to the AEU [LuxOpCo]'s attention. To facilitate coordination of enforcement activities, AEU [LuxOpCo] shall consult with Amazon EHT [LuxSCS] before undertaking any actions to prevent such unauthorised use of Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property. (b) AEU [LuxOpCo] may, at its sole expense, institute and conduct suits to protect its rights under this Agreement against infringement any may retain all recoveries from any such suits." Ara wkoll il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 2.3 (Maintenance) u l-paragrafu 9.5 (Compliance, Data Protection).

minn LuxOpCo għall-benefiċċju ta' LuxSCS mingħajr l-ebda ħlas separat lil LuxOpCo ⁽⁶⁹⁾. LuxOpCo qablet ukoll li tiegħu r-riskji kollha assoċjati mal-attivitàjiet kollha li kellhom jitwettqu minnha skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja ⁽⁷⁰⁾. Jekk LuxOpCo kienet takkwista kwalunkwe proprjetà intellettuali għall-istess finijiet bħall-Assi Intangibbli mingħand partijiet terzi, LuxOpCo kienet obbligata tilliċenzja din il-proprjetà intellettuali lil LuxSCS fuq bażi ħielsa minn royalties ⁽⁷¹⁾.

- (117) LuxOpCo, ASE, AMEU, u l-Affiljati Lokali fl-UE użaw l-Assi Intangibbli sabiex iwettqu l-attivitàjiet tan-negozju tagħhom ⁽⁷²⁾.
- (118) Skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, LuxOpCo kellha d-dritt li tohroġ sottoliċenzja għall-Assi Intangibbli lill-kumpaniji affiljati ⁽⁷³⁾. Fit-30 ta' April 2006, LuxOpCo kkonkludiet "Ftehim dwar Liċenzja għall-Proprietà Intellettuali" kemm ma' ASE kif ukoll ma' AMEU, li skontu ASE u AMEU ngħataw b'mod irrevokabbli liċenzji mhux esklużivi għall-Assi Intangibbli. Fil-biċċa l-kbira, dawk iż-żewġ arrangamenti rriflettwew il-Ftehim dwar il-Liċenzja bejn LuxOpCo u LuxSCS. Skont dawk il-ftehimiet, royalty pagabbli minn ASE u AMEU lil LuxOpCo għe stabbilit bl-istess mod eżatt bħar-royalty pagabbli minn LuxOpCo lil LuxSCS skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja.
- (119) Skont il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, l-Affiljati Lokali fl-UE kienu intitolati li jużaw l-Assi Intangibbli kif ukoll proprjetà intangibbli oħra u trademarks li kienu ta' LuxOpCo jew li kienu miżmumin minnha sa fejn mehtieg għall-forniment tas-servizzi tagħhom lil LuxOpCo. Kull avvjament minn dan l-użu akkumula għall-benefiċċju esklużiv ta' LuxOpCo ⁽⁷⁴⁾. Id-drittijiet tal-proprjetà intellettuali u x-xogħlijiet derivattivi minnhom kollha kif żviluppatti jew akkwistati mill-Affiljati Lokali fl-UE waqt il-forniment ta' dawk is-servizzi baqgħu l-proprjetà ta' LuxOpCo ⁽⁷⁵⁾.
- (120) Il-Ftehim dwar il-Liċenzja kien fis-seħħ għal tul il-ħajja tal-Assi Intangibbli liċenzjati kollha ⁽⁷⁶⁾, u seta' jiġi tterminat biss f'każ ta' bidla fil-kontroll jew gravami sostanzjali ⁽⁷⁷⁾ jew f'każ li wahda mill-partijiet tonqos milli tagħmel tajjeb f'każ ta' nuqqas ta' prestazzjoni skont dak il-ftehim ⁽⁷⁸⁾. Għaldaqstant, LuxSCS ma kellhiex il-possibbiltà li ttermina b'mod unilaterali l-Ftehim dwar il-Liċenzja. Il-Ftehim dwar il-Liċenzja kien emendat

⁽⁶⁹⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 3.1.

⁽⁷⁰⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 7 (No Warranties): "Each party provides its materials and services to the other pursuant to this agreement "as is," "with all faults" and without warranties of any kind, express, implied, statutory or otherwise, including any implied warranties of merchantability, fitness for a particular purpose, reasonable care, workmanlike effort, results, lack of viruses, [Advisor 3] or completeness, all of which each party expressly disclaims, and each party assumes the entire risk as to the results and performance of those services and the materials. There is no warranty of title or noninfringement of any intellectual property rights or any warranty against interference with either party's or any other entity's enjoyment of information provided to it relating to this agreement."

⁽⁷¹⁾ L-hekk imsejhin "third party materials". Pereżempju, fi Frar 2011 LuxOpCo kisbet sjieta shiha ta' LoveFilm Group, inkluza l-proprjetà intellettuali ta' dak il-grupp (Ara s-sottomissjoni ta' Amazon tal-4 ta' Mejju 2015). Bħala parti mill-integrazzjoni ta' wara l-akkwizzizzjoni tal-[akkwizzizzjoni Q], għe deċiż minn Amazon li tiċċentralizza d-"drittijiet tal-kontenut diġitali" kollha [...] f'LuxOpCo. [...]. Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, it-Taqsima 3.2, tistipula li: "Third Party Materials. From time to time during the Term, AEU [LuxOpCo] may license or otherwise acquire rights to or ownership of third party materials, which AEU [LuxOpCo] may use in connection with the Licensed Purpose ("Third Party Materials"). If in connection with obtaining a license to Third Party Materials, AEU [LuxOpCo] acquires the right to sublicense such Third Party Materials to Amazon EHT [LuxSCS], then AEU [LuxOpCo] hereby grants to Amazon EHT [LuxSCS] a royalty free and non-exclusive right and license to use such Third Party Materials during the Term in the same manner as and for the same purposes that such Third Party Materials have been licensed to AEU [LuxOpCo]. If AEU [LuxOpCo] acquires ownership of any Third Party Materials, then AEU [LuxOpCo] hereby grants Amazon EHT [LuxSCS] a royalty free and non-exclusive right and license to use such Third Party Materials during the Term to the full extent that AEU [LuxOpCo] can use such Third Party Materials as the owner of the Third Party Material."

⁽⁷²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Jannar 2016: "Both LuxOpCo and ASE rely on the Intangibles in operating their businesses. Inventory risk management, pricing, fulfillment, management and third party registration on Amazon's marketplaces, to name a few, are automated to a very large extent and the required technology is licensed from LuxSCS. As a result of this automation, these functions require limited involvement from LuxOpCo and ASE's employees beyond monitoring and management."

⁽⁷³⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 2.1 (a), Exclusive Intellectual Property License Grant Ara n-nota f'qiegħ il-paġna 64.

⁽⁷⁴⁾ Il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, il-paragrafu 3.1 (Use by Provider).

⁽⁷⁵⁾ Il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, il-paragrafu 3.2 (Ownership by Company).

⁽⁷⁶⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 4.1 (Term).

⁽⁷⁷⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 4.2 (Immediate Termination upon Notice for Change of Control or Substantial Encumbrance).

⁽⁷⁸⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 4.3 (Termination After Failure to Cure of Performance).

f'Janjar 2010, b'effett mill-1 ta' Janjar 2009 ⁽⁷⁹⁾. Dik l-emenda kkonċernat id-definizzjoni ta' "Profitt Operatorju fl-UE" użata għall-finijiet tal-kalkolu tat-Tariffa tal-Liċenzja ⁽⁸⁰⁾.

2.2. IL-MIŻURA KKONTESTATA

2.2.1. ID-DEĊIŻJONI TAT-TAXXA KKONTESTATA

- (121) Id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata hija ittra b'sentenza waħda tas-6 ta' Novembru 2003 mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu lil Amazon.com Inc. li tgħid dan li ġej:

“Wara li ffamiljarizzajt ruħi mal-ittra tal-31 ta' Ottubru [sic], 2003 mibgħuta lili minn [Konsulent 1] bħall-ittra tagħkom tat-23 ta' Ottubru [sic], 2003 u li tittratta l-pożizzjoni tagħkom fir-rigward tat-trattament tat-taxxa tal-Lussemburgu fi hdan il-qafas tal-attivitajiet futuri tagħkom, bi pjaċir ninfurmakom li nista' napprova l-kontenut taż-żewġ ittri.”

- (122) Wara li l-implimentazzjoni tar-ristrutturar tal-operat ta' Amazon fl-Ewropa ttardjat, Amazon fittxet konferma mingħand l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata permezz ta' ittra tal-5 ta' Diċembru 2004 kien għadha valida, u din tal-aħħar ikkonfermat permezz ta' ittra tat-23 ta' Diċembru 2004 ⁽⁸¹⁾. Id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, li inizjalment ġiet konkluzja għal hames snin, ittwawlet fl-2010 u effettivament intużat sa Ġunju 2014 ⁽⁸²⁾.

2.2.2. L-ITTRA TAL-31 TA' OTTUBRU 2003

- (123) Fl-ittra tagħha tal-31 ta' Ottubru 2003 lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu (l-“l-ittra ta' Amazon tal-31 ta' Ottubru 2003”), Amazon fittxet konferma tat-trattament tat-taxxa ta' LuxSCS, is-shab tagħha bbażati fl-Istati Uniti u d-dividend mogħti lil LuxOpCo skont dik l-istruttura. L-ittra tispjega li LuxSCS, bħala *Société en Commandite Simple*, mhix meqjusa li għandha personalità tat-taxxa separata minn dik tas-shab tagħha u, konsegwentement, la hi sugġetta għal taxxa korporattiva u lanqas għal taxxa fuq il-ġid nett fil-Lussemburgu.
- (124) Minkejja t-trasparenza tat-taxxa ta' LuxSCS, LuxSCS jew is-shab tagħha bbażati fl-Istati Uniti xorta setgħu jiġu ntaxxati fil-Lussemburgu jekk l-attivitajiet tagħhom kienu meqjusin li qed jitwettqu permezz ta' stabiliment permanenti fil-Lussemburgu. L-ittra għalhekk tkompli tispjega li la LuxSCS u lanqas is-shab tagħha ma setgħu jiġu kkunsidrati li għandhom preżenza tangibbli fil-Lussemburgu (uffiċċji, impjegati, eċċ.) u għalhekk, fin-nuqqas ta' post fiss għan-negozju, LuxSCS ma kinitx titqies li għandha personalità separata mis-shab tagħha jew li ttwettaq attività kummerċjali fil-Lussemburgu ⁽⁸³⁾. Is-shab tagħha lanqas setgħu jitqiesu li kellhom stabiliment permanenti fil-Lussemburgu.

2.2.3. L-ITTRA TAT-23 TA' OTTUBRU 2003

- (125) Fl-ittra tagħha tat-23 ta' Ottubru 2003 lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu (l-“ittra ta' Amazon tat-23 ta' Ottubru 2003”), Amazon talbet għal deċiżjoni tat-taxxa li tikkonferma t-trattament ta' LuxOpCo għall-finijiet tat-taxxa korporattiva fil-Lussemburgu ⁽⁸⁴⁾. L-ittra tispjega l-istruttura tan-negozju prevista ta' Amazon fl-Ewropa u tftitx konferma li l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment għall-Ftehim dwar il-Liċenzja deskritt fih jirriżulta fi “*profitt xieraq u aċċettabbli*” għal LuxOpCo “*fir-rigward tal-politika tal-ipprezzar tat-trasferiment u l-Artikoli 56 u 164(3) tal-LITL*”.

⁽⁷⁹⁾ Is-sottomissjonijiet tal-Lussemburgu tal-21 ta' Novembru 2014, l-Anness 4.

⁽⁸⁰⁾ Ara l-Premessa 128 għad-definizzjonijiet tat-termini użati fil-kalkolu tat-Tariffa tal-Liċenzja. Wara l-emenda, il-“Profitti Operatorji fl-UE” tfisser id-Dhul fl-UE bit-tnaqqis tal-COGS tal-UE u l-Ispejjeż Operatorji fl-UE u, kif maqbul mill-Partijiet minn żmien għal żmien, ċerti spejjeż, mingħajr profitt, li ma jkunux inklużi fl-Ispejjeż Operatorji ta' AEU.

⁽⁸¹⁾ Ara n-nota f'qiegħ il-paġna 84.

⁽⁸²⁾ Kif spjegat fil-Premessa 102, l-istruttura Ewropea ta' Amazon, kif spjegata fit-talba għal deċiżjoni u kif approvata mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, kienet fis-seħh minn Mejju 2006 sa Ġunju 2014. F'Ġunju 2014, l-istruttura nbidlet.

⁽⁸³⁾ Kif spjegat fl-ittra ta' Amazon tal-31 ta' Ottubru 2003, p. 4: “*Notwithstanding the tax transparency of LuxSCS, it would have been subject to municipal business tax (Article 2 MBTL) on its profits if these profits are derived by a permanent establishment situated in Lussemburgu from the carrying out of a “commercial activity” as defined by Article 14-1 IITL.*”

⁽⁸⁴⁾ Din l-ittra u l-ittra ta' Amazon tal-31 ta' Ottubru 2003 ġew supplimentati b'informazzjoni addizzjonali dwar ir-ristrutturar fl-ittri ta' Amazon lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu tal-5 ta' Diċembru 2004, l-14 ta' April 2006 u l-20 ta' April 2006. L-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu kkonfermat fl-ittri tagħha lil Amazon tat-23 ta' Diċembru 2004 u s-27 ta' April 2006 li: “As the changes discussed in your letter of April 14, 2006 and in the letter of April 20, 2006 by Mr. [...] from [Advisor 1] will have no effect on the taxation of your group's companies, my letter of November 6, 2003 will remain in force. So, I have no objections to the content of the letters of April 14, 2006 and April 20, 2006 respectively”.

- (126) Dik l-ittra tirreferi għal “*analisi ekonomika*” mehmuża magħha, li tistabbilixxi l-“*funzjonijiet u r-riskji li kien previst li LuxOpCo kellha tiegħu, kif ukoll in-natura u l-firxa tal-Assi Intangibbli li huma anticipati li jkunu soġġetti għal-Liċenzja tal-Assi Intangibbli*” konkluzja bejn LuxSCS u LuxOpCo. Abbażi ta’ dik l-analiżi, gie propost arrangament ta’ prezzar tat-trasferiment li skontu gie stabbilit il-livell ta’ drittijiet annwali dovuti għall-użu ta’ proprjetà (imsemmi fl-ittra bħala t-“*Tariffa tal-Liċenzja*”) li LuxOpCo tkun mehtieġa tħallas lil LuxSCS għall-użu tal-Assi Intangibbli.
- (127) Skont dak l-arrangament, ir-royalties annwali jkunu ekwivalenti għal persentaġġ tad-dhul kollu (ir-“*Rata tar-Royalties*”) li jasal għand LuxOpCo b’rabta mal-operat tagħha tas-siti web fl-UE. Kif stabbilit ukoll f’dik l-ittra, it-Tariffa tal-Liċenzja u r-Rata tar-Royalties kellhom jiġu kkalkolati bl-użu ta’ dan il-metodu ⁽⁸⁵⁾:
- “1. Ikkalkola u alloka lil LuxOpCo l-“*Qligh ta’ LuxOpCo*” li huwa ekwivalenti għall-aktar baxx minn (a) [4-6] % tal-Ispejjeż Operatorji totali ta’ LuxOpCo għas-sena u (b) il-Qligh mill-Operat fl-UE totali attribwibbli għas-Siti Web Ewropej għal sena bhal din;
 2. It-Tariffa tal-Liċenzja għandha tkun ekwivalenti għall-Qligh mill-Operat fl-UE bit-tnaqqis tal-Qligh ta’ LuxOpCO, sakemm it-Tariffa tal-Liċenzja ma tkunx anqas minn zero;
 3. Ir-Rata tar-Royalties għas-sena għandha tkun ekwivalenti għat-Tariffa tal-Liċenzja diviża bid-Dhul totali fl-UE għas-sena;
 4. Minkejja dak li ntqal qabel, l-ammont ta’ Qligh ta’ LuxOpCo għal kwalunkwe sena ma għandux ikun anqas minn 0,45 % tad-Dhul fl-UE, u ma għandux ikun aktar minn 0,55 % tad-Dhul fl-UE;
 5. (a) F’każ li l-Qligh ta’ LuxOpCo determinat skont il-pass (1) ikun anqas minn 0,45 % tad-Dhul fl-UE, il-Qligh ta’ LuxOpCo għandu jiġi aġġustat sabiex ikun ekwivalenti għall-aktar baxx minn (i) 0,45 % tad-Dhul jew il-Profitt mill-Operat fl-UE jew (ii) il-Profitt mill-Operat fl-UE;
 6. (b) F’każ li l-Qligh ta’ LuxOpCo determinat skont pass (1) ikun aktar minn 0,55 % tad-Dhul fl-UE, il-Qligh ta’ LuxOpCo għandu jiġi aġġustat sabiex ikun ekwivalenti għall-aktar baxx minn (i) 0,55 % tad-Dhul fl-UE jew (ii) il-Profitt mill-Operat fl-UE.”
- (128) Għall-finijiet tal-Kalkolu tar-Rata tar-Royalties, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin ⁽⁸⁶⁾:

“COGS fl-UE” tfisser Kostijiet tal-Prodotti Mibjugħin (Costs of Goods Sold), ikkalkolati bl-użu tal-GAAP tal-Istati Uniti (Generally Accepted Accounting Principles - Princijpi tal-Kontabbiltà Ġeneralment Aċċettati), attribwibbli għall-operat ta’ LuxOpCo tas-Siti Web Ewropej.

“Spiza Operatorja fl-UE” tfisser il-kostijiet totali ta’ LuxOpCo, inklużi l-ispejjeż fi ħdan il-kumpanija, iżda li jeskludu: COGS fl-UE, it-Tariffa tal-Liċenzja, iż-żidiet u t-telf tal-munita u l-ispiża tal-imghax, ikkalkolati skont il-GAAP tal-Istati Uniti.

“Dhul fl-UE” tfisser id-dhul mill-bejgħ nett totali magħmul minn LuxOpCo permezz tas-Siti Web fl-UE, li għandu jkun ekwivalenti għas-somma ta’ (a) il-prezzijiet tal-bejgħ totali tal-prodotti mibjugħin minn LuxOpCo, iddikjarati fuq l-irċevuti li jinħarġu lill-konsumaturi, inkluż id-dhul attribwibbli għat-tgeżwir tar-rigali u l-konsenja bil-bahar u l-handling, bit-tnaqqis tat-taxxi fuq il-valur miżjud, qligh u konċessjonijiet ohrajn, u (b) id-dhul mis-servizzi totali magħmul minn LuxOpCo b’rabta mal-bejgħ ta’ prodotti jew servizzi minn partijiet mhux relatati permezz tas-Siti Web fl-UE, bit-tnaqqis tat-taxxi fuq il-valur miżjud.

“Profitt Operatorju fl-UE” tfisser Dhul fl-UE bit-tnaqqis ta’: COGS fl-UE u Spejjeż Operatorji fl-UE.”

⁽⁸⁵⁾ L-ittra ta’ Amazon tat-23 ta’ Ottubru 2003, p. 5.

⁽⁸⁶⁾ L-ittra ta’ Amazon tat-23 ta’ Ottubru 2003, p. 6.

2.2.4. IR-RAPPORT DWAR L-IPPREZZAR TAT-TRASFERIMENT

(129) Bi tveġiba għad-Deċiżjoni tal-Ftuħ, il-Lussemburgu ressaq Rapport dwar it-TP ⁽⁸⁷⁾. Il-Lussemburgu qal li r-Rapport dwar it-TP huwa l-*“analizi ekonomika”* li għaliha ssir referenza fl-ittra ta' Amazon tat-23 ta' Ottubru 2003. Ir-Rapport dwar it-TP thejja permezz ta' referenza għal-Linji Gwida dwar l-Ipprezzar tat-TRASFERIMENT għall-Intrapriżi Multinazzjonali u l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa mhejjijin mill-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (*“Linji gwida dwar it-TP tal-OECD”*) ⁽⁸⁸⁾.

2.2.4.1. *Analizi funzjonali*

(130) It-Taqsima 3 tar-Rapport dwar it-TP tipprovdi analizi funzjonali ta' LuxSCS u LuxOpCo.

(131) Skont dik l-analizi funzjonali, l-attivitàjiet prinċipali ta' LuxSCS ser ikunu limitati għal dawk ta' kumpanija azzjonarja ta' assi intangibbli u partecipant fl-iżvilupp kontinwu tal-Assi Intangibbli permezz tas-CSA ⁽⁸⁹⁾. LuxSCS ser tilliċenzja wkoll l-Assi Intangibbli lil LuxOpCo, sugġett għall-Ftehim dwar il-Liċenzja, u ser tircievi pagamenti ta' royalties skont dak il-ftehim.

(132) Fir-rigward ta' LuxOpCO, ir-Rapport dwar it-TP jispjega li *“[p]ermezz tal-persunal tagħha ta' impjegati full-time fi rwoli maniġerjali, LuxOpCO ser iġġestixxi t-tehid tad-deċiżjonijiet strateġiċi marbutin man-Negozji tal-Imnut u s-Servizzi fuq is-Siti Web fl-UE, u ser iġġestixxi wkoll il-komponenti fiżiċi prinċipali tan-Negozju tal-Imnut”* ⁽⁹⁰⁾ Skont l-ittra ta' Amazon tat-23 ta' Ottubru 2003, LuxOpCo kienet mistennija jkollha *“b'kollox tal-anqas 25 sa 30 impjegat fuq bażi full-time, inklużi ċerti impjegati fi rwoli maniġerjali pan-Ewropej b'responsabbiltà għat-tehid tad-deċiżjonijiet strateġiċi b'rabta mas-Siti Web fl-UE”* ⁽⁹¹⁾, bil-bqija tal-impjegati full-time (madwar 20) jaqdu rwoli foqhma bħall-kummerċjalizzazzjoni, it-teknoloġija u l-kontijiet pagabbli.

(133) Ir-Rapport dwar it-TP ikompli jispjega li *“[w]ara r-ristrutturar, huwa anticipat li l-attivitàjiet prinċipali ta' LuxOpCo jkunu ffukati fuq l-isfruttament tal-pjattaforma tas-sofwer ta' Amazon fi sforz sabiex il-mudell tan-negozju bbażat fuq is-sofwer li fuqu huwa msejjes in-Negozju tal-Imnut u n-Negozju tas-Servizzi offruti permezz ta' Siti web fl-UE jkomplu jiġu żviluppati u mtejbini. [...]”* (*) Bħala parti minn dan l-isforz, il-manigment ta' LuxOpCo ser jahdem sabiex jidentifika opportunitajiet sabiex itejjeb in-Negozji tal-Imnut u s-Servizzi permezz tal-isfruttament ta' karatteristiċi u funzjonalitajiet tal-pjattaforma godda u mtejbini hekk kif ikunu qed jiġu żviluppati. Bħala bejjiegh tal-immnut u fornitur tas-servizzi, LuxOpCo ser tistinka sabiex tipprovdi l-aqwa esperjenza lill-konsumaturi inklużi l-eżekuzzjoni, il-pagament, l-ipproċessar, id-deċiżjonijiet ta' merkanzija u l-monitoraġġ tal-prestazzjoni ta' bejjiegha li jkunu partijiet terzi [...]” ⁽⁹²⁾

(134) Fir-rwol tagħha bħala bejjiegh tal-immnut, LuxOpCo kienet mistennija tieħu deċiżjonijiet dwar il-merkanzija u l-ipprezzar u ggestixxi l-aspetti kollha tal-proċess ta' eżekuzzjoni tal-ordnijiet ⁽⁹³⁾. Bħala l-operatur tan-negozju tas-servizzi, LuxOpCo kienet mistennija wkoll tkun *“responsabbli għad-deċiżjonijiet strateġiċi marbutin mal-għażla ta' merkanti li jkunu partijiet terzi u kategoriji tal-prodotti, u għall-kummerċjalizzazzjoni lil u n-negozjati ma' merkanti li jkunu partijiet terzi”* ⁽⁹⁴⁾. Għall-finijiet tal-operat tas-siti web tal-UE, LuxOpCo kellha tuża l-Assi Intangibbli li nghatat il-liċenzja għalihom minghand LuxSCS. LuxOpCo kienet mistennija li żżomm it-titlu ġuridiku għall-inventarju kollu ⁽⁹⁵⁾. LuxOpCo kellha tassumi r-riskji kollha assoċjati maż-żamma tal-inventarju u l-bejgħ tal-prodotti permezz tas-siti web tal-UE ⁽⁹⁶⁾. Skont l-ittra ta' Amazon tat-23 ta' Ottubru 2003, LuxOpCo kellha tkun is-sid ta' u tuża s-servers tal-ipproċessar tat-tranzazzjonijiet ibbażati fil-Lussemburgu sabiex tiffinalizza l-ipproċessar ta' u tawtorizza l-pagamenti għal tranzazzjonijiet tal-konsumaturi u ta' bejjiegha li jkunu partijiet terzi, inklużi pagamenti lil merkanti li jkunu partijiet terzi ⁽⁹⁷⁾.

⁽⁸⁷⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, ara l-Premessa 4.

⁽⁸⁸⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, ara t-Taqsima 4.1. Overview of Methods.

⁽⁸⁹⁾ L-ittra ta' Amazon tal-31 ta' Ottubru 2003 tkompli tispjega li *“LuxSCS ser iżżomm kwalunkwe u kull riskju assoċjat mas-sjieda tad-drittijiet tal-PI.”*

⁽⁹⁰⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 13.

⁽⁹¹⁾ L-ittra ta' Amazon tat-23 ta' Ottubru 2003, p. 3-4. Il-manigment huwa mistenni li jikkostitwixxi bejn 8 u 10 FTEs u jinkludi dawn il-pożizzjonijiet li ġejjin: Maniġer Ġenerali tal-Ewropa, Maniġer tal-Pajjiż fil-Lussemburgu, Direttur, Katina tal-Provvista Pan-Ewropea, Direttur, Eċċellenza Operatorja Pan-Ewropea, Direttur, Inġinerija Operatorja Pan-Ewropea, Direttur tat-Teknoloġija tal-Informatika, Direttur tal-Finanzi Operatorji u Direttur tal-Finanzi Operatorji, fl-Ewropa.

(*) Confidential information.

⁽⁹²⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 30.

⁽⁹³⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 13.

⁽⁹⁴⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 13.

⁽⁹⁵⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 13.

⁽⁹⁶⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 13.

⁽⁹⁷⁾ L-ittra ta' Amazon tat-23 ta' Ottubru 2003, p. 4.

- (135) LuxOpCo kellha tikkuntratta ma' ASE, li kellha sservi bhala aġent ta' kummissjoni tas-servizzi fisimha stess iżda għall-benefiċċju ta' LuxOpCo, b'rabta mal-programmi ta' Amazon ta' bejjiegħa li jkunu partijiet terzi fl-Ewropa. Is-servizzi ta' ASE kellhom jikkonsistu primarjament minn ċerti servizzi ta' proċessar tal-ordnijiet assoċjati man-negozju tas-servizzi.
- (136) L-Affiljati Lokali fl-UE li kienu jinsabu fil-Ġermanja, fi Franza u fir-Renju Unit kellhom jipprovdu diversi servizzi fir-rigward tas-siti web tal-UE, inklużi ċerti servizzi ta' riferiment tal-konsumaturi u servizzi ta' appoġġ, kummerċjalizzazzjoni u eżekuzzjoni ⁽⁹⁸⁾.
- (137) Skont it-tbassir tal-ġestjoni ta' Amazon imressaq għall-finijiet tar-Rapport dwar it-TP, LuxOpCo kienet mistennija li tespandi d-dhul tagħha waqt li twettaq l-operat tagħha minn madwar EUR 3,2 biljun fl-2005 għal madwar EUR 8,3 biljun fl-2010 u gġarrab il-kostijiet li ġejjin: il-kost tal-prodotti bhala persentaġġ mid-dhul kien imbassar f'medja ta' madwar 77,5 %, li jwassal għal margini gross ta' madwar 22,5 %. Wara r-ristrutturar tal-2006, LuxOpCo kellha tassumi l-kostijiet kontinwi assoċjati mal-ġestjoni u l-operat tal-pjattaforma Amazon fl-Ewropa, inklużi l-ispejjeż tal-ipproċessar tal-pagamenti u l-ġbir, l-ispejjeż ta' djun irrekuperabbli, ċerti spejjeż ta' appoġġ tas-sistema, kif ukoll il-kost tas-salarji tal-manigment, ta' persunal tat-teknoloġija u persunal iehor li jappoġġja l-operat tal-pjattaforma Amazon fir-reġjun ⁽⁹⁹⁾. Il-preżunzjonijiet li fuqhom kien imsejjes it-tbassir tal-ġestjoni la ġew żvelati u lanqas riveduti fir-Rapport dwar it-TP ⁽¹⁰⁰⁾.

2.2.4.2. *L-għażla tal-aktar metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment xieraq*

- (138) It-Taqsima 5 tar-Rapport dwar it-TP tittratta l-għażla tal-aktar metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment xieraq għad-determinazzjoni tan-natura ta' distakkament tar-Rata tar-Royalties.
- (139) Sabiex jiġi determinat il-hlas attribwibbli għal LuxOpCo u l-livell ta' distakkament tar-royalty li għandhom jithallsu minn LuxOpCo lil LuxSCS skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, ir-Rapport dwar it-TP jipproponi arrangamenti tal-ipprezzar tat-trasferiment alternattivi: wiehed ibbażat fuq il-metodu ta' prezz kumparabbli mhux kontrollat (comparable uncontrolled price, "CUP") u l-iehor ibbażat fuq il-metodu ta' tqassim tal-profit residwu ⁽¹⁰¹⁾.

2.2.4.3. *Valutazzjoni tal-ipprezzar tat-trasferiment ibbażat fuq il-metodu CUP.*

- (140) It-Taqsima 6.1 tar-Rapport dwar it-TP tikkalkola firxa b'distakkament għar-royalties abbażi tal-metodu CUP.
- (141) L-ewwel nett, saru tfittxijiet għal tranżazzjonijiet kumparabbli fil-bażi tad-dejta interna ta' Amazon stess ta' ftehimiet dwar il-liċenzja u aġenzija esterna kienet ikkummissjonata sabiex twettaq tfittxija għal ftehimiet dwar il-liċenzja li jinvolvu assi intanġibbli simili għal dawk ta' Amazon. It-tranżazzjonijiet identifikati wara dawk it-tfittxijiet ma kinux ikkunsidrati kumparabbli biżżejjed u, għaldaqstant, ġew irrifjutati għall-finijiet tal-analizi CUP.
- (142) Imbagħad, ir-Rapport dwar it-TP identifika bhala rilevanti l-ftehimiet li ġejjin li dahlet fihom Amazon sa mis-sena 2000 ma' bejjiegħa tal-imnut li kienu partijiet terzi u li skonthom Amazon għamlet il-pjattaforma tat-teknoloġija tagħha disponibbli għal dawk il-bejjiegħa tal-imnut; il-Ftehim ta' Alleanza Strateġika bejn Rocket.zeta, Inc., Amazon.com, Inc., target.direct LLC u Target Corporation (il-"Ftehim Target") ⁽¹⁰²⁾, il-Ftehim ta' Alleanza Strateġika bejn Rock-Bound, Inc. u ToysRUs.com LLC (il-"Ftehim ToysRUs"); il-Ftehim ta' Elenku tal-Prodotti bejn Amazon.com Payments, Inc u Circuit City Stores, Inc. (il-"Ftehim Circuit City"); il-Ftehim ta' Ospitar fuq Siti Mirja bejn Frontier.zeta, Inc. u Borders Online LLC (il-"Ftehim Borders"); u l-Ftehim ta' Ospitar fuq Siti Mirja bejn Amazon.com International Sales, Inc. u Waterstone's Bookseller Ltd. (il-"Ftehim Waterstones"). Amazon tirreferi għal dawn il-ftehimiet bhala l-"Ftehimiet M.com". Wara li ġew riveduti dawk il-ftehimiet, ir-Rapport dwar it-TP jikkonkludi li l-Ftehim [A] jipprovdi arraġament kumparabbli sal-punt fejn il-bqija tal-kuntratti "ma kinux jinkludu l-forniment tal-pjattaforma tat-teknoloġija tal-kummerċ elettroniku" ⁽¹⁰³⁾.

⁽⁹⁸⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 14.

⁽⁹⁹⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 29.

⁽¹⁰⁰⁾ Ir-Rapport dwar it-TP p. 30.

⁽¹⁰¹⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 20-21.

⁽¹⁰²⁾ Ara [...].

⁽¹⁰³⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-28 ta' Ottubru 2015. "Meeting with the Case Team", p. 8.

- (143) Skont il-Ftehim [A], Amazon qablet li tohloq, tiżviluppa, tospita u żżomm sit web ġdid [A] u hanut [A] fuq is-siti web ta' Amazon, li kellhom jiehdu post is-siti web eżistenti tal-kummerċ elettroniku ta' [A]. Il-funzjonalitajiet li għandhom jiġu inklużi fis-siti web [A] kellhom ikunu sostanzjalment ekwivalenti għal dawk li ġeneralment jiġu inkorporati fis-siti web ta' Amazon. Ta' dan, [A] kellha tħallas lil Amazon kumpens li kien jikkonsisti minn, fost l-oħrajn, tariffi ta' stabbiliment ⁽¹⁰⁴⁾, tariffi ta' bażi ⁽¹⁰⁵⁾, u kummissjonijiet tal-bejgħ ⁽¹⁰⁶⁾.
- (144) Sabiex dak il-kumpens ikun kumparabbli għat-Tariffa tal-Liċenzja (imsemmija fir-Rapport dwar it-TP bħala r-“Rata tar-Royalties”), it-tariffi tal-istabbiliment ġew amortizzati u allokati għal kull wiehed mill-erba' perjodi msemmijin fil-ftehim u, flimkien mat-tariffa bażika annwali, ġew ikkonvertiti f'persentaġġ tal-bejgħ (li kien iwarja minn 3,4 % sa 7,2 %). Billi t-tariffa tal-kummissjoni inkluża fil-Ftehim [A] kienet tvarja bejn 1-4 % u 1-5 % tal-bejgħ, l-ewwel konklużjoni tar-Rapport dwar it-TP kienet li r-rata implikata tar-royalties fil-Ftehim [A] kienet tvarja minn 8,4 % sa 11,7 % tal-bejgħ. Madankollu, [A] kienet hadet ukoll l-impenn li tħallas lil Amazon ċerti tariffi sabiex tikkumpensa kemm għal kapacità ta' ordnijiet eċċessiva kif ukoll għal livell ta' inventarju eċċessiv. Dawk it-tariffi, imsemmijin fil-ftehim, kienu kkonvertiti wkoll f'persentaġġ tal-bejgħ, li kien iwarja minn 1,2 % sa 0,7 %. Għaldaqstant, il-firxa b'distakkament għar-Rata tar-Royalties inizzjalment kien ikkalkolat li kienet bejn 9,6 % u 12,6 % tal-bejgħ.
- (145) Finalment, billi l-Ftehim [A] ma pprovdix lil [A] b'aċċess għad-dejta tal-konsumaturi ta' Amazon, ir-Rapport dwar it-TP inkluda aġġustament sabiex is-CUP jiġi allinjat mal-fatt li LuxSCS tat lil LuxOpCo aċċess għad-dejta tal-konsumaturi ta' Amazon. Għaldaqstant, bl-użu tal-informazzjoni disponibbli fil-Ftehim [B], ġie propost aġġustament 'il fuq ta' 1 %, li jirriżulta f'firxa b'distakkament għar-Rata tar-Royalties ta' bejn 10,6 % u 13,6 % tal-bejgħ ta' LuxOpCo.

2.2.4.4. Valutazzjoni tal-ipprezzar tat-trasferiment ibbażat fuq il-metodu ta' tqassim tal-profitt residwu.

- (146) It-Taqsuma 6.2 tar-Rapport dwar it-TP tikkalkola firxa b'distakkament għat-Tariffa tal-Liċenzja (imsemmija fir-Rapport dwar it-TP bħala r-“Rata tar-Royalties”) abbażi tal-metodu ta' tqassim tal-profitt residwu. Fl-applikazzjoni tiegħu ta' dak il-metodu, ir-Rapport dwar it-TP ta stima tal-qligħ assoċjat mal-“funzjonijiet ta' rutina ta' LuxOpCo fir-rwol tagħha bħala l-kumpanija tal-operat Ewropew” ⁽¹⁰⁷⁾ abbażi tal-valwazzjoni pożittiva fuq il-kostijiet li għandhom jiġġarrbu minn LuxOpCo ⁽¹⁰⁸⁾.
- (147) Sabiex tiġi ddeterminata firxa b'distakkament għal dik il-valwazzjoni pożittiva, ir-Rapport dwar it-TP wettaq tfittxija sabiex jidentifika kumpaniji kumparabbli li ġeneralment jiġu identifikati bħala involuti fil-ġestjoni u l-operat ta' negozju bbażat fuq is-softwer. Tfittxija għal kumpaniji kumparabbli fil-baži tad-dejta Amadeus ⁽¹⁰⁹⁾ bl-użu ta' kriterji tal-għażla marbutin mar-reġjun ġeografiku ⁽¹¹⁰⁾, tfittxija ta' kliem prinċipali f'deskrizzjonijiet tan-negozju ⁽¹¹¹⁾ u klassifikazzjoni tal-industrija tat-tfittxija kkombinata ma' skrinjar manwali identifikaw seba' kumpanija li huma meqjusin kumparabbli għal Amazon ⁽¹¹²⁾.
- (148) Abbażi ta' dan, ir-Rapport dwar it-TP iddefinixxa “valwazzjoni pożittiva tal-cost b'addenda nett” bħala l-indikatur tal-livell tal-profitt sabiex jiġi ttestjat il-hlas b'distakkament attribwibbli għall-funzjonijiet antiċipati ta' LuxOpCo, li kienet definita bħala l-introjt operatorju diviż bis-somma tal-kost tal-prodotti u l-ispejjeż operatorji ⁽¹¹³⁾. Abbażi tad-dejta relatata mas-seba' kumpaniji kumparabbli, l-interkwartili li ġejjin meħuda fuq medda ta' tliet snin (1999-2001) ġew ippreżentati: il-kwartil ta' isfel kien ta' 2,3 %, il-medjan kien ta' 4,2 % u l-kwartil ta' fuq kien ta' 6,7 %. It-tabella li tippreżenta r-riżultati tindika li ċ-ċifri huma persentaġġi tal-bejgħ nett ⁽¹¹⁴⁾.

⁽¹⁰⁴⁾ USD 7 miljun fl-ewwel sena u USD 8 miljun fit-tieni sena tal-kuntratt; fi: id-dokument intern ta' Amazon: Ftehim bejn Amazon u [A], p. 155.

⁽¹⁰⁵⁾ F'firxa ta' bejn USD 7 miljun fit-tieni sena tal-ftehim u USD 35 miljun fil-hames sena, fi: id-dokument intern ta' Amazon: Ftehim bejn Amazon u [A], p. 155.

⁽¹⁰⁶⁾ Inizzjalment 5 %, li mbagħad jonqsu għal 4 % fir-raba' sena u s-snin ta' wara; fi: id-dokument intern ta' Amazon: Ftehim bejn Amazon u [A], p. 157.

⁽¹⁰⁷⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 30.

⁽¹⁰⁸⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 28.

⁽¹⁰⁹⁾ Il-baži tad-dejta Amadeus hija baži tad-dejta ta' informazzjoni finanzjarja għal kumpaniji pubbliċi u privati madwar l-Ewropa. Hija tinzamm minn Bureau van Dijk, jew BvD, pubblikatur tal-informazzjoni dwar il-kumpaniji u tal-intelligenza tan-negozju.

⁽¹¹⁰⁾ Il-konsulent tat-taxxa llimita t-tfittxija għal dawn il-pajjiżi: l-Awstrija, il-Belġju, id-Danimarka, il-Finlandja, Franza, il-Germanja, il-Greċja, l-Italja, il-Lussemburgu, in-Netherlands, in-Norveġja, il-Portugall, Spanja, l-Iżvezja u l-Iżvizzera.

⁽¹¹¹⁾ Fit-tfittxija ġie użat dan il-kliem prinċipali: Komputazzjonali, Disinn, Kummerċjalizzazzjoni, Merchandising, Programmar, Promozzjoni, Servizzi, Disinn tal-Web.

⁽¹¹²⁾ Algorel, Askell, Decade, Seresco SA, Societe de Gestion de Terminaux Informatiques, Solutec u Sydelis.

⁽¹¹³⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, l-Anness V.

⁽¹¹⁴⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, l-Anness V, p. 46.

- (149) B'riżultat ta' dan, intgħażlet valwazzjoni pożittiva ta' [4-6] % u giet applikata għall-ispejjeż operatorji ta' LuxOpCo sabiex jiġi determinat il-"qligh ta' rutina rilevanti attribwibbli għall-funzjonijiet ta' LuxOpCo" ⁽¹¹⁵⁾. Il-qligh kien sussegwentement imnaqqas mill-profitt operatorju ta' LuxOpCo. Id-differenza li rriżultat bejn dak il-qligh u l-profitt irregistrat ta' LuxOpCo, il-profitt residwu, kienet ikkunsidrata mir-Rapport dwar it-TP bhala kompletament attribwibbli għall-użu tal-Assi Intangibbli liċenzjati minn LuxSCS.
- (150) Finalment, ir-Rapport dwar it-TP iddivida kull profitt residwu annwali mbassar bil-bejgħ nett imbassar ta' LuxOpCo sabiex jikseb indikazzjoni tar-Rata tar-Royalties. Abbażi ta' dan, ir-Rapport dwar it-TP ikkonkluda li "Rata tar-Royalties ffirxa ta' 10,1 sa 12,3 fil-mija tad-dhul nett li għandha tithallas minn LuxOpCo lil LuxSCS tkun konsistenti mal-istandard ta' distakkament skont il-Linji Gwida tal-OECD." ⁽¹¹⁶⁾
- (151) Il-kalkoli li saru fir-Rapport dwar it-TP, huma mqassrin u illustrati fit-Tabella 1 ⁽¹¹⁷⁾. Il-Kolonna 1 u 3 żdiedu mill-Kummissjoni sabiex jiġu spjegati dawk il-kalkoli:

Tabella 1

Kalkolu fir-Rapport dwar it- TP, ara p. 32 tar-Rapport dwar it-TP (il-Kolonna 1 u 3 miżjudin mill-Kummissjoni)

		EUR miljun						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			2005	2006	2007	2008	2009	2010
a	Dhul		3 154,2	4 299,9	5 073,9	5 987,1	7 064,7	8 336,3
b	COGS		2 446,9	3 332,7	3 932,6	4 640,5	5 475,8	6 461,4
c	Profitt gross	a – b	707,3	967,2	1 141,3	1 346,6	1 588,9	1 874,9
d	Spiza operatorja		89,9	106,0	121,7	143,7	171,2	204,2
e	Interkorporattiv (co.uk, .de, .fr)		279,4	338,4	395,6	456,2	524,1	602,7
f	Spiza LUX Commissionaire		2,8	3,4	4,1	4,9	5,9	7,0
g	Spiza operatorja (inkl. Interkorporattiv)	d + e + f	372,1	447,8	521,4	604,8	701,2	813,9
h	Profit Nett Operatorju Stmat (Telf) qabel Qligh ta' Rutina	c – g	335,2	519,4	619,9	741,8	887,7	1 061,0
i	Qligh ta' Rutina għal LuxASE		0,14	0,17	0,20	0,24	0,29	0,35
j	Qligh ta' Rutina għal LuxOpCo	[4 – 6] % × g	16,8	20,2	23,5	27,2	31,6	36,6
k	Profitt Residwu Stmat Pagabbli lil LuxSCS	h – i – j	318,3	499,1	596,2	714,3	855,8	1 024,0
l	Rata Effettiva tar-Royalties (bhala % tad-Dhul)	k/a	10,1 %	11,6 %	11,8 %	11,9 %	12,1 %	12,3 %

2.2.4.5. Rikonċiljazzjoni taż-żewġ arrangamenti tal-ipprezzar tat-trasferiment

- (152) Filwaqt li qassar l-analizi tal-ipprezzar tat-trasferiment tal-Ftehim dwar il-Liċenzja bl-użu tal-metodu CUP u l-metodu ta' tqassim tal-profitt residwu, ir-Rapport dwar it-TP ikkunsidra li r-riżultati jixxiebhu u indika li l-firxa ta' distakkament għar-Rata tar-Royalties stabbilita minn LuxOpCo għal LuxSCS skont dak il-ftehim hija ta' bejn 10,1 % u 12,3 % tal-bejgħ ta' LuxOpCo.

⁽¹¹⁵⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 31.⁽¹¹⁶⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 31.⁽¹¹⁷⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 32.

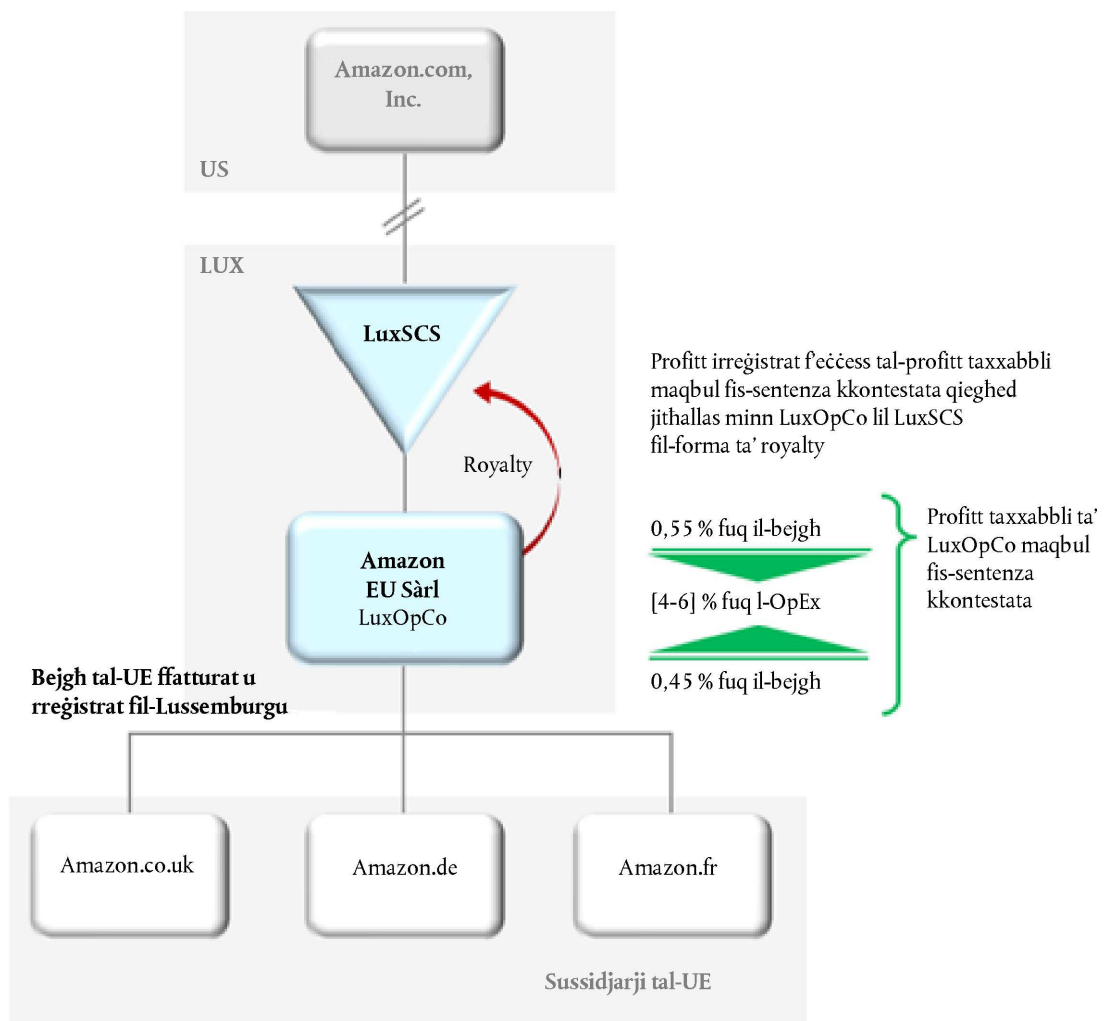
- (153) Ir-Rapport dwar it-TP imbagħad jikkonkludi li “filwaqt li huwa raġonevoli li jiġi konkluż li Rata tar-Royalties magħżula mill-firxa tar-rati tar-royalties implikati minn dawn iż-żewġ metodi tkun konsistenti mal-prinċipju ta’ distakkament, jista’ jkun hemm differenzi żgħira fl-Assi Intangibbli preċiżi futuri li jiġu trasferiti skont il-ftehim [A] li jispjegaw id-differenzi żgħira fir-riżultati miksubin biż-żewġ metodi. [...] huwa raġonevoli li jiġi konkluż [...] li l-analiżi tat-tqassim tal-profittr residwu hija anqas probabbli li tipproduci estimi preġudikati, u għaldaqstant, tista’ tiġi kkunsidrata bħala miżura aktar affidabbli tar-Rata ta’ distakkament tar-Royalties.”⁽¹¹⁸⁾

2.2.5. KONSEGWENZI TAD-DEĊIŻJONI TAT-TAXXA KKONTESTATA

- (154) Permezz tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu approvat il-kontenut tal-ittri ta’ Amazon tat-23 u l-31 ta’ Ottubru 2003. B’mod partikolari, aċċettat li l-arrangament tal-ipprezzar tat-trasferiment sabiex jiġi ddeterminat il-livell ta’ royalties annwalment għall-użu ta’ proprjetà minn LuxOpCo lil LuxSCS skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, li min-naħa tiegħu ddetermina l-introjtu annwali taxxabli ta’ LuxOpCo fil-Lussemburgu, kien ta’ distakkament. Sommarju ta’ dak l-arrangament jinsab fil-Figura 2:

Figura 2

Struttura tal-Entitajiet Ewropej ta’ Amazon bejn l-2006 u l-2014 inkluż l-arrangament għall-pagament tar-royalties



⁽¹¹⁸⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 34.

- (155) Id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata ntużat bħala bażi minn LuxOpCo waqt il-perjodu rilevanti sabiex tiddetermina x'kienu l-obbligi tagħha fir-rigward tat-taxxa korporattiva annwali fil-Lussemburgu, għall-finijiet ta' preżentazzjoni tad-dikjarazzjonijiet annwali tat-taxxa tagħha. Id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata ntużat ukoll bħala bażi minn LuxSCS u s-shab tagħha fl-Istati Uniti, minhabba l-fatt li tikkonferma li la LuxSCS u lanqas is-shab tagħha ma huma soġġetti għat-taxxa korporattiva fil-Lussemburgu, it-taxxa tan-negożju municiċipali jew, għal dawn tal-aħħar, it-taxxa fuq is-sehem partecipattiv tagħhom f'LuxSCS ⁽¹¹⁹⁾.
- (156) It- Tabella 2 turi l-imprikazzjonijiet tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata għall-kalkolu tal-baży taxxabli ta' LuxOpCo fil-Lussemburgu u l-livell ta' hlas ta' royalties (ara t-Tariffa tal-Liċenzja) lil LuxSCS sa mill-2006. Il-Kummissjoni tfakkar li LuxOpCo topera bħala l-entità prinċipali fl-unità fiskali fformata ma' ASE u AMEU, u li daww il-kumpaniji huma għalhekk trattati bħala kontribwenti tat-taxxa wieħed għall-finijiet tat-taxxa fil-Lussemburgu. Għaldaqstant, it-Tabella 2 hija bbażata fuq baży kkonsolidata u ma ssirx distinzjoni bejn LuxOpCo, ASE u AMEU fil-partijiet li ġejjin ta' din id-Deċiżjoni.

Tabella 2

Kalkolu tal-baży taxxabli ta' LuxOpCo u l-hlasijiet tar-royalties bejn l-2006 u l-2013

(EUR miljun)

Grupp ta' unità fiskali Lussemburgiż	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Dħul totali	1 979,4	3 545,7	4 298,6	5 605,4	7 628,8	10 086,3	13 312,1	[15 000 – 15 500]
COGS nett	1 610,8	2 828,3	3 406,1	4 421,6	6 084,4	8 078,0	10 486,6	[11 500 – 12 000]
Spiza operatorja totali	262,5	476,8	530,0	637,6	918,3	1 461,7	2 252,9	[3 000 – 3 500]
Minnhom								
<i>Spejjeż applikabbli għal valwazzjoni pożittiva</i>	262,5	439,9	493,6	597,0	801,9	1 313,1	2 041,7	[2 500 – 3 000]
Minnhom								
<i>LuxOpCo - OpEx</i>	78,6	162,6	203,6	258,4	317,7	483,1	662,7	[800 – 900]
<i>LuxOpCo - Interkorporattiv</i>	183,8	277,3	290,0	338,6	484,1	830,1	1 379,0	[1 500 – 2 000]
<i>Spejjeż esklużi minn valwazzjoni pożittiva (Mngt u RSU)</i>	0,0	36,9	36,4	40,6	116,4	148,5	211,2	[200 – 300]
Profitt operattiv riżultanti	106,1	240,5	362,6	546,2	626,1	546,6	572,7	[600 – 700]
Qligh Totali Stmat għall-grupp ta' unità fiskali Lussemburgiż f'[4-6] % tal-OpEx agġustat	11,8	19,8	22,2	26,9	36,1	59,1	91,9	[100 – 200]
<i>Analizi tal-oghla limitu u l-inqas limitu</i>								
L-oghla livell tal-profitt (0,55 % tad-dħul)	10,9	19,5	23,6	30,8	42,0	55,5	73,2	[80 – 90]
L-inqas livell tal-profitt (0,45 % tad-dħul)	8,9	16,0	19,3	25,2	34,3	45,4	59,9	[60 – 70]
Profitt konsolidat tal-Lussemburgu - għal-Limitu Massimu/Minimu u l-Qligh	10,9	19,5	22,2	26,9	36,1	55,5	73,2	[80 – 90]
Hlas ta' royalty (Grupp tal-unità fiskali ta' Lux għal LuxSCS)	95,2	221,0	340,4	519,3	590,0	491,1	499,4	[500 – 600]

⁽¹¹⁹⁾ Minhabba li LuxSCS hija trattata bħala entità li hija fiskalment trasparenti fil-Lussemburgu, il-hlasijiet tar-royalties min-naha ta' LuxOpCo lil LuxSCS mhumiex ikkunsidrati bħala introjtu taxxabli ta' LuxSCS fil-Lussemburgu, iżda tas-shab tagħha fl-Istati Uniti. Barra minn hekk, b'effett mill-1 ta' Jannar 2004, il-Lussemburgu ma impona l-ebda taxxa minn ras il-ghajn fuq hlasijiet ta' royalties fuq proprjetà intangibbli għal beneficijarji li mhumiex residenti. Konsegwentement, l-ebda taxxa ma tiġi imposta fuq il-profitti ta' LuxSCS mil-Lussemburgu. B'kuntrast għal dan, peress li l-Istati Uniti ma jikkunsidrawx li LuxSCS hija fiskalment trasparenti, iżda li hi entità korporattiva separata residenti fil-Lussemburgu, it-tassazzjoni tas-shab ta' LuxSCS fl-Istati Uniti tista' tiġi deferita b'mod indefinit, sakemm l-ebda porzjon mill-profitti ta' LuxSCS ma jiġu ripatrijati fl-Istati Uniti. It-trattament tat-taxxa differenti ta' LuxSCS fil-Lussemburgu (trasparenti fiskalment) u fl-Istati Uniti (mhux trasparenti fiskalment) għaldaqstant jirriżulta mill-hekk imsejha "diskrepanza ibrida", jiġifieri differenza fir-regoli tat-taxxa fil-Lussemburgu u l-Istati Uniti fuq il-karatterizzazzjoni tal-entità.

- (157) Skont il-kalkolu tat-Tariffa tal-Liċenzja lil LuxSCS ⁽¹²⁰⁾, il-bażi tal-kost użata sabiex tiġi ddeterminata l-bażi taxxabbli ta' LuxOpCo għall-finijiet tat-taxxa fil-Lussemburgu hija magħmula mill-ispejjeż operatorji u l-kostijiet imġarrbin mill-Affiljati Lokali fl-UE li sussegwentement jiġu rimborsati minn LuxOpCo (speċifikat fit-Tabella 2 bhala "LuxOpCo - Fi Hdan il-Kumpanija"). Il-kostijiet tal-prodotti mibjugħin u ċerti kostijiet oħrajn, li ssir referenza għalihom bhala "spejjeż esklużi minn valwazzjoni pożittiva (Mngt u RSU)" fit- Tabella 2, huma esklużi mill-kalkolu tal-profitt taxxabbli ta' LuxOpCo. Il-kategorija tal-ispejjeż tal-aħħar tinkludi l-kostijiet li ġejjin: (i) mill-2008, tariffi mill-affiljati fl-Istati Uniti lil Amazon.com, Inc. għal servizzi ta' appoġġ, ⁽¹²¹⁾ li ma kinux previsti fiz-żmien tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata; (ii) mill-2010, Amazon.com, Inc. talbet hlas lil LuxOpCo għall-ishma mogħtijin bhala kumpens b'azzjonijiet lill-impjegati ta' LuxOpCo u whud mis-sussidjarji Ewropej diretti u indiretti tagħha ⁽¹²²⁾. Amazon tghid li dawk it-tariffi ma bidlux il-funzjonijiet u r-riskji ta' LuxOpCo.
- (158) L-applikazzjoni tal-valwazzjoni pożittiva ta' [4-6] % fuq is-somma tal-ispejjeż operatorji ta' LuxOpCo u l-ispejjeż fi hdan il-kumpaniji tipproduċi l-Qligh Totali Stmat għand il-Grupp ta' Unità Fiskali Lussemburgiż. Dan ir-riżultat imbagħad jiġi ttestjat meta mqabbel mal-kriterji tal-limitu massimu u tal-limitu minimu (0,55 % u 0,45 % tad-dhul, rispettivament). F'kazijiet fejn il-Qligh Totali Stmat kien oghla minn 0,55 % tad-dhul (bhal fis-snin 2006, 2007, 2011, 2012 u 2013), l-applikazzjoni tal-limitu massimu kienet determinanti għall-valutazzjoni tal-introjtu taxxabbli ta' LuxOpCo fil-Lussemburgu, li ssir referenza għalih fit- Tabella 2 bhala l-"Profitt Ikkonsolidat tal-Lussemburgu - għal-Limitu Massimu/Minimu u l-Qligh."
- (159) Finalment, il-Profitt ikkonsolidat fil-Lussemburgu (li ssir referenza għalih bhala l-qligh ta' LuxOpCo fit-talba għal deċiżjoni) huwa mnaqqas mill-profitt operattiv (li ssir referenza għalih bhala l-"Profitt Operattiv fl-UE" fit-talba għal deċiżjoni) sabiex tiġi ddeterminata t-Tariffa tal-Liċenzja dovuta lil LuxSCS.

2.3. INFORMAZZJONI ADDIZZJONALI MRESSQA TUL L-INVESTIGAZZJONI FORMALI

- (160) Tul l-investigazzjoni formali, Amazon provdied informazzjoni dwar is-suq tal-imnut onlajn fl-Ewropa, dwar il-mudell tan-negozju tagħha b'mod ġenerali u dwar l-operat Ewropew tagħha b'mod partikolari, dwar il-ftehimiet ta' liċenzjar tal-PI li kkonkludiet ma' entitajiet mhux relatati, u dwar l-istruttura korporattiva u tat-taxxa l-għdida tagħha fil-Lussemburgu, bi dhul fis-sehh minn Ġunju 2014. Dik l-informazzjoni tikkomplementa l-informazzjoni li diġà giet ippreżentata fit-Taqsimiet 2.1 u 2.2.

2.3.1. INFORMAZZJONI DWAR IS-SUQ TAL-IMNUT ONLAJN FL-EWROPA

- (161) Is-suq tal-imnut onlajn fl-Ewropa kien is-sugġett ta' rapport ikkummissjonat minn Amazon minn [Konsulent 3], kumpanija ta' konsulenza, li jinkludi analiżi tat-tendenzi ekonomiċi tas-settur tal-kummerċ elettroniku fl-Ewropa ("ir-Rapport ta' [Konsulent 3]") ⁽¹²³⁾. Ir-Rapport ta' [Konsulent 3] jiddeskrivi l-"imnut onlajn" bhala l-bejgħ onlajn ta' prodotti fiżiċi minn bejjiegha onlajn, jiġifieri operaturi li jixtru l-prodotti, iżommuhom fl-inventarju tagħhom u jbigħuhom onlajn ⁽¹²⁴⁾.
- (162) Skont dak ir-rapport, l-attivitajiet tal-bejjiegha onlajn huma aktar simili għall-attivitajiet tal-bejjiegha fiżiċi milli għal dawk tal-fornituri tas-servizzi diġitali ⁽¹²⁵⁾. Id-differenza prinċipali bejn bejjiegha fiżiċi u bejjiegha onlajn tinsab fil-mezz ta' distribuzzjoni tal-prodott użat ⁽¹²⁶⁾. L-istudju jindika wkoll li l-bejjiegha onlajn huma strutturalment anqas profittabbli mill-fornituri tas-servizzi diġitali, minhabba li l-bejjiegha onlajn għandhom bażi tal-kostijiet li hija essenzjalment varjabbli. L-istruttura tal-kostijiet tal-fornituri tas-servizzi diġitali hija aktar fissa

⁽¹²⁰⁾ Kif spjegat fil-Premessa 127.

⁽¹²¹⁾ Dawn is-servizzi ta' appoġġ kienu jinkludu fost l-oħrajn relazzjonijiet amministrattivi, korporattivi u pubbliċi, il-kontabbiltà u l-awditjar, l-ibbaġitjar, l-appoġġ tat-taxxa u ġuridiku, kif ukoll it-taħriġ u l-iżvilupp tal-impjegati.

⁽¹²²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-21 ta' Awwissu 2015, p. 7-8.

⁽¹²³⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3] "E-commerce in Europe between 2006 and 2013: dynamics and economics", il-11 ta' Mejju 2017. Kif indikat fil-p. 7: "Online retail is a segment of the e-commerce sector. Online retail focusses on online sales of physical goods by online retailers, i.e., operators purchasing goods, holding them in their inventory and selling these goods online."

⁽¹²⁴⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], il-11 ta' Mejju 2017, Preambolu, p. 7.

⁽¹²⁵⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], il-11 ta' Mejju 2017, par. 18 u 67, p. 8 u p. 30.

⁽¹²⁶⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], par. 18. Kif spjegat fil-paragrafu 20 tar-Rapport ta' [Konsulent 3], "[t]he main difference between traditional retailers and online retailers lies in the product distribution channel used: Online retailers sell their products through a website and deliver them to customers using advanced information systems and complex logistics infrastructure without physical stores. Their cost structure reflects the investments in the IT and in shipping and logistics infrastructure and technology; Traditional physical retailers distribute their products in stores, and bear the costs of renting the physical outlets, which are not borne by online retailers."

minn dik tal-bejjiegha, li tippermetti ekonomiji ta' skala u marigni oghla ladarba l-kumpanija tilhaq daqs kritiku ⁽¹²⁷⁾. Għall-bejjiegha, sew jekk ikunu fiżiċi kif ukoll jekk ikunu onlajn, l-impatt tal-ekonomiji ta' skala fuq il-profittabbiltà hija limitata minhabba li l-maġġoranza wiesgħa tal-kostijiet huma varjabbli. Bidliet fil-kost tal-prodotti mibjugħin, skontijiet u kostijiet marbutin mal-logistika, li jagħmlu sehem kbir mill-kostijiet totali, huma marbutin mill-qrib ħafna mal-volumi tan-negozju ⁽¹²⁸⁾. Dan il-fattur, filmkien ma' karatteristika ta' kompetizzjoni intensa għas-settur tal-immunt onlajn, irriżulta f'marġnijiet medji negattivi ta' Qligh Qabel l-Imgħax u t-Taxxa (EBIT) fis-suq tal-immunt onlajn fl-Ewropa. Fil-perjodu ta' bejn l-2006 u l-2013, ir-relazzjoni tal-marġni medja tal-EBIT meta mqabbla mal-bejgħ kienet ta' -0,5 %.

- (163) L-analiżi tar-rapport ta' [Konsulent 3] tad-dinamika tas-suq f'ħames pajjiżi l-aktar popolati fl-Ewropa ⁽¹²⁹⁾ turi li "s-segment tal-immunt onlajn esperjenza tkabbir qawwi u kien sugġett għall kompetizzjoni intensa bejn l-2006 u l-2013." ⁽¹³⁰⁾ B'mod partikolari, "l-intensità tal-kompetizzjoni kienet tirrikjedi lill-bejjiegha tal-immunt onlajn jinvestu sostanzjalment sabiex jappoġġjaw it-tkabbir tas-segment tas-suq u ma jaqgħux lura fil-kompetizzjoni, u għalhekk il-marġnijiet taqieghdu taht pressjoni meta dawn ma kinux qed jiġu mbuttati fit-territorju negattiv. Il-bejjiegha tal-immunt onlajn kienu lesti li jissagrifikaw il-profittabbiltà fuq terminu qasir, bit-tama li l-investimenti li għamlu jiġġeneraw profitt fit-terminu twil." ⁽¹³¹⁾ Ir-rapport jikkonkludi li sabiex tirnexxi fis-swieq tal-immunt Ewropej kompetittivi, huwa neċessarju li tikkunsidra l-karatteristiċi lokali speċifiċi ta' dawn is-swieq ⁽¹³²⁾.

2.3.2. INFORMAZZJONI DWAR IL-MUDELL TAN-NEGOZJU TA' AMAZON

2.3.2.1. It-"tliet pilastru" tal-mudell tan-negozju tal-bejgħ tal-immunt ta' Amazon

- (164) Skont Amazon ⁽¹³³⁾, il-kontributuri prinċipali għan-negozju tal-immunt tagħha huma l-għażla (offerta ta' prodott/merkanzija ⁽¹³⁴⁾), il-prezz u l-konvenjenza (funzjonalità faċli li tintuza, eżekuzzjoni mhaffa u affidabbli, servizz tal-konsumatur f'waqtu, kontenut b'ħafna karatteristiċi u awtoritattiv, kif ukoll ambjent sigur tat-tranzazzjonijiet ⁽¹³⁵⁾, fejn l-għażla tiġi l-ewwel, il-prezz it-tieni u l-konvenjenza t-tielet ⁽¹³⁶⁾). Dawn il-kontributuri prinċipali ssir referenza għalihom minn Amazon bħala t-"tliet pilastru" ⁽¹³⁷⁾, u huma objettivi tal-immunt tradizzjonali ⁽¹³⁸⁾. Skont Amazon, l-eżekuzzjoni tat-tliet pilastru hija kritika u tirrikjedi offerta unika u innovazzjoni fl-offerta tal-prodotti, it-teknoloġija, il-linja tan-negozju, il-ġeografija, eċċ, ⁽¹³⁹⁾ b'dipendenza prinċipali fuq intervent uman. It-tliet pilastru jridu jiġu adattati għal kull suq lokali fejn topera Amazon ⁽¹⁴⁰⁾.

⁽¹²⁷⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], il-11 ta' Mejju 2017, par. 24-25, p. 11.

⁽¹²⁸⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], il-11 ta' Mejju 2017, p. 29, p. 13.

⁽¹²⁹⁾ Ir-rapport jindika li dawn kellhom ikunu r-Renju Unit, il-Ġermanja, Franza, Spanja u l-Italja.

⁽¹³⁰⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], il-11 ta' Mejju 2017, par. 11, p. 5.

⁽¹³¹⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], il-11 ta' Mejju 2017, par. 12, p. 5.

⁽¹³²⁾ Ir-Rapport ta' [Konsulent 3], il-11 ta' Mejju 2017, par. 77, p. 33-34.

⁽¹³³⁾ Ara r-Rapport Annwali p. 3 ta' Amazon.com Inc, 2016 "We serve consumers through our retail websites and focus on selection, price, and convenience."

⁽¹³⁴⁾ Amazon toffri għażla wiesgħa ta' prodott ta' konsum u durabbli li jinkludu tagħmir elettroniku u merkanzija ġenerali, kif ukoll prodott tal-midja disponibbli kemm f'format fiżiku kif ukoll f'format diġitali, bħal kotba, mużika, vidjows, loġħob u softwer; Amazon.com, Inc. ir-Rapport Annwali 2016, p. 68.

⁽¹³⁵⁾ Il-konvenjenza hija bbażata fuq innovazzjoni kontinwa fl-iżvilupp tas-sofwer, il-merkanzija u l-ġestjoni; Ara r-Rapport Annwali 2006 ta' Amazon.com Inc., p. 4. Kif kompli jiġi kkonfermat minn dikjarazzjonijiet ta' impjegati ta' Amazon, ara l-email ta' [Viċi President Gholi tal-Ġestjoni tal-Prodotti – Immunt, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti], tas-16 ta' Ġunju 2008, fi: id-Depożizzjoni ta' [Viċi President tal-Immunt Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju tal-Immunt fl-Ewropa, responsabbli mill-operat tal-immunt kollu fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu] – Esibit 25: "We need to continue to focus on the retail basics: driving down COGS, driving fast track in-stock, category expansion, selection expansion within categories." u t-Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju tal-Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], l-4 ta' Novembru 2014, par. 826: 17-18: "You know, we are a very physical business at the end of the day."

⁽¹³⁶⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Immunt Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju tal-Immunt fl-Ewropa, responsabbli mill-operat tal-immunt kollu fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], it-3 ta' Novembru 2014, par. 427: 18-23.

⁽¹³⁷⁾ It-Traskritti Finali ta' Amazon: [Viċi President Gholi tal-Ġestjoni tal-Prodotti – Immunt, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti], l-4 ta' Novembru 2014, par. 588:25, par. 589:1-4.

⁽¹³⁸⁾ Nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 18, par. 35, u t-Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Immunt Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju tal-Immunt fl-Ewropa, responsabbli mill-operat tal-immunt kollu fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], it-3 ta' Novembru 2014, par. 427: 18-23, Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Immunt Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju tal-Immunt fl-Ewropa, responsabbli mill-operat tal-immunt kollu fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], it-3 ta' Novembru 2014, par. 427: 18-23.

⁽¹³⁹⁾ Nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 19, par. 39-41.

⁽¹⁴⁰⁾ Nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 28, par. 71.

- (165) Għażla: Skont Amazon, l-għażla hija waħda mill-kontributori prinċipali għas-suċċess tagħha. L-impjegati ta' Amazon jiddefinixxu l-kumpanija bħala waħda li toffri lill-konsumaturi tagħha dak kollu li jista' jkun li jixtiequ jixtru; haġa li tirrikjedi l-identifikazzjoni tal-gosti tal-konsumaturi u l-preferenzi tax-xiri tagħhom f'suq partikolari, ir-reklutaġġ ta' fornituri rilevanti u l-iżgurar li l-prodotti jkunu disponibbli⁽¹⁴¹⁾. Skont Amazon, hemm korrelazzjoni mill-qrib bejn l-għażla u l-introjt⁽¹⁴²⁾. Amazon tistinka sabiex ikollha l-usa' għażla possibbli u li kontinwament tkompli tkabbar in-numru ta' prodotti offruti⁽¹⁴³⁾. Amazon kontinwament tespandi l-għażla tagħha, minhabba li aktar ma tkun wiesgħa l-għażla, aktar tkun tajba l-esperjenza tal-konsumatur⁽¹⁴⁴⁾.
- (166) Peress li l-preferenzi huma lokali u l-preferenzi tal-kategoriji u l-bejjiegha jvarjaw skont ir-reġjun⁽¹⁴⁵⁾, l-għażla hija wkoll lokali, minhabba li l-preferenzi u l-kulturi huma differenti lokalment⁽¹⁴⁶⁾. Dan jirriżulta meta wiehed iqabbel l-oġġetti l-aktar popolari ta' Amazon, li huma differenti għal kull pajjiż⁽¹⁴⁷⁾. L-ghan u r-responsabbiltà prinċipali fil-livell tal-pajjiż huma li jinholoq negozju li jiffoka prinċipalment fuq il-immunt fiziku u li tiġi stabbilita għażla rilevanti għall-konsumatur⁽¹⁴⁸⁾. L-istabbiliment ta' għażla rilevanti bħal din isir permezz ta' negozjar personali (bejn in-nies)⁽¹⁴⁹⁾.
- (167) Fil-każ ta' Amazon l-għażla tinholoq bi tliet modi: (i) permezz tal-akkwizizzjoni tal-kumpaniji, (ii) shubiji ma' fornituri, u (iii) programmi ta' partijiet terzi, bħal Marketplace. Pereżempju, Amazon bdiet in-negozju tal-ghodda tagħha fl-Istati Uniti billi akkwistat kumpanija eżistenti li diġà kienet tbigh l-ghodda sabiex ikollha aċċess għar-relazzjonijiet eżistenti bejn il-bejjiegha u l-għażla li Amazon xtaqet iżżid man-negozju tal-immunt tagħha⁽¹⁵⁰⁾. Is-shubija mal-fornituri tirrikjedi għarfien speċifiku tas-suq u l-bini ta' sens ta' fiduċja fil-fornituri⁽¹⁵¹⁾. Ladarba shubija tiġi stabbilita ma' fornitur, il-manijers lokali tal-bejjiegha jkollhom iżommu dik ir-relazzjoni, permezz ta' rispettt tal-kondizzjonijiet tal-fornituri u għarfien tas-suq lokali. Marketplace ta' Amazon toffri lil bejjiegha tal-immunt oħrajn l-użu tal-pjattaforma ta' Amazon għan-negozju tal-kummerċ elettroniku tagħhom, anki jekk ikunu kompetituri diretti ta' Amazon. Amazon ħolqot il-ġestjoni tal-kontijiet tekniċi (technical account management ("TAM")), li huwa l-punt ta' kuntatt għall-mistoqsijiet tekniċi ta' bejjiegha fuq Marketplace wara t-tneġġja tagħhom
-
- ⁽¹⁴¹⁾ L-għażla tinkludi wkoll l-offerta ta' aċċessorji xierqa. L-offerta tal-aċċessorji xierqa hija importanti hafna għal Amazon partikolarment biex tikseb margni pożittiva fil-bejgħ tal-prodotti elettroniki tagħha. Ara d-Depożizzjoni ta' [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 200, par. 24-25, p. 201, par. 1-7: "I mean, in general, it is life critical for a successful electronic retailer to sell accessories with the device for the simple reason you make no margin on the device or low margin, and you make higher margin on the accessories, with the exception of few others that have managed to make high margin on devices, but the usual stuff is, the money is made on the accessory and it's critical." It-tqabbil ta' prodott ma' għażla xierqa ta' aċċessorji ma jistax isir esklużivament minn algoritmu, iżda jirrikjedi intervent uman (lokali), ara d-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 201, p. 203, par. 8-11, par. 9-17, p. 204, par. 3-14: [...].
- ⁽¹⁴²⁾ Ara d-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 21, par. 11-12: "You need to have something to sell, right?", Ara wkoll, Amazon Final Transcripts: [Viċi President tan-Negozju tal-Immunt fl-Ewropa, responsabbli mill-operazzjonijiet ta' immunt kollha fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer tal-Pajjiż ta' Franza, Amazon.fr SAS, Clichy, Franza], il-5 ta' Novembru 2014, par. 918: 10-18: "One would say that if you don't have a product, you can't sell it. [...] The more you add selection, the more your capacity to generate revenue increases."
- ⁽¹⁴³⁾ In-nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 18, par. 36.
- ⁽¹⁴⁴⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Immunt Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju tal-Immunt fl-Ewropa, responsabbli mill-operat tal-immunt kollu fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], it-3 ta' Novembru 2014, par. 420:3-4.
- ⁽¹⁴⁵⁾ In-nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 30, par 78.
- ⁽¹⁴⁶⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 42, par. 15-20.
- ⁽¹⁴⁷⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 73, par. 20-25, p. 74, par. 2-6. L-importanza għolja tal-lokalizzazzjoni kienet ikkonfermata f'dikjarazzjonijiet magħmulin mill-impjegati ta' Amazon: Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 95, par. 5-6: "Retail is a very local thing, [...]"; Amazon Final Transcripts: [Viċi President tan-Negozju tal-Immunt fl-Ewropa, responsabbli mill-operat ta' immunt kollu fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer tal-Pajjiż ta' Franza, Amazon.fr SAS, Clichy, Franza], il-5 ta' Novembru 2014, par. 909:10-17, "[...] important for us to understand is not what is selling somewhere else; it's what local customer needs and wants."
- ⁽¹⁴⁸⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 43, par. 19-21. Amazon Final Transcripts: Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], il-5 ta' Novembru 2014, par. 961: 17-23.
- ⁽¹⁴⁹⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 25, par. 19-20.
- ⁽¹⁵⁰⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, US, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju ta' Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu] l-4 ta' Novembru 2014, par. 761:19-24.
- ⁽¹⁵¹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, US, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju ta' Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu] l-4 ta' Novembru 2014, par. 762:1-7, par. 763: 9-10, Depożizzjoni [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, US, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju ta' Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu] is-17 ta' Janjar 2013, p. 23 par. 23-25, p. 24, par. 1-7: [...].

fuq is-siti web ta' Amazon. Amazon żviluppat ukoll it-teknoloġija tagħha sabiex bejjiegħa potenzjali jkunu jistgħu jissieħbu ma' Marketplace mingħajr intervent ta' partijiet terzi u, sal-2010/2012, dan is-servizz ta' shubija sar aktar importanti għan-negozju ta' Amazon Marketplace ⁽¹⁵²⁾.

- (168) Prezz: Skont Amazon, il-prezz huwa t-tieni l-aktar fattur kontribwenti importanti għan-negozju. Amazon tagħmel minn kollox sabiex iżzomm il-prezzijiet tagħha baxxi kemm jista' jkun ⁽¹⁵³⁾. Filwaqt li l-ipprezzar manwali kien użat b'mod predominanti minn Amazon fl-2009 ⁽¹⁵⁴⁾, minn dakinhar il-prezzijiet bdew jiġu stabbiliti minn algoritmu ta' prezzar.
- (169) Konvenjenza: Skont Amazon, it-tielet fattur kontribwenti għan-negozju huwa l-konvenjenza. Il-konvenjenza tikkonsisti minn diversi miri mmirati lejn l-iffaċilitar u t-titjib tal-esperjenza tal-konsumatur, bħal (i) l-ghoti ta' għajnuna sabiex il-konsumaturi jsibu dak li jkunu qed ifittxu, filwaqt li jiġi żgurati li l-konsumaturi jingħataw informazzjoni kompluta dwar il-prodott, u (ii) it-twassil tal-prodotti mixtrijin kemm jista' jkun malajr u bl-aktar mod preċiż possibbli ⁽¹⁵⁵⁾.

2.3.2.2. Inizjattivi ta' kummerċjalizzazzjoni onlajn

- (170) Barra mill-għażla, il-prezz u l-konvenjenza, l-inizjattivi tal-kummerċjalizzazzjoni onlajn ta' Amazon huma fattur kontribwenti li jattira lill-utenti lejn is-siti web ta' Amazon u jzid l-imnut ⁽¹⁵⁶⁾.
- (171) Qabel l-2003, Amazon ikkooperat ma' aġenziji ta' riklamar internazzjonali sabiex tappoġġja l-inizjattivi tal-kummerċjalizzazzjoni tagħha. Dan inbidel fl-2003, meta Amazon bdiet tiegħu hsieb l-inizjattivi tal-kummerċjalizzazzjoni tagħha stess. Wahda mill-ghodod prinċipali tal-kummerċjalizzazzjoni onlajn ta' Amazon hija l-"Programm tal-Assoċjati" ⁽¹⁵⁷⁾, li hija inizjattiva prinċipali li tippona t-traffiku fid-direzzjoni tas-siti ⁽¹⁵⁸⁾. Amazon żviluppat il-Programm tal-Assoċjati sabiex tistabbilixxi shubiji ta' kummerċjalizzazzjoni mal-hekk imsejhin "siti web assoċjati" li jirriklamaw lil Amazon jew il-prodotti tagħha sabiex jippuntaw it-traffiku tal-Internet fid-direzzjoni tas-siti web ta' Amazon ⁽¹⁵⁹⁾.
- (172) Ladarba t-teknoloġija għall-Programm tal-Assoċjati giet żviluppata, din kellha tiġi integrata f'kull pajjiż ma' siti web assoċjati lokali. Konsegwentement, l-implimentazzjoni tal-Programm tal-Assoċjati seta' jsir biss lokalment ⁽¹⁶⁰⁾. Għaldaqstant, it-tim ta' Amazon tal-Programm tal-Assoċjati nqasam f'"tim tas-softwer" u "tim tar-reklutaġġ" (jiġifieri tim ta' żvilupp tan-negozju). Filwaqt li t-tim tas-softwer kien ibbażat biss f'Seattle, it-tim tar-reklutaġġ kien stabbilit lokalment f'pajjiżi fejn Amazon kienet topera sit web ⁽¹⁶¹⁾, bħall-Ġermanja, ir-Renju Unit u l-Ġappun ⁽¹⁶²⁾.

⁽¹⁵²⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, US, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju ta' Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu] l-4 ta' Novembru 2014, par. 800: 19-23.

⁽¹⁵³⁾ In-nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 19, par. 38.

⁽¹⁵⁴⁾ In-nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 61, par. 182. Sal-2005, it-teknoloġija tal-ipprezzar ta' Amazon ma kienx għadha tajba biżżejjed fid-dawl tal-bżonnijiet tan-negozju tagħha li jkollha prezzijiet kompetittivi u kienet tassew dipendenti fuq intervent manwali.

⁽¹⁵⁵⁾ In-nota ta' wara s-smiġħ ta' Amazon, p. 18-19, par. 37.

⁽¹⁵⁶⁾ Ara t-Amazon Final Transcripts: [Viċi President Gholi, Uffiċjal Prinċipali tal-Finanzi, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], is-17 ta' Novembru 2014, par. 2883: 6.-18, p. 78 "Yes. It's — I think the emphasis, though, should be on, you know, when we do marketing, this is back during this time frame, and until very recently, that the biggest portion of our marketing was to drive very specific customer transactions. And so it says increase customer traffic to our websites, that would certainly be the largest piece and the way we do that is, you know, specifically by we have an associates program, we also use various online marketing and it's to drive — if someone searches on a Samsung TV, it's to try to drive them to our, you know, detail page to buy on that transaction. That's what we're attempting to do."

⁽¹⁵⁷⁾ Dan il-programm kien ta' importanza kbira għal Amazon. Ara t-Amazon Final Transcripts: [Viċi President Gholi, Ġestjoni-Imnut tal-Prodott, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Operat Madwar id-Dinja, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], l-14 ta' Novembru 2014, par. 2755:1-7; [...]. Amazon tonfoq fondi sinifikanti fuq dan il-programm, ara t-Tabella 7.

⁽¹⁵⁸⁾ Ara d-Depożizzjoni [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, US, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju ta' Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu] is-17 ta' Jannar 2013, par. 175, par. 1-3. L-organizzazzjoni tal-kummerċjalizzazzjoni kienet funzjoni ċentrali fid-direzzjoni tat-traffiku lejn is-siti web ta' Amazon. Ara wkoll id-Depożizzjoni [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, US, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju ta' Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu] is-17 ta' Jannar 2013, par. 174: 10-12; Depożizzjoni [Viċi President Gholi, Ġestjoni-Imnut tal-Prodott, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Settembru 2014, p. 36: 1-3; Amazon Final Transcripts, [Viċi President tan-Negozju tal-Imnut fl-Ewropa, responsabbli mill-operat ta' imnut kollu fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer tal-Pajjiż ta' Franza, Amazon.fr SAS, Clichy, Franza], il-5 ta' Novembru 2014, par. 907: 1-2; [...]; u t-Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Żvilupp tat-Teknoloġija-Softwer, Amazon Web Services, Inc. l-Istati Uniti] is-7 ta' Novembru 2014, par. 1532:7-8: Il-Programm tal-Assoċjati għab lil Amazon "[...]fluss tajjeb ta' konsumaturi.[...]."

⁽¹⁵⁹⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, US, l-Istati Uniti, eks Kap tan-Negozju ta' Partijiet Terzi fl-Ewropa (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu] is-17 ta' Jannar 2013, par. 69: 24.-25, p. 70 1-6.

⁽¹⁶⁰⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President Gholi, Ġestjoni-Imnut tal-Prodott, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Settembru 2014, p. 117, par. 6-12: [...].

⁽¹⁶¹⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President Gholi, Ġestjoni-Imnut tal-Prodott, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Settembru 2014, p. 73 par. 25, p. 74, par. 1-7.

⁽¹⁶²⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President Gholi, Ġestjoni-Imnut tal-Prodott, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Settembru 2014, p. 182, par. 1-4.

- (173) L-għażla tal-aktar siti web lokali shab rilevanti (siti web li jirreklamaw il-prodotti ta' Amazon) għall-Programm tal-Assoċjati, li sussegwentement kellhom iżidu t-traffiku lejn is-siti web ta' Amazon, tirrikjedi għarfien tas-suq lokali ⁽¹⁶³⁾. Għaldaqstant, in-netwerk ta' siti web assoċjati jiġi stabbilit mit-timijiet lokali ta' Amazon. Dan jinkludi r-reklutaġġ ta' siti web lokali (inklużi siti web fl-UE), l-istabbiliment ta' tariffa ta' assoċjazzjoni u l-kontroll ta' istanzi ta' frodi. Il-proċess jibda b'atturi kbar bħal Google u jibqa' għaddej sa siti web ta' interess partikolari li jżuruhom biss ftit utenti. Il-ftehimiet kollha jiġu negozjati lokalment, minhabba li l-kondizzjonijiet lokali għandhom jiġu kkunsidrati għall-ottimizazzjoni tal-magni tat-tfittxija, anki fil-każ ta' siti web globali bħal Google ⁽¹⁶⁴⁾.

2.3.2.3. *Teknoloġija*

- (174) Amazon tiddekrivi lilha nnifisha bħala kumpanija tat-teknoloġija li "tikkunsidra l-imnut bħala problema tal-inġinerija" ⁽¹⁶⁵⁾. Għalhekk, it-teknoloġija hija parti importanti min-negozju ta' Amazon. It-teknoloġija tippermetti li Amazon tipprovdi prezzijiet kompetittivi, timmira xi suġġerimenti ta' oġetti lejn konsumaturi partikolari, tipproċessa l-pagamenti, iġġestixxi l-inventarju u tikkonsenja bil-baħar il-prodotti lill-konsumaturi tagħha. It-teknoloġija hija neċessarja wkoll sabiex tappoġġja l-iskala tan-negozju, minhabba li l-istrategija ta' Amazon tiddependi fuq espansjoni kostanti ⁽¹⁶⁶⁾.
- (175) It-teknoloġija ta' Amazon mhijiex statika, iżda tiġi żviluppata u mtejba kontinwament. Li kieku Amazon ma kinitx taġġorna u taġġmel manutenzjoni tat-teknoloġija tagħha, Amazon ma kinitx tkun f-pożizzjoni li tipprovdi l-*"esperjenza ta' bejgħ fuq l-Internet komprensiva li hija l-baži tas-success kummerċjali tagħha."* ⁽¹⁶⁷⁾ Barra milli jaġġmel manutenzjoni u titjib fuq it-teknoloġija eżistenti, it-tim ta' Amazon jizviluppa softwer li jappoġġja funzjonalitajiet godda li jżiedu tul is-snin ⁽¹⁶⁸⁾. Kif iddikjarat minn Amazon, dan huwa kruċjali għan-negozju tagħha peress li *"[...] l-iżvilupp kostanti tas-softwer u l-innovazzjoni huma indispensabbli sabiex jipprevjenu li t-teknoloġija ta' Amazon issir antikwata u li l-operat tan-negozju tagħha jfalli."* ⁽¹⁶⁹⁾ Amazon tagħmel hilita sabiex tkun affidabbli, disponibbli u effiċjenti u flessibbli fl-operat tagħha ⁽¹⁷⁰⁾.
- (176) Amazon tiddependi kemm fuq teknoloġija ta' softwer kif ukoll fuq dik ta' hardwer ⁽¹⁷¹⁾. L-infrastruttura tas-softwer hija bbażata fuq l-hekk imsejha "arkitettura orjentata lejn is-servizz", li hija essenzjalment gabra ta' funzjonijiet ("servizzi") fis-softwer li kapaċi jikkomunikaw flimkien. Is-servizzi individwali tal-arkitettura orjentata lejn is-servizz ta' Amazon jaħdmu flimkien sabiex jipprovdu diversi tipi ta' funzjonalità tal-imnut, kemm fil-proċessi interni kif ukoll mal-konsumaturi ⁽¹⁷²⁾. Dan jiżgura, fost l-oħrajn, manutenzjoni aktar faċli tal-komponenti individwali tas-softwer u livell ogħla ta' innovazzjoni.

⁽¹⁶³⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 105, par. 25, p. 106, par. 1-5. [...], id-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż fil-Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 107, par. 2-5: [...].

⁽¹⁶⁴⁾ Id-Depożizzjoni [Viċi President Gholi, Ġestjoni-Imnut tal-Prodott, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-13 ta' Ġunju 2014, p. 102, par. 4-14. Ara wkoll id-Depożizzjoni [Viċi President Gholi, Ġestjoni-Imnut tal-Prodott, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Settembru 2014, p. 41, par. 22-25: [...].

⁽¹⁶⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, p. 1.

⁽¹⁶⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon's Technology-Centric E tailing-Business, p. 4. Amazon tipprovdi l-eżempju li ġej: "By way of illustration, a very large brick-and-mortar retailer might have tens of thousands products for sale: in contrast, Amazon's European websites offered nearly 3.7 million distinct products for sale in 2005 and around [20-30] million in 2013. A very successful brick-and-mortar retailer might process tens of thousands transactions each year: in 2005, Amazon's European websites processed nearly 71 million distinct orders, and that number grew to over [1-1.5] billion in 2013. It would simply not be possible to employ a sufficient number of individuals, for example, to determine the price on millions of unique products – let alone to decide what the in-stock levels should be for those products or individually to process every customer order".

⁽¹⁶⁷⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon's Technology-Centric E tailing-Business, p. 4.

⁽¹⁶⁸⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon's Technology-Centric E tailing-Business, p. 3. "While some functionality, such as, for example, identity, which allows customers to log on the website, or Item Master Service, which maintains a catalogue of all products sold on Amazon, has been provided since the very first days of Amazon's operations, the underlying technology would have been rewritten entirely (and continuously) over the years. [...] the identity technology used by Amazon in 2010 had little to do with the identity technology used prior to 2005 – the 2005 service has been disassembled and rewritten as a number of smaller, more manageable services that together provide the identity functionality, to adapt the technology to the evolution of the scope of Amazon's operations."

⁽¹⁶⁹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon's Technology-Centric E tailing-Business, p. 4.

⁽¹⁷⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon's Technology-Centric E tailing-Business, p. 1.

⁽¹⁷¹⁾ It-teknoloġija tal-hardwer hija taġġmir fiżiku, partikolarment is-servers.

⁽¹⁷²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon's Technology-Centric E tailing-Business, p. 2-3.

(177) Il-komponenti prinċipali tat-teknoloġija tal-ħardwer ta' Amazon huma deskritti hawn taht:

- (a) Il-pjattaforma tas-softwer: il-kodiċi tas-softwer żviluppata minn Amazon biex topera s-siti web tagħha tikkonsisti minn għodda tas-softwer kumplessa li tħaddem id-diversi karatteristiċi tas-siti web, bħat-tfittxija u n-navigazzjoni, l-ipproċessar tal-ordnijiet u l-personalizzazzjoni. L-għodda tas-softwer fil-bażi tal-pjattaforma tiffirma sistema integrata li tittejjeb, tiġi rinforzata u modifikata b'mod kostanti. Il-karatteristiċi prinċipali jinkludi l-veloċità tal-operat, l-estent tal-funzjonijiet u l-flessibilità fir-rispons għall-bżonnijiet tal-utenti.
- (b) Id-dehra tas-sit web: id-disinn johloq "preżentazzjoni" unika tas-sit web.
- (c) Softwer tal-katalgu: il-katalgu jikkonsisti mill-informazzjoni kollha dwar il-prodotti mibjugħin minn Amazon fuq is-siti web tagħha. Il-katalgu ta' Amazon huwa notevoli minhabba l-estent ta' informazzjoni dwar il-prodotti li jista' jkseb permezz ta' talba għal servizzi oħrajn, bħad-disponibilità u d-dejta dwar l-ipprezzar.
- (d) Is-softwer tal-funzjoni tat-tfittxija u tan-navigazzjoni: l-għodda tas-softwer li tappoġġja l-funzjonijiet ta' tfittxija u navigazzjoni tas-siti web tippermetti li l-kwantità kbira ta' informazzjoni fil-katalgi tal-prodotti tkun organizzata u mqasma b'mod flessibbli u loġiku. L-iżviluppaturi tan-navigazzjoni tas-sit jużaw din l-għodda biex jorganizzaw id-dejta sabiex ikunu jistgħu jimmassimizzaw il-probabbiltà li l-konsumaturi jsibu dak li jkun qed ifittxu.
- (e) Softwer tal-loġistika: il-proċess tal-loġistika juża softwer żviluppata minn Amazon sabiex jiġi ġestit l-inventarju, il-katina tal-provvista, il-loġistika u l-istokkjar mill-ġdid.
- (f) Is-softwer tal-ipproċessar tal-ordnijiet: l-ipproċessar tal-ordnijiet juża softwer żviluppata minn Amazon sabiex jitwettqu ċerti funzjonijiet, partikolarment il-komunikazzjoni maċ-ċentri ta' ġestjoni tal-ordnijiet ta' Amazon sabiex tiġi kkonfermata d-disponibilità tal-prodotti, tiġi vvalidata l-konsenja, tingħata stima tad-data ta' wasla, u jiġu kkomunikati t-talbiet ta' tgeżwir tar-rigali u preferenzi oħrajn tal-konsumaturi.
- (g) Softwer tas-servizzi tal-konsumaturi: ir-rappreżentanti tas-servizzi tal-konsumaturi jużaw softwer żviluppata minn Amazon sabiex jimmonitorjaw l-ordnijiet tal-konsumaturi u jirrispondu kompletament u b'mod imħaffef għal maġġoranza minnhom.
- (h) Softwer ta' funzjonijiet ta' personalizzazzjoni: Amazon żviluppata, u qed tkompli tiżviluppa, għodda tas-softwer li tippermetti lill-bażijiet ta' dejta ta' Amazon li jaħznu, jorganizzaw u jiksbu ammont kbir ta' dejta dwar il-preferenzi ta' konsumaturi individwali u rendikont tax-xirjiet tagħhom. Din il-funzjoni tirriżulta f'esperjenza aħjar għall-utenti u hija aktar probabbli li tiġġenera xirjiet ripetuti.

2.3.3. INFORMAZZJONI ADDIZZJONALI DWAR LUXOPCO

2.3.3.1. L-istruttura organizzazzjonali ta' LuxOpCo

- (178) Fis-sottomissjonijiet tagħha tat-18 ta' Diċembru 2015 u tal-15 ta' Jannar 2016, Amazon ippreżentat ħarsa ġenerali lejn l-istruttura organizzazzjonali ta' LuxOpCo fl-aħħar tal-2013, fejn spjegat id-dipartimenti tal-kumpanija.
- (179) L-istruttura organizzazzjonali ta' LuxOpCo hija murija permezz tal-organigramma fil-Figura 3. In-numru tal-impjegati (FTE ⁽¹⁷³⁾) li jaħdmu f'kull wiehed mit-timijiet ta' LuxOpCo huwa indikat fil-parentesi. Pereżempju, it-Tim tal-Lokalizzazzjoni u t-Traduzzjoni, li sussegwentement ġie trasferit għand [kumpanija oħra ta' Amazon] u mogħti l-isem ġdid ta' "Tim tal-iżvilupp tas-softwer u tat-traduzzjoni", kien jimpjega [60-70] ekwivalenti għall-full-time fi tmiem l-2013.

Figura 3

Organigramma ta' LuxOpCo fl-aħħar tal-2013

[...]

- (180) Skont il-Politika dwar il-Persunal tal-Lussemburgu, li hija inkluża fil-Manwal tal-Politiki u l-Proċeduri ⁽¹⁷⁴⁾, il-pożizzjonijiet kollha b'responsabbiltà pan-Ewropea, jiġifieri għal aktar minn żewġ pajjiżi Ewropej, iridu jkun bbażati fil-Lussemburgu, b'mod partikolari l-pożizzjonijiet oghla minn ċertu livell ta' impjeg. Konsegwentement, kull waħda mill-entitajiet operattivi fil-Lussemburgu (LuxOpCo, ASE u AMEU) irid ikollha diretturi impjegati fil-Lussemburgu u mhux permess li jkollha diretturi impjegati f'pajjiżi oħra fl-Ewropa jew l-Istati Uniti. L-impjegati bbażati fil-Lussemburgu responsabbli mill-immnut, l-operat, l-assocjati u l-funzjonijiet ta' kwartieri, bħal

⁽¹⁷³⁾ Ekwivalenti għall-Full-Time (FTE) huma s-sigħat mahdumin minn impjegat wiehed fuq bażi full-time.

⁽¹⁷⁴⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-20 ta' Jannar 2017, p. 2-4; id-Dokument Intern ta' Amazon: EU Policies and Procedures Manual, li dahal fis-sehh fl-1 ta' Mejju 2006.

funzjonijiet guridici, finanzjarji, ta' kontabbiltà, ta' taxxa, tat-teżor, tar-Rizorsi Umani u tar-Relazzjonijiet mal-Midja jridu jkunu impjegati minn LuxOpCo. ASE timpjega lill-Viċi President tal-Bejgħ fl-Ewropa u l-impjegati kollha ddedikati għan-negozju ta' Marketplace, Merchants@ u Enterprise Solutions (pereżempju, Maniġers tal-Kontijiet Tekniċi, Maniġer tar-Relazzjonijiet għan-negozju ta' Enterprise Solution). Il-Maniġer tar-Relazzjonijiet għan-negozju ta' Enterprise Solutions hija pożizzjoni pan-Ewropea bbażata fil-Lussemburgu. Maniġers tal-Kontijiet Tekniċi b'responsabbiltajiet pan-Ewropej huma bbażati fil-Lussemburgu, filwaqt li l-Maniġers tal-Kontijiet Tekniċi ddedikati għall-merkanti f'pajjiż lokali huma bbażati f'dak il-pajjiż.

- (181) Il-politika li ssemmiet qabel hija riflessa fid-distribuzzjoni tal-pożizzjonijiet u d-detenturi tal-impjegi fost l-entitajiet ta' Amazon fl-Ewropa, kif muri mil-lista tal-impjegati ta' Amazon mill-1997⁽¹⁷⁵⁾. L-impjegati ta' Amazon li jwettqu r-rwol ta' Direttur jew Viċi President b'responsabbiltajiet pan-Ewropej huma impjegati ma' LuxOpCo [...] jew ASE [...], filwaqt li impjegati li għandhom impjieg ta' livell aktar baxx jew responsabbiltajiet biss għal pajjiż wiehed huma impjegati mill-Affiljati Lokali fl-UE.

2.3.3.2. Informazzjoni finanzjarja dwar LuxOpCo.

- (182) Ir-rapporti tal-introjt u l-karti tal-bilanċ ta' LuxOpCo kif ipprezentati fid-dikjarazzjonijiet finanzjarji tagħha għas-snin bejn l-2006 u l-2013 huma riprodotti fit-Tabella 3.

Tabella 3

Informazzjoni finanzjarja ta' LuxOpCo għal bejn l-2006 u l-2013

(EUR Miljun)

LuxOpCo profitt u telf	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Fatturat	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	9 130,1	11 892,9	[13 500 – 14 000]
COGS	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	7 078,4	9 171,9	[10 000 – 10 500]
Fatturat nett	1 930,1	3 426,7	4 031,6	5 191,1	7 042,1	2 051,7	2 721,0	[3 000 – 3 500]
Spejjeż fuq il-personal	2,2	5,1	7,5	11,4	14,0	23,4	40,7	[60 – 70]
Aġġustamenti tal-valur fuq l-assi	4,0	14,9	16,1	15,9	31,8	81,8	254,4	[200 – 300]
Dħul operattiv iehor	91,3	128,6	211,7	286,6	451,0	724,6	1 183,1	[1 500 – 2 000]
Minnhom								
Royalty riċevut minn ASE	78,6	126,1	196,2	285,6	449,8	694,3	1 072,3	[1 500 – 2 000]
Royalty riċevuta minn AMEU		2,5	7,5	0,0	0,0	21,9	95,9	[100 – 200]
Imposti operattivi oħrajn (esterni)	1 979,5	3 546,8	4 188,5	5 416,5	7 418,2	2 647,3	3 726,2	[4 500 – 5 000]
Minnhom								
COGS		2 608,4	3 058,4	3 952,6	5 458,1			
Royalty imħallsa lil LuxSCS	95,2	257,9	341,4	519,3	590,0	491,1	499,4	[500 – 600]
Mgħax riċevibbli u dħul simili	10,9	22,7	29,7	19,2	23,8	65,4	131,1	[40 – 50]
Mgħax pagabbli u imposti simili	30,4	16,5	35,5	38,3	33,1	60,5	80,0	[70-80]
	(19,5)	6,2	(5,7)	(19,1)	(9,3)	4,9	51,1	[30 – 40]
Taxxa fuq il-profitt u imposti simili	4,6	(1,6)	6,7	4,2	5,5	8,2	2,2	[0 – 10]
Profitt (telf) għas-sena finanzjarja	11,6	(3,7)	18,8	10,6	14,4	20,4	(68,3)	[20 – 30]

⁽¹⁷⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-6 ta' Marzu 2017, l-Anness 28a.

Karta tal-bilanċ ta' LuxOpCo	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Assi								
Assi fissi	190	209	275	304	547	915	1 361	[1 500 – 2 000]
Assi fissi intangibbli	0	0	0	0	0	2	121	[100 – 200]
Assi fissi tangibbli	6	5	1	1	3	5	8	[0-10]
Assi fissi finanzjarji	184	203	274	303	544	908	1 232	[1 500-2 000]
Assi kurrenti	887	1 171	1 518	2 396	3 255	4 113	4 851	[5 000-5 500]
Inventarji	185	227	245	384	591	990	1 350	[1 500-2 000]
Debituri	152	255	266	320	511	798	916	[1 000 – 1 500]
Titoli trasferibbli	99	112	376	1 049	1 348	1 182	924	[800-900]
Flus kontanti l-bank, flus kontanti f'kont ta' ċekkijiet postali, ċekkijiet u flus kontanti disponibbli	451	577	632	644	805	1 143	1 661	[1 500-2 000]
Prepagamenti	0	0	1	1	5	3	16	[10-20]
Assi totali	1 077	1 380	1 794	2 702	3 807	5 031	6 228	[7 000 – 7 500]
Obbligazzjonijiet								
Kapital u riservi	35	41	73	89	117	185	109	[100 – 200]
Dejn mhux subordinat	1 011	1 302	1 676	2 521	3 553	4 636	5 817	[6 500 – 7 000]
Kredituri kummerċjali	397	597	779	1 136	1 661	2 187	2 910	[3 000 – 3 500]
Ammonti dovuti lil kumpaniji affiljati	550	632	833	1 285	1 712	2 109	2 460	[2 500-3 000]
Djun tat-taxxa u tas-sigurta soċjali	2	6	5	3	1	116	121	[100-200]
Kredituri oħrajn u dovuti	61	68	59	96	179	224	327	[100-200]
Dħul differit	31	37	46	92	137	210	301	[300-400]
Obbligazzjonijiet totali	1 077	1 380	1 794	2 702	3 807	5 031	6 228	[7 000-7 500]

(183) LuxOpCo kienet responsabbli għall-ġestjoni tal-flus tal-grupp fl-Ewropa⁽¹⁷⁶⁾. Ammonti dovuti lil kumpaniji affiljati jinkludu self mogħti minn LuxSCS lil LuxOpCo skont il-Ftehim dwar il-Facilità ta' Kreditu⁽¹⁷⁷⁾. Dan il-Ftehim dwar il-Facilità ta' Kreditu kien deskritt minn Amazon bhala "*Attività Konsekkuttiva*" (back-to-back activity)⁽¹⁷⁸⁾. Bejn l-2006 u l-2016, LuxOpCo użat il-fondi miġbudin skont il-Facilità ta' Kreditu għall-akkwizzizzjonijiet (pereżempju [akkwizzizzjoni Q, R, S u T]) jew sabiex tipprovdi self jew zieda fl-ekwità lis-sussidjarji tagħha sabiex jiffinanzjaw in-nefqa kapitali tagħhom ([eżempji ta' użu tas-self mis-sussidjarji ta' LuxOpCo])⁽¹⁷⁹⁾. L-ammont li LuxOpCo kellha tagħti lil LuxSCS żdied minn EUR 387 miljun fl-2006 għal EUR [2 000-2 500] miljun in 2013⁽¹⁸⁰⁾.

⁽¹⁷⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-8 ta' Frar 2017, p. 1-2 u d-Depożizzjoni [Direttur tat-Taxxa u l-Politika tat-Taxxa Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, L-Istati Uniti], l-24 ta' April 2014, p. 200 par 23-201 par. 3:[...].

⁽¹⁷⁷⁾ Skont is-sottomissjoni ta' Amazon tat-8 ta' Frar 2017, p. 1-3, LuxSCS u LuxOpCo kkonkludew Ftehim dwar il-Facilità ta' Kreditu fid-29 ta' Diċembru 2006 għal finijiet ta' ġestjoni tal-flus. Dak il-ftehim kien sussegwentement emendat u miktub mill-ġdid fl-1 ta' Marzu 2007, l-1 ta' Jannar 2009, l-1 ta' April 2011 u l-1 ta' Jannar 2012.

⁽¹⁷⁸⁾ "Back-to-back-activity: EHT [LuxSCS] will lend its funds to AEU [LuxOpCo] on an interest-bearing basis, and AEU [LuxOpCo] will invest the funds." et "[...] all of the financing transactions existing between EHT [LuxSCS] and AEU [LuxOpCo] will be merged into one single debt instrument, which will have the characteristics of a Credit Facility." Ara s-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, l-Anness 22, p. 7.

⁽¹⁷⁹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-8 ta' Frar 2017, p. 2.

⁽¹⁸⁰⁾ Il-kontijiet annwali ta' LuxOpCo għal bejn l-2006 u l-2013.

(184) Id-dettalji tal-aġġustamenti tal-valur u d-dispożizzjonijiet fir-rigward tal-assi attwali huma provduti fit-Tabella 4.

Tabella 4

Aġġustamenti tal-valur u dispożizzjonijiet fir-rigward tal-assi attwali ta' LuxOpCo

(EUR Miljun)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Aġġustamenti tal-valur fir-rigward tal-assi attwali	n.a.	8 043	12 556	15 343	170 176	54 908	80 858	[70 000 – 80 000]	[40 000 – 50 000]
Minnhom:									
Inventarji					12 694	45 664	68 251	[60 000 – 70 000]	
Debituri kummerċjali					4 382	9 244	12 607	[10 000 – 20 000]	
Dispożizzjonijiet għal aġġustamenti tal-valur:									
Għall-inventarju	16 525	19 340	25 127	35 482	48 320	91 060	152 543	[200 000 – 300 000]	[200 000 – 300 000]
Debituri kummerċjali - ammonti dubjużi	6 022	11 019	13 739	9 019	11 739	1 653	16 042	[10 000 – 20 000]	[20 000 – 30 000]

(185) Amazon tat spjegazzjoni ddettaljata tal-komponenti prinċipali tal-fatturat ta' LuxOpCo, li hija riprodotta fit-Tabella 5.

Tabella 5

Komponenti tal-fatturat ta' LuxOpCo

(EUR Miljun)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Rikavat mill-bejgħ nett	1 798,9	3 152,7	3 849,4	5 019,6	6 751,5	8 741,0	11 166,3	[12 000 – 12 500]
Suq	71,0	158,1	216,2	302,5	467,0	721,9	1 105,8	[1 500 – 2 000]
Diġitali	0,0	23,2	28,7	26,6	58,9	146,2	369,5	[500-600]
Eżekuzzjoni minn Amazon	0,0	0,1	0,4	4,2	53,6	80,5	175,6	[400-500]
Abbonament prim	0,0	0,4	5,8	25,8	60,4	77,3	113,2	[100-200]
Iċċargjar mil-ġdid tal-ispejjeż tat-trasport	74,8	135,1	125,9	124,9	117,8	160,2	208,9	[100 – 200]
Ippakkjar ta' rigali	2,9	4,4	4,6	5,4	11,7	14,6	24,4	[20-30]
Dħul ancillari	30,1	71,7	67,6	96,4	107,9	144,5	148,5	[100-200]
	1 977,7	3 545,7	4 298,7	5 605,4	7 628,8	10 086,3	13 312,1	[15 000 – 15 500]

(186) Amazon tat rendikont dettaljat tal-ispejjeż operatorji ta' LuxOpCo, li huwa riprodott fit-Tabella 6.

Tabella 6

Rendikont dettaljat tal-ispejjeż operatorji ta' LuxOpCo

(EUR Miljun)

Imposti operattivi esterni ta' LuxOpCo	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Spejjeż fuq il-bini	1,2	2,4	4,3	3,6	3,9	8,0	8,9	[10-20]
COGS	1 486,6	2 608,4	3 058,4	3 952,6	5 458,1	0,0	0,0	[20-30]
Konsulenza, legali u oħrajn	1,5	4,3	5,6	4,9	8,8	16,2	21,2	[30-40]
Impjegat	2,5	2,4	3,2	3,3	4,7	11,7	25,2	[20-30]
Eżekuzzjoni	3,1	6,0	8,1	10,1	15,2	25,2	42,9	[60-70]
Interkorporattiv	267,2	544,3	665,3	870,6	1 127,4	976,3	1 591,3	[2 000-2 500]
Kummerċjalizzazzjoni	47,3	63,7	85,6	123,9	155,0	259,5	386,6	[400-500]
Oħrajn	0,6	- 0,3	11,3	2,0	- 7,4	- 4,6	- 6,6	- [0 - 10]
Riċevibbli u hlasijiet ta' Kards ta' Kreditu	24,7	46,0	47,5	49,0	60,4	57,6	55,9	[60-70]
Royalty	0,0	0,3	2,0	29,9	66,1	0,0	0,5	[0-10]
Trasport	145,0	269,2	297,2	366,6	525,9	794,3	1 065,9	[1 000-1 500]
Total	1 979,5	3 546,8	4 188,5	5 416,5	7 418,2	2 144,1	3 191,8	[4 000 - 4 500]

(187) Fir-rigward tal-kostijiet tal-kummerċjalizzazzjoni, Amazon tat rendikont aktar dettaljat ta' din il-kategorija ta' spejjeż ta' LuxOpCo li huwa riprodott fit-Tabella 7.

Tabella 7

Spjegazzjoni dettaljata tal-ispejjeż tal-kummerċjalizzazzjoni ta' LuxOpCo

(EUR Miljun)

Spejjeż fuq il-kummerċjalizzazzjoni ta' LuxOpCo	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Tqegħid ta' reklam	0,0	0,9	- 0,1	0,0	0,0	19,7	57,5	[60-70]
Kumpaniji assoċjati	29,7	42,9	57,1	71,0	77,7	101,8	136,1	[100-200]
Bejjiegh koop	- 0,4	0,0	0,0	- 2,3	- 4,5	- 8,9	- 14,4	- [20 - 30]
DVDs Rimi	3,8	0,5	- 0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	[0 - 10]
Imposti fuq liċenzji ta' DVDs	0,4	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	[0 - 10]
DVDs Taxxi		0,3	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	[0 - 10]
Editorjal	1,1	1,1	1,1	1,4	1,2	1,4	2,1	[0 - 10]
Kampjun bla hlas		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	[0 - 10]
Reklamar online		0,0	0,0	0,1	0,2	2,6	9,4	[20-30]
Promozzjonijiet	0,1	0,2	0,1	0,2	0,2	10,2	18,6	[10-20]
Riċerka	0,0	0,2	0,5	0,5	0,7	2,3	0,7	[0 - 10]
Links sponsorjati	12,6	17,2	26,9	52,9	79,5	130,4	176,2	[200-300]
Spiza fuq ir-Reklamar Sind		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,3	[0-10]
Mahzen sindikat		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	[0 - 10]
Oħrajn	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	[0 - 10]
Total	47,3	63,7	85,6	123,9	155,0	259,5	386,6	[400-500]

(188) Amazon tat ukoll rendikont tal-kostijiet ta' bejn il-kumpaniji kif miġbur fil-qosor fit-Tabella 8.

Tabella 8

Rendikont tal-kostijiet ta' bejn il-kumpaniji

(EUR Miljun)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Reklamar	0,1	0,1		- 0,1	- 0,9	25,8	39,6	[30-40]
Spiza tal-Iżvilupp tal-Applikazzjoni							1,4	[0-10]
Servizz tal-Klijenti	10,9	18,5	17,7	22,2	54,7	47,7	74,6	[100-200]
Ċentru tad-dejta	14,0	24,4	27,8	27,7	35,1	67,7	107,4	[100-200]
Stabbiliment tal-Eżekuzzjoni	106,6	175,0	188,3	228,1	313,1	576,3	973,0	[1 000-1 500]
Kummerċjalizzazzjoni	27,9	50,1	24,2	28,3				
Operazzjonijiet	0,1	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	[0 - 10]
Ċentru ta' servizzi kondiviżi						2,0	6,2	[10-20]
Servizz ta' Appoġġ	0,2	- 0,2	31,9	32,1	80,9	107,9	172,3	[200-300]
	159,8	268,0	289,9	338,4	483,1	827,6	1 374,7	[1 500 - 2 000]

2.3.3.3. Ir-relazzjoni bejn LuxOpCo u l-Affiljati Lokali fl-UE

(189) Kif spjegat fil-Premessi 114 u 115, l-Affiljati Lokali fl-UE jipprovdu ċerti servizzi fi hdan il-grupp lil LuxOpCo sabiex jiehdu hlas li jkopri l-Kostijiet Applikabbli tagħhom flimkien ma' valwazzjoni pożittiva. Barra minn ċerti varjazzjonijiet fil-karatteristiċi fis-servizzi li għandhom jiġu pprovduti mill-Affiljati Lokali fl-UE u l-valwazzjoni pożittiva applikata fuq il-Kostijiet Applikabbli ⁽¹⁸¹⁾, b'mod ġenerali l-Ftehimiet dwar is-Servizzi huma identiċi ⁽¹⁸²⁾.

(190) Skont il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, l-Affiljati Lokali fl-UE għandhom, sa fejn ikun possibbli, jipprovdu servizzi ġenerali għal LuxOpCo minn żmien għal żmien kif mitlub minn LuxOpCo. Dawk is-servizzi għandhom jiġu pprovduti skont l-istandards tas-servizz u l-linji gwida kif stipulati minn LuxOpCo ⁽¹⁸³⁾. Barra mis-servizzi ġenerali, il-hames Affiljati Lokali fl-UE fi Franza, il-Ġermanja u r-Renju Unit jipprovdu servizzi differenti. Amazon.fr SARL ⁽¹⁸⁴⁾ u Amazon.de GmbH ⁽¹⁸⁵⁾ jipprovdu servizzi lill-konsumaturi u lill-merkanti kif ukoll servizzi ta' appoġġ, Amazon.fr Logistique SAS ⁽¹⁸⁶⁾ u Amazon Logistik GmbH ⁽¹⁸⁷⁾ jipprovdu servizzi ta' eżekuzzjoni, u Amazon.co.uk Ltd ⁽¹⁸⁸⁾ tipprovdi servizzi ta' eżekuzzjoni, servizzi lill-konsumaturi u lill-merkanti, kif ukoll servizzi ta' appoġġ. Dawk is-servizzi wkoll jiġu pprovduti abbażi ta' talba minghand LuxOpCo.

⁽¹⁸¹⁾ Id-definizzjoni ta' Kostijiet Applikabbli tinsab fin-nota fqiegħ il-paġna 61.

⁽¹⁸²⁾ Is-Ftehimiet dwar is-Servizzi kollha jinkludu dispożizzjonijiet identiċi dwar l-użu tal-Assi Intangibbli (it-Taqsima 3) dwar il-kumpens (it-Taqsima 4), l-istatus u r-responsabbiltajiet tal-partijiet (it-Taqsima 8), il-kunfidenzjalità (it-Taqsima 6), it-terminu ta' ftehim u terminazzjoni (it-Taqsima 7), il-force majeure (it-Taqsima 8), id-dispożizzjonijiet ġenerali (it-Taqsima 9). Id-definizzjoni tal-Kostijiet Applikabbli f'Esibit 1 hija identika fil-Ftehimiet dwar is-Servizzi kollha.

⁽¹⁸³⁾ Ftehimiet dwar is-Servizzi, il-paragrafu 2.1 (General).

⁽¹⁸⁴⁾ Il-Ftehim dwar is-Servizz bejn Amazon.fr. Sarl u LuxOpCo, il-paragrafi 2.2 (Fulfilment Services) u 2.3 (Customer and Merchant Services).

⁽¹⁸⁵⁾ Il-Ftehim dwar is-Servizzi bejn Amazon.de GmbH u LuxOpCo, il-paragrafi 2.2 Customer and Merchant Services) u 2.3 (Support Services).

⁽¹⁸⁶⁾ Il-Ftehim dwar is-Servizzi bejn Amazon.fr Logistique SAS u LuxOpCo, il-paragrafu 2.2 (Fulfilment Services).

⁽¹⁸⁷⁾ Il-Ftehim dwar is-Servizzi bejn Amazon Logistik GmbH u LuxOpCo, il-paragrafu 2.2 (Fulfilment Services).

⁽¹⁸⁸⁾ Il-Ftehim dwar is-Servizzi bejn Amazon.co.uk Ltd u LuxOpCo, il-paragrafi 2.2 (Fulfilment Services), 2.3 (Customer and Merchant Services) u 2.4 (Support Services).

- (191) L-Affiljati Lokali fl-UE jaġixxu bħala kuntratturi indipendenti ⁽¹⁸⁹⁾ u huma responsabbli sabiex iżommu organizzazzjoni ta' persunal kwalifikat li huwa kapaċi li jissodisfa l-bżonnijiet kummerċjali u tekniċi tas-servizzi kif ukoll sabiex iżomm il-facilitajiet u t-tagħmir neċessarju użati fl-ġhoti ta' dawk is-servizzi ⁽¹⁹⁰⁾. L-Affiljati Lokali fl-UE la jassumu responsabbiltà għall-bejgħ u lanqas għall-inventarji ⁽¹⁹¹⁾. Kif spjegat fil-Premessi 108 u 109, LuxOpCo tiegħu d-deċiżjonijiet strateġiċi rigward il-merkanzija u l-ipprezzar (li huma kritiċi għas-suċċess tan-negozju ta' LuxOpCo ⁽¹⁹²⁾), tirreġistra l-bejgħ u l-kostijiet assoċjati miegħu (ara t-Tabella 3), u għandha s-sjieda ta' u tassumi r-riskji tal-inventarju.
- (192) L-Affiljati Lokali fl-UE jirċievu valwazzjoni pożittiva differenti fuq il-Kostijiet Applikabbli tagħhom għas-servizzi provduti. Il-valwazzjoni pożittiva tiġi ddeterminata primarjament fil-Ftehimiet dwar is-Servizzi, esibit 1, bhala l-Valwazzjoni Pożittiva Applikabbli ⁽¹⁹³⁾.

2.3.4. INFORMAZZJONI ADDIZZJONALI DWAR LUXSCS

2.3.4.1. Informazzjoni finanzjarja dwar LuxSCS

- (193) Il-karta tal-bilanċ u r-rapporti tal-introjtu għal LuxSCS għas-snin finanzjarji bejn l-2005 u l-2013 huma riprodotti fit-Tabella 9.

⁽¹⁸⁹⁾ Il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, il-paragrafu 5.1 (No Agency)

⁽¹⁹⁰⁾ Il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, il-paragrafu 5.2 (Provider Obligations)

⁽¹⁹¹⁾ Il-Ftehimiet dwar is-Servizzi, it-Taqsima 5 (Status and Liabilities of the Parties).

⁽¹⁹²⁾ Kif spjegat fit-Taqsima 2.3.2.1, Amazon identifikat l-għażla, il-prezz u l-konvenjenza bhala l-fatturi kontribwenti prinċipali tan-negozju tal-imnut onlajn tagħha.

⁽¹⁹³⁾ Il-valwazzjoni pożittiva applikabbli għal Amazon.fr Sarl hija ta' [3-3,5] % għas-servizzi lill-konsumaturi u lill-merkanti u ta' [5-10] % għas-servizzi ta' appoġġ. Il-valwazzjoni pożittiva applikabbli għal Amazon.de GmbH hija ta' [3-3,5] % għas-servizzi lill-konsumaturi u lill-merkanti u ta' [4-4,5] % għas-servizzi ta' appoġġ. Il-valwazzjoni pożittiva applikabbli għal Amazon.fr Logistique SAS hija ta' [5-10] % għas-servizzi ta' eżekuzzjoni. Il-valwazzjoni pożittiva applikabbli għal Amazon Logistik GmbH hija ta' [5-10] % għas-servizzi ta' eżekuzzjoni. Il-valwazzjoni pożittiva applikabbli għal Amazon.co.uk Ltd. hija ta' [3-3,5] % għas-servizzi ta' eżekuzzjoni, ta' [3-3,5] % għas-servizzi lill-konsumaturi u lill-merkanti u ta' [4-4,5] % għas-servizzi ta' appoġġ.

Tabella 9

Il-karta tal-bilanċ ta' LuxSCS u l-introjtu

(EUR eluf)

Karta tal-bilanċ ta' LuxSCS									
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
KAPITAL									
Kapital sottoskritt	1	4	4	4	4	4	4	4	[0-10]
Premium azzjonarju	116 204	417 587	417 587	417 587	417 587	417 587	464 363	549 035	[500 000-600 000]
Riserva ta' rivalwazzjoni								690	[400-500]
Profitt (telf) riportat u tas-sena finanzjarj	- 149 362	- 191 242	- 26 127	275 480	684 473	1 125 172	1 426 951	1 544 845	[1 500 000 - 2 000 000]
KREDITURI									
Ammoniti dovuti lil kumpaniji affiljati	33 185	171 406	25 525	26 292	28 013	37 549	65 931	138 006	[100 000-200 000]
Kredituri oħrajn u dovuti	0	13 540	49	1 095	208	629	327	515	[1 000-10 000]
Passivi totali	28	411 294	417 037	720 457	1 130 285	1 580 941	1 957 577	2 233 094	[2 000 000-2 500 000]
ASSI									
Ishma f'imprizi affiljati	25	24 184	24 184	24 184	25 909	42 176	104 652	130 152	[100 000-200 000]
Assi intangibbli (akkwistati) u avvjament							18 978	116 101	[90 000-100 000]
Ammoniti dovuti minn kumpaniji affiljati	0	387 053	392 810	696 227	1 104 283	1 538 640	1 833 863	1 986 763	[2 000 000-2 500 000]
Debituri oħrajn u flus kontanti	3	57	42	47	93	125	84	79	[300-400]
Assi totali	28	411 294	417 037	720 457	1 130 285	1 580 941	1 957 577	2 233 094	[2 000 000-2 500 000]
(EUR eluf)									
Introjtu ta' LuxSCS									
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
DHUL									
Dhul operattiv ieħor	0	78 598	274 558	390 593	519 316	582 731	491 107	493 317	[500 000 - 600 000]
Imghax riċevibbli u dhul simili	681	25 178	27 312	30 035	32 373	28 282	44 064	56 026	[40 000 - 50 000]

Introjtu ta' LuxSCS

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
IMPOSTI									
Imposti oħrajn u imposti operattivi oħrajn	147 259	135 211	132 461	114 338	105 133	166 143	230 355	409 977	[400 000 – 500 000]
Agġustamenti tal-valur							1 826	18 557	[20 000 – 30 000]
Imghax pagabbli u imposti simili	524	10 445	4 294	4 683	2 363	4 171	1 211	2 915	[600 – 700]
Profitt tas-sena finanzjarja	- 147 101	- 41 881	165 115	301 607	444 193	440 699	301 779	117 894	[100 000 – 200 000]

(194) It-Tabella 10 tagħti rendikont tal-“Hlasijiet oħrajn u hlasijiet operatorji oħrajn” imġarrbin minn LuxSCS waqt il-perjodu rilevanti.

Tabella 10

Hlasijiet oħrajn u hlasijiet operatorji oħrajn imġarrbin minn LuxSCS bejn l-2006 u l-2013

(EUR eluf)

Deskrizzjoni		Kontroparti	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Tariffi tal-kontabilità	Esterni		2	3						
Imposti tal-banek	Esterni		1	2	1	1	1	0	0	[0-10]
Imposti tal-kurrier	Esterni			0						
Liċenzji tad-dominju	Esterni							285		
Spejjeż legali - korporattiva generali	Esterni		111	232	537	617	875			
Servizzi Fuq Barra	Esterni						0			
Gwadanni/telf mixxellanji	Varji		0	0	- 2	0				
Interkorporattiv - bejgħ ta' inventarju	Amazon.de GmbH		1 468							
	LuxOpCo		2 205							
	Amazon.co.uk Ltd		522							
Hlas tax-xiri bil-forza	Amazon Technologies , & A9.com, & Audible		68 271	42 274	27 209	9 439	39 957	26 803	56 975	[1 000 – 10 000]
Ftehim bil-kost kondiviz	Amazon Technologies , & A9.com, & Audible		62 630	89 956	86 593	95 076	12 561	202 286	351 497	[400 000 – 500 000]

- (195) Kif muri fit-Tabella 10, il-kostijiet esterni mgarrbin minn LuxSCS huma prinċipalment tariffi fi hdan il-grupp skont il-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u s-CSA. Barra mill-Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza, kif speċifikat fit-Tabella 11, u l-Hlasijiet tas-CSA, kif speċifikat fit-Tabella 12, LuxSCS garrbet hlasijiet ta' xiri bil-forza sussegwenti minhabba ċerti akkwizzjonijiet ta' PI ta' partijiet terzi minn Amazon fl-Istati Uniti, li sussegwentement illicenzjat dik il-PI lil LuxSCS skont is-CSA. Dawk il-kostijiet, flimkien mal-Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza u l-Hlasijiet tas-CSA, minn hawn 'il quddiem jissejhu "Kostijiet ta' Xiri bil-Forza u tas-CSA". LuxSCS garrbet ukoll hlasijiet għall-bejgħ interkorporattiv tal-inventarju wara r-ristrutturar tal-2006 tal-operat ta' Amazon fl-Ewropa. Finalment, LuxSCS garrbet kostijiet esterni ta' licenzji tad-dominji, tariffi ġuridiċi, tariffi ta' kontabbiltà u hlasijiet tal-bank ⁽¹⁹⁴⁾.
- (196) Kif kompla jiġi muri fit-Tabella 10, il-kostijiet imgarrbin minn LuxSCS ma jinkludux hlasijiet mill-ġdid ta' kostijiet imgarrbin minn LuxOpCo marbutin mal-iżvilupp, it-tiġib jew il-ġestjoni tal-Assi Intangibbli jew hlas mill-ġdid ta' kostijiet imgarrbin minn LuxOpCo minhabba l-operat tan-negozju tal-immut jew tas-servizzi onlajn fl-UE, bħal djun irrekuperabbli, valwazzjonijiet negattivi fl-inventarju, kostijiet tal-kummerċjalizzazzjoni, eċċ. LuxSCS lanqas ma garrbet kostijiet marbutin mal-hlas tal-uniku manijer.

2.3.4.2. Informazzjoni addizzjonali dwar il-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u s-CSA

- (197) Wara li kisbet l-Assi Intangibbli skont il-Ftehim dwar ix-Xiri bil-Forza, LuxSCS qabel li tagħmel Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza annwali lil ATI. LuxSCS għamlet il-Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza lil ATI fil-perjodu taht reviżjoni (ara t-Tabella 11 hawn taht) ⁽¹⁹⁵⁾:

Tabella 11

Hlasijiet tax-Xiri bil-Forza

	(f'miljuni)					
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Hlas tax-Xiri bil-Forza (f'USD)	82,68	54,95	28,26	11,04	2,28	1,08
Hlas tax-Xiri bil-Forza (ekwivalenti għal EUR)	68,34	42,27	19,15	8,45	2,40	0,79

- (198) Wara li kisbet id-drittijiet għall-Assi Intangibbli skont is-CSA, LuxSCS qablet li taqşam ċerti kostijiet tar-riċerka u l-iżvilupp marbutin mal-Programm ta' Żvilupp ⁽¹⁹⁶⁾, jiġifieri l-"Kostijiet tal-Iżvilupp" ⁽¹⁹⁷⁾ (li jinkludu wkoll il-"Kostijiet tal-Iżvilupp tas-Sottokuntratturi") ⁽¹⁹⁸⁾. Skont Amazon, dawk il-kostijiet jinkludu spejjeż assoċjati mal-iżvilupp tal-prodotti, it-teknoloġija, l-eżekuzzjoni u l-assi intangibbli tal-kummerċjalizzazzjoni ⁽¹⁹⁹⁾, u allokat ukoll kostijiet u spejjeż generali u amministrattivi għax-xiri ta' proprjetà intellettuali mgarrbin minn A9 u ATI ⁽²⁰⁰⁾.

⁽¹⁹⁴⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-7 ta' Ġunju 2017, p. 3: "These fees relate to (i) the share of Lussemburgu costs allocated to LuxSCS and to (ii) disbursements in relation to the legal protection of the Intangibles owned by LuxSCS such as patent application fees and related disbursements, trademark application fees and related disbursements and fees and disbursements in relation to domain names and IP searches."

⁽¹⁹⁵⁾ Ix-Xiri bil-Forza thallas f'seba' hlasijiet parzjali. L-ewwel hlas parzjali sar fl-2005 u kien jammonta għal USD 73,22 miljun (EUR 52,35 miljun).

⁽¹⁹⁶⁾ Kif definit fis-CSA, il-paragrafu 1.10, "Development Programme" tfisser "the activities of a Party within the scope and principles set forth under Section 2." Kif speċifikat fis-CSA, it-Taqsima 2, il-paragrafu 2.1, il-Partijiet jaqblu li "all research, development, marketing and other activities relating to the Licensed Purpose after the Effective Date are included within the scope of the Development Program. Such activities may include, but are not limited to, all development activities related to maintaining, improving, enhancing, or extending the Amazon Intellectual Property, A9 Intellectual Property and EHT Intellectual Property [together the Intangibles]. All such activities shall be included in the Development Program except to the extent specifically excluded by mutual, written agreement of the Parties."

⁽¹⁹⁷⁾ Kif iddefinit fis-CSA, il-paragrafu 1.9, "Development Costs" tfisser "the costs incurred pursuant to Section 3 related to the performance of activities by a Party under the Development Program, including but not limited to any and all costs incurred by a Party in the course of developing Derivative Works." Il-Kostijiet tal-Iżvilupp huma determinati skont il-paragrafu 3.3.

⁽¹⁹⁸⁾ Kif stabbilit fis-CSA, il-paragrafu 3.2 dwar "Subcontractor's Development Costs": "Development Costs incurred by a person that participates at a Party's request in the development or improvement of the Amazon Intellectual Property, A 9 Intellectual Property and EHT Intellectual Property [together the Intangibles] (a "Subcontractor") shall be considered Development Costs of that Party if the Party contracting for such work with such Subcontractor (a) materially participates in the management or control of the Subcontractor, and (b) retains ownership, or receives material rights to use, any intangible property developed by the Subcontractor."

⁽¹⁹⁹⁾ Bħal trademarks, ismijiet kummerċjali, ismijiet tad-dominju, stil, logos u prezentazzjoni ta' Amazon.

⁽²⁰⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-21 ta' Awwissu 2015, l-Anness 12: CSA Annual Summary Reports.

- (199) Is-sehem tal-Kostijiet tal-Iżvilupp li għandhom jiġġarrbu minn LuxSCS skont is-CSA ġie ddeterminat mill-proporzjon ta' dhul ta' Amazon iġġenerat fl-Ewropa meta mqabbel mad-dhul minn madwar id-dinja tal-grupp globali f'sena partikolari ⁽²⁰¹⁾. Pereżempju, fl-2012 Amazon iġġenerat 28,6 % tad-dhul minn madwar id-dinja tagħha mill-Ewropa. Għaldaqstant, 28,6 % tal-kostijiet tal-iżvilupp tal-Assi Intangibbli mgarrbin fl-2012 kienu allokatil lil LuxSCS ⁽²⁰²⁾.
- (200) Skont l-informazzjoni fir-Rapporti ta' Sommarju Annwali tas-CSA ⁽²⁰³⁾, LuxSCS stess ma garrbet l-ebda Kost tal-Iżvilupp b'mod dirett waqt il-perjodu rilevanti. Minflok, LuxSCS ikkontribwiet biss finanzjarjament għall-iżvilupp tal-Assi Intangibbli, kif kopert mis-CSA, permezz tal-hlasijiet ta' kondivizzjoni tal-kostijiet annwali tagħha. It-Tabella 12 turi l-kontribuzzjonijiet finanzjarji magħmulin minn LuxSCS għall-aggregazzjoni ta' kondivizzjoni tal-kostijiet skont is-CSA (il-“Hlasijiet tas-CSA”) ⁽²⁰⁴⁾.

Tabella 12

Hlasijiet tas-CSA minn LuxSCS

(f'miljuni ta' EUR)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Total
Hlas tas-CSA minn LuxSCS	63	90	87	95	125	202	351	[400-500]	[1 000-1 500]

- (201) Ir-Rapporti ta' Sommarju Annwali tas-CSA ⁽²⁰⁵⁾ jinkludu wkoll Kostijiet tal-Iżvilupp imgarrbin miċ-ċentri tal-iżvilupp ta' Amazon, li huma mifruxin madwar id-dinja, inkluż fl-Ewropa. Dawk iċ-ċentri tal-iżvilupp iwettqu żvilupp b'kuntratt għal A9 u ATI, li għalih jithallu minn A9 u ATI fuq bażi tal-kost + [5-10] % ⁽²⁰⁶⁾.
- (202) Is-CSA ġie ffirmat għal tul il-hajja tal-Assi Intangibbli u jista' jinbidel jew jiġi terminat biss permezz ta' qbil reċiproku bejn il-partijiet ⁽²⁰⁷⁾ f'każ ta' bidla fil-kontroll jew gravami sostanzjali ⁽²⁰⁸⁾ jew f'każ li wahda mill-partijiet tonqos milli tagħmel tajjeb għal nuqqas ta' prestazzjoni skont is-CSA ⁽²⁰⁹⁾. Konsekwentement, LuxSCS ma kellhiex il-possibbiltà li unilateralm tittermina s-CSA.
- (203) Is-CSA kien emendat darbtejn waqt il-perjodu rilevanti ⁽²¹⁰⁾. L-ewwel emenda, iffirmata f'Lulju 2009 u effettiva mill-5 ta' Jannar 2009, immirata lejn l-alljament tal-ftehim mar-rekwiżiti stipulati fir-Regolament tat-Teżor tal-Istati Uniti għal arrangamenti ta' kondivizzjoni tal-kostijiet kwalifikati. B'riżultat ta' dan, lista ta' funzjonijiet u riskji li għandhom jittiehdu mill-partijiet għas-CSA ⁽²¹¹⁾ giet speċifikata f'dak il-ftehim ⁽²¹²⁾. Din il-lista hija riprodotta f'Tabella 13.

Tabella 13

Funzjonijiet u riskji ta' LuxSCS b'raba mas-CSA

Nru	Funzjonijiet ta' LuxSCS	Riskji li għandhom jittiehdu minn LuxSCS
1	[LuxSCS] għandha tipprovdi Programm tal-Iżvilupp direttament jew indirettament permezz tas-sussidjarji tagħha, fit-Territorju Ewropew u taqsam ir-riżultati tal-attivitatijiet tagħha ma' [A9 and ATI].	Ir-riskji tan-negozju kollha marbutin mat-Territorju Ewropew, inklużi iżda mhux limitati għal riskju tal-kreditu, riskju tal-kollezzjonijiet, riskju tas-suq, riskju ta' telf, riskji marbutin maż-żamma ta' forza tax-xogħol li tkun kapaci li b'mod effiċjenti u f'waqtu tbigh il-prodotti u tipprovdi s-servizzi fit-Territorju Ewropew.

⁽²⁰¹⁾ Is-CSA, it-Taqsima 4 u l-Esibit D (hekk kif dahal fis-sehh fil-5 ta' Jannar 2009).

⁽²⁰²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-21 ta' Awwissu 2015, l-Anness 12: CSA Annual Summary Reports.

⁽²⁰³⁾ Skont is-CSA, it-Taqsima 4 (Development Cost Allocation), “Rapport Annwali dwar il-Kondivizzjoni tal-Kostijiet” kellu jiġi ppreparat sabiex jiġu ddeterminati l-hlasijiet ta' kondivizzjoni tal-kostijiet annwali minghand kull parti għas-CSA. Ir-Rapporti Annwali dwar il-Kondivizzjoni tal-Kostijiet għas-snin bejn l-2005 u l-2014 kienu provduti minn Amazon fis-sottomissjoni tagħha tal-21 ta' Awwissu 2015.

⁽²⁰⁴⁾ Kif ikkalkolat skont is-CSA, it-Taqsimiet 4 (Development Cost Allocation) u 5 (Payments).

⁽²⁰⁵⁾ Is-CSA, it-Taqsima 4.1: “As soon as practical after each Year End, the Parties shall each prepare necessary financial statements and forecasts, and shall jointly reconcile and consolidate such statements and forecasts into an ‘Annual Cost Sharing Report,’ containing the information required by this Section 4 and signed by the Parties [...]” It-Taqsima 4 tiddetermina l-Allokazzjoni tal-Kostijiet tal-Iżvilupp.

⁽²⁰⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-27 ta' Frar 2017, p. 4-5.

⁽²⁰⁷⁾ Is-CSA, il-paragrafu 8.1 (Initial Period).

⁽²⁰⁸⁾ Is-CSA, il-paragrafu 8.2 (Immediate Termination upon Notice for Change in Control or Substantial Encumbrance).

⁽²⁰⁹⁾ Is-CSA, il-paragrafu 8.3 (Termination After Failure to Cure for Failure of Performance).

⁽²¹⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-4 ta' Mejju 2015, l-Anness 2.

⁽²¹¹⁾ Is-CSA, hekk kif dahal fis-sehh fil-5 ta' Jannar 2009, il-paragrafu 2.3: “In connection with this Agreement, each Party shall undertake the functions and risks specified in Exhibit B hereto.”

⁽²¹²⁾ Is-CSA, hekk kif dahal fis-sehh fil-5 ta' Jannar 2009 l-esibit B, Funzjonijiet u Riskji. F'dan ir-rigward huwa ddikjarat fl-esibit B li “[t]his list is representative of the functions and risks to be undertaken by the Parties. The Parties do not represent that this is the exclusive statement of functions and risks, and the omission of any function or risk does not imply that the Party does not perform such function or bear such risk.”

Nru	Funzjonijiet ta' LuxSCS	Riski li għandhom jittiehdu minn LuxSCS
2	[LuxSCS] għandha twettaq attivitajiet ta' bejgh u kummerċjalizzazzjoni fi hdan it-Territorju Ewropew ⁽¹⁾ .	Ir-riskju assoċjat mar-riskji tal-Programm tal-Iżvilupp, inkluż ir-riskju ta' falliment jew żvilupp tal-prodotti jew għoti ta' servizzi mhux f'waqthom għat-Territorju Ewropew.
3	[LuxSCS] għandha twettaq attivitajiet ta' ppjanar strateġiku fir-rigward tal-bżonnijiet tal-konsumaturi u r-reqwiżiti tal-prodotti marbutin mal-Programm tal-Iżvilupp fi hdan it-Territorju tagħha.	Riski tas-suq marbutin mal-prodotti fi hdan it-Territorju Ewropew u l-impatt fuq is-suċċess tal-Programm ta' Riċerka ⁽²⁾ jinkludu: <ul style="list-style-type: none"> — Riskji assoċjati mar-reklutaġġ, iż-żamma u l-motivazzjoni b'suċċess tal-impjegati; — Tbassir f'waqtu u preċiż tal-bżonnijiet tas-suq u l-istandards li dejjem jevolvu tal-industrija; — Definizzjoni preċiża ta' prodotti u servizzi ġodda; — Finalizzazzjoni u introduzzjoni f'waqthom ta' prodotti jew offerti b'disinn ġdid.
4	[LuxSCS] għandha twettaq attività ta' bbaġitjar u ppjanar assoċjata mal-Programm tal-Iżvilupp.	Riski ġuridiċi u regolatorji assoċjati mal-operat ta' negozju onlajn.
5	[LuxSCS] għandha gġestixxi akkwizizzjonijiet strateġiċi ta' teknoloġiji li jaqgħu fi hdan l-ambitu tal-Programm tal-Iżvilupp.	Riski ta' żvilupp tal-marka u rikonossiment tal-marka fi hdan it-Territorju Ewropew.
6	[LuxSCS] għandha twettaq funzjonijiet ta' kontroll u ta' assigurazzjoni tal-kwalità.	Riski ta' persunal prinċipali, riskji ta' kontroll tal-kwalità u riskji ta' sikurezza tal-prodotti u ta' responsabbiltà (inklużi riskji ta' garanzija u ta' responsabbiltà) fi hdan it-Territorju Ewropew.
7	[LuxSCS] għandha tagħżel, tingaġġa u tissorvelja lill-impjegati, kuntratturi u sottokuntratturi biex iwettqu kwalunkwe waħda mill-attivitajiet imsemmijin hawn fuq.	Riski ta' akkwizizzjoni, inkluża l-abbiltà li kwalunkwe teknoloġija miksuba tiġi inkorporata f'waqtha u b'mod li jirnexxi.

⁽¹⁾ "European Territory" huwa ddefinit fis-CSA bħala "all the countries included within the meaning of the term "European Country" as defined in Section 1.12 hereof". À la section 1.12, on entend par "European Country" "(a) the economic, scientific, and political organization known as the European Union consisting, as of the Effective Date, of Belgium, France, Italy, Lussemburgu, Netherlands, Germany, Denmark, Greece, Ireland, United Kingdom, Spain, Portugal, Austria, Finland, Sweden, Cyprus, Czech Republic, Estonia, Hungary, Latvia, Lithuania, Malta, Poland, Slovakia, and Slovenia, and including any and all other countries that may become members of such organization during the Term, and (b) any countries listed as "Applicant countries" or "Other European countries" on the Web page located at <http://europa.eu.int/labc/governments/indexen.htm#>, or any successors thereto or replacements thereof."

⁽²⁾ It-terminu "Programm ta' Riċerka" jidher li ma ġiex iddefinit fis-CSA. It-terminu huwa mifhum li jirreferi wkoll għall-Programm tal-Iżvilupp.

(204) It-tieni emenda, iffirmata fi Frar 2014 u dahlest fis-sehħ fl-1 ta' Jannar 2014, biddlet il-metodu sabiex jiġi ddeterminat is-sehem tal-Kostijiet tal-Iżvilupp li għandu jiġġarrab minn LuxSCS skont is-CSA. B'riżultat ta' dan, il-persentaġġ tas-sehem tal-kost ta' LuxSCS jiġi ddeterminat mill-porzjon tal-profit gross ta' Amazon li jista' jiġi attribwit lill-Ewropa meta mqabbel mal-profit gross tal-grupp globali f'sena partikolari.

2.3.4.3. Kostijiet oħrajn imġarrbin minn LuxSCS b'rabta mal-Assi Intanġibbli

(205) Fir-rigward tal-assi intanġibbli tal-kummerċjalizzazzjoni użati minn LuxOpCo fin-negozju tal-impnuta ta' Amazon fl-Ewropa, Amazon spjegat li dawn "kienu jinkludu drittijiet għall-assi intanġibbli tal-kummerċjalizzazzjoni lokali fl-Ewropa ta' Amazon u assi intanġibbli tal-kummerċjalizzazzjoni globali. LuxSCS ġarrbet l-ispejjeż tal-kummerċjalizzazzjoni b'żewġ modi. L-ewwel nett, hija rrimborżat l-ispejjeż tal-kummerċjalizzazzjoni mġarrbin mill-kumpaniji li joperaw fl-Ewropa

direttament jew indirettament. It-tieni nett, il-hlasijiet ta' kondiżjoni tal-kostijiet kienu jinkludu allokazzjoni ta' spejjeż tal-kummerċjalizzazzjoni assoċjati mal-iżvilupp tal-assi intangibbli tal-kummerċjalizzazzjoni globali, li LuxSCS kellha d-dritt li tisfrutta fl-Ewropa. Fir-rigward tal-ewwel sett ta' kostijiet ta' kummerċjalizzazzjoni, LuxSCS ma ddistingwiex bejn spejjeż li kienu ta' benefiċċju għall-assi intangibbli tal-kummerċjalizzazzjoni globali u dawk li kienu ta' benefiċċju biss għall-assi ta' kummerċjalizzazzjoni lokali, minhabba li t-tali spejjeż kollha kellhom jiġġarrbu minn LuxSCS" (213).

- (206) Madankollu, wara talba għal kjarifika mill-Kummissjoni, Amazon iċċarat li l-*"kontijiet finanzjarji [ta' LuxSCS] ma jinkludux partita li tirrifletti direttament ir-rimborż tal-ispejjeż tal-kummerċjalizzazzjoni. Minflok [...] ir-rimborż tal-ispejjeż tal-kummerċjalizzazzjoni jsir permezz ta' tnaqqis tal-ammonti tar-royalties għall-użu ta' proprjetà mhallsin lil LuxSCS, iżda dan it-tnaqqis ma jistax jiġi identifikat b'mod dirett fil-kontijiet finanzjarji."* (214)

2.3.4.4. Informazzjoni dwar il-proċedimenti tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti

- (207) F'Novembru 2012, l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Istati Uniti (is-Servizz ta' Dħul Intern (Internal Revenue Service), "IRS") ħarġet Avviż Statutorju ta' Insuffiċjenza (215) lil Amazon fl-Istati Uniti rigward insuffiċjenza fit-taxxi fuq id-dħul federali fl-Istati Uniti għas-snin tat-taxxa bejn l-2005 u l-2006 ta' Amazon. B'mod partikolari, l-IRS ikkontesta l-valur li bih l-assi intangibbli li kienu eżistenti qabel ġew trasferiti, jiġifieri l-Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza magħmulin minn LuxSCS lil ATI, u l-ammont tal-Kostijiet tal-Iżvilupp imhallas minn LuxSCS skont is-CSA (216). Sussegwentement, proċedura ta' litigazzjoni bejn Amazon u l-IRS inbdiet quddiem il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti (217). Barra mill-proċess quddiem il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti, l-IRS ħarġet citazzjoni u hadet depożizzjonijiet taht halfa minghand numru ta' impjegati ta' Amazon (218).
- (208) B'mod aktar speċifiku, fid-dikjarazzjoni tat-taxxa fuq id-dħul tagħha fl-Istati Uniti Amazon irrapportat il-Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza li waslu minghand LuxSCS skont il-Ftehim dwar ix-Xiri bil-Forza sabiex tinghata d-dritt li tuża PI eżistenti minn qabel (ix-"Xiri bil-Forza") ta' madwar USD 217-il miljun u l-Hlasijiet tas-CSA li waslu minghand LuxSCS skont is-CSA ta' madwar USD 116-il miljun fl-2005 u ta' USD 77 miljun fl-2006. L-IRS ikkontesta kemm l-ammont ta' Hlasijiet tax-Xiri bil-Forza u kemm il-Hlasijiet tas-CSA. Abbażi ta' rapport ta' espert tal-2011, l-IRS ikkunsidra li USD 3,6 biljun kien l-ammont korret ta' Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza għall-PI. Dan l-ammont ġie aġġustat għal USD 3,468 biljun mill-IRS waqt il-proċedimenti fil-qorti. L-espert tal-IRS uża l-metodu ta' fluss ta' flus imnaqqas applikat għall-flussi ta' flus mistennijin min-negozju fl-Ewropa li jaslu sa dak il-valur. Il-preżunzjonijiet li fuqhom kienet ibbażata dik il-valwazzjoni pożittiva ddevjaw b'mod sinifikanti minn dawk ta' Amazon. B'mod partikolari, l-esperti tal-IRS ikkunsidraw li l-PI ta' Amazon għandha utli bla limitu, filwaqt li Amazon jikkunsidra li din hija qasira. Fir-rigward tal-hlasijiet tas-CSA, l-IRS ikkunsidra li 100 % tal-kostijiet maqbulin fiċ-ċentru tal-kostijiet "Teknoloġija u Kontenut" kellhom jiġu inkluzi fl-aggregazzjoni tal-kostijiet li għandhom jiġu kondiviżi skont is-CSA.
- (209) Fit-23 ta' Marzu 2017, il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti ħarġet l-opinjoni tagħha li fiha rrifjutat prattikament il-korrezzjonijiet tal-IRS kollha. B'mod partikolari, il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti rrifjutat il-valwazzjoni tal-IRS u rrikonossiet li l-hajja utli tal-Assi Intangibbli ta' Amazon kienet limitata. Il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti sabet ukoll li l-IRS ma kienx f'konformità mar-Regolamenti dwar it-Taxxa fuq id-Dħul, li jirrikjedu li l-valwazzjoni tal-PI tiġi ristretta għall-assi li diġà kienu jeżistu fiż-żmien tal-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u bl-użu ta' metodi ta' valwazzjoni rikonossuti. Il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti aċċettat ir-raġunament ta' Amazon li l-kostijiet irregistrati internament taht iċ-ċentru tal-kostijiet "Teknoloġija u Kontenut" mhumiex kompletament Kostijiet tal-Iżvilupp. Minflok, huma kostijiet imhalltin, minhabba li jinkludu wkoll parti sostanzjali tal-kostijiet li mhumiex marbutin ma' attivitajiet ta' żvilupp tal-PI. B'konklużjoni, il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti sabet li l-aġġustamenti għall-Hlasijiet tax-Xiri bil-Forza u tas-CSA li talab l-IRS kienu arbitrariji u mhux raġunati u l-metodi użati mill-IRS

(213) Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-27 ta' Frar 2017.

(214) Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-12 ta' April 2017.

(215) Avviż ta' insuffiċjenza hija ittra uffiċjali, li permezz tagħha l-IRS tavża lil kontribwent tat-taxxa dwar taxxi delinkwenti li għandhom jithallsu u kull penali u mgħax. L-avviż jinkludi spjegazzjoni tal-aġġustamenti tat-taxxa, dwar kif inhadmu u dwar l-għażliet tal-kontribwent tat-taxxa. B'mod partikolari, jekk il-kontribwent tat-taxxa ma jaqbilx mal-valutazzjoni, ikun jista' jressaq appell quddiem il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti.

(216) Memorandum tal-Proċess tal-IRS (ir-risponent), p. 1.

(217) Nota ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 6-7.

(218) L-IRS awtorizza l-hruġ ta' citazzjoni għal kull persuna b'informazzjoni li "tista' tkun rilevanti" għall-investigazzjoni tagħha. L-awtorità tippermetti li l-IRS tirrikjedi lil persuna tidher f'post magħżul u li tipproduci kotba u rekords jew tagħti xhieda taht halfa, ara <https://www.irs.gov/pub/irs-wd/0950044.pdf>.

sabiex jiġu determinati dawk l-aġġustamenti ma kinux adegwati. Fl-istess waqt, il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti kkonfermat, b'ċerti aġġustamenti, il-metodu ta' Amazon ta' valwazzjoni tax-Xiri bil-Forza u ta' attribuzzjoni tal-kostijiet tat-“Teknoloġija u l-Kontenut” għall-aggregazzjoni ta' kostijiet li għandhom jiġu kondivizi kif xieraq ⁽²¹⁹⁾.

- (210) Fil-kuntest tad-determinazzjoni tal-Hlasijiet ta' Xiri bil-Forza, il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti osservat li Amazon u l-IRS qablu li l-metodu ta' tranżazzjoni kumparabbli mhix kontrollata (comparable uncontrolled transaction (CUT)) ⁽²²⁰⁾ jista' jiġi applikat u li l-Ftehim M.com li Amazon ikkonkluda ma' [A] huwa l-aktar tranżazzjoni kumparabbli għal-liċenzjar ta' PI ta' Amazon eżistenti minn qabel min-naħa ta' Amazon fl-Istati Uniti lil LuxSCS. Madankollu, il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti rrikonossiet li skont il-Ftehim [A] Amazon provdjet varjetà ta' servizzi anċillari lil [A], li Amazon fl-Istati Uniti ma provdjetx lil LuxSCS. Barra minn hekk, hija osservat li l-ipprezzar fil-ftehim kien stabbilit b'mod “olistiku”, mingħajr l-attribuzzjoni ta' remunerazzjoni speċifika għall-forniment ta' kull servizz individwali jew PI. Dan kien l-ostakolu għal dipendenza fuq rata ta' kummissjoni nominali tal-Ftehim [A] bħala punt ta' riferiment għar-rata ta' royalties għall-PI li Amazon fl-Istati Uniti għamlet disponibbli lil LuxSCS. Revizzjoni ekonomika dettaljata tal-Ftehim [A] kienet disponibbli għall-emenda ta' Lulju 2006 tal-Ftehim [A]. Minhabba rekord dokumentat inkomplet tal-Ftehim [A], il-15-il Ftehim M.com li jifdal, flimkien mal-analiżi ekonomika dettaljata sottostanti ta' din l-istruttura ta' tariffi, jekk disponibbli, ġew riveduti sabiex tiġi stabbilita rata ta' bażi għat-teknoloġija ta' [3-3,5] % fuq il-bejgħ. Kien osservat ukoll li [deskrizzjoni tal-korrelazzjoni bejn ir-rata ta' kummissjoni u l-volum tal-bejgħ] ⁽²²¹⁾, aġġustament 'l isfel tal-volum kien applikat sabiex tiġi stabbilita rata tar-royalties għat-teknoloġija ta' [3-3,5] %. Ir-rata ta' royalties għall-Assi Intangibbli tal-kummerċjalizzazzjoni ta' Amazon li kienu jeżistu minn qabel giet stmata li kienet ta' [1-1,5] % abbażi ta' tqabbil ma' erba' ftehimiet dwar il-liċenzja bejn partijiet terzi li mhumiex relatati ma' Amazon. Il-Hlas ta' Xiri bil-Forza ta' distakkament għall-informazzjoni tal-konsumaturi gie stmat li kien ta' USD [100-200] miljun.
- (211) Sabiex tifhem aħjar il-funzjonijiet ta' LuxSCS u s-sussidjarji tagħha fl-Ewropa b'rabta mal-iżvilupp, it-titjib, il-ġestjoni, u l-isfruttament tal-Assi Intangibbli, il-Kummissjoni talbet informazzjoni fil-kuntest tal-proċedimenti tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti rigward il-hlasijiet li saru minn LuxSCS skont il-Ftehim dwar ix-Xiri bil-Forza u s-CSA. Amazon issottomettiet l-informazzjoni użata kollha u pprezentatha għal-litigazzjoni fil-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti lill-Kummissjoni.

2.3.4.5. Hlasijiet ta' xiri bil-forza għal drittijiet ohra tal-PI miksubin minn LuxSCS

- (212) Waqt il-perjodu rilevanti, LuxSCS irċeviet PI minn kumpaniji affiljati u partijiet terzi fdiversi istanzi li hi, madankollu, qatt ma kisbet fuq inizjattiva tagħha.
- (213) F'ċerti istanzi, kumpanija li jkollha PI jew il-PI nnifisha ġew akkwistati minn Amazon.com, Inc. u l-PI giet trasferita minn Amazon.com, Inc. lil Amazon Technologies, Inc. Din il-PI kienet magħmula mis-CSA li kien jinkludi l-PI kollha trasferita jew assenjata lil ATI minn parti terza ⁽²²²⁾ u l-kostijiet ta' akkwizzizzjonijiet bħal dawn ikunu inkluzi fl-aggregazzjoni tal-kostijiet bħala hlasijiet ta' xiri bil-forza ⁽²²³⁾. B'riżultat ta' dan, għadd ta' hlasijiet ta' xiri bil-forza magħmulin minn LuxSCS għal PI mhumiex appoġġjati minn ftehim spċifiku, iżda huma hlasijiet magħmulin b'referenza għas-CSA. L-eżempji jinkludu hlasijiet ta' xiri bil-forza għal [akkwizzizzjoni U u R] ⁽²²⁴⁾ u [akkwizzizzjoni T].

⁽²¹⁹⁾ Is-sentenza tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti ma tinkludix il-kwantifikazzjoni finali tal-aġġustamenti għall-hlasijiet tax-Xiri bil-Forza u tas-CSA li huma dovuti mingħand LuxSCS lill-Istati Uniti.

⁽²²⁰⁾ CUT huwa metodu ta' prezzar tat-trasferiment użat fl-Istati Uniti u analogu għas-CUP skont il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD.

⁽²²¹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tat-Teknoloġija – Zvilupp tas-Softwer, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti eks Viċi President ta' Kindle, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Novembru 2014, par. 3549: 10-25; par. 3550 1-10, “Volume impacted deal pricing pretty significantly. You can look at the – you can go through the various contracts across the M.coms and you will find that the larger ones, such as [C] and [A], they have a lower commission rate than the smaller ones such as [D] and [E] and [F], and so that was a reality of what the market forces would require, [...] And so the expectation that became predominant across all of the players in this market segment was that the bigger the sales volume, the lower the commission rate would be, and that found its way into, for example, [A] Amendment 3 is where we went from a single commission structure to a tiered base structure because [A] saw that their sales were doing very well and they predicted them to do very well over the course of the remainder of the agreement and they didn't want to be spending that much because they thought it wasn't competitive with their alternatives. And you saw the same thing in the [C] deal [...]”

⁽²²²⁾ Is-CSA, il-paragrafu 1.4 (Proprjetà Intellettuali ta' Amazon)

⁽²²³⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tad-19 ta' Frar 2016.

⁽²²⁴⁾ Spejjeż diretti ta' EUR 33 435 000 fl-2010.

- (214) F'istanzi oħrajn, il-kumpanija li kellha l-PI kienet mixtrija minn entità oħra ta' Amazon u l-PI tagħha mbagħad giet trasferita lil ATI. Dan kien il-każ meta LuxOpCo xtrat il-grupp [akkwiżizzjoni Q] li kellu PI li kienet tikkonsisti mhux biss minn drittijiet ta' kontenut diġitali, iżda anki minn xi teknoloġija. Il-komponent tat-teknoloġija tal-PI ta' [akkwiżizzjoni Q] kien mibjugħ lil ATI, li mbagħad ikkontribwietu għas-CSA bi skambju għal hlas ta' xiri bil-forza mingħand LuxSCS.
- (215) Inizjalment, il-hlasijiet ta' xiri bil-forza kollha kienu inklużi fl-ispejjeż tas-sena finanzjarja. Fl-2011, LuxSCS bdiet tikkapitalizza xi akkwizizzjonijiet, billi tirreġistrahom bhala assi intanġibbli (pereżempju, [akkwiżizzjoni Q] ⁽²²⁵⁾, [akkwiżizzjoni T] ⁽²²⁶⁾ fl-2011, [akkwiżizzjoni U] fl-2012 ⁽²²⁷⁾) jew bhala assi fissi (pereżempju [akkwiżizzjoni V] ⁽²²⁸⁾ fl-2013) ⁽²²⁹⁾.

2.3.4.6. Riżoluzzjonijiet bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS u l-minuti tal-laqgħat ġenerali ta' LuxSCS

- (216) Amazon ikkonfermat li l-impjegati tal-grupp Amazon involuti fl-iżvilupp u ż-żamma tal-Assi Intanġibbli la huma impjegati minn LuxSCS u lanqas minn waħda mill-entitajiet li jippartecipaw f'LuxSCS ⁽²³⁰⁾. Sabiex tifhem ahjar l-attivitajiet ta' LuxSCS, il-Kummissjoni talbet lil Amazon biex tipprovdi r-riżoluzzjonijiet bil-miktub tal-manigment ta' LuxSCS, kif ukoll il-minuti mil-laqgħat ġenerali ta' LuxSCS. Sommarju tar-riżoluzzjonijiet bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS (jiġifieri Amazon Europe Holding, Inc.) u l-minuti mil-laqgħat ġenerali bejn is-shab ta' LuxSCS waqt il-perjodu ta' bejn l-2004 u l-2013 huwa riprodott fit-Tabella 14.

Tabella 14

Minuti ta' SCS ta' bejn l-2004 u l-2013

Data	Tip ta' deċizzjoni	Sommarju
07/06/2004	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-manigmer uniku ta' LuxSCS ([...] bhala detentur tal-prokura)	Approvazzjoni tal-azzjonijiet neċessarji kollha, Ratifikazzjoni tal-ftuħ ta' kont bankarju ma' [bank]; Approvazzjoni ta' dhul fi ftehim ta' domicilju ma' [kumpanija ta' servizz]; Inkorporazzjoni ta' LuxOpCo.
14/01/2005	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-manigmer uniku ta' LuxSCS ([...] bhala Vici President)	Ratifikazzjoni taż-żewġ ftehimiet ta' kondivizzjoni tal-kostijiet u ftehim ta' xiri bil-forza; Adozzjoni ta' emendi għall-artikoli ta' assoċjazzjoni ta' LuxSCS, sabiex tiġi riżolta l-adozzjoni ta' ċerti drittijiet speċifiċi tal-ishma fuq id-dividendi u distribuzzjonijiet oħrajn, u l-adozzjoni ta' kontijiet speċifiċi ta' premium azzjonarju, Żieda tal-kapital azzjonarju ta' LuxSCS permezz ta' kontribuzzjoni tal-assi u l-assi intanġibbli kollha li għandha ssir minn ACI Holdings Limited, kumpanija bbażata f'Gibiltà ("ACI"); Approvazzjoni tal-hatra ta' [...] bhala maniġer addizzjonali ta' LuxOpCo u emenda tal-oġġett korporattiv ta' LuxOpCo; Assenjar ta' nota ta' ammont riċevibbli lil Amazon.com International Sales, Inc.; Għoti ta' self lil LuxOpCo.
17/01/2005	Minuti ta' Laqgħa Ġenerali Straordinarja ([...] bhala president, [...] bhala segretarju, [...] bhala skrutinizzant)	Adozzjoni ta' artikli godda ta' assoċjazzjoni, sabiex tiġi riżolta l-adozzjoni ta' xi drittijiet speċifiċi tal-ishma fuq id-dividendi u distribuzzjonijiet oħrajn; Żieda tal-kapital azzjonarju
07/06/2005	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-manigmer uniku ta' LuxSCS ([...] bhala Vici President)	Trasferiment tal-indirizz reġistrat ta' LuxSCS.

⁽²²⁵⁾ Mit-total imhallas minn LuxSCS għat-teknoloġija ta' [akkwiżizzjoni Q] (USD 42 928 054), USD 22 928 054 kienu kkapitalizzati bhala assi intanġibbli.

⁽²²⁶⁾ EUR 23 010 000 imhallas minn LuxSCS għal [akkwiżizzjoni T], ġew irreġistrati bhala assi intanġibbli.

⁽²²⁷⁾ Mit-total imhallas minn LuxSCS għal [akkwiżizzjoni U] (USD 70 miljun), EUR 84 miljun kienu kkapitalizzati bhala avvjament u EUR 0,7 miljun bhala assi intanġibbli relatati mal-kummerċjalizzazzjoni.

⁽²²⁸⁾ EUR [0 -10 miljun].

⁽²²⁹⁾ Is-Sottomissjoni ta' Amazon tat-12 ta' Jannar 2016.

⁽²³⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tad-19 ta' Marzu 2015, Supplement.

Data	Tip ta' deċiżjoni	Sommarju
22/06/2005	Il-minuti tal-Laqgħa Ġenerali ([...] bhala president, [...] bhala segretarju, [...] bhala skrutinizzant)	Eżenzjoni min-notifika tad-drittijiet; Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2004; Rilaxx tal-uniku maniger, Amazon Europe Holding, Inc. għas-sena finanzjarja li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2004.
22/06/2005	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-maniger uniku ta' LuxSCS ([...] bhala Viċi President)	Saldu tal-kontijiet ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2004 u riżoluzzjoni sabiex jiġu ppreżentati dawn il-kontijiet lill-azzjonisti ta' LuxSCS għall-approvazzjoni; Rilaxx tal-uniku maniger ta' LuxSCS għas-sena kontabilistika li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2004.
06/02/2006	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-maniger uniku ta' LuxSCS ([...] li kien qed jaġixxi fisem)	Adozzjoni ta' zieda tal-kapital azzjonarju ta' LuxSCS permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ta' ishma miżmumin minn Amazon.com, Inc. in Amazon.fr Holdings SAS b'valur ta' USD 1 017 240 b'kunsiderazzjoni tal-ishma limitati ta' LuxSCS; Approvazzjoni ta' dħul fi ftehim wiehed jew aktar ta' trasferiment tal-ishma sabiex jinkisbu 100 % tal-ishma ta' Amazon.co.uk Ltd. u Amazon.de GmbH miżmumin minn Amazon.com, Inc. u 95,8 % tal-ishma ta' Amazon.fr Holdings SAS miżmumin minn Amazon.com, Inc., b'kunsiderazzjoni ta' nota promettenti fammont principali ta' USD 194 672 760,00; Adozzjoni ta' zieda tal-kapital azzjonarju permezz ta' kontribuzzjoni tal-assi u l-obbligi kollha magħmula minn ACI Holding b'kunsiderazzjoni tal-ishma limitati ta' LuxSCS.
06/02/2006	Il-minuti tal-Laqgħa Ġenerali straordinarja ta' LuxSCS ([...] bhala president, [...] bhala segretarju, [...] bhala skrutinizzant)	Zieda tal-kapital azzjonarju ta' LuxSCS; Riżoluzzjoni sabiex jiġu aċċettati s-sottoskrizzjoni u l-hlas minn Amazon.com, Inc. ta' ishma limitati godda permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ; Zieda tal-kapital azzjonarju ta' LuxSCS; Sottoskrizzjoni u hlas minn ACI Holdings Limited ta' ishma limitati godda permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ; Kancellazzjoni ta' 900 sehem limitat f'LuxSCS; Kompożizzjoni ġdida tal-partecipazzjoni azzjonarja f'LuxSCS.
07/02/2006	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-maniger uniku ta' LuxSCS ([...] li kien qed jaġixxi fisem)	Approvazzjoni ta' dħul fi ftehim dwar trasferiment tal-ishma sabiex jiġu mibjugħin 100 % tal-ishma ta' Amazon.de GmbH u 8 724 191 tal-ishma (li jirrapprezentawr 93,1471 %) ta' Amazon.co.uk Ltd., b'kunsiderazzjoni ta' nota li tammonta għal EUR 136 828 362; Proposta sabiex 6,8529 % tal-ishma ta' Amazon.co.uk Ltd u 100 % tal-ishma ta' Amazon.fr Holdings SAS jiġu kontribwiti lil LuxOpCo; Għoti ta' self lil LuxOpCo.
18/04/2006	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-maniger uniku ta' LuxSCS ([...] li kien qed jaġixxi fisem)	Riżoluzzjoni sabiex nota promettenti mahruġa minn LuxSCS fis-6 ta' Frar 2006 tinqasam fi tliet noti promettenti fl-ammont principali ta' USD 194 672 760 għall-benefiċċju ta' Amazon.com, Inc.; Zieda tal-kapital azzjonarju ta' LuxSCS permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> lil LuxSCS minn ACI tan-Nota tar-Renju Unit u tan-Nota tal-Germanja b'kunsiderazzjoni tal-hruġ ta' ishma limitati minn LuxSCS.
19/04/2006	Il-minuti tal-Laqgħa Ġenerali straordinarja ([...] bhala president, [...] bhala segretarju, [...] bhala skrutinizzant)	Zieda tal-kapital azzjonarju ta' LuxSCS; Riżoluzzjoni sabiex jiġu aċċettati s-sottoskrizzjoni u l-hlas minn Amazon.com, Inc. ta' ishma limitati godda permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ; Kompożizzjoni ġdida ta' LuxSCS; Emenda tal-artikli ta' assoċjazzjoni.

Data	Tip ta' deċiżjoni	Sommarju
28/04/2006	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-maniġer uniku ta' LuxSCS ([...] bhala Vici President)	Rikonoxximent tar-riżenja ta' [...] minn maniġer ta' LuxOpCo u l-hatra ta' [...] u [...] bhala l-manigers ta' LuxOpCo; Adozzjoni ta' zieda fil-kapital azzjonarju ta' [LuxSCS] permezz ta' kontribuzzjoni tal-assi u l-obbligi kollha li ghandha ssir minn ACI Holdings Limited, kumpanija bbażata f'Ġibiltà ("ACIH") b'kunsiderazzjoni tal-ishma limitati ta' LuxSCS; Approvazzjoni tal-assenjar ta' ċerti drittijiet tal-PI minghand Amazon.co.uk Ltd., Amazon.fr Holdings SAS u Amazon.de GmbH; Approvazzjoni tal-akkwizizzjoni tan-Negożju tal-Imnut ta' Amazon.com Int'l Sales, Inc., u t-trasferiment sussegwenti tal-istess lil LuxOpCo; Approvazzjoni tal-ftehim dwar il-liċenzja ta' proprjetà intellettuali ma' LuxOpCo; Amalgamazzjoni ta' ċerti azzjonisti limitati ta' LuxSCS; Self lil LuxOpCo.
28/04/2006	Il-minuti tal-Laqgħa Ġenerali straordinarja ta' LuxSCS ([...] bhala president, [...] bhala segretarju, [...] bhala skrutinizzant)	Żieda tal-kapital azzjonarju; Riżoluzzjoni sabiex jiġu aċċettati s-sottoskrizzjoni u l-hlas minn ACI Holdings Limited tat-3 750 sehem limitat kollha; Kancellazzjoni ta' 1 993 sehem; Kompożizzjoni ġdida tal-partecipazzjoni azzjonarja f'LuxSCS; Emendi tal-artikli ta' Assocjazzjoni.
09/05/2006	Il-minuti tal-Laqgħa Ġenerali ta' LuxSCS ([...] bhala president, [...] bhala segretarju, [...] bhala skrutinizzant)	Eżenzjoni min-notifika tad-drittijiet; Emenda tal-artikli ta' assocjazzjoni ta' LuxSCS wara l-amalgamazzjoni ta' Amazon.com Int'l Marketplace, Inc. f'Amazon Int'l Sales.
27/06/2006	Il-minuti tal-Laqgħa Ġenerali straordinarja ta' LuxSCS ([...] bhala president, [...] bhala segretarju, [...] bhala skrutinizzant)	Tnaqqis tal-kont ta' premium azzjonarju personali ta' ACI Holdings limitat aktar għall-valwazzjoni finali tal-kontribuzzjoni tat-28 ta' April 2006.
22/05/2007	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bhala Vici President, [...] bhala Vici President, [...] bhala teżorier u direttur)	Saldu tal-kontijiet annwali ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2005 u riżoluzzjoni sabiex il-kontijiet annwali jiġu mressqin lill-uniku azzjonist ta' LuxSCS u sabiex jiġi rilaxxat l-uniku maniġer ta' LuxSCS għas-sena kontabilistika li spicċat fil-31 ta' Diċembru 2005.
22/05/2007	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bhala Vici President, [...] bhala Vici President, [...] bhala Vici President, teżorier u direttur)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2005 u allokazzjoni tar-riżultat; Rilaxx tal-manigers għas-sena finanzjarja li spicċat fil-31 ta' Diċembru 2005.
25/04/2008	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bhala Vici President)	Saldu tal-kontijiet annwali ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2006 u riżoluzzjoni sabiex kontijiet annwali bhal dawn jiġu mressqin lill-azzjonisti ta' LuxSCS għall-approvazzjoni; Riżoluzzjoni sabiex jiġi rilaxxat l-uniku maniġer ta' LuxSCS għas-sena kontabilistika li spicċat fil-31 ta' Diċembru 2006.
25/04/2008	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bhala Vici President, [...] bhala Vici President, [...] bhala Vici President, teżorier u direttur)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2006 u allokazzjoni tar-riżultat u riżoluzzjoni sabiex il-kontijiet annwali jiġu mressqin lill-azzjonisti ta' LuxSCS; Rilaxx tal-uniku maniġer għas-sena finanzjarja li spicċat fil-31 ta' Diċembru 2006.

Data	Tip ta' deċiżjoni	Sommarju
18/06/2008	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala Viċi President)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2006 ta' LuxOpCo u emenda u adozzjoni tal-politiki ta' delegazzjoni firmatarji tagħha; Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2006 ta' Amazon Eurasia Holdings Sarl ("AEH") u emenda u adozzjoni tal-politiki ta' delegazzjoni firmatarji tagħha.
23/03/2009	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala Viċi President)	Riżoluzzjoni sabiex jiġi kkontribwit ammont aggregat ta' EUR 25 000 lil AEH b'kunsiderazzjoni tal-hruġ ta' ishma godda minn AEH.
25/06/2009	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bħala Viċi President, [...] bħala President, [...] bħala Viċi President, teżorier u direttur)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2008 u allokkazzjoni tar-riżultat; Rilaxx tal-uniku maniġer għas-sena finanzjarja li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2008.
25/06/2009	Riżoluzzjoni tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Saldu tal-kontijiet annwali ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2009 u riżoluzzjoni li dawn il-kontijiet jiġu mressqin lill-azzjonisti ta' LuxSCS għall-approvazzjoni; Proposta sabiex jiġi rilaxxat l-uniku maniġer ta' LuxSCS għas-sena kontabilistika li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2008; Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2008 minn LuxOpCo; Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2008 ta' AEH; Proposta sabiex jiġi ddied il-kapital azzjonarju ta' AEH permezz ta' kontribuzzjoni fi flus kontanti.
06/07/2009	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President, [...] bħala Viċi President, [...] bħala Viċi President, teżorier u direttur)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2008 u allokkazzjoni tar-riżultat; Rilaxx tal-uniku maniġer għas-sena finanzjarja li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2008.
31/08/2009	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Tlaqqiġ ta' laqgħa ġenerali straordinarja ta' LuxSCS mill-1 ta' Settembru 2009 dwar: Eżenzjoni min-notifika tad-drittijiet; Emenda tal-artikli ta' assoċjazzjoni ta' LuxSCS wara l-likwidazzjoni ta' ACI Holdings Limited u t-trasferiment relatat ta' 3 750 sehem limitat tagħha miżmumin f'LuxSCS lill-kumpanija prinċipali tagħha Amazon.com Int'l Sales, Inc.
11/09/2009	Il-minuti tal-Laqqgħa Ġenerali ta' LuxSCS ([...] bħala President, [...] bħala segretarju, [...] bħala skrutinizzant)	Eżenzjoni min-notifika tad-drittijiet; Emenda tal-artikli ta' assoċjazzjoni ta' LuxSCS wara l-likwidazzjoni ta' ACI Holdings Limited u t-trasferiment relatat ta' 3 750 sehem limitat tagħha miżmumin f'LuxSCS lill-kumpanija prinċipali tagħha Amazon.com Int'l Sales, Inc.
07/12/2009	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Riżoluzzjoni dwar iż-żieda tal-kapital azzjonarju ta' AEH permezz ta' kontribuzzjoni fi flus kontanti.
22/12/2009	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bħala President, [...] bħala Viċi President, [...] bħala Viċi President u teżorier)	Approvazzjoni tad-distribuzzjoni ta' dividendi interim ta' LuxSCS.
22/12/2009	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Distribuzzjoni ta' dividend interim lill-azzjonisti ta' LuxSCS.

Data	Tip ta' deċiżjoni	Sommarju
30/04/2010	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali ta' LuxOpCo hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2009; Approvazzjoni tal-kontijiet annwali ta' AEH hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2009.
28/05/2010	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Saldu tal-kontijiet annwali ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2009 u riżoluzzjoni sabiex dan jiġi mressaq quddiem l-azzjonisti ta' LuxSCS u sabiex jiġi rilaxxat l-uniku maniġer ta' LuxSCS għas-sena kontabilistka li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2009; Rikonoxximent tal-bidla tal-uffiċju registrat tal-azzjonisti u l-uniku maniġer ta' LuxSCS.
14/06/2010	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bħala President, [...] bħala Viċi President, [...] bħala Viċi President u teżorier)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2009 u allokazzjoni tar-riżultat; Rilaxx tal-uniku maniġer għas-sena finanzjarja li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2009.
05/07/2010	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Ratifikazzjoni tal-avvanzi tal-azzjonist magħmulin fi flus kontanti minn LuxSCS lil AEH; Approvazzjoni ta' zieda fil-kapital azzjonarju ta' AEH permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ta' riċevibbli.
13/12/2010	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Ratifikazzjoni tal-avvanzi tal-azzjonist magħmulin fi flus kontanti minn LuxSCS lil AEH; Proposta sabiex jiżdied il-kapital azzjonarju ta' AEH permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ta' riċevibbli; Prokura lil [...], [...] u [...] sabiex jaġixxu fisem LuxSCS f'dan ir-rigward.
07/04/2011	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bħala President, [...] bħala Viċi President)	Approvazzjoni tal-allokazzjonijiet tal-EUR ekwivalenti għal GBP 41 miljun friżerva speċjali ta' LuxSCS barra mill-kontribuzzjoni minn Amazon.com Int'l Sales, Inc., ta' 3 115-il sehem li għandha f'Video Island Entertainment Ltd.
07/04/2011	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Riżoluzzjoni sabiex jiġi rrakomandat lill-azzjonisti ta' LuxSCS l-allokazzjoni tal-EUR ekwivalenti għal GBP 41 miljun friżerva speċjali ta' LuxSCS barra mill-kontribuzzjoni minn Amazon.com Int'l Sales, Inc., ta' 3 115-il sehem li għandha f'Video Island Entertainment Ltd.; Approvazzjoni tal-kontribuzzjoni minn LuxSCS lis-sussidjarja li għandha sjieda totali ta' għal LuxOpCo ta' 3 115-il sehem f'Video Island Entertainment Limited.
23/05/2011	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bħala President, [...] bħala Viċi President, [...] bħala Viċi President u teżorier)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2010 u allokazzjoni tar-riżultat; Rilaxx tal-uniku maniġer għas-sena finanzjarja li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2010.
23/05/2011	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Saldu tal-kontijiet annwali ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2010 u riżoluzzjoni sabiex jiġu mressqin il-kontijiet annwali quddiem l-azzjonisti ta' LuxSCS għall-approvazzjoni; Proposta sabiex jiġi rilaxxat l-uniku maniġer ta' LuxSCS għas-sena kontabilistka li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2010.
01/07/2011	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bħala President)	Ratifikazzjoni ta' avvanz ta' azzjonist fi flus kontanti magħmul minn LuxSCS lil AEH; Approvazzjoni, bħala l-uniku azzjonist, taż-zieda tal-kapital azzjonarju ta' AEH permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ta' riċevibbli.

Data	Tip ta' deċiżjoni	Sommarju
25/01/2012	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bhala President)	Rikonoxximent tar-riżenja tas-Sur [...] minn maniġer ta' LuxOpCo u AEH; Approvazzjoni tar-rilaxx; Rikonoxximent tal-hatra tas-Sur [...] bhala l-uniku maniġer il-ġdid ta' LuxOpCo u AEH; Approvazzjoni tal-emenda tal-politika ta' firmatarji korporattivi minn LuxOpCo u AEH; Ratifikazzjoni ta' avvanz ta' azzjonist fi flus kontanti magħmul mill-uniku azzjonist ta' LuxSCS; Approvazzjoni taz-zieda tal-kapital azzjonarju ta' AEH permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> ta' pretensjoni; Ratifikazzjoni tad-dhul ta' LuxSCS fi ftehim dwar il-facilità ta' kreditu emendat u miktub mill-ġdid; Ratifikazzjoni tad-dhul ta' LuxSCS fi ftehim dwar l-assenjar tal-PI bid-data tat-28 ta' Marzu 2011 bi [akkwiżizzjoni Q].
23/04/2012	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bhala President)	Saldu tal-kontijiet annwali ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2011 u r-rilaxx tal-uniku maniġer ta' LuxSCS għas-sena kontabilistika li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2011; Approvazzjoni bhala azzjonist ta' LuxOpCo tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2011; Approvazzjoni bhala azzjonist ta' AEH tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2011.
27/04/2012	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS ([...] bhala President, [...] bhala Viċi President, [...] bhala Viċi President u teżorier)	Approvazzjoni tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2011 u l-allokazzjoni tar-riżultat; Rilaxx tal-uniku maniġer għas-sena finanzjarja li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2011.
27/08/2012	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS ([...] bhala President)	Approvazzjoni tar-riżenja tas-Sur [...] minn maniġer ta' LuxOpCo u AEH; Approvazzjoni tal-hatra tas-Sur [...] u s-Sur [...] bhala l-manijers il-ġodda ta' LuxOpCo u AEH u l-emenda tal-politika tad-delegazzjoni firmatarja korporattiva ta' LuxOpCo u AEH; Ratifikazzjoni tal-avvanz tal-azzjonist fi flus kontanti magħmul minn LuxSCS lil AEH; Approvazzjoni ta' zieda tal-kapital azzjonarju ta' AEH permezz ta' kontribuzzjoni <i>in natura</i> .
12/12/2012	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' Lux SCS (rappreżentat minn [...] bis-saħħa ta' delega ta' awtorità)	Ratifikazzjoni tal-hatra tas-Sur [...] bhala l-manijer il-ġdid ta' LuxOpCo u AEH; Approvazzjoni tal-emenda tal-politika ta' firmatarji korporattivi ta' LuxOpCo u AEH; Approvazzjoni tar-riżenja tas-Sur [...] minn maniġer ta' LuxOpCo u AEH.
02/04/2013	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-uniku maniġer ta' LuxSCS (rappreżentat minn [...] bis-saħħa ta' delega ta' awtorità)	Saldu tal-kontijiet annwali ta' LuxSCS hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2012 u rilaxx tal-uniku maniġer ta' LuxSCS; Approvazzjoni bhala azzjonist ta' AEH tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2012; Approvazzjoni bhala azzjonist ta' LuxOpCo tal-kontijiet annwali hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2012; Ratifikazzjoni tad-dhul ta' LuxSCS fi ftehim ta' xiri tal-assi għall-akkwiżizzjoni ta' certi assi minn [akkwiżizzjoni W1] u [akkwiżizzjoni W2]; Approvazzjoni tad-dhul ta' LuxSCS f'emenda għal ftehim dwar l-assenjament tal-PI ma' Elkotob.com LLC.
08/04/2013	Riżoluzzjoni bil-miktub tal-azzjonisti ta' LuxSCS (rappreżentat minn [...] bis-saħħa ta' delega ta' awtorità, [...] bhala Viċi President, [...] bhala Viċi President u teżorier))	Approvazzjoni tal-kontijiet finanzjarji hekk kif kienu fil-31 ta' Diċembru 2012 u allokazzjoni tar-riżultat; Rilaxx tal-uniku maniġer għas-sena finanzjarja li spiċċat fil-31 ta' Diċembru 2012.

- (217) Kif jidher fit-Tabella 14, ir-riżoluzzjonijiet bil-miktub tal-uniku maniġer u l-minuti mil-laqgħat ġenerali ta' LuxSCS mill-inkorporazzjoni tagħha fl-2004 sal-2013 jindikaw li l-uniku maniġer u s-shab ta' LuxSCS prinċipalment trattaw biss suġġetti marbutin mal-monitoraġġ tal-investimenti tagħhom fil-kapaċità tagħhom ta' shab f'LuxSCS, bħal bidliet fil-kapital azzjonarju, kontibuzzjonijiet kapitali, l-ghoti ta' self lil kumpanji affiljati u deċiżjonijiet finanzjarji oħrajn marbutin ma' LuxSCS u s-sussidjarji tagħha. Id-deċiżjonijiet riflessi fir-riżoluzzjonijiet bil-miktub u l-minuti kienu jikkonċernaw ukoll il-ħatriet ta' maniġers fis-sussidjarji, ir-rilaxx tagħhom u r-riżenji, l-emendi ta' artikli ta' assoċjazzjoni u l-approvazzjoni tal-kontijiet.
- (218) Mis-46 riżoluzzjoni u sett ta' minuti li hemm sommarju tagħhom fit-Tabella 14, l-erbgha li ġejjin biss huma marbutin mal-Assi Intanġibbli.
- Fl-14 ta' Jannar 2005, l-uniku maniġer ta' LuxSCS approva u rratifika li LuxSCS kienet diġà dahlet fil-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u żewġ ftehimiet ta' kondivizjoni tal-kostijiet (inkluż is-CSA) matul Diċembru 2004 u Jannar 2005.
 - Fit-28 ta' April 2006, fi hdan il-kuntest ta' riorganizzazzjoni tal-operat tal-immut fl-Ewropa, l-uniku maniġer ta' LuxSCS approva l-assenjar ta' kontenut editorjali, trademarks u ismijiet tad-dominju minghand Amazon.co.uk Ltd, Amazon.fr Holding SAS u Amazon.de GmbH lil LuxSCS kif ukoll il-konkluzjoni tal-Ftehim dwar il-Liċenzja ma' LuxOpCo. L-uniku maniġer kien awtorizzat ukoll li jeżegwixxi dawk il-ftehimiet.
 - Fil-25 ta' Jannar 2012, l-uniku maniġer ta' LuxSCS approva u rratifika l-ftehim dwar l-assenjar tal-PI ma' [akkwizzizzjoni Q] kif dahlet fih LuxSCS u effettiv mid-29 ta' Marzu 2011. L-uniku maniġer kien awtorizzat ukoll li jeżegwixxi l-ftehim ta' assenjar tal-PI.
 - Fit-2 ta' April 2013, ġie rrapportat li LuxSCS u ATI kienu dahlu fi ftehim dwar ix-xiri tal-assi bid-data tal-1 ta' Marzu 2013 sabiex jakkwistaw ċerti assi minghand parti terza li kienu jinkludu kodiċi tas-softwer u d-drittijiet tal-proprjetà intelletwali relatati kollha. L-uniku maniġer ta' LuxSCS irratifika l-ftehim dwar ix-xiri tal-assi u l-liċenzja lil LuxOpCo.

2.3.5. INFORMAZZJONI DWAR IL-FTEHIMIET TA' LIĊENZJAR TAL-PI LI DAHLU FIHOM ENTITAJIET TAL-GRUPP AMAZON U ENTITAJIET MHUX RELATATI

2.3.5.1. Il-Ftehimiet M.com

- (219) Barra mill-ftehimiet M.com elenkati fil-Premessa 142, Amazon ikkonkludiet 11-il ftehim iehor li jaqgħu taht M.com bejn l-2004 u l-2006 ma' Bombay Company, DVF, Bebe, Marks & Spencer, Sears Kanada, Hobby Hub, Benefit Cosmetic, Timex.com, Mothercare UK u Devanlay US ⁽²³¹⁾.
- (220) Amazon spjegat li s-shab ta' M.com ma rċevewx aċċess għat-teknoloġija ta' Amazon. Minflok, Amazon użat it-teknoloġija tagħha sabiex tipprovdi servizzi ta' kummerċ elettroniku lis-shab ⁽²³²⁾. Kif spjegat minn Amazon, skont il-Ftehimiet M.com "Amazon qablet li tipprovdi teknoloġiji ta' kummerċ elettroniku sabiex tippermetti lil partijiet terzi joperaw is-siti web ta' immut tagħhom stess. Il-konsumaturi ta' M.com, bħal [A], irċevew biss teknoloġija u ma użawx jew irċevew drittijiet għat-trademarks ta' Amazon, ismijiet kummerċjali, informazzjoni dwar il-konsumaturi jew xi proprjetà intanġibbli oħra ta' Amazon" ⁽²³³⁾. Amazon spjegat ukoll li flok tagħti prezz lil kull element tal-offerta ta' Amazon

⁽²³¹⁾ Is-Sottomissjoni ta' Amazon tat-12 ta' Ġunju 2015.

⁽²³²⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tat-Teknoloġija – Żvilupp tas-Softwer, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti eks Viċi President ta' Kindle, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Novembru 2014, par. 3602: 3-25, par 3603:1, "Q. M.com or enterprise solutions, in that program Amazon took all of the technologies that it had developed for its own website business [...] and made them available to third-party retailers? [...] Is that correct? A. That's a reasonable description. Q: Okay. And these third parties [...] then used this technology to build and operate their own eCommerce system and website; is that correct? A: That's not quite correct. It was Amazon, my team specifically that took those technologies and assembled them, extended them, customised them and operated the technology day to day on behalf of that retailer. What the retailer would be doing is they would be managing their pricing, their promotions, their merchandising, their marketing, these elements [...] we would be their IT and eCommerce department, but they would be what gets referred to as the merchandising and pricing and marketing department."

⁽²³³⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-12 ta' Ġunju 2015.

individwalment, hadet approċċ olistiku għall-ipprezzar tal-Ftehimiet M.com⁽²³⁴⁾. Il-Ftehimiet M.com wara d-data tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata jinkludu dispożizzjonijiet li jspesifikaw li kull parti tista' tikseb liċenzja limitata u mhux esklużiva għall-PI tas-shab tagħha u biss għal finijiet ta' eżekuzzjoni tal-ftehim.

- (221) Amazon enfasizzat li kien hemm differenzi importanti bejn il-Ftehimiet M.com u l-Ftehim dwar il-Liċenzja bejn LuxSCS u LuxOpCo, billi “skont il-ftehim bejn LuxOpCo u LuxSCS, LuxOpCo rċeviet aċċess shih għad-dejta tal-konsumaturi, ta' miljuni ta' konsumaturi. Aċċess bħal dan mhuwiex inkluz fil-ftehimiet M.com l-ohrajn. It-tieni, il-ftehim bejn LuxSCS u LuxOpCo jinkludi trademarks u dominji, li mhumiex inkluzi fi ftehimiet ohrajn M.com.”⁽²³⁵⁾ Amazon spjegat li hija qatt ma tilliċenzja dejta tal-konsumaturi lil partijiet terzi⁽²³⁶⁾.
- (222) Il-Ftehimiet M.com imsemmijin fir-Rapport dwar it-TP huma deskritti f'aktar dettall fil-Premessi 223 sa 229.
- (223) Skont il-Ftehim [A], Amazon qablet li tohloq, tizviluppa, tospita u żżomm sit web gdid għal [A] u Hanut ta' [A] fuq is-siti web ta' Amazon, li kellhom jieħdu post is-sit web tal-kummerċ elettroniku eżistenti ta' [A]. [A] iddeterminat il-prezz tal-prodotti offruti għall-bejgħ kemm fuq is-sit ta' [A] kif ukoll fil-Hanut ta' [A], u aġixxiet bħala l-bejjiegh uffiċjali⁽²³⁷⁾. Amazon kienet responsabbli għall-konsenja bil-baħar u l-handling tal-pakketti lill-konsumaturi finali u għall-ghoti tas-servizzi tal-konsumaturi. [A] u Amazon ma skambjawx is-sjeda jew id-drittijiet tal-PI, sakemm mhux imniżżel b'mod ċar fil-ftehim. Id-drittijiet sabiex tintuża l-PI ta' Amazon, hekk kif meqjusin bħala raġonevolment neċessarji sabiex jitwettqu l-obbligi tal-partijiet skont il-kuntratt, kienu lliċenzjati min Amazon lil [A] fuq bażi mhux esklużiva, limitata u li ma tistax tiġi trasferita⁽²³⁸⁾. Liċenzji simili sabiex tiġi sfruttata l-PI ta' [A] nġhataw minn [A] lil Amazon⁽²³⁹⁾. Mid-data tat-tnedija, l-informazzjoni tal-konsumaturi miksuba permezz taż-żewġ hwienet fuq is-sit web kienet taż-żewġ partijiet b'mod kongunt. Id-dejta miġbura mill-partijiet qabel id-data tat-tnedija baqgħet il-proprietà esklużiva ta' dik il-parti⁽²⁴⁰⁾.
- (224) Skont l-istruttura tar-remunerazzjoni maqbula, [A] kellha thallas tariffa ta' stabbiliment (USD 15-il miljun) u miżati ta' bażi (li jibdw minn USD 7 miljun sa USD 35 miljun bejn l-2001 u l-2006). Barra minn hekk, [A] kellha thallas tariffi varjabbli għal kull unità dettaljata fit-Tabella 15 u aktar tariffi li ssir referenza għalihom bħala tariffi għall-aċċessorji (li jibdw minn USD 0,05 sa USD 13,75 għal kull unità mibjugħa) b'rabta mat-tgħwir u daqsijiet akbar tal-oġġetti mibjugħin. Finalment, [A] kellha thallas lil Amazon tariffa ta' kummissjoni f'persentaġġ tal-bejgħ iddettaljat fit-Tabella 16.

Tabella 15

Tariffi varjabbli mhallsin minn [A]⁽²⁴¹⁾

Tariffi varjabbli tal-unitajiet (USD/unità)	(USD)					
	Sena 1	Sena 2	Sena 3	Sena 4	Sena 5	Sena 6
Jistgħu jiġu organizzati	2,36	2,36	2,10	1,87	1,78	1,78
Jistgħu jiġu trasportati	3,83	3,83	3,57	3,27	3,13	3,13

⁽²³⁴⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tat-Teknoloġija – Żvilupp tas-Softwer, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti eks Viċi President ta' Kindle, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], it-18 ta' Novembru 2014, par. 3540 24-25, par. 3541: 1-25, par. 3542: 1-25: “Q: [...] And given that these deals involved services and technology, how did Amazon price them? A: Well, the way we priced these deals was essentially looking at them as a holistic bundle [...]”

⁽²³⁵⁾ Is-sottomissjonijiet ta' Amazon tal-31 ta' Lulju 2015 u tal-15 ta' Jannar 2016.

⁽²³⁶⁾ Is-sottomissjonijiet ta' Amazon tat-12 ta' Lulju 2015 u tal-15 ta' Jannar 2016.

⁽²³⁷⁾ Il-Ftehim [A], it-Taqsima 4.4 (Pricing)

⁽²³⁸⁾ Il-Ftehim [A], il-paragrafu 14.4.1.1 (Trademarks) jistipula: “ACI hereby grants to [A], during the Term, a limited, non-exclusive, non-transferable (except in accordance with Section 22.7) license, which [A] may sublicense only to its Affiliates to use within the Territory such ACI Content and Trademarks supplied by ACI hereunder: (a) only within the Territory; (b) only as is reasonably necessary to perform its obligations under this Agreement; and (c) only for the purposes contemplated under this Agreement.” Il-Ftehim [A], il-paragrafu 14.4.1.2 (Limited License) jistipula: “ACI grants to [A], for a term ending on the earlier of: (a) August 31, 2006; or (b) twelve (12) months following any termination of the Term by [A] pursuant to Section 13.2, or six (6) months following any termination of the Term by [A] pursuant to Section 13.3.2, a limited, temporary, non-exclusive, non-transferable (except in accordance with Section 22.7) license to use the ACI Intellectual Property (excluding Trademarks, URLs and domain names of ACI and its Affiliates), solely as necessary to permit [A] to continue the operation, maintenance and support of the [A] Site (or any successor Web Site, whether hosted by [A] directly or by a Third Party) in the form such exists as of the effective date of any termination of this Agreement as provided above”

⁽²³⁹⁾ Il-Ftehim [A], it-Taqsima 14.4.2 ([A])

⁽²⁴⁰⁾ Il-Ftehim [A], it-Taqsima 11 (Customer Information and Other Data).

⁽²⁴¹⁾ Esibit S tal-Ftehim [A]

(USD)

Tariffi varjabbli tal-unitajiet (USD/unità)	Sena 1	Sena 2	Sena 3	Sena 4	Sena 5	Sena 6
Ma jistgħux jiġu organizzati Ma jistgħux jiġu trasportati	4,83	4,83	4,81	4,48	4,28	4,28
Unitajiet ta' drop-shipping	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
[...] Kard tar-Rigali Unitajiet ta' drop-shipping	0,75	Kard tar-Rigali b'xejn				
Proċessar tal-Ogġetti Rritornati mill-Konsumaturi	L-istess bħat-tariffa tal-unitajiet varjabbli għal kull tali prodott [...] irritornat lil Amazon jew lill-affiljati tagħha.					
Proċessar tal-Ogġetti Rritornati mill-Bejjiegha	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00

Tabella 16

Kummissjonijiet tal-Bejgħ imhallsin minn [A]

(%)

	Sena 1	Sena 2	Sena 3	Sena 4	Sena 5	Sena 6
Kummissjoni fuq il-Bejgħ tal-Prodotti (barra minn dawg il-prodotti [...] ta' xi ditta mill-katalgu)	5,0	5,0	4,5	4,0	4,0	4,0
Kummissjoni fuq il-Bejgħ ta' Prodotti ta' Lbies Addizzjonali	2,5	2,5	3,0	3,5	3,5	3,5
Kummissjoni fuq il-Bejgħ tal-Prodotti (prodotti [...] ta' xi ditta mill-katalgu)	2,0	2,5	2,5	2,5	3,0	3,0

- (225) Min-naħa tagħha, Amazon kellha thallas lil [A] tariffa ta' riferiment għall-prodotti ta' Amazon murijin għall-bejgħ fuq is-sit web ta' [A]. Din it-tariffa kienet tammonta għal 5 % fuq il-bejgħ fl-2001 u l-2002, 4,5 % fuq il-bejgħ fl-2003, u 4 % fuq il-bejgħ mill-2004 sal-2006.
- (226) It-terminu inizjali ta' hames snin tal-Ftehim [A] kien sussegwentement estiż sal-31 ta' Awwissu 2011, meta r-relazzjoni kummerċjali ta' Amazon ma' [A] intemmet ⁽²⁴²⁾.
- (227) Il-Ftehim [G], fost l-ohrajn, kopra l-iżvilupp, l-ospitar u l-manutenzjoni ta' porzjon b'markar kongunt tas-sit web ta' Amazon sabiex jinbiegħu prodotti magħzulin u pprovduti minn [G]. Wara li tnedja l-hanut b'markar kongunt, [G] ħadet l-impenn li twaqqaf l-operat tas-sit web ta' [G] u li tidderiegi t-traffiku kollu mis-sit web tagħha lejn il-hanut b'markar kongunt. Amazon iddeterminat il-prezz tal-prodotti mibjugħin minn dak il-hanut b'markar kongunt. Hija kienet tixtri l-prodotti minghand [G] u tbighhom lill-konsumaturi finali ⁽²⁴³⁾. [G] kienet is-sid tal-unitajiet kollha mahzunin fiċ-ċentri ta' distribuzzjoni ta' Amazon u assumiet ir-riskju tat-telf marbut ma' dan l-inventarju. [G] u Amazon ma skambjawx sjeda jew drittijiet tal-PI sakemm mhux imniżżel b'mod speċifiku fil-ftehim. Id-drittijiet tal-PI kkunsidrati bħala neċessarji b'mod raġonevoli sabiex jitwettqu l-obbligi tal-partijiet skont il-kuntratt kienu lliċenzjati minn Amazon lil [G] u minn [G] lil Amazon fuq bażi mhux esklużiva u mhux trasferibbli ⁽²⁴⁴⁾. [G] kellha thallas ⁽²⁴⁵⁾ tariffa ta' stabbiliment ta' USD 19,5-il miljun fl-ewwel sena, tariffa ta' bażi annwali li tlaħhaq sa USD 70 miljun fl-2004, tariffa ta' eżekuzzjoni li kienet tvarja minn USD 1,7 sa USD 4,5 għal kull unità u tariffa ta' kummissjoni, li inizjalment kienet ta' 4 % fuq il-bejgħ u gradwalment żdiedet għal 6 % tul is-snin.

⁽²⁴²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-15 ta' Jannar 2016.

⁽²⁴³⁾ Il-Ftehim [G], it-Taqsima 5.5 (Pricing of Selected Product Units) u 9.1 (Sale of Selected Product Units to Customers Through the ACT Site: Procedure).

⁽²⁴⁴⁾ Il-Ftehim [G], it-Taqsima 16 (Proprietary Rights and Licenses, Restrictions).

⁽²⁴⁵⁾ Il-Ftehim [G], it-Taqsima 13 (Compensation).

- (228) Skont il-Ftehimiet [H] u [B], Amazon qablet li toħloq siti web tal-kummerċ elettroniku ġodda (*siti mirja*) li jiehdu post is-siti eżistenti ta' [H] u [B] rispettivament. Amazon kienet responsabbli għall-holqien, l-ospitar u l-manutenzjoni tas-siti web tal-kummerċ elettroniku ⁽²⁴⁶⁾. Hija hadet ukoll l-impenn li tiżgura li l-informazzjoni disponibbli u l-prestazzjoni tas-siti mirja tkun sostanzjalment ekwivalenti għas-siti web ta' Amazon. Għal dan, Amazon irċeviet id-dejta tal-klijenti eżistenti ta' [B] u [H], kif ukoll il-possibbiltà li l-prodotti ta' Amazon jiġu mnizzlin fuq is-siti mirja. Amazon hallset tariffi ta' riferiment li kienu jammontaw għal bejn 5 % u 6 % tal-valur tal-bejgħ liż-żewġ kontropartijiet rispettivi. [H] u [B] qasmu l-informazzjoni kollha tal-konsumaturi eżistenti minn qabel ma' Amazon qabel it-tnedija tas-siti mirja ⁽²⁴⁷⁾. Minn dik id-data, iż-żewġ partijiet kellhom sjieda kongunta tal-informazzjoni tal-konsumaturi miksuba permezz tas-siti mirja. Il-ftehimiet stipulaw li kull parti kellha tagħti lill-ohra liċenzja bla ħlas ta' royalties, mhux esklużiva u mhux trasferibbli sabiex tintuża l-PI identifikata bħala neċessarja sabiex jitwettqu l-obbligi skont il-ftehim ⁽²⁴⁸⁾.
- (229) Skont il-Ftehim [I], Amazon ma pprovdietx pjattaforma tal-kummerċ elettroniku għal [I], iżda qablet li l-prodotti ta' [I] jitnizzlu għall-bejgħ u integrati fil-facilitajiet ta' tftixxija u brawżing fuq is-siti web ta' Amazon. [I] kellha thallas remunerazzjoni ta' bejn 8 % u 9 % tal-bejgħ iġġenerat permezz tas-siti web ta' Amazon.

2.3.5.2. Ftehimiet oħrajn dwar il-liċenzja tal-PI bejn il-grupp Amazon u entitajiet mhux relatati

- (230) Amazon ipprezentat il-ftehimiet kollha dwar il-liċenzja tal-PI konkluzi ma' partijiet terzi mis-sena 2000. L-ebda wiehed minn dawk il-ftehimiet ma kkonċerna trasferiment tal-PI kumparabbli għal dak fil-Ftehim dwar il-Liċenzja. Il-ftehimiet prezentati ma jkoprox trasferiment tat-trademark, it-teknoloġija tal-pjattaforma elektronika jew il-bażi tad-dejta tal-konsumaturi ta' Amazon. Huma jikkonċernaw l-elenku ta' privattiva rreġistrata jew il-kontenut diġitali.
- (231) Fl-opinjoni ta' Amazon, dawn il-kuntratti "ma għandhom l-ebda rilevanza għall-valutazzjoni tal-ghajnuma mill-Istat tal-ATC tal-2003: [a] Dawn il-ftehimiet setgħu jiġu użati biss għal analiżi CUP, filwaqt li l-ATC tal-2003 bir-raġun ibbaża l-analiżi tiegħu fuq il-qasma tal-profit residwu. [b] Fi kwalunkwe każ, hafna mill-ftehimiet konkluzi fil-perjodu tal-applikazzjoni tal-ATC tal-2003 (2006 sa nofs l-2014) ma jinkludux il-komponenti tal-PI kollha kumparabbli mal-PI inkluża fil-ftehim dwar il-liċenzja bejn LuxSCS u LuxOpCo ("Assi Intangibbli"). [c] Barra minn hekk, l-uniċi ftehimiet b'xi xebh mal-ftehim bejn LuxOpCo u LuxSCS ġew wara d-data tal-ħruġ tal-ATC tal-2003, li jagħmilhom bla tifsira għall-valutazzjoni tal-ghajnuma mill-Istat tal-ATC tal-2003 minhabba li dawn ma setgħux jintużaw bħala referenza sabiex issir l-analiżi tal-ipprezzar tat-trasferiment f'dak iż-żmien." ⁽²⁴⁹⁾

2.3.6. DESKRIZZJONI TAL-ISTRUTTURA KORPORATTIVA U TAT-TAXXA L-ĠDIDA TA' AMAZON FIL-LUSSEMBURGU KIF IKKONFERMAT BID-DEĊIŻJONI TAT-TAXXA TAL-2014

- (232) F'Mejju tal-2014, Amazon irċeviet deċiżjoni tat-taxxa ġdida mingħand l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu rigward il-bidliet li għamlet fl-istruttura korporattiva u tat-taxxa fil-Lussemburgu. Skont l-istruttura korporattiva l-ġdida, ir-rwol ta' LuxSCS [...]. Il-bidla prinċipali f'dik l-istruttura kienet il-holqien ta' kumpanija [...] ġdida [...], li ddahhlet fl-istruttura eżistenti bejn [...].
- (233) Skont l-istruttura korporattiva l-ġdida, l-organizzazzjoni tal-pjattaforma eżistenti minn qabel f'LuxOpCo[...] ⁽²⁵⁰⁾. B'rizultat ta' dan, [60-70] impjegat li qabel kienu jaħdmu fit-Tim tal-Lokalizzazzjoni u t-Traduzzjoni ta' LuxOpCo ġew integrati fit-Tim tal-Iżvilupp tas-Softwer u tat-Traduzzjoni [...] ⁽²⁵¹⁾. Fir-rigward tal-Ftehim dwar il-Liċenzja, [...] issa thallas royalty lil LuxSCS ⁽²⁵²⁾ bi skambju għad-dritt tal-użu tal-Assi Intangibbli għall-finijiet tal-operat tal-pjattaforma tal-kummerċ elettroniku fl-Ewropa ⁽²⁵³⁾.

⁽²⁴⁶⁾ Il-Ftehim [H], it-Taqsima 2.1 (Mirror Site: Development) u l-Ftehim [B], it-Taqsima 2.1 (Mirror Site: Development).

⁽²⁴⁷⁾ Il-Ftehim [H], it-Taqsima 5.2 (Existing Customer Information Delivery) u l-Ftehim [B], it-Taqsimiet 5.2 (Existing Customer Information Delivery).

⁽²⁴⁸⁾ Il-Ftehim [H], it-Taqsima 9.2 (Licenses) u l-Ftehim [B], it-Taqsima 10.2 (Licenses).

⁽²⁴⁹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-12 ta' Ġunju 2015.

⁽²⁵⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-15 ta' Jannar 2016.

⁽²⁵¹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-22 ta' Jannar 2016.

⁽²⁵²⁾ [...] ser thallas royalty lil [...]. Madankollu, jekk il-hlasijiet tar-royalties jirriżultaw f' remunerazzjoni [...], ir-royalty jiġi agġustat [...].

⁽²⁵³⁾ Kif stipulat fil-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 9.7 (Binding effect. Assignment), kull parti kienet intitolata li tassena d-drittijiet u l-obbligi tagħha skont dan il-ftehim mingħajr il-kunsens tal-parti l-oħra, sakemm iċ-ċessjonarju ikun Affiljat taċ-ċedent.

- (234) L-attività prinċipali ta' [...] hija [...]. Is-servizz prinċipali li tipprovdi [...] huwa [...]. [...] iġġestixxi wkoll [...]. Finalment, [...] tipprovdi [...] u hija responsabbli għal [...]. Imbagħad, [...] ser tircievi [...] ⁽²⁵⁴⁾, [...] ⁽²⁵⁵⁾ u tariffi ta' [...] ⁽²⁵⁶⁾ minghand [...].
- (235) Fit-talba għal deċiżjoni tat-taxxa tal-14 ta' Mejju 2014, it-tariffa tal-elenku li għandha tkun dovuta minn LuxOpCo kienet ikkunsidrata li hi baxxa hafna meta mqabbla mat-tariffa tal-elenku medja dovuta minn merkanti li jkunu partijiet terzi ⁽²⁵⁷⁾. Ir-raġunijiet li ġejjin ġew ipprezentati sabiex jiġi ġġustifikat għaliex [...] kienet lesta li tagħti skont fuq it-tariffa tal-elenku lil LuxOpCo:
- (1) It-tariffa tal-elenku aktar baxxa "tirrifletti [...] is-sitwazzjoni finanzjarja u l-prospetti [deskrizzjoni tal-istat tas-suq tan-negozju tal-immut u l-istrateġija ta' Amazon]." ⁽²⁵⁸⁾
- (2) [Deskrizzjoni tal-istrateġija kummerċjali ta' Amazon]. Li kieku [...] kellha titlob tariffa ta' elenku ta' [4-6]% biex tkopri l-kostijiet tagħha ta' forniment tas-servizz ta' pjattaforma [projezzjonijiet ta' Amazon], li t-tnejn li huma jkunu ta' detriment għal [...]. Min-naħa l-oħra, l-iskont li [...] ser tkun meħtieġa tagħti ser ikun limitat bi [...]. Minhabba li l-allokazzjoni tal-ispejjeż tat-teknoloġija u tal-pjattaforma hija ta' madwar [4-6] fil-mija tad-dhul mill-immut projettat ta' LuxOpCo fl-2014 hija ta' [...]. Għaldaqstant, tariffa għall-elenku li hija anqas minn [4-6] fil-mija tidher li hija l-aħjar alternattiva għal LuxOpCo minn investiment ta' LuxOpCo stess fit-teknoloġija u l-pjattaforma ⁽²⁵⁹⁾.
- (236) Skont l-istruttura korporattiva l-ġdida, ir-rwol ta' ASE jibqa' l-istess. Din ser tkompli topera u iġġestixxi n-negozju Marketplace fl-Ewropa. Minflok il-hlas ta' royalty lil LuxOpCo għall-Assi Intangibbli sottolicienzjati kollha, issa thallas tariffa ta' [...] [...].
- (237) Ir-rwol tal-Affiljati Lokali fl-UE wkoll baqa' l-istess skont l-istruttura korporattiva l-ġdida.

2.4. DESKRIZZJONI TAL-QAFAS ĠURIDIKU NAZZJONALI RILEVANTI

- (238) Ir-regoli ordinarji tat-tassazzjoni korporattiva tal-Lussemburgu jinsabu fil-Kodiċi tat-Taxxa Korporattiva tal-Lussemburgu (*loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu, il-"LIR"*).
- (239) L-Artikolu 18(1) tal-LIR jistipula l-metodu sabiex jiġi stabbilit il-profitt anwwali ta' kontribwent tat-taxxa korporattiva: "Il-profitt jiġi ddeterminat bhala d-differenza bejn l-assi netti fi tmiem il-perjodu ta' rappurtar u l-assi netti fil-bidu tal-perjodu ta' rappurtar, miżjud bil-ġbid ta' flus kontanti għan-negozju jew assi oħrajn mill-kontribwent tat-taxxa għall-użu personali tiegħu jew kwalunkwe użu ieħor li ma jkunx maħsub fl-interess tal-kumpanija u mnaqqas b'kontribuzzjonijiet addizzjonali mwettqin fil-perjodu ta' rappurtar."
- (240) L-Artikolu 159 tal-LIR jistipula li kumpaniji kontribwenti residenti huma soġġetti għat-taxxa abbażi tal-qliġ kollu tagħhom ⁽²⁶⁰⁾. L-Artikolu 160 tal-LIR jistipula li kumpaniji mhux residenti jiġu soġġetti għat-taxxa fuq l-introjt ta' sors tagħhom, ⁽²⁶¹⁾ li huwa ddefinit fl-Artikolu 156 tal-LIR ⁽²⁶²⁾. Mill-2011, il-kumpaniji kollha soġġetti għat-taxxa fil-Lussemburgu qed jiġu intaxxati fuq il-qliġ taxxabli bir-rata standard tat-taxxa ta' 28,80 % ⁽²⁶³⁾.

⁽²⁵⁴⁾ It-tariffa ta' [...].

⁽²⁵⁵⁾ Tariffa [...] li għandha tithallas minn [...].

⁽²⁵⁶⁾ [...] biex tagħmel qliġ fuq il-kostijiet tagħha biex tipprovdi servizz ta' ishma ta' [1-10]% sa [1-10]%.

⁽²⁵⁷⁾ Skont il-premessa 39 a. tat-talba ta' APA tal-2014 [...].

⁽²⁵⁸⁾ It-talba għal deċiżjoni tal-2014, it-2 ta' April 2014, il-par. 39 a, p. 11.

⁽²⁵⁹⁾ It-talba għal deċiżjoni tal-2014, it-2 ta' April 2014, il-par. 39 c, p. 11.

⁽²⁶⁰⁾ L-Artikolu 159(1) tal-LIR: "Sont considérés comme contribuables résidents passibles de l'impôt sur le revenu des collectivités, les organismes à caractère collectif énumérés ci-après, pour autant que leur siège statutaire ou leur administration centrale se trouve sur le territoire du Grand-Duché." L-Artikolu 159(2) tal-LIR: "L'impôt sur le revenu des collectivités porte sur l'ensemble des revenus du contribuable".

⁽²⁶¹⁾ L-Artikolu 160 tal-LIR: "Sont passibles de l'impôt sur le revenu des collectivités pour leur revenu indigène au sens de l'article 156, les organismes à caractère collectif de l'article 159 qui n'ont ni leur siège statutaire, ni leur administration centrale sur le territoire du Grand-Duché".

⁽²⁶²⁾ L-Artikolu 156 tal-LIR: "Sont considérés comme revenus indigènes des contribuables non-résidents: 1. le bénéficiaire commercial au sens des articles 14 et 15: a) lorsqu'il est réalisé directement ou indirectement par un établissement stable ou un représentant permanent au Grand-Duché, excepté toutefois lorsque le représentant permanent est négociant en gros, commissionnaire ou représentant de commerce indépendant".

⁽²⁶³⁾ It-taxxa korporattiva tal-Lussemburgu tikkonsisti minn taxxa korporattiva fuq il-qliġ ("impôt sur le revenu des collectivités" or "IRC"), intaxxata bir-rata ta' 21 % u għall-kumpaniji stabbiliti fil-Belt tal-Lussemburgu, taxxa fuq in-negozju muniċipali fuq il-qliġ ("impôt commercial communal"), intaxxat bir-rata ta' 6,75 %. Barra minn hekk, jeżisti hlas addizzjonali ta' 5 % fuq ir-rata tat-taxxa ta' 21 % għal fond tal-impjieġ ikkalkolata fuq l-IRC. Fl-2012, il-hlas addizzjonali ta' solidarjetà żdied minn 5 % għal 7 % b'effett mis-sena tat-taxxa 2013. Bil-bidliet introdotti għas-sena tat-taxxa 2013, ir-rata tat-taxxa fuq id-dhul aggregata żdiedet minn 28,80 % għal 29,22 % għall-Belt tal-Lussemburgu. Barra minn hekk, il-kumpaniji tal-Lussemburgu huma soġġetti għal taxxa fuq il-ġid nett anwwali, li hija imposta bir-rata ta' 0,5 % fuq il-valur nett tal-kumpanija madwar id-dinja fl-1 ta' Jannar ta' kull sena.

- (241) Qabel id-dhul fis-sehh tal-Artikolu 56bis tal-LIR f'Jannar 2017, l-Artikolu 164(3) tal-LIR kien ikkunsidrat li jnaqqax il-prinċipju ta' distakkament fil-liġi tat-taxxa tal-Lussemburgu. L-Artikolu 164(3) tal-LIR jistipula li: "*Id-dhul taxxabli jinkludi distribuzzjonijiet ta' profitt mohbi. Distribuzzjoni ta' profitt mohbi tirriżulta b'mod partikolari meta azzjonist, stockholder jew parti interessata tirċievi b'mod indirett jew dirett benefiċċji minghand kumpanija jew assoċjazzjoni li normalment kieku ma tirċevix li kieku ma kinitx azzjonist, stockholder jew parti interessata.*"⁽²⁶⁴⁾ Skont l-interpretazzjoni prevalenti tal-Artikolu 164(3) tal-LIR, li ilha fis-sehh mill-1967, jenhtieg li t-tranzazzjonijiet fi hdan il-kumpaniji fil-grupp jithallsu kif kien maqbul mill-kumpaniji indipendenti li nnegozjaw taht ċirkostanzi kumparabbli b'distakkament. Dan kien ikkonfermat mill-ispejgazzjoni pprovduta mil-Lussemburgu fil-paragrafu 64 tal-kummenti tagħha għad-Deċizzjoni ta' Ftuh: "*Il-prinċipju ta' distakkament għall-kontribwenti tat-taxxa korporattiva stabbilit fid-Dukat tal-Lussemburgu huwa stipulat fl-Artikoli 164(3) u 18 tal-Att emendat tal-4 ta' Diċembru 1967 dwar it-taxxa fuq id-dhul (Loi concernant l'impôt sur le revenu – "LIR") għalkemm it-terminu "prinċipju ta' distakkament" mhuwiex użat b'mod speċifiku f'dawk l-artikli. Madankollu, huwa żgur li dak il-prinċipju jiffirma l-bażi ta' dawk id-dispożizzjonijiet.*" Il-Lussemburgu kompli billi spjega li la l-Artikolu 18 u lanqas l-Artikolu 164(3) tal-LIR ma jagħmlu distinzjoni bejn tranzazzjonijiet internazzjonali u nazzjonali jew bejn gruppi multinazzjonali jew domestiċi. Għalhekk isegwi li r-regoli u l-prattiki tal-ipprezzar tat-trasferiment tal-Lussemburgu jirriflettu l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, anki jekk l-Artikolu 164(3) tal-LIR ma jagħmilx referenza għal dawk il-linji gwida⁽²⁶⁵⁾.
- (242) L-interpretazzjoni stabbilita sew tal-Artikolu 164(3) tal-LIR kienet ikkodifikata mill-Amministrazzjoni tat-Taxxa tal-Lussemburgu f'diversi Ittri Ċirkulari, partikolarment LIR Nru 164/2 tat-28 ta' Jannar 2011 u Nru 164/2bis tat-8 ta' April 2011 (iċ-Ċirkulari), li jikkonċernaw l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament għat-tranzazzjonijiet ta' finanzjament fi hdan il-grupp. Barra mill-gwida speċifika dwar l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament għal tranzazzjonijiet bħal dawn, iċ-Ċirkulari kienu jinkludu deskrizzjoni ġenerali tal-prinċipju ta' distakkament kif stabbilit fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, li giet trasposta f'liġi domestika. B'mod aktar speċifiku, iċ-Ċirkulari taw il-gwida ġenerali li ġeġja dwar il-forniment ta' servizzi fi hdan il-grupp: "*Servizz fi hdan il-grupp [...] ikun ingħata li kieku, f'ċirkostanzi kumparabbli, intrapriża indipendenti kienet tkun lesta li thallas lil intrapriża indipendenti oħra biex twettaq l-attività, jew li kieku wettqet l-attività hi stess.*"⁽²⁶⁶⁾ Iċ-Ċirkulari kompliet billi speċifikat li, bħala regola ġenerali, deċizzjoni dwar it-taxxa ġeneralment tkun valida għal massimu ta' hames snin, sakemm il-fatti u ċ-ċirkostanzi ma jinbidlux jew sakemm id-dispożizzjonijiet ġuridiċi li fuqhom kienet ibbażata d-deċizzjoni ma jiġux immodifikati jew jekk waħda mill-karatteristiċi prinċipali tat-tranzazzjoni tinbidel.
- (243) Mill-1 ta' Jannar 2017, artiklu ġdid 56bis tal-LIR ifformalizza b'mod esplicitu l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament skont il-liġi tat-taxxa tal-Lussemburgu. B'effett tal-istess data, iċ-Ċirkulari msemmijin hawn kienu sostitwiti mis-Circulaire du directeur des contributions LIR n° 56/1 – 56bis/1 du 27 décembre 2016.

2.5. GWIDA DWAR L-IPPREZZAR TAT-TRASFERIMENT

2.5.1. IL-QAFAS TAL-OECD DWAR L-IPPREZZAR TAT-TRASFERIMENT

- (244) L-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (Organisation for Economic Co-operation and Development, "OECD") ipproduċiet diversi dokumenti ta' gwida mhux vinkolanti dwar it-tassazzjoni internazzjonali. Minhabba n-natura mhux vinkolanti tagħhom, l-amministrazzjonijiet tal-pajjiżi membri tal-OECD, li l-Lussemburgu huwa wiehed minnhom⁽²⁶⁷⁾, huma sempliċement inkoraġġuti li jsegu l-qafas tal-OECD⁽²⁶⁸⁾. Madankollu, b'mod ġenerali, il-qafas tal-OECD iservi bħala punt fokali u jeżerċita influwenza ċara fuq il-prattiki tat-taxxa tal-pajjiżi membri (anki mhux membri) tal-OECD. Barra minn hekk, f'diversi pajjiżi membri tal-OECD, dokumenti ta' gwida li jiffurmaw parti minn dak il-qafas ingħataw il-forza tal-liġi jew iservu ta' referenza għall-finijiet ta' interpretazzjoni tal-liġi dwar it-taxxa domestika. Għaldaqstant, sa fejn il-Kummissjoni tirreferi għall-qafas tal-OECD f'din id-Deċizzjoni, tagħmel dan minhabba li l-qafas huwa r-riżultat ta' diskussjonijiet ma' esperti fil-kuntest tal-OECD u telabora fuq it-teknika mmirata sabiex tindirizza l-isfidi komuni fit-tassazzjoni internazzjonali.

⁽²⁶⁴⁾ L-applikazzjoni tal-Artikolu 164(3) tal-LIR għal kumpaniji ta' finanzjament giet iċċarata mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu fiċ-Ċirkulari Nru 164/2 tat-28 ta' Jannar 2011 u Nru 164/2bis tat-8 ta' April 2011, li ġew sostitwiti mis-Circulaire du directeur des contributions LIR n° 56/1 – 56bis/1 du 27 décembre 2016, traitement fiscal des sociétés exerçant des transactions de financement intra-groupe.

⁽²⁶⁵⁾ Ara l-Premessa (294).

⁽²⁶⁶⁾ L-Ittra Ċirkulari LIR nru 164/2 tat-28 ta' Jannar 2011, p. 2.

⁽²⁶⁷⁾ Il-Lussemburgu ilu membru tal-OECD mis-7 ta' Diċembru 1961.

⁽²⁶⁸⁾ Ara perezempju l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, prefazju, il-paragrafu 16: "*Il-pajjiżi membri tal-OECD huma inkoraġġuti jsegu dawn il-Linji gwida fil-prattiki tal-ipprezzar tat-trasferimenti domestiċi tagħhom u l-kontribwenti tat-taxxa huma inkoraġġuti jsegu dawn il-Linji gwida fl-ewalwazzjoni għal finijiet tat-taxxa ta' jekk l-ipprezzar tat-trasferimenti tagħhom huwiex konformi mal-prinċipju ta' distakkament [...]*".

2.5.2. IL-PRINĊIPJU TA' DISTAKKAMENT GHALL-FINIJIET TAT-TAXXA INTERNAZZJONALI

- (245) Meta kumpaniji indipendenti jagħmlu tranżazzjonijiet flimkien fis-suq, il-kondizzjonijiet ta' dik it-tranżazzjoni, inklużi l-prezzijiet tal-prodotti trasferiti jew is-servizzi provduti, normalment jiġu ddeterminati minn forzi tas-suq esterni. Meta kumpaniji integrati fi grupp korporattiv multinazzjonali jkollhom tranżazzjonijiet ma' kumpaniji mill-istess grupp ("kumpaniji ta' gruppi assoċjati"), ir-relazzjonijiet kummerċjali u finanzjarji tagħhom jistgħu ma jkunux iddeterminati minn forzi tas-suq esterni, iżda f'ċerti każijiet, jistgħu jkunu influwenzati minn interess komuni li jiġu mminimizzati r-responsabbiltajiet tat-taxxa tal-grupp.
- (246) Il-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD fuq id-Dhul u fuq il-Kapital ("Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD")⁽²⁶⁹⁾, li jiffirma l-bażi ta' ħafna trattati dwar it-taxxa bilaterali li jinvolvu pajjiżi membri tal-OECD u għadd li qed jiżdied ta' pajjiżi li mhumiex membri, jinkludi dispożizzjonijiet dwar l-attribuzzjoni tal-profitt xieraq bejn il-kumpaniji fi grupp korporattiv multinazzjonali. F'dan ir-rigward, l-Artikolu 9(1) tal-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD jistipula li: "[Fejn] isiru jew jiġu imposti kundizzjonijiet bejn żewġ intrapriżi [assoċjati] fir-relazzjonijiet kummerċjali jew finanzjarji tagħhom li huma differenti minn dawk li kieku jsiru bejn intrapriżi indipendenti, kull profitt li kieku, fin-nuqqas ta' dawk il-kundizzjonijiet, kien ikun dovut lil waħda mill-intrapriżi, iżda, minħabba dawk il-kundizzjonijiet, mhuwiex dovut, jista' jiġi inkluż fil-profitti ta' dik l-intrapriża u ntaxxat skont dan". Dik id-dispożizzjoni hija kkunsidrata li tikkostitwixxi d-dikjarazzjoni awtorittativa b'rabta mal-"prinċipju ta' distakkament" għall-finijiet tat-taxxa internazzjonali.
- (247) Skont il-prinċipju ta' distakkament, l-amministrazzjonijiet tat-taxxa nazzjonali għandhom jaċċettaw biss il-prezzijiet tat-trasferiment⁽²⁷⁰⁾ maqbulin bejn kumpaniji ta' gruppi assoċjati għal tranżazzjonijiet fi hdan il-grupp jekk dawn il-prezzijiet jirriflettu dak li jkun għe maqbul fi tranżazzjonijiet kontrollati, jiġifieri tranżazzjonijiet bejn kumpaniji indipendenti li jinneogzjaw taħt ċirkostanzi kumparabbli b'distakkament fis-suq. Kif spjegat fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD: "[il-]prinċipju ta' distakkament huwa sod fit-teorija għaliex jipprovdri l-eqreb approssimazzjoni ta' kif jaħdem is-suq miftuħ f'każijiet fejn il-prodotti u s-servizzi jiġu trasferiti bejn l-intrapriżi assoċjati. Filwaqt li jista' jkun li mhux dejjem ikun sempliċi biex jiġi applikat fil-prattika, ġeneralment jipproduċi livelli xierqa ta' dhul bejn membri ta' gruppi ta' MNE (intrapriża multinazzjonali), aċċettabbli għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa. Dan jirrifletti r-realtajiet ekonomiċi taċ-ċirkostanzi u l-fatti partikolari kkontrollati tal-kontribwent tat-taxxa u jadotta bhala punt ta' riferiment l-operat normali tas-suq."⁽²⁷¹⁾ Dan huwa s-sugu tal-prinċipju ta' distakkament. Għalhekk, pajjiżi membri tal-OECD qablu li, għall-finijiet tat-taxxa, il-profitti ta' kumpaniji assoċjati jistgħu jiġu assoċjati kif ikun neċessarju sabiex jiġi żgurat li jkun hemm konformità mal-prinċipju ta' distakkament. Fi kliem ieħor, il-pajjiżi membri tal-OECD jikkunsidraw li aġġustament tal-prezzijiet ta' trasferiment ikun xieraq meta l-kondizzjonijiet tar-relazzjonijiet kummerċjali u finanzjarji fi tranżazzjoni fi hdan il-grupp ikunu differenti minn dawk li kieku jistennew li jiltaqgħu magħhom fi tranżazzjonijiet kumparabbli mhux kontrollati.
- (248) Billi jfittex li jaġġusta l-profitti b'referenza għall-kondizzjonijiet kummerċjali jew finanzjarji li jkunu nkisbu fi tranżazzjonijiet kumparabbli mhux kontrollati, il-prinċipju ta' distakkament jiżgura l-approċċ preferut tal-OECD li jitratta lill-membri ta' grupp korporattiv għall-finijiet tat-taxxa bhala entitajiet li joperaw b'mod separat (l-"approċċ tal-entitajiet separati"), milli bhala partijiet inseparabbli ta' negozju wieħed unifikat⁽²⁷²⁾.

⁽²⁶⁹⁾ L-aktar verżjoni reċenti kienet ippubblikata mill-OECD fil-15 ta' Lulju 2014.

⁽²⁷⁰⁾ F'dan il-kontest, "prezzijiet tat-trasferiment" tirreferi għall-prezzijiet li bihom il-kumpanija tittrasferixxi prodotti fiżiċi jew proprjeta intanġibbli jew tipprovdri servizzi lill-kumpaniji assoċjati. Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, l-2010 u l-2017, prefazju, paragrafu 11.

⁽²⁷¹⁾ Ara l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 1.13, Ara wkoll il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 u l-2017, il-paragrafu 1.14.

⁽²⁷²⁾ L-approċċ tal-entitajiet separati huwa spjegat fil-prefazju tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, il-paragrafu 6: "Sabiex jiġi applikat l-approċċ tal-entitajiet separati għat-tranżazzjonijiet fi hdan il-grupp, membri individwali tal-grupp għandhom jiġu intaxxati abbażi tal-fatt li jaġixxu b'distakkament fit-tranżazzjonijiet ta' ma' xulxin. Madankollu, ir-relazzjoni fost il-membri tal-grupp MNE [intrapriża multinazzjonali] tista' tippermetti lill-membri tal-grupp li jistabbilixxu kondizzjonijiet speċjali fir-relazzjonijiet tagħhom fi hdan il-grupp li jkunu differenti minn dawk li kieku kienu jiġu stabbiliti li kienu l-membri tal-grupp aġixxew bhala intrapriżi indipendenti li joperaw fis-suq miftuħ. Sabiex tiġi żgurata l-applikazzjoni korretta tal-approċċ tal-entitajiet separati, il-pajjiżi membri tal-OECD adottaw il-prinċipju ta' distakkament, li skontu l-effett tal-kondizzjonijiet speċjali fuq il-livelli tal-profitti għandu jiġi eliminat." Ara l-Linji Gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafu 1.6.

- (249) L-OECD tippovdi gwida lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa u intrapriži multinazzjonali dwar l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament fil-linji gwida tagħha dwar l-ipprezzar tat-trasferiment, li minnhom l-aktar emendi reċenti kienu ppubblikati fl-2017 (il-*"Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017"*)⁽²⁷³⁾. Verżjonijiet aktar bikrija tal-linji gwida kienu approvati mill-Kunsill tal-OECD fit-22 ta' Lulju 2010 (il-*"Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010"*)⁽²⁷⁴⁾ u fit-13 ta' Lulju 1995 (il-*"Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995"*)⁽²⁷⁵⁾. Ir-reviżjonijiet u l-kjarifikazzjonijiet l-aktar reċenti għal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, kif stipulati fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, huma fost l-oħrajn⁽²⁷⁶⁾, ibbażati fuq ir-rapport finali tal-OECD dwar Azzjonijiet 8-10, *L-Allinjament tar-Riżultati tal-Ipprezzar tat-Trasferiment mal-Holqien tal-Valur* (*"Ir-Rapport Finali dwar l-Azzjonijiet BEPS 8-10"*)⁽²⁷⁷⁾, kif ippubblikat skont il-Pjan ta' Azzjoni tagħha dwar L-Erozzjoni tal-Bażi u t-Trasferiment tal-Profit (il-*"proġett BEPS"*). Ir-Rapport Finali dwar l-Azzjonijiet BEPS 8-10 jinkludi reviżjonijiet u kjarifiki dwar il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD b'mod ġenerali u b'rabta mal-assi intangibbli⁽²⁷⁸⁾ u ftehimiet dwar kondivizjoni tal-kostijiet⁽²⁷⁹⁾ b'mod partikolari.

2.5.3. IL-METODI TAL-IPPREZZAR TAT-TRASFERIMENT TAL-OECD

- (250) Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD jiddeskrivu hames metodi sabiex jiġi ddeterminat il-prezz b'distakkament tat-tranzazzjonijiet fi hdan il-grupp: (i) il-metodu CUP, (ii) il-metodu cost plus, (iii) il-metodu resale minus, (iv) il-metodu tranżazzjonali ta' margni nett (it-*"TNMM"* (transactional net margin method)) u (v) il-metodu tranżazzjonali tat-tqassim tal-profit. B'mod ġenerali, l-aktar metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment xieraq irid jiġi applikat b'referenza għaċ-ċirkostanzi tal-każ⁽²⁸⁰⁾. Madankollu, għall-każijiet diffiċli fejn l-ebda approċċ wiehed mhuwa konklużiv, approċċ flessibbli jippermetti l-evidenza ta' aktar minn metodu wiehed li tkun użata b'mod kongunt⁽²⁸¹⁾. Gruppi multinazzjonali jzommu l-libertà li japplikaw metodi mhux deskritti f'dawk il-Linji Gwida biex jiġu stabbiliti prezzijiet tat-trasferiment, diment li dawk il-prezzijiet jissodisfaw il-prinċipju ta' distakkament⁽²⁸²⁾.
- (251) Issir distinzjoni bejn metodi ta' tranżazzjoni tradizzjonali (l-ewwel tliet metodi) u metodi ta' profitt tranżazzjonali (l-aħħar żewġ metodi)⁽²⁸³⁾. Il-metodi ta' tranżazzjoni tradizzjonali jitqiesu bħala l-aktar mezzi diretti biex jiġi stabbilit jekk il-kondizzjonijiet kummerċjali jew finanzjarji fi tranżazzjoni bejn il-kumpaniji assoċjati humiex

⁽²⁷³⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD għat-Trasferiment tal-Prezzijiet għall-Intrapriži Multinazzjonali u għall-Amministrazzjoni tat-Taxxa tal-2017, kif ippubblikati fl-10 ta' Lulju 2017. Bidliet u zidiet li saru aktar tard għall-kummentarji u l-linji gwida relatati mal-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD, li ma jwasslux għal bidla fit-test tal-Konvenzjoni nnifsu, huma kkunsidrati bħala applikabbli għall-interpretazzjoni tal-artikli stipulati fiha. Ir-raġunament għal dan l-approċċ huwa li l-kummentarji u l-linji gwida tal-OECD, inklużi l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995 u l-2010, huma kkunsidrati li jaqdbu l-kunsens internazzjonali dwar l-applikazzjoni tal-prinċipji stabbiliti fil-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD, ara wkoll il-Kummentarju dwar il-Mudell ta' Konvenzjoni dwar it-Taxxa tal-OECD, 2010, il-par. 35.

⁽²⁷⁴⁾ Il-Linji gwida dwar l-Ipprezzar tat-Trasferiment tal-OECD għall-Intrapriži Multinazzjonali u l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa, it-22 ta' Lulju 2010.

⁽²⁷⁵⁾ Il-Linji gwida dwar l-Ipprezzar tat-Trasferiment tal-OECD għall-Intrapriži Multinazzjonali u l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa, it-13 ta' Lulju 1995. Dawn il-Linji gwida kienu bbażati fuq ir-Rapport tal-OECD *"L-Ipprezzar tat-Trasferiment u l-Intrapriži Multinazzjonali (1979)"*.

⁽²⁷⁶⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017 jirriflettu l-kjarifiki u r-reviżjonijiet maqbulin fir-Rapporti BEPS tal-2015 dwar l-Azzjonijiet 8-10 l-Allinjament tar-Riżultati tal-Ipprezzar tat-Trasferiment mal-Holqien tal-Valur u l-Azzjoni 13 Dokumentazzjoni tal-Ipprezzar tat-Trasferiment u Rappurtar skont il-Pajjiż. Dan jinkludi wkoll il-gwida riveduta dwar sferi ta' sikurezza approvati fl-2013 li tirrikonoxxi li sferi ta' sikurezza mfasslin kif xieraq jistghu jgħinu fit-taffija ta' ċerti piżijiet ta' konformità u jipprovdu lill-kontribwenti tat-taxxa b'ċertezza akbar. Finalment, din l-edizzjoni tinkludi wkoll bidliet ta' konsistenza li saru lill-bqija tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD.

⁽²⁷⁷⁾ Ir-rapport ġie ppubblikat fil-5 ta' Ottubru 2015 u approvat mill-Kunsill tal-OECD fit-23 ta' Lulju 2016.

⁽²⁷⁸⁾ OECD (2015), *Allinjament tar-Riżultati tal-Ipprezzar tat-Trasferiment mal-Holqien tal-Valur*, Azzjonijiet 8-10 - Rapporti Finali tal-2015, il-Proġett BEPS, Reviżjonijiet għall-Kapitolu VI tal-Linji gwida dwar l-Ipprezzar tat-Trasferiment.

⁽²⁷⁹⁾ OECD (2015), *Allinjament tar-Riżultati tal-Ipprezzar tat-Trasferiment mal-Holqien tal-Valur*, Azzjonijiet 8-10 - Rapporti Finali tal-2015, il-Proġett BEPS, Reviżjonijiet għall-Kapitolu VII tal-Linji gwida dwar l-Ipprezzar tat-Trasferiment.

⁽²⁸⁰⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-Kapitolu II, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 u l-2017, parti II.

⁽²⁸¹⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 1.69, jistipula li "[f]dawn il-każijiet, għandu jsir tentattiv sabiex tintlahaq konklużjoni konsistenti mal-prinċipju ta' distakkament li jkun sodisfaċenti minn angolu Prattiku għall-partijiet involuti kollha, b'kunsiderazzjoni tal-fatti u ċ-ċirkostanzi tal-każ, it-tahlita ta' evidenza disponibbli, u l-affidabbiltà relattiva tad-diversi metodi taht kunsiderazzjoni."

⁽²⁸²⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 1.68, 2010 u l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 2.9. F'dan ir-rigward il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 u l-2017, il-paragrafu 2.9 jenfasizza li "[m]etodi oħrajn bħal dawn, madankollu, ma għandhomx jintużaw minflok il-metodi rikonoxxuti mill-OECD fejn dawn tal-aħħar ikunu aktar adattati għall-fatti u ċ-ċirkostanzi tal-każ."

⁽²⁸³⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-Kapitolu II u III, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 u l-2017, il-Parti II u III.

distakkati. Abbażi ta' dan, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD jiddikjaraw preferenza ċara għall-metodi ta' tranżazzjoni tradizzjonali, bħall-metodu CUP, fuq il-metodi tranżazzjonali, jiġifieri it-TNMM u l-metodu tat-tqassim tal-profitt⁽²⁸⁴⁾.

(252) Il-metodi CUP, TNMM u tat-tqassim tal-profitt huma rilevanti għal din id-Deciżjoni u, għalhekk, huma deskritti f'aktar dettall fil-Premessi 253 sa 256.

(253) Il-metodu CUP huwa preferut bħala metodu ta' prezzar tat-trasferiment dirett⁽²⁸⁵⁾. Dan iqabbel il-prezz u kondizzjonijiet oħrajn maqbulin għat-trasferiment tal-prodotti jew is-servizzi fi tranżazzjoni fi hdan il-grupp mal-prezz u l-kondizzjonijiet l-oħra maqbulin għat-trasferiment tal-prodotti jew is-servizzi fi tranżazzjonijiet kumparabbli mhux kontrollati (jiġifieri tranżazzjonijiet bejn kumpaniji mhux affiljati) imwettqin taht ċirkostanzi kumparabbli⁽²⁸⁶⁾.

(254) Il-metodu TNMM u tat-tqassim tal-profitt hafna drabi huma deskritti bħala "metodi indiretti". Dawn il-metodi jipprezzaw tranżazzjonijiet li jsiru fi hdan il-grupp billi jiddeterminaw xi jkun profitt nett b'distakkament (jiġifieri profitt operatorju) għal attività partikolari billi jestimaw il-profitt nett li kumpanija mhix integrata li twettaq l-istess attività jew attività simili tkun mistennija li tagħmel minn dik l-attività⁽²⁸⁷⁾.

(255) It-TNMM jeżamina l-porzjon tal-profitt nett⁽²⁸⁸⁾ meta mqabbel ma' bażi xierqa (pereżempju, kostijiet, bejgħ, assi)⁽²⁸⁹⁾, li huwa magħruf bħala "indikatur tal-profitt nett" jew "indikatur tal-livell tal-profitt" u relatat mat-tranżazzjoni li ssir fi hdan il-grupp (jew it-tranżazzjonijiet li huwa xieraq li jiġu aggregati) li tkun qed tiġi riveduta. Jenhtieg li l-indikatur tal-profitt nett jiġi stabbilit permezz ta' referenza għall-indikatur ta' profitt nett li l-partijiet indipendenti jaqilgħu fi tranżazzjonijiet kumparabbli mhux kontrollati. Fl-applikazzjoni tat-TNMM, huwa neċessarju li tintgħażel il-parti ttestjata għat-tranżazzjoni kkontrollata, jiġifieri l-parti għat-tranżazzjoni li tiġi ttestjata b'indikatur tal-livell tal-profitt. L-għażla trid tkun konsistenti mal-analiżi funzjonali mwettqa (inkluż ir-riskju meħud u l-assi użati) taż-żewġ partijiet fit-tranżazzjonijiet) fi hdan il-grupp li tkun/ikunu qed tiġi/jiġu riveduta/i. Fl-applikazzjoni tat-TNMM, il-parti ttestjata tkun, bħala regola ġenerali, il-parti li għaliha l-metodu jista' jiġi applikat bl-aktar mod affidabbli possibbli u li għaliha l-aktar xenarji kumparabbli u affidabbli jistgħu jinstabu. L-użu tat-TNMM hafna drabi huwa assoċjat mal-paragrafu 3.18 tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, li skonthom jenhtieg li l-"parti ttestjata" tkun, in principju, il-kumpanija li għandha l-funzjoni l-anqas kumplessa

⁽²⁸⁴⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 3.49 jistipula: "Il-metodi ta' tranżazzjoni tradizzjonali għandhom jiġu preferuti fuq metodi ta' profitt tranżazzjonali bħala mezz biex jiġi stabbilit jekk il-prezz tat-trasferiment ikunx f'kondizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta, jiġifieri jekk hemmx kundizzjoni speċjali li taffettwa l-livell ta' profitti bejn l-intrapriżi assoċjati. Sal-lum, l-esperjenza Prattika wriet li fil-maġġoranza tal-kazijiet, huwa possibbli li jiġu applikati metodi ta' tranżazzjoni tradizzjonali." Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 u l-2017, il-paragrafu 2.3 jistipula: "Bħala riżultat, fejn, fid-dawl tal-kriterji deskritti fil-paragrafu 2.2, metodu ta' tranżazzjoni tradizzjonali u metodu ta' profitt tranżazzjonali jistgħu jiġu applikati b'mod ugwalment affidabbli, il-metodu ta' tranżazzjoni tradizzjonali huwa ppreferut aktar mill-metodu ta' profitt tranżazzjonali."

⁽²⁸⁵⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995; il-paragrafu 2.7: "Fejn huwa possibbli li jiġu allokati tranżazzjonijiet mhux ikkontrollati komparabbli, il-metodu CUP huwa l-mod l-aktar dirett u affidabbli biex jiġi applikat il-principju ta' distakkament. Konsegwentement, ftali kazijiet, il-metodu CUP huwa dak preferut mill-metodi l-oħrajn kollha." Ara wkoll il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafu 2.14 u l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 2.15.

⁽²⁸⁶⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995; il-paragrafu 2.7: "Skont il-principji tal-Kapitolu I, tranżazzjoni mhix kontrollata hija kumparabbli għal tranżazzjoni kontrollata (jiġifieri hija tranżazzjoni kumparabbli mhux kontrollata) għall-finijiet tal-metodu CUP jekk kondizzjoni waħda jew tnejn jiġu ssodisfati: a) l-ebda waħda mid-differenzi (jekk ikun hemm differenzi) bejn it-tranżazzjonijiet li jkunu qed jitqabblu jew bejn l-intrapriżi li jkunu qed iwettqu dawk it-tranżazzjonijiet ma jistgħu jaffettwaw materjalment il-prezz fis-suq miftuħ, jew b) agġustament raġonevolment preċiżi jistgħu jsiru sabiex jiġu eliminati l-effetti materjali ta' dawn id-differenzi." Ara l-Linji Gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafu 2.14 tal-Linji Gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 2.15.

⁽²⁸⁷⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 3.2, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafu 2.58, u l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 2.64.

⁽²⁸⁸⁾ Kif spjegat fil-paragrafu 2.80 tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, jenhtieg li d-determinazzjoni tal-indikatur tal-livell tal-profitt jeskludi partiti mhux operattivi bħall-introjt mill-imghax, spejjeż u taxxi fuq id-dhul. Partiti eċċezzjonali u straordinarji li ma jkunux rikorrenti ġeneralment ukoll jenhtieg li jiġu esklużi.

⁽²⁸⁹⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, l-2010 u l-2017, Glossarju.

b'rabta mat-tranzazzjoni fi ħdan il-grupp taħt revizjoni ⁽²⁹⁰⁾. Għaldaqstant, it-TNMM huwa kkunsidrat bhala metodu adattat sabiex jittestja r-remunerazzjoni b'distakkament tal-parti li ma tagħmilx kontribuzzjonijiet uniċi u ta' valur għat-tranzazzjonijiet) fi ħdan il-grupp taħt revizjoni ⁽²⁹¹⁾.

- (256) Il-metodu tat-tqassim tal-profitt huwa l-“metodu indirett” l-ieħor sabiex jiġu approssimati l-prezzijiet b'distakkament tat-tranzazzjonijiet fi ħdan il-grupp. Dan il-metodu jidentifika l-profitt (jew it-telf) ikkumbinanti li għandu jinqasam bejn il-kumpaniji assoċjati li huma parti mit-tranzazzjonijiet fi ħdan il-grupp li jkunu qed jiġu prezzati u mbagħad jaqşam dawn il-profitti bejniethom fuq bażi ekonomikament valida li tapprossima d-diviżjoni tal-profitti li jkunu ġew antiċipati u riflessi fi ftehim li jkun sar b'distakkament ⁽²⁹²⁾. Il-Linji gwida tal-OECD jiddeskrivu żewġ approċċi sabiex jinqasmu l-profitti kkumbinanti fost il-kumpaniji assoċjati: l-analiżi tal-kontribuzzjoni u l-analiżi residwa. L-analiżi tal-kontribuzzjoni taqşam il-profitti kkumbinanti fuq il-bażi tal-valur relattiv tal-funzjonijiet imwettqin (b'kunsiderazzjoni tal-assi użati u r-riskji meħudin) minn kull waħda mill-partijiet involuti fit-tranzazzjonijiet fi ħdan il-grupp li jkunu qed jiġu prezzati. L-analiżi residwa tuża approċċ b'żewġ passi sabiex jinqasmu l-profitti. Fl-ewwel pass, kull kumpanija tiġi allokata profitt bażiku (jew ta' rutina) li jkun adattat għall-funzjonijiet li twettaq, l-assi li tuża u r-riskji li tiegħu abbażi ta' tqabbil tal-qligħ tas-suq miksub għal tranzazzjonijiet simili minn intrapriżi indipendenti. Fi kliem ieħor, l-ewwel pass essenzjalment jikkorrispondi għall-applikazzjoni tat-TNMM. Fit-tieni pass, il-profitt residwu li jifdal wara li jkun ġie konkluż l-ewwel pass jiġi allokat fost il-partijiet b'mod li japprossima il-mod kif il-partijiet indipendenti kienu jaqşam l-profitt b'distakkament. Il-metodu tat-tqassim tal-profitt ġeneralment jitqies bhala metodu xieraq fejn iż-żewġ partijiet fi tranzazzjoni fi ħdan il-grupp jagħmlu kontribuzzjonijiet uniċi u ta' valur għat-tranzazzjoni, minhabba li f'każ bħal dan il-partijiet indipendenti jkunu mistennjin li jaqşam l-profitti tat-tranzazzjoni b'mod proporzjonali għall-kontribuzzjonijiet rispettivi tagħhom ⁽²⁹³⁾.

2.5.3.1. Firxa ta' distakkament

- (257) Il-Linji Gwida dwar it-TP tal-OECD jiddeskrivu, bhala eżitu ta' distakkament aċċettabbli minn analiżi ta' paragon, firxa ta' eżiti minflok eżitu speċifiku wieħed ⁽²⁹⁴⁾. Fil-prattika, dik li hija magħrufa bhala “firxa” hija l-firxa interkwartili ⁽²⁹⁵⁾.

⁽²⁹⁰⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafu 3.18 jipprevedi r-rakkomandazzjoni li ġejja: “Meta jiġi applikat metodu ta' cost plus, ta' prezz għal bejgħ mill-ġdid jew ta' margni nett tranżazzjonali kif deskritt fil-Kapitolu II, huwa meħtieġ li tintgħażel il-parti għat-tranzazzjoni li għaliha jiġi ttestjat indikatur finanzjarju (valwazzjoni pożittiva fuq il-kostijiet, margni gross, jew indikatur tal-profitt nett). Jenhtieg li l-għażla tal-parti ttestjata tkun konsistenti mal-analiżi funzjonali tat-tranzazzjoni. Bhala regola ġenerali, il-parti ttestjata hija dik li għaliha jista' jiġi applikat metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment fl-aktar manjiera affidabbli u li għaliha jistgħu jinstabu l-aktar prodotti simili affidabbli, jiġifieri hafna drabi tkun dik li jkollha l-anqas analiżi funzjonali kumplessa.” Ara l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 6.198. “Fanalizi tal-ipprezzar tat-trasferiment fejn il-metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment l-aktar xieraq ikun il-metodu tal-prezz tal-bejgħ mill-ġdid, il-metodu cost plus jew il-metodu ta' margni nett tranżazzjonali, il-parti l-anqas kumplessa għat-tranzazzjoni kkontrollata hafna drabi tkun magħżula bhala l-parti ttestjata. F'hafna kazijiet, prezz jew livell ta' profitt b'distakkament għall-parti ttestjata jistgħu jiġu ddeterminati mingħajr il-bżonn li jiġi ddeterminat il-valur tal-assi intangibbli użati b'rabta mat-tranzazzjoni. Dan ġeneralment ikun il-każ fejn il-parti li ma tiġix ttestjata biss tuża l-assi intangibbli.”

⁽²⁹¹⁾ Kif iddkjarat fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 6.26: “F'kazijiet li jinvolvu proprjetà intangibbli ta' valur għoli hafna, jista' jkun diffiċli li tinstab tranżazzjoni kumparabbli mhux kkontrollata. Għaldaqstant, jista' jkun diffiċli li jiġu applikati metodi ta' tranżazzjoni tradizzjonali u l-metodu ta' margni nett tranżazzjonali, partikolarment fejn iż-żewġ partijiet għat-tranzazzjoni jkunu sidien ta' proprjetà intangibbli ta' valur jew assi uniċi użati fit-tranzazzjoni li jiddistingwu t-tranzazzjoni minn dawk ta' kompetituri potenzjali. F'kazijiet bħal dawn, il-metodu tat-tqassim tal-profitt jista' jkun rilevanti għalkemm jista' jkun hemm problemi prattiċi fl-applikazzjoni tiegħu.” Kif ikompli jiġi spjegat fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafu 2.59: “Metodu ta' margni nett tranżazzjonali mhux probabbli li jkun affidabbli jekk kull parti għat-tranzazzjoni tagħmel kontribuzzjonijiet ta' valur, uniċi [...] F'dan il-każ, il-metodu tat-tqassim tal-profitt tranżazzjonali jkun ġeneralment l-aktar metodu xieraq, [...]. Madankollu, metodu b'angolu wieħed (metodu ta' tranżazzjoni tradizzjonali jew metodu tal-margni nett tranżazzjonali) jista' jkun applikabbli f'kazijiet fejn waħda mill-partijiet tagħmel il-kontribuzzjonijiet uniċi kollha involuti fit-tranzazzjoni kkontrollata, filwaqt li l-parti l-oħra ma tagħmel l-ebda kontribuzzjoni unika.”

⁽²⁹²⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, l-2010 u l-2017, Glossarju.

⁽²⁹³⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 3.7, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafi 2.109 u 2.115.

⁽²⁹⁴⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafi 1.45 sa 1.48, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 u l-2017, il-paragrafi 3.55 sa 3.62.

⁽²⁹⁵⁾ Kwartili f'serje ta' dejta huma tliet punti li jaqşam l-figuri fis-sett ikklassifikati mill-iżgħar għall-ikbar f'erba'settijiet popolati b'mod ugwali, jiġifieri 25 % tad-dejta hija fil-25 percentil (imsejjah ukoll il-kwartil ta' isfel), 50 % tad-dejta hija anqas jew ugwali għat-tieni kwartil, li huwa l-medjan tas-sett, u 75 % tad-dejta hija anqas jew ugwali għall-75 percentil (imsejjah ukoll il-kwartil ta' fuq).

- (258) Madankollu, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD jenfasizzaw li dan huwa possibbli biss fejn il-firxa tinkludi riżultati relattivament ugwali u ta' affidabbiltà għolja, filwaqt li fil-preżenza ta' difetti ta' tqabbil, jista' jkun xieraq li jintużaw miżuri ta' tendenza ċentrali (pereżempju l-medjan, il-medja, jew il-medja peżata, eċċ.) biex jiġi ddeterminat l-aktar punt xieraq fil-firxa ⁽²⁹⁶⁾.

2.5.3.2. *Konsiderazzjonijiet speċjali rigward l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament għall-proprjetà intangibbli*

- (259) Il-Kapitolu VI tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD jistabbilixxi gwida speċifika dwar l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament għall-proprjetà intangibbli. Il-Kapitolu VI kien introdott fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995 u l-aktar aġġorament reċenti sar fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017 abbażi tar-Rapport Finali dwar l-Azzjonijiet BEPS 8-10 ⁽²⁹⁷⁾.
- (260) Skont dak il-Kapitolu, l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament għal proprjetà intangibbli trid tikkunsidra kemm il-perspettiva taċ-ċedent kif ukoll dik taċ-ċessjonarju tal-proprjetà. Mill-perspettiva taċ-ċedent, jenhtieg li jiġi eżaminat il-prezz li bih intrapriża indipendenti kumparabbli tkun lesta li titrasferixxi l-proprjetà taht ċirkostanzi kumparabbli. Mill-perspettiva taċ-ċessjonarju, jenhtieg li jiġi eżaminat jekk intrapriża indipendenti tkun lesta li thallas dak il-prezz ⁽²⁹⁸⁾.
- (261) Ċessjonarju indipendenti jaċċetta biss li jhallas il-prezz inkwistjoni jekk ikun hemm aspettattivi raġonevoli sabiex jiġu żgurati benefiċċji sodisfaċenti mill-użu tal-proprjetà intangibbli, wara l-kunsiderazzjoni ta' għazliet oħrajn disponibbli realistikament. L-identifikazzjoni tal-entità jew l-entitajiet involuti fit-tranzazzjonijiet fi hdan il-grupp fir-rigward ta' proprjetà intangibbli li jkunu intitolati li jzommu (parzjalment jew kompletament) il-profitti li jirriżultaw minn dik il-proprjetà hija kruċjali sabiex jinkiseb riżultat b'distakkament. Madankollu, is-sjeda ġuridika tal-proprjetà intangibbli mhix determinanti fl-analiżi tan-natura ta' distakkament tar-remunerazzjoni ⁽²⁹⁹⁾.

2.5.3.3. *Konsiderazzjonijiet speċjali dwar l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament għall-attivitajiet tal-azzjonisti u servizzi fi hdan il-grupp li jżidu valur baxx*

- (262) Il-Kapitolu VII tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD jipprovdi gwida speċifika dwar l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament għas-servizzi mogħtijin fi hdan il-grupp. Il-Kapitolu VII kien introdott fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995 u kien aġġornat l-aħħar fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017 abbażi tar-Rapport Finali dwar l-Azzjonijiet BEPS 8-10 ⁽³⁰⁰⁾.
- (263) Grupp multinazzjonali jista' jagħmel arrangamenti għal ċerti servizzi mogħtijin fi hdan il-grupp sabiex ikunu disponibbli għall-membri tal-grupp, pereżempju servizzi finanzjarji jew amministrattivi. Servizzi bħal dawn jistgħu jitwettqu mill-kumpanija prinċipali jew membru iehor tal-grupp li inzjalment jista' jgarrab il-kost tal-forniment tagħhom. Meta jitqies li jkunu ngħataw servizzi fi hdan il-grupp, huwa necessarju li jiġi ddeterminat jekk ir-remunerazzjoni li għandha tithallas mill-kumpanija li tircievi t-tali servizzi, jekk dan ikun il-każ, hix f'konformità mal-prinċipju ta' distakkament ⁽³⁰¹⁾. Kif spjegat fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, “[f]id-determinazzjoni tal-prezz b'distakkament b'rabta mas-servizzi mogħtijin fi hdan il-grupp, jenhtieg li l-kwistjoni tiġi kkunsidrata

⁽²⁹⁶⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 1.48, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 u l-2017, il-paragrafu 3.62.

⁽²⁹⁷⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-Kapitolu VI, u r-Rapport Finali dwar l-Azzjonijiet BEPS 8-10, p. 63-117.

⁽²⁹⁸⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995 u l-2010, il-paragrafu 6.14, il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 6.112.

⁽²⁹⁹⁾ Dan il-fokus ikompli jiġi kkonfermat fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 6.42: “Filwaqt li d-determinazzjoni tas-sjeda ġuridika u tal-arrangamenti kuntrattwali hija l-ewwel pass importanti fl-analiżi, dawn id-determinazzjonijiet huma separati u distinti mill-kwistjoni tar-remunerazzjoni skont il-prinċipju ta' distakkament. Għall-finijiet tal-ipprezzar tat-trasferiment, is-sjeda legali tal-assi intangibbli waħedha ma tikkonferixxi l-ebda dritt sabiex jinżamm il-qliġ li jirriżulta mill-grupp ta' MNE (intrapriża multinazzjonali) mill-esplojtazzjoni tal-assi intangibbli, għalkemm dan il-qliġ jista' inizjalment jakkumula fuq is-sid legali b'riżultat tad-dritt legali jew kuntrattwali tiegħu li jisfrutta l-assi intangibbli. Il-qliġ li fl-aħħar mill-aħħar jinżamm minn jew jiġi attribwit lis-sid legali jiddependi fuq il-funzjonijiet li dan iwettaq. L-assi li juża u r-riskji li jiehu, u fuq il-kontribuzzjonijiet magħmulin minn membri tal-grupp ta' MNE [intrapriża multinazzjonali] oħrajn permezz tal-funzjonijiet imwettqin tagħhom, l-assi użati u r-riskji meħudin.”

⁽³⁰⁰⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-Kapitolu VI, ir-Rapport Finali dwar l-Azzjonijiet BEPS 8-10, p. 141-160.

⁽³⁰¹⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, l-2010 u l-2017, il-paragrafu 7.2.

kemm mill-perspettiva tal-fornitur tas-servizz kif ukoll mill-perspettiva tar-riċevitur tas-servizz. F'dan ir-rigward, konsiderazzjonijiet rilevanti jinkludu l-valur tas-servizz lir-riċevitur u kemm intrapriża idipendenti kumparabbli tkun lesta li thallas għal dak is-servizz f'ċirkostanzi kumparabbli, kif ukoll il-kostijiet lill-fornitur tas-servizz.”⁽³⁰²⁾

- (264) Madankollu, mhux l-attivitajiet fi hdan il-grupp kollha jiġġustifikaw remunerazzjoni li għandha tithallas mir-riċevitur. Jenhtieg li attività fi hdan il-grupp imwettqa minn kumpanija fil-kapaċità tagħha ta' azzjonist u biss minhabba l-interess ta' sjieda ta' dik il-kumpanija f'membri tal-grupp wiehed jew aktar (l-“attività tal-azzjonist”) ma tithallasx mis-sussidjarji⁽³⁰³⁾.
- (265) Il-Forum Kongunt tal-UE dwar l-Ipprezzar ta' Trasferiment (EU Joint Transfer Pricing Forum, “JTPF”) huwa grupp ta' esperti fformat mill-Kummissjoni f'Ottubru 2002 li jassisti u jagħti konsulenza lill-Kummissjoni dwar kwistjonijiet ta' prezzar tat-trasferiment. Il-JTPF huwa kompost minn esperti fis-settur governattivi u mhux governattivi fil-qasam tal-ipprezzar tat-trasferiment. Fi Frar 2010, ġie ppubblikat rapport fuq l-evalwazzjoni tal-JTPF tal-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament, kif inhu stabbilit fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, fuq kategorija speċifika ta' servizzi provduti bejn kumpaniji assoċjati, deskritti bhala “servizzi mogħtijin fi hdan grupp li jzidu valur baxx” (ir-“Rapport tal-JTPF tal-2010”)⁽³⁰⁴⁾.
- (266) Kif spjegat fl-Anness I tar-Rapport tal-JTPF tal-2010, servizzi li jzidu valur baxx jistgħu, fost l-oħrajn, jinkludu servizzi legali u kontabilistiċi. Fejn servizzi bhal dawn li jzidu valur baxx jitqiesu li ġew mogħtija, ir-Rapport tal-JTPF tal-2010 jikkunsidra l-metodu CUP bhala l-aktar metodu adattat sabiex jiġi ddeterminat il-prezz b'distakkament ta' dawk is-servizzi. Madankollu, fin-nuqqas ta' tranżazzjonijiet kumparabbli u mhux kontrollati xierqa, metodu ta' prezzar tat-trasferiment ibbażat fuq il-kost huwa l-metodu li l-aktar li jintuża sabiex jiġi ddeterminat il-prezz b'distakkament ta' dawn is-servizzi bhal dawn⁽³⁰⁵⁾.
- (267) Meta jiġi applikat il-metodu bbażat fuq il-kost, il-baži tal-kost xierqa ta' servizz partikolari jehtieg li tiġi identifikata. Imbagħad jenhtieg li jiġi kkunsidrat x'valwazzjoni pożittiva, jekk ikun il-każ, tiġi applikata fuq dawk il-kostijiet. F'dan ir-rigward, ir-Rapport tal-JTPF tal-2010 jirreferi fl-ewwel post għall-paragrafi 7.33 u 7.36 tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2009, fejn jiġi ddikjarat li mhux dejjem jenhtieg li tiġi applikata valwazzjoni pożittiva għall-baži tal-kost⁽³⁰⁶⁾.
- (268) Ir-Rapport tal-JTPF tal-2010 sab ukoll li, abbaži tal-esperjenza tal-amministrazzjonijiet tat-taxxa nazzjonali, valwazzjoni pożittiva xierqa għal servizzi li jzidu valur baxx tipikament taqa' fil-medda ta' bejn 3 % u 10 %, u hafna drabi tkun ta' madwar 5 %. Madankollu, fejn il-fatti u ċ-ċirkostanzi tat-tranżazzjoni speċifika jappoġġjaw valwazzjoni pożittiva differenti, jenhtieg li din tiġi kkunsidrata.

2.6. DESKRIZZJONI TAT-TERMINI KONTABILISTIĊI U FINANZJARJI EWLENIN UŻATI FID-DEĊIŻJONI

- (269) Harsa ġenerali qasira tal-indikaturi finanzjarji u kuncetti kontabilistiċi li jintużaw frekwentement f'din id-Deċiżjoni hija mogħtija hawn taht.
- (270) Rapport tipiku tal-introjtu l-ewwel jirreġistra d-dħul li kumpanija tircievi mill-attivitajiet tan-negozju normali tagħha, normalment mill-bejgħ tal-oġġetti u tas-servizzi lill-kljenti. Dan l-element ta' kontabilita huwa magħruf bhala “Bejgħ” jew “Fatturat” jew “Dħul”.
- (271) Il-kost tal-oġġetti mibjugħin (“COGS”) jirrappreżenta prinċipalment il-valur tal-materjali użati għall-produzzjoni tal-oġġetti (materja prima) jew il-prezz tax-xiri ta' oġġetti li nbiegħu mill-ġdid jekk il-kumpanija ma tipproċessax l-oġġetti mibjugħa. Is-COGS jitnaqqas mill-bejgħ biex jiġi kkalkolat il-profitt gross.

⁽³⁰²⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, l-2010 u l-2017, il-paragrafu 7.29.

⁽³⁰³⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, l-2010 u l-2017, il-paragrafi 7.9 u 7.10.

⁽³⁰⁴⁾ Il-Forum Kongunt tal-UE dwar l-Ipprezzar tat-Trasferiment, ir-Rapport tal-JTPF: Linji gwida dwar servizzi mogħtijin fi hdan grupp li jzidu valur baxx, il-laqgħa tal-4 ta' Frar 2010, disponibbli fuq: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/jtpf_020_rev3_2009.pdf.

⁽³⁰⁵⁾ Ir-rapport tal-JTPF tal-2010, il-paragrafi 59-60.

⁽³⁰⁶⁾ Ir-rapport tal-JTPF tal-2010, il-paragrafu 62.

- (272) L-ispejjeż operatorji jkopru prinċipalment spejjeż tas-salarji ⁽³⁰⁷⁾, spejjeż tal-enerġija u spejjeż amministrattivi u tal-bejgħ oħra. Fil-każ ta' LuxOpCo, ir-royalty mhallas lil LuxSCS huwa klassifikat bħala "ħlas operatorju ieħor", iżda huwa eskluż mill-ispejjeż operatorji użati biex jiġi kkalkolat il-profitt operatorju skont id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata ⁽³⁰⁸⁾.
- (273) It-Tabella 17 tagħtiharsa ġenerali simplifikata lejn rapport tal-introjtu ⁽³⁰⁹⁾.

Tabella 17

Rapport tal-introjtu simplifikat

Bejgħ (jew Fatturant jew Dhul)

— **Kost tal-oġġetti mibjugħa (COGS)**

Profitt Gross

— **Spiza Operatorja (OpEx)**

Profitt operatorju (EBITDA)

Qligh qabel l-imghax u t-taxxa (EBIT) jew dhul operatorju

— *Mghax u dhul eċċezzjonali jew straordinarju*

Dhul taxxabbli

— **Taxxa**

Profitt nett

- (274) Il-prestazzjoni u l-profittabilità spiss jitkejlu bl-użu ta' proporzjonijiet ipprezentati bħala "marġnijiet" jew "valwazzjonijiet pożittivi". Il-marġnijiet jintużaw ukoll fil-paraguni bejn il-pari fl-ipprezzar tat-trasferiment.
- (275) Fl-ipprezzar tat-trasferiment, il-marġnijiet gross jistgħu jiġu kkalkolati bħala l-profitt gross diviż bil-bejgħ (jew COGS), u l-marġnijiet nett bħala l-profitt operatorju diviż bil-bejgħ (jew il-kostijiet totali, jiġifieri s-somma tal-COGS u l-Ispejjeż Operatorji), partikolarment meta jintuża l-metodu tal-marġni nett tranzazzjonali. Għaldaqstant, meta jintuża l-metodu tal-"marġni nett", in-numeratur tal-indikatur tal-livell tal-profitt ikun il-profitt operatorju.

3. RAĠUNIJET GHALL-BIDU TAL-PROĊEDURA

- (276) Fid-Deciżjoni ta' Ftuh tagħha ⁽³¹⁰⁾, il-Kummissjoni spjegat li kellha dubji serji dwar il-kompatibbiltà tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata mas-suq intern. Partikolarment, esprimiet dubji serji li l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment appoġġjat mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata rriżulta f'pagament b'distakkament ta' royalties għal LuxOpCo.
- (277) L-ewwel nett, il-Kummissjoni kkritikat il-fatt li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata deher li kienet mogħtija fin-nuqqas ta' rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment. Osservat ukoll li d-deċiżjoni kienet ingħatat fi żmien 11-il ġurnata ta' xogħol mill-wasla tal-ewwel ittra li kienet tikkostitwixxi t-talba għal deciżjoni.
- (278) It-tieni nett, il-Kummissjoni kkritikat il-fatt li l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment appoġġjat fid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata ma jidherx li kien ibbażat fuq il-metodi tal-ipprezzar tat-trasferiment aċċettati ġeneralement u stipulati fil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD.

⁽³⁰⁷⁾ Għall-kompletezza huwa nmutat li jista' jiġi inkluz porzjon tal-kost lavorattiv f'COGS, meta jkun assoċjat b'mod dirett mal-produzzjoni.

⁽³⁰⁸⁾ Ara l-Premessa (38) tad-Deciżjoni ta' Ftuh.

⁽³⁰⁹⁾ Fit-Tabella 17, EBITDA hija l-akronimu konvenzjonali għal "qligh qabel l-imghax, it-taxxa, id-deprezzament u l-ammortizzament."

⁽³¹⁰⁾ Id-Deciżjoni tal-Kummissjoni tas-7 ta' Ottubru 2014 li tiftah il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 108(2) tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, C(2014) 7156 final.

- (279) It-tielet nett, il-Kummissjoni kkritikat il-fatt li, kuntrarju għar-rakkomandazzjonijiet inklużi fil-paragrafu 6.16 tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995 u l-2010, il-hlas tar-royalties approvat mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata ma kienx relatat ma' riżultat, bejgh jew profitt. Minflok, ir-royalty kien ikkalkolat bħala l-profit residwu mit-tranzazzjonijiet fi hdan il-grupp ta' LuxOpCo, li kien iddeterminat bit-tnaqqis ta' qligh ta' rutina attribwibbli għall-funzjonijiet ta' LuxOpCo mill-qligh li fil-fatt irreġistrat LuxOpCo.
- (280) Ir-raba' nett, il-Kummissjoni staqsiet jekk kienx korret li jiġi kkunsidrat li LuxOpCo kienet twestaq funzjonijiet inqas kumplessi meta mqabbla ma' LuxSCS. Abbażi ta' deskrizzjoni tal-funzjonijiet imwettqin minn LuxOpCO u r-riskji meħudin minnha, dawk il-funzjonijiet u r-riskji deħru li huma aktar kumplessi minn dawk imwettqin minn LuxSCS. Il-funzjonijiet speċifiċi relatati mal-Assi Intangibbli, li għalihom LuxSCS allegatament giet rimunerata, ma kinux deskritti fit-talba għal deċiżjoni, u lanqas mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu fid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata. Barra minn hekk, għalkemm intqal li LuxSCS iżzomm r-riskji kollha assoċjati mas-sjeda tal-PI f'dik it-talba għal deċiżjoni, ir-riskji li għandhom jittieħdu minn LuxSCS waqt li iżzomm l-Assi Intangibbli ma kinux speċifikati, b'mod partikolari meta mqabbel mar-riskji intraprenditorjali meħudin minn LuxOpCo.
- (281) Il-hames nett, b'valwazzjoni pożittiva ta' [4-6] % fuq l-ispejjeż operatorji, il-Kummissjoni kkunsidrat ir-remunerazzjoni approvata mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata għall-funzjonijiet imwettqin minn LuxOpCo bħala wahda relattivament baxxa, partikolarment meta tikkunsidra li, fost l-oħrajn, il-funzjonijiet ta' LuxOpCo kienu pprezentati bħala teħid tad-deċiżjonijiet kummerċjali ċentrali u strateġiċi, li jikkoncentraw fuq ir-riskju tan-negożju tas-suq kollu tal-Ewropa. Barra minn hekk, l-applikazzjoni ta' livell minimu u massimu ⁽³¹¹⁾ sabiex tiġi ddeterminata r-remunerazzjoni b'distakkament ta' LuxOpCo, li effettivament huwa prevalenti fuq l-arrangament tal-ipprezzar tat-trasferiment ibbażat fuq l-ispejjeż operatorji, ma gietx spjegata. Finalment, il-Kummissjoni staqsiet jekk l-għażla tal-metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment indirett sabiex tiġi ddeterminata r-remunerazzjoni ta' LuxOpCo kinitx iġġustifikata.
- (282) Is-sitt nett, il-Kummissjoni osservat li fil-waqt li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata nġhatat fl-2003, jidher li kien għadha fis-seħħ fl-2014. Il-Kummissjoni esprimiet id-dubji tagħha dwar jekk kienx korrett li r-remunerazzjoni li giet aċċettata fid-deċiżjoni titqies bħala distakkata aktar minn 10 snin wara mingħajr l-ebda reviżjoni jew obbligu li tiġi nnotifikata l-amministrazzjoni, jekk xi ċirkostanzi kritiċi nbidlu sadanittant.
- (283) Fid-dawl ta' din il-kritika, il-Kummissjoni waslet għall-konklużjoni provviżorja li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kkonferiet vantaġġ selettiv fuq Amazon minhabba li rriżultat fi hlas ta' royalty għal LuxSCS u remunerazzjoni għal LuxOpCO li ddevjat minn riżultat distakkat. Billi l-kondizzjonijiet l-oħrajn kollha tal-Artikolu 107(1) tat-Trattat jidher li ġew issodisfati u ma kien hemm l-ebda bażi ta' kompatibilità apparenti skont l-Artikolu 107(2) jew (3) tat-Trattat, il-Kummissjoni waslet għall-konklużjoni provviżorja li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kkostitwiet għajjnuna mill-Istat inkompatibbli mas-suq intern.

4. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU

- (284) Il-kummenti tal-Lussemburgu għad-Deċiżjoni ta' Ftuh jiffukaw, l-ewwel nett, fuq l-allegati nuqqasijiet tal-proċedura tal-investigazzjoni preliminari tal-Kummissjoni, it-tieni nett, fuq allegati żbalji legali fid-Deċiżjoni ta' Ftuh u, it-tielet nett, fuq id-dubji tal-Kummissjoni fid-Deċiżjoni ta' Ftuh.

4.1. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU DWAR L-ALLEGATI NUQQASIJET FIL-PROĊEDURA

- (285) Il-Lussemburgu allega li d-Deċiżjoni ta' Ftuh giet adottata f'perjodu ta' żmien tassew qasir u abbażi ta' informazzjoni insuffiċjenti. Il-Lussemburgu kkunsidra li l-Kummissjoni ma eżawrietx il-possibiltajiet kollha tagħha sabiex tiġbor l-informazzjoni neċessarja sabiex tivvaluta l-miżura waqt l-investigazzjoni preliminari.
- (286) L-ewwel nett, il-Lussemburgu argumenta li l-Kummissjoni kisret il-prinċipji ta' kooperazzjoni u imparzjalità sinċiera, partikolarment billi ma rrispondietx għall-offerti tiegħu sabiex jiltaqgħu sabiex il-Lussemburgu jkollu ċ-ċans li jiddiskuti l-informazzjoni pprovduta qabel ma ttieħdet id-deċiżjoni li tinbeda l-proċedura ta' investigazzjoni formali.
- (287) It-tieni nett, il-Lussemburgu allega li l-Kummissjoni la applikat l-ittra u lanqas l-ispirtu tal-Artikolu 12(2) tar-Regolament (UE) 2015/1589 ⁽³¹²⁾, li jistipula li jekk il-Kummissjoni tara li r-risposta għat-talbiet għal informazzjoni tagħha jkun inadegwati jew inkompleti, għandha ttenni t-talba tagħha jew saħansitra toħroġ inibizzjoni ta' informazzjoni.

⁽³¹¹⁾ 0,45 % u 0,55 % fuq il-fatturar fl-Ewropa rispettivament, kif muri fil-Figura 1.

⁽³¹²⁾ Qabel, l-Artikolu 10(2), tar-Regolament (KE) Nru 659/1999.

- (288) Il-Lussemburgu rrefera wkoll għall-Artikoli 5(2) u 12(3) tar-Regolament (UE) 2015/1589. Huwa osserva li, fil-każ preżenti, la ntbagħtet tfakkira u lanqas inibizzjoni ta' informazzjoni lil-Lussemburgu.

4.2. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU DWAR L-ALLEGATI ŻBALJI ĠURIDIĊI FID-DEĊIŻJONI TA' FTUĦ

- (289) Il-Lussemburgu kkunsidra li d-Deciżjoni ta' Ftuh kienet ivvizzjata minn numru ta' żbalji ġuridiċi.
- (290) L-ewwel nett, il-Lussemburgu kkunsidra li dik id-deciżjoni kienet tikkostitwixxi interferenza mas-setgħat sovrani tiegħu fil-qasam tat-tassazzjoni diretta. B'mod partikolari, hu kkunsidra li l-Kummissjoni marret lil hinn mis-setgħat tagħha fil-qasam tal-ghajnuna mill-Istat billi żviluppat u imponiet l-interpretazzjoni tagħha tal-principju ta' distakkament. B'dan il-mod, il-Kummissjoni qed tfittex li b'mod mohbi tarmonizza r-regoli dwar it-tassazzjoni diretta bi ksar tal-Artikoli 113 u 115 tat-Trattat, minhabba li l-Unjoni tista' tarmonizza biss il-liġi sostantiva dwar it-tassazzjoni permezz ta' miżuri leġislattivi adottati b'mod unanimu.
- (291) Il-Lussemburgu ġibed l-attenzjoni b'mod partikolari għan-natura speċifika u l-kumplessità tal-ipprezzar tat-trasferiment. Skont il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, l-awtoritajiet tat-taxxa nazzjonali jehtieġ li jkollhom ċerta diskrezzjoni sabiex ikunu jistgħu jinterpretaw ir-regoli tat-taxxa fil-kuntest ta' każ individwali u jiddeciedu jekk il-metodologija tal-ipprezzar tat-trasferiment użata tirriżultax fi prezz tat-trasferiment aċċettabbli. Il-Lussemburgu ddikjara li sabiex l-awtoritajiet tat-taxxa nazzjonali jkun jistgħu jiżguraw ċertezza legali permezz tad-deciżjonijiet dwar it-taxxa jehtieġ li jkollhom id-diskrezzjoni neċessarja mingħajr ma jkun mheddin b'mod immedjat li d-deciżjoni tagħhom ser tiġi ddikjarata li tmur kontra r-regoli dwar l-ghajnuna mill-Istat. Il-Lussemburgu argumenta li kien irċieva konferma li l-prattika tad-deciżjonijiet dwar it-taxxa tiegħu kienet xierqa u tikkonforma mal-Kodiċi ta' Kondotta għat-Tassazzjoni tan-Negozju ⁽³¹³⁾ u mal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD ⁽³¹⁴⁾.
- (292) It-tieni nett, il-Lussemburgu argumenta li l-preċedenti li ddependiet fuqhom il-Kummissjoni fid-Deciżjoni ta' Ftuh kienu differenti mid-deciżjoni dwar it-taxxa kkontestata minhabba li kienu jikkonċernaw skemi li kienu jinkludu elementi li jwasslu għal vantaġġ irrispettivament miċ-ċirkostanzi individwali tal-kontribwenti tat-taxxa. Il-vantaġġi offruti minn dawk l-iskemi kienu aċċessibbli biss għal ċertu grupp ta' kumpaniji, filwaqt li d-deciżjoni dwar it-taxxa kkontestata ma tikkonċernax is-sistema tat-taxxa kollha, iżda l-applikazzjoni tagħha għall-każ individwali ta' Amazon.
- (293) It-tielet nett, il-Lussemburgu allega li d-Deciżjoni ta' Ftuh hija nieqsa minn analiżi ta' selettività u, b'mod aktar speċifiku, ma tidentifkax is-sistema tat-taxxa ta' referenza jew il-grupp ta' kontribwenti tat-taxxa ta' referenza li fir-rigward tagħhom it-trattament tat-taxxa ta' Amazon jenhtieġ li jiġi mqabbel. Konsegwentement, l-ebda deroga mis-sistema tat-taxxa ta' referenza ma kienet tapplika għal Amazon u ġie identifikat vantaġġ.
- (294) Fir-rigward tal-qafas ta' referenza korrett, il-Lussemburgu kkunsidra li dan kien provdut mil-liġi dwar it-taxxa nazzjonali, u partikolarment l-Artikolu 164(3) u 18 tal-LIR. Għalkemm fl-Artikolu 164(3) tal-LIR ma ssir referenza speċifika għal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, ir-regoli u l-prattiki tal-ipprezzar tat-trasferiment tal-Lussemburgu jirriflettu dawk il-linji gwida. Il-Lussemburgu kkunsidra li r-regola dwar l-ipprezzar tat-trasferiment nazzjonali jservi sabiex jiżguraw li l-gruppi korporattivi u l-intrapriżi indipendenti jiġu trattati bl-istess mod. Huwa nnota wkoll li la l-Artikolu 18 u lanqas l-Artikolu 164(3) tal-LIR ma jagħmlu distinzjoni bejn tranżazzjonijiet internazzjonali u dawk nazzjonali jew bejn gruppi multinazzjonali u dawk domestiċi. Il-Lussemburgu insista li d-deciżjoni dwar it-taxxa kkontestata trid tiġi vvalutata fid-dawl tal-qafas regolatorju rilevanti fis-sehh u l-kuntest ekonomiku prevalenti fiż-żmien meta tingħata l-miżura, jiġifieri fl-2003 ⁽³¹⁵⁾. Il-Lussemburgu nnota li fl-2003 il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010 ma kinux jeżistu u l-ebda referenza ma saret fil-liġi tal-Lussemburgu għal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995.

⁽³¹³⁾ Fis-sottomissjoni tiegħu tal-21 ta' Novembru 2014, il-par. 43, il-Lussemburgu jirreferi għar-rapport tal-Grupp ta' Kodiċi ta' Kondotta dwar it-Tassazzjoni tan-Negozju, ipprezentat lill-Kunsill fis-27 ta' Mejju 2011: "Fir-rigward tal-miżura tat-taxxa tal-Lussemburgu rigward kumpaniji involuti f'attivitajiet ta' finanzjament fi hdan il-grupp, il-Grupp iddiskuta d-deskrizzjoni maqbula waqt il-laqgħa tas-17 ta' Frar 2011. Il-Lussemburgu informa lill-Grupp li ċ-Cirkolari Nru 164/2 tat-28 ta' Jannar 2011 tiddetermina l-kondizzjonijiet għall-ghoti ta' ftehimiet dwar l-ipprezzar avanzat u tikkonferma r-remunerazzjoni tat-tranżazzjonijiet. [...] Bil-benefiċċju ta' din l-informazzjoni, il-Grupp qabel li ma kienu hemm bżonn li din il-miżura tiġi vvalutata meta mqabbla mal-kriterji tal-Kodiċi ta' Kondotta."

⁽³¹⁴⁾ Is-sottomissjoni tal-Lussemburgu tal-21 ta' Novembru 2014, il-par. 44: "Fil-laqgħa tiegħu tas-6 ta' Diċembru 2011, il-Forum tal-OECD dwar il-Prattiki tat-Taxxa ta' Hsara qabel li 10 sistemi ma kellhomx jiġu sottomesi biex ikomplu jiġu eżaminati, u wahda minnhom kienet l-analiżi avanzata tat-taxxa tal-finanzjament fi hdan il-grupp imwettaq fil-Lussemburgu."

⁽³¹⁵⁾ Fis-sottomissjoni tiegħu tal-21 ta' Novembru 2014, il-par. 73, il-Lussemburgu jirreferi għad-Deciżjoni tal-Kummissjoni fil-Kawża SA.32225 tat-2 ta' Ottubru 2013: *Kumpens għal esproprijazzjoni ta' Nedalco f'Bergen op Zoom*.

- (295) Ir-raba' nett, il-Lussemburgu kkunsidra li l-Kummissjoni ma identifikat l-ebda kategorija ta' imprizi li setgħu bbenefikaw mill-miżura. B'referenza għall-każ *Autogrill* ⁽³¹⁶⁾, il-Lussemburgu ddikjara li sabiex tiġi stabbilita s-selettività trid tiġi identifikata kategorija ta' imprizi, li jkunu l-uniċi imprizi li qed jibbenefikaw mill-miżura inkwistjoni. Fir-rigward tal-grupp ta' referenza tal-kontribwenti tat-taxxa, il-Lussemburgu kkunsidra li l-kontribwenti tat-taxxa soġġetti għar-regoli dwar l-ipprezzar tat-trasferiment u għall-prattika tad-deċizjonijiet dwar it-taxxa tiegħu biss huma f'sitwazzjoni kumparabbli fattwalment u legalment.

4.3. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU DWAR ID-DUBBI ESPRESSI FID-DEĊIŻJONI TA' FTUH

- (296) Il-Lussemburgu indirizza wkoll b'mod speċifiku d-dubbi li esprimiet il-Kummissjoni fid-Deċiżjoni ta' Ftuh fir-rigward tal-konformità tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata mal-prinċipju ta' distakkament.
- (297) L-ewwel nett, b'reazzjoni għall-kritika tal-Kummissjoni li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kienet approvata biss fi żmien 11-il jum tax-xogħol, il-Lussemburgu argumenta li l-proċess ha hafna aktar hin u involva laqgħat ma' rappreżentanti ta' Amazon fid-9 u l-11 ta' Settembru 2003, kif ukoll eżami bir-reqqa mill-awtoritajiet tat-taxxa tal-approċċ, l-ittri ta' Amazon tat-23 u l-31 ta' Ottubru 2003, u r-rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment imressqa mill-konsulent tat-taxxa ta' Amazon.
- (298) It-tieni nett, il-Lussemburgu argumenta li t-thassib tal-Kummissjoni li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata nġhatat fin-nuqqas tal-analiżi ekonomika meħtieġa, kien bla bażi. Rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment thejja sabiex jiġi sostanzjat l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment propost fit-talba għal deċiżjoni. Dan jinkludi elementi standard bħal analiżi ta' funzjonijiet taż-żewġ partijiet għat-tranzazzjoni (LuxOpCo u LuxSCS), id-deskrizzjoni tat-tranzazzjoni sottostanti u l-proprjetà intellettuali rilevanti, kif ukoll għażla ta' metodi ta' prezzar tat-trasferiment u valutazzjoni tal-prezz b'distakkament.
- (299) Il-Lussemburgu spjega li meta d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kienet approvata fl-2003, l-attivitajiet ta' Amazon kienu godda u qed jiżdienu b'rata mgħaġġla, bi prijorità mogħtija lill-investiment fit-tul fuq il-profitabbiltà fit-terminu qasir. Fl-2003, Amazon imregistra telf u kien previst li Amazon kienet ser tkompli tinvesti b'mod sinifikanti fit-teknoloġija għall-futur immedjat. Billi l-imnut onlajn huwa attività b'marġnijiet baxxi soġġetti għal kompetizzjoni taħraq, l-istrateġija ta' Amazon kienet li tiddistingwi ruħha permezz tal-innovazzjoni teknoloġika. Konsegwentement, l-Assi Intangibbli kienu kkunsidrati bħala sors essenzjali ta' valur fl-attivitajiet ta' Amazon. It-teknoloġija meħtieġa għall-proċessi hija tassew sofistikata u mtejba kontinwament permezz ta' investiment sinifikanti minn LuxSCS.
- (300) Skont l-analiżi funzjonali pprezentata fir-Rapport dwar it-TP, LuxSCS hija responsabbli għaž-żamma u l-iżvilupp kontinwu tal-Assi Intangibbli; LuxOpCo gġestixxi, topera u tiżviluppa l-kummerċ tal-imnut u attivitajiet ta' servizzi permezz tas-siti web tal-UE bl-użu tal-Assi Intangibbli liċenzjati minn LuxSCS. Skont il-Lussemburgu, il-hajja ekonomika tal-Assi Intangibbli kienet limitata u kienet tirrikjedi titjib kontinwu u investiment sinifikanti. Il-Lussemburgu zied jgħid li LuxOpCo la qatt żammiet u lanqas iżżomm assi intangibbli waħedha. Skont it-termini tal-Ftehim dwar il-Liċenzja tal-IP, kwalunkwe ass intangibbli derivat żviluppat minn LuxOpCo huwa legalment attribwit u miżmum minn LuxSCS.
- (301) Il-Lussemburgu qal li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tapprova arranġament ta' prezzar tat-trasferiment ibbażat fuq it-TNMM sabiex jiġi ddeterminat il-livell tar-royalties imħallsin b'distakkament minn LuxOpCo lil LuxSCS. It-TNMM huwa metodu ta' prezzar tat-trasferiment li jikkorrespondi għar-regoli dwar l-ipprezzar tat-trasferiment u l-prattika amministrattiva tal-Lussemburgu. Dan jintuża ġeneralment fid-deċizjonijiet dwar it-taxxa fil-Lussemburgu u huwa aċċettat mil-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995. L-aċċettazzjoni tat-TNMM mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu rriflettiet l-analiżi funzjonali inkluża fir-rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment: LuxSCS iżżomm, taġmel manutenzjoni u tiżviluppa l-elementi tan-negozju l-aktar strateġiċi, jiġifieri l-Assi Intangibbli, li huwa diffiċli li jingħataw valur. Il-Lussemburgu jkompli jargumenta li skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, LuxOpCo għandha biss drittijiet u responsabbiltajiet limitati fir-rigward tal-Assi Intangibbli u ma għandha l-ebda PI hi stess. Konsegwentement, LuxSCS għandha alternattivi vijabbli għall-użu tal-Assi Intangibbli sabiex tohloq negozju li jirnexxi; LuxOpCo, min-naħa l-oħra, ma għandhiex alternattivi bħal dawn. Għaldaqstant, LuxOpCo hija meqjusa bħala l-entità l-anqas kumplessa meta mqabbla ma' LuxSCS u giet magħzula kif xieraq bħala l-parti ttestjata. Il-Lussemburgu qal ukoll li, billi l-imnut onlajn jiġġenera marġnijiet baxxi, l-għażla ta' metodi oħrajn setgħet esponiet lil LuxOpCo għal riskju ta' telf. L-għażla tat-TNMM iggarantiet li l-profitti futuri ta'

⁽³¹⁶⁾ Il-Kawża T-219/10, *Autogrill España vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:T:2014:939, il-paragrafi 44 u 45.

LuxOpCo jkunu aktar stabbli u f'konformità mal-profil tagħha. Din iggarantiet ukoll li r-riżultati ta' LuxOpCo kienu ser jiżdedu b'mod parallel mad-dimensjoni li kienet qed tikber tal-attivitajiet tagħha fil-Lussemburgu u fl-UE u żgurat prevedibbiltà legittima fir-rigward tar-remunerazzjoni ta' LuxOpCo. Metodi oħrajn kienu jipproduċu riżultati aktar volatili. Fid-dawl ta' dawn il-konsiderazzjonijiet, il-Lussemburgu qal li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata ma tistax tiqies li taċċetta l-"aktar riżultat baxx possibbli" għal LuxOpCo.

- (302) It-tielet nett, b'risposta għad-dubju li l-Kummissjoni esprimiet fid-Deciżjoni ta' Ftuh li r-royaltymhallsa minn LuxOpCo lil LuxSCS mhijiex relatata ma' riżultat, bejgħ jew profitt, il-Lussemburgu kkonferma li r-royalty hija kkalkolat bhala profitt residwu. Madankollu, il-Lussemburgu kkunsidra t-tali riżultat bhala inerenti fl-applikazzjoni tat-TNMM u konformi mal-analiżi funzjonali u ta' riskju.
- (303) Ir-raba nett, il-Lussemburgu ddikjara li l-qligħ finanzjarju li tasew għamlet LuxOpCo kull sena tal-perjodu rilevanti jikkonforma mal-prinċipju ta' distakkament. Ir-remunerazzjoni b'distakkament għal LuxOpCo kienet ikkunsidrata li taqa' fil-firxa interkwartili bejn [2-2,5] % u [5-10] %, b'valur medjan ta' [4-4,5] %, kif indikat fl-analiżi kumparattiva tar-Rapport dwar it-TP.
- (304) Il-hames nett, fir-rigward tad-dubji espressi dwar ir-rilevanza tal-livell minimu u massimu għar-remunerazzjoni ta' LuxOpCo, il-Lussemburgu argumenta li billi Amazon għamlet it-telf fl-2003 u l-kumpaniji fl-analiżi kumparattiva wkoll għamli t-telf, il-livell minimu ggarantixxa remunerazzjoni pożittiva li tiżded b'mod parallel ma' negozju li qed jespandi. Barra minn hekk, il-livell ta' limitu inkoraġġixxa lil LuxOpCo biex iġġestixxi l-attivitajiet tagħha b'mod effiċjenti. Mingħajr dan il-livell ta' limitu, LuxOpCo setgħet sempliċement iżżid il-kostijiet tagħha biex iżżid ir-riżultat tagħha. Meta wiehed iqis li l-marġni miksuba minn LuxOpCo fil-perjodu ta' bejn l-2006 u l-2013 kien f'medja ta' [3,5-4] % u kull sena kien fi hdan il-limitu tal-firxa interkwartili, il-Lussemburgu kkonkluda li l-livelli ta' limitu massimu ma kellhom l-ebda impatt reali u prattiku.
- (305) Il-Lussemburgu argumenta wkoll li l-baži taxxabli ma nġhatatx limitu massimu u żdiedet b'mod parallel mal-espansjoni ta' Amazon u l-investment fl-UE. Il-marġni ta' remunerazzjoni kienet applikata għall-kostijiet operatorji kollha ta' LuxOpCo, mhux biss għall-kostijiet operatorji tagħha mgarrbin fil-Lussemburgu. Konsegwentement, il-marġni giet applikata għal baži usa' milli sempliċement il-kostijiet operatorji mgarrbin minn LuxOpCo fil-Lussemburgu, minhabba li inkludiet il-kostijiet operatorji mgarrbin minn sussidjarji oħrajn fl-UE, li sussegwentement ġew fatturati lil LuxOpCo. Li kieku r-remunerazzjoni mogħtija lil LuxOpCo kienet ikkalkolata esklużivament b'rabta mal-kostijiet operatorji tagħha fil-Lussemburgu, kien ikollha marġni medja ta' [10-15] %, Iċ-ċifri pprovduti mil-Lussemburgu sabiex jiġi appoggjat dan l-argument huma riprodotti fit-Tabella 18.

Tabella 18

Il-profitt taxxabli ta' LuxOpCo espress b'rabta mal-ispejjeż operatorji ta' LuxOpCo fil-Lussemburgu (bl-eskluzjoni ta' kostijiet fatturati mill-ġdid mis-sussidjarji tal-UE) (a) u mal-ispejjeż operatorji ta' LuxOpCo inkluzi l-kostijiet fatturati mill-ġdid mis-sussidjarji tal-UE (b)

	(%)								
Sena	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Total (2006-2013)
(a)	13,8	12,0	10,9	10,4	11,4	11,5	11,0	[10 – 15]	[10 - 15]
(b)	4,1	4,4	4,2	4,2	3,9	3,8	3,2	[2,5 – 3]	[3,5 – 4]

- (306) Is-sitt nett, fir-rigward tat-tul tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata, il-Lussemburgu spjega li kien oriġinarjament previst li tkun valida għal hames perjodi kontabilistiċi mill-bidu tal-attivitajiet ta' Amazon fil-Lussemburgu, li fil-fatt bdew fl-2006 ⁽³¹⁷⁾. Għaldaqstant, id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata inizjalment kellha tkun applikata sal-2011. Il-Lussemburgu jkompli jispjega li, skont il-prattika amministrattiva tiegħu dak iż-żmien, id-deċiżjonijiet

⁽³¹⁷⁾ Permezz tal-ittra tal-5 ta' Diċembru 2004, Amazon informat lil-Lussemburgu li r-ristrutturar kien ser jitlesta biss fl-2006 u talbet li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tiġi applikata għall-ewwel hames snin minn dakinar. Fit-23 ta' Diċembru 2004, il-Lussemburgu kkonferma li d-dewmien deskritt ma jaffettwax il-ftehim tas-6 ta' Novembru 2003, sakemm l-affarijiet l-oħrajn stipulati fit-talba tat-23 ta' Ottubru 2003 jinżammu.

dwar l-ipprezzar tat-trasferiment ġeneralment kienu jiġu emendati biss jekk il-mudell tal-attività jew il-kondizzjonijiet tas-suq kienu jinbidlu sinifikattivament. Sal-2011, l-attivitàjiet ta' LuxOpCO u l-mudell operatorju kien għadhom mhux mibdul, biex b'hekk l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment kien għadu meqjus xieraq u d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kienet imtawla fl-2011 għal ħames snin oħra. Barra minn dan, il-Lussemburgu jispjega li, wara l-kriżi ekonomika tal-2008, ir-remunerazzjoni għall-attivitàjiet kumparabbli (imnut onlajn) kienet taht pressjoni sinifikanti u l-marġni operatorji ta' Amazon baqgħu jonqsu. F'dan il-kuntest, il-Lussemburgu kkunsidra li r-reviżjoni tal-arranġament tal-ipprezzar setgħet wasslet għal tnaqqis fir-remunerazzjoni ta' LuxOpCo.

4.4. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU DWAR IL-FTEHIMIET M.COM, IL-FTEHIMIET DWAR IL-LIĊENZJA FI HDAN IL-GRUPP, IL-FTEHIMIET DWAR IL-LIĊENZJA TAL-PI U INFORMAZZJONI OĦRA

- (307) Il-Lussemburgu ressaq il-kummenti tiegħu dwar il-Ftehimiet M.com, il-ftehimiet dwar il-liċenzja fi hdan il-grupp, il-ftehimiet dwar il-liċenzja tal-PI bejn l-entitajiet tal-grupp Amazon u partijiet terzi, u informazzjoni finanzjarja u legali interna oħra ta' LuxOpCo, LuxSCS, AMEU u ASE, b'hal rapporti ta' valwazzjoni esterni jew rapporti dwar it-TP rigward tranzazzjonijiet ta' akkwizizzjoni tal-PI, minuti tal-laqgħat tal-bord u laqgħat ġenerali tal-azzjonisti ta' LuxOpCo.
- (308) Il-Lussemburgu ddikjara li r-regoli dwar l-ipprezzar tat-trasferiment tiegħu huma applikabbli mingħajr distinzjoni għall-gruppi ta' kumpaniji kollha, domestiċi jew internazzjonali, u li Amazon ma kinitx trattata b'mod aktar favorevoli mill-gruppi l-oħrajn, minhabba li l-Lussemburgu japplika r-regoli dwar l-ipprezzar tat-trasferiment b'mod konsistenti.
- (309) Il-Lussemburgu staqsa dwar ir-rilevanza tal-Ftehimiet M.com għall-każ eżaminat. Barra mill-Ftehim ma' Target, dawn ġew konklużi wara li l-Lussemburgu ħareġ id-deċiżjoni tat-taxxa tiegħu. Wara li rreveda l-Ftehimiet M.com, il-Lussemburgu ddikjara li huwa tal-istess opinjoni ta' Amazon li l-Ftehimiet M.com jirriflettu mudell tan-negozju li huwa differenti minn dan implimentat bejn LuxSCS u LuxOpCo. Għaldaqstant, daww il-ftehimiet, inklużi l-ftehimiet bejn Amazon u Borders, Circuit City, Target, ToysRUs u Waterstones, ma jistgħux jiġu użati għall-finijiet ta' analiżi CUP.
- (310) Il-Lussemburgu kompli billi qal li l-ftehimiet fi hdan il-grupp Amazon lanqas huma adattati għal analiżi CUP, minhabba li ftehimiet fi hdan il-grupp huma mid-definizzjoni tagħhom mhux kontrollati.

4.5. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU DWAR IS-SOTTOMISSJONI MIN-NAĦA TA' AMAZON TA' DOKUMENTI MARBUTIN MAL-PROCEDURA TAL-QORTI TAT-TAXXA TAL-ISTATI UNITI

- (311) Fis-6 ta' Lulju 2017, il-Lussemburgu ressaq il-kummenti tiegħu għas-sottomissjonijiet ta' Amazon lill-Kummissjoni rigward id-dokumenti użati u mahluqin għall-proċedura ta' litigazzjoni quddiem il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti.
- (312) Fil-kummenti tiegħu, il-Lussemburgu appoġġja l-kummenti u l-konklużjonijiet ta' Amazon u nnota li x-Xiri bil-Forza ta' LuxSCS jivvaluta biss l-assi intangibbli nfushom, separati mill-assi, il-funzjonijiet u r-riskji l-oħra kollha assoċjati man-negozju ta' Amazon.
- (313) Skont il-Lussemburgu, l-analiżi tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti stabbiliet li [4,5-5] % tal-bejgħ gross ta' merkanzija (gross merchandise sales, "GMS") tkun rata tar-royalties b'distakkament xierqa għall-Assi Intangibbli użati biex jiġi operat in-negozju ta' Amazon fl-Ewropa, li huwa bbażat fuq l-aktar punti ta' riferiment rilevanti.
- (314) Il-Lussemburgu josserva li LuxSCS irċeviet royalties mingħand LuxOpCo li jikkorrespondu għal [3-3,5] % tal-GMS, l-isfel mir-rata tar-royalties b'distakkament kif stabbiliet mill-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti. Konsegwentement, li kieku kellha tiġi applikata r-rata tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti, LuxOpCo kien ikollha thallas royalties lil LuxSCS, u għalhekk tnaqqas id-dhul taxxabli tagħha fil-Lussemburgu.

- (315) Il-Lussemburgu għalhekk jikkunsidra li l-baži taxxabbli ta' LuxOpCo ma tnaqqisx mingħajr raġuni kif kien implikat mill-Kummissjoni fid-Deċiżjoni ta' Ftuħ tagħha, u dan huwa għaliex id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata ma kkonferietx vantaġġ selettiv fuq LuxOpCo.

5. KUMMENTI MILL-PARTIJET INTERESSATI

5.1. KUMMENTI MINN AMAZON

5.1.1. KUMMENTI TA' AMAZON DWAR L-ALLEGATI ŻBALJI ĠURIDIĊI

- (316) Amazon argumentat li l-Kummissjoni ma identifikatx b'mod korrett il-qafas ta' referenza u ma tatx prova tas-selettività tal-miżura fid-Deċiżjoni ta' Ftuħ tagħha. Skont Amazon, jenħtieġ li d-deċiżjonidwar it-taxxa kkontestata tiġi riveduta fid-dawl ta' regola speċifika tal-liġi nazzjonali u/jew prattika amministrattiva u mhux sistema tat-taxxa korporattiva ġenerali ⁽³¹⁸⁾. Għaldaqstant, il-qafas ta' referenza korrett sabiex tiġi vvalutata d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata huwa l-prinċipju ta' distakkament kif stipulat fl-Artikolu 164(3) u l-Artikolu 18 tal-LIR, flimkien mal-prattika amministrattiva rilevanti li tapplika d-dispożizzjonijiet inkwistjoni ⁽³¹⁹⁾.
- (317) Skont Amazon, jista' jkun hemm biss kwistjoni dwar l-għajjnuna mill-Istat jekk id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tibiegħed mill-interpretazzjoni normali u mill-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament fil-Lussemburgu. Amazon argumentat li l-użu mifruq tal-metodu tat-tqassim tal-profit residwu żvelat fil-baži tad-dejta ta' LuxLeaks mill-Konsorzju Internazzjonali ta' Gurnalisti Investigattivi juri li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata ma kinitx tiddevja mill-prattika amministrattiva tal-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu ⁽³²⁰⁾.
- (318) Amazon argumentat ukoll li l-Kummissjoni ma wrietx is-selettività tal-miżura u rreferiet għall-kazijiet fejn il-karatteristiċi ta' miżuri selettivi kienu stipulati ⁽³²¹⁾.

5.1.2. KUMMENTI TA' AMAZON DWAR ID-DUBBI ESPRESSI FID-DEĊIŻJONI TA' FTUĦ

- (319) Il-Kummenti ta' Amazon dwar id-dubbi espressi fid-Deċiżjoni ta' Ftuħ b'mod ġenerali jikkoincidu ma' dawk tal-Lussemburgu, minhabba li huwa argumenta wkoll li t-talba għal deċiżjoni kienet akkumpanjata minn rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment u li dik it-talba kienet skrutinizzata bir-reqqa.
- (320) Amazon argumentat ukoll li l-metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment magħżul, it-tqassim tal-profit residwu, mhuwiex biss f'konformità mal-Linji gwida it-TP tal-OECD, iżda anki mar-regoli dwar l-ipprezzar tat-trasferiment u l-prattiki amministrattivi tal-Lussemburgu ⁽³²²⁾. Amazon spjegat li l-Assi Intangibbli li LuxSCS tagħmel disponibbli lil LuxOpCo skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja jikkonsistu minn proprjetà intellettwali fl-intier tagħha, drittijiet proprjetarji u kwalunkwe assi intangibbli oħrajn li LuxSCS tkun sid tagħhom u tiżviluppa skont ftehim ma' affiljati ta' Amazon jew illiċenzjati mingħand affiljati ta' Amazon jew entitajiet assoċjati b'xi mod iehor ma' LuxSCS ⁽³²³⁾. Huwa spjega r-rwol ta' LuxSCS meta kkumparat ma' dak ta' LuxOpCO u argumenta li, billi

⁽³¹⁸⁾ Amazon tirreferi għall-kazijiet ta' għajjnuna mill-Istat li ġejjin fejn, skont Amazon, regola tat-taxxa partikolari serviet bhala qafas ta' referenza: Id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2011/282/EU tat-12 ta' Jannar 2011 *dwar l-amortizzazzjoni tat-taxxa tal-avvjament finanzjarju għal akkwiziżzjonijiet ta' ishma barranin implimentata minn Spanja* C 45/07 (ex NN51/07, ex CP 9/07) (ĠU L 135, 21.5.2011, p. 1); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2007/256/KE tal-20 ta' Diċembru 2006 *dwar l-iskema implimentata minn Franza skont l-Artikolu 39 CA tal-Kodiċi Ġenerali tat-Taxxa*, — C 46/2004 (ex NN 65/2004) (ĠU L 112, 30.4.2007, p. 41) *il-paragrafu 86*; il-Kawża -6/12, P Oy, il-paragrafi 22-31; il-Kawzi Kongunti C-78/08 sa C-80/08, *Paint Graphos*, il-paragrafu 50.

⁽³¹⁹⁾ Issir referenza għad-Deċiżjoni 2011/282/EU tat-12 ta' Jannar 2011 u d-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2011/276/UE tas-26 ta' Mejju 2010 *dwar l-għajjnuna mill-Istat taht forma ta' ftehim fiskali dwar it-tranzazzjonijiet implimentata mill-Belġju favur il-kumpanija Umicore S.A.* (ex "Union Minière S.A.") (Għajjnuna mill-Istat C 76/03 (ex NN 69/03)) (ĠU L 122, 11.5.2011, p. 76) partikolarment il-paragrafi 204 u 223.

⁽³²⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, l-Anness 2.

⁽³²¹⁾ B'mod partikolari, fis-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, il-par. 43 sa 45 u 49: Amazon tirreferi għall-Kawzi Kongunti C-106/09 P u C-107/99 P *Il-Kummissjoni u Spanja vs Il-Gvern ta' Giblta u r-Renju Unit*, il-par. 72 u 73 u l-ġurisprudenza msemmija, il-Kawża C-6/12, P Oy, il-paragrafu 17-19, il-Kawża T-219/10 *Autogrill*, il-paragrafu 29; u l-Kawża C-88/03, *Portugal vs Commission*, il-paragrafu 54 u l-ġurisprudenza msemmija.

⁽³²²⁾ Amazon tispjega dan l-argument b'referenza għad-deċiżjonijiet dwar it-taxxa mahruġin mil-Lussemburgu u ppubblikati mill-ICIJ. Fosthom Amazon identifikat 97 deċiżjoni, li skont Amazon, huma bbażati fuq il-metodu tat-tqassim tal-profit residwu u fi hdan arrangamenti ta' finanzjament jallokaw qligħ mhux uniku, jiġifieri marġni finanzjarja fissa għal entità tal-Lussemburgu, filwaqt li l-profit residwu jiġi allokat lid-detentur tal-istrument finanzjarju.

⁽³²³⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, par. 97.

LuxOpCo hija kumpanija operatorja u mhix sid ta' riżorsi uniċi tagħha stess, filwaqt li LuxSCS hija sid, iżzomm u tiżviluppa kontribwenti prinċipali għall-valur uniċi u diffiċli biex jinghatalhom valur, LuxOpCo hija l-anqas entità kumplessa fdik ir-relazzjoni. Għalhekk, bil-metodu tat-tqassim tal-profit residwu, it-TNMM jintuża fl-ewwel pass sabiex jiġi ddeterminat il-qliġh fuq il-kontribuzzjonijiet mhux uniċi ta' LuxOpCo, li ntgħazlet bhala l-"parti ttestjata". Il-profit residwu mbagħad jiġi allokat kompletament lil LuxSCS sabiex jiġi rifless il-fatt li l-kontribuzzjoni tagħha hija essenzjali għan-negozju fl-Ewropa ⁽³²⁴⁾.

- (321) Amazon ziedet li l-kontribuzzjonijiet ta' LuxSCS, li għalihom tat remunerazzjoni bhala riżultat tal-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata, jikkonsistu mhux biss minn sottoliċenzjar ta' Assi Intangibbli, iżda anki tat-tehid tar-riskji assoċjati mal-operat ta' LuxOpCo ⁽³²⁵⁾. Biż-żamma u l-finanzjament tal-iżvilupp tal-Assi Intangibbli, LuxSCS hadet riskji sinifikanti, billi kellha tagħmel xi hlasijiet skont is-CSA. Ir-riskju meħud minn LuxSCS jirriżulta mill-inċertezza inerenti għall-finanzjament tal-iżvilupp tar-Riċerka u l-Iżvilupp. Jekk l-attivitajiet tar-Riċerka u l-Iżvilupp ma jiġġenerawx Assi Intangibbli sabiex jiġu sfruttati b'suċċess, il-partijiet għas-CSA jgarrbu telf sinifikanti. LuxSCS għandha l-abbiltà li tikkontrolla r-riskji tan-negozju assoċjati mal-Assi Intangibbli, minhabba li LuxSCS teżercita l-kontroll u l-iżvilupp tagħha tal-Assi Intangibbli permezz tal-partecipazzjoni tagħha fis-CSA. Għaldaqstant, mhuwiex neċessarju li LuxSCS ikollha impjegati tagħha stess. Barra minn hekk, f'sitwazzjoni fejn LuxOpCo taffaċċja t-telf, l-Assi Intangibbli jistgħu jiġu liċenzjati lil kumpanija oħra u għalhekk il-kontroll fuq l-esplojtazzjon tal-Assi Intangibbli effettivament huwa f'idejn LuxSCS. Finalment, bhala s-sid ta' Assi Intangibbli ta' valur għoli, LuxSCS għandha l-kapaċità finanzjarja li tassorbi r-riskji jekk dawn isehhu. LuxSCS tista' tiddependi wkoll fuq il-fluss tal-flus minn dhul minn royalties sabiex jiġi ffinanzjat investment futur immirat lejn iż-żamma u t-titjib tal-Assi Intangibbli.
- (322) Amazon kompliet billi argumentat li l-applikazzjoni tal-metodu CUP sabiex tiġi ddeterminata rata fissa għar-royalties kienet tipproduċi riżultati aktar volatili, li kienu jesponu lil LuxOpCo għar-riskju li jiġi mgħarrab it-telf, u li, għalhekk, dak il-metodu gie abbandunat. Fi kwalunkwe każ, l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu trid tibda l-eżaminazzjoni tal-ipprezzar ta' trasferiment fuq il-bażi tal-metodoloġija magħzula mill-kontribwent.
- (323) Amazon fakkret li l-applikazzjoni ta' kwalunkwe metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment tipproduċi firxa ta' ċifri, li kollha huma affidabbli daqs xulxin. L-ipprezzar tat-trasferiment mhuwiex preċiżament xjenza u kwalunkwe analiżi tal-ipprezzar tat-trasferiment tirriżulta b'mod inerenti ffirxa ta' riżultati distakkati u konklużjoni dwar prezz b'distakkament u mhux il-prezz b'distakkament. Barra minn hekk, b'referenza għal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD, Amazon argumentat li l-ipprezzar tat-trasferiment jirrikjedi l-eżerċizzju tal-gudizzju. Għalhekk, ċerta margni ta' apprezzament huwa essenzjali sabiex is-sistema tat-taxxa korporattiva tibqa' maniġġjabbli.
- (324) Amazon ipprezentat studju *ex post* li kienet ikkummissjonat fl-2014 dwar is-servizzi ta' ġestjoni, li jikkumpara ditti Ewropej li jwettqu attivitajiet simili għal dawk ta' servizz ta' ġestjoni fi hdan il-kumpanija ta' Amazon (l-"Istudju tal-2014") ⁽³²⁶⁾. Fl-Istudju tal-2014, saret tfittxija għal kumpaniji kumparabbli ġeneralment identifikati bhala kumpaniji li jwettqu attivitajiet ta' uffiċji prinċipali u attivitajiet ta' konsultazzjoni dwar il-ġestjoni. Tfittxija għal kumpaniji kumparabbli fil-bażi tad-dejta Amadeus bl-użu ta' kriterji ta' għażla marbutin mar-reġjun ġeografiku ⁽³²⁷⁾, l-indipendenza tal-kumpanija, dejta finanzjarja mhux adegwata, u tfittxija bl-aktar kliem popolari fid-deskrizzjonijiet tan-negozju ⁽³²⁸⁾ rriżultaw restrizzjonijiet fi 11-il kumpanija ⁽³²⁹⁾ li l-konsulent tat-taxxa qies li huma kumparabbli biżżejjed ma' LuxOpCo. L-analiżi tad-dejta finanzjarja tal-kumpaniji magħzulin għas-snin bejn l-2010 u l-2012 irriżultat fil-firxa interkwartili li ġeja tal-indikatur tal-livell ta' profit, definit bhala dhul operatorju ⁽³³⁰⁾ diviż bil-kostijiet totali: 1,8 % sa 12,0 % b'valur medjan ta' 7,0 %. Amazon tikkunsidra li l-Istudju tal-2014 jikkonferma n-natura ta' distakkament tar-remunerazzjoni ta' LuxOpCO approvata mid-deċiżjoni dwar

⁽³²⁴⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Jannar 2016, p. 6.

⁽³²⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, il-par. 9.

⁽³²⁶⁾ [Konsulent 4], "Benchmark Company Search for European Management Companies for 2010-2012," il-5 ta' Frar 2014. L-Anness 11 ta' mal-kummenti ta' Amazon għad-Deċiżjoni ta' Ftuh.

⁽³²⁷⁾ Il-konsulent tat-taxxa llimita t-tfittxija għall-pajjiżi li ġejjin: l-Awstrija, il-Belġju, id-Danimarka, il-Finlandja, Franza, il-Ġermanja, il-Greċja, l-Irlanda, l-Italja, il-Lussemburgu, in-Netherlands, il-Portugall, Spanja, l-Iżvezja u r-Renju Unit.

⁽³²⁸⁾ Intużaw dawn it-termini ta' tfittxija bil-kliem prinċipali: servizzi ta' ġestjoni, servizzi ta' konsulenza dwar il-ġestjoni tan-negozju, servizzi ta' konsultazzjoni strateġiċi, servizzi ta' ppjanar organizzazzjonali u servizzi relatati oħrajn. Fl-istess waqt, il-konsulent tat-taxxa eskłuda kumpaniji, li jipprovdu servizzi mhux relatati (bħal awditjar, funzjoni attwarja, riklamar, senserija, komunikazzjoni, kostruzzjoni, disinn u żvilupp, manifattura, IT, proprjetà u servizzi ta' trasportazzjoni), operati bhala shubiji, operati f'industriji differenti (utilità u enerġija) u li ma kellhomx biżżejjed informazzjoni kwalitattiva).

⁽³²⁹⁾ Adix, Axholmen Ab, Becitizen, Consilia Business Management Spa, Icm Intercultural Management Associates, Implement Mp Ab, Nike Consulting Spa, Nsa S.P.A., Pambianco Strategie Di Impresa Srl, Rhapsodies Conseil, X-Pm Transition Partners.

⁽³³⁰⁾ Id-dhul totali bit-tnaqqis tal-kostijiet totali, sew jekk il-kostijiet totali jkunux ekwivalenti għall-kostijiet totali tal-prodotti mibjugħin flimkien mal-ispiza operatorja totali kif ukoll jekk le.

it-taxxa kkontestata, minhabba li l-valwazzjoni ta' LuxOpCo bhala persentaġġ tal-kostijiet operatorji fil-Lussemburgu biss baqgħet fi hdan din il-firxa matul il-perjodu rilevanti ⁽³³¹⁾.

- (325) Amazon iddefinjiet ukoll it-tul tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata. Sabiex tissostanzja l-argument li wara l-kriżi finanzjarja tal-2008 ir-reviżjoni tad-deċiżjoni kienet probabbilment tirriżulta fi tnaqqis tar-remunerazzjoni ta' LuxOpCo, Amazon ressqet rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment *ex post* li kienet ikkummissjonat fl-2012 (ir-*"Rapport* dwar it-TP *ex post* tal-2012") ⁽³³²⁾ li ppreżenta r-riżultati finanzjarji ta' kumpaniji użati fit-tiftixxija kumparabbli inkluża fir-Rapport dwar it-TP. Mis-sett ta' kumpaniji kumparabbli originali li ntużaw fir-Rapport dwar it-TP, tlieta minnhom ma kienx għadhom jeżistu fis-snin ta' wara u tlieta oħra ma kinux meqjusin bhala kumparabbli jew ma kellhomx biżżejjed dejta. Żewġ settijiet ta' kumpaniji godda thejjeu: wiehed ibbażat fuq id-dejta bejn l-2004 u l-2006 u l-ieħor bejn l-2008 u l-2010. L-analiżi mwettqa għas-snin finanzjarji differenti rriżultat fil-kwartil ta' isfel tal-qligħ fuq il-kostijiet (iddefinit bhala profitt operatorju meta mqabbel mal-kostijiet totali) li jvarjaw minn 1,1 % sa 4,2 %; medjan: 3,1 % sa 5,5 %; u l-kwartil ta' fuq: 4,6 % sa 8,5 %. Abbażi ta' dawk ir-riżultati, Amazon iddikjarat li r-remunerazzjoni ta' LuxOpCo baqgħet fil-firxa b'distakkament tul il-perjodu rilevanti.
- (326) Finalment, Amazon argumentat li anki li kieku l-Kummissjoni kellha tikkonkludi li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tikkostitwixxi għajjnuna mill-Istat, ma jkunx hemm bażi ġuridika għall-irkupru tal-allegata għajjnuna mingħand Amazon. L-ewwel nett, Amazon tikkunsidra li rkupru bhal dan jammonta għal trattament inugwali, minhabba li Amazon tkun l-unika impriża li thallas lura l-allegata għajjnuna illegali, għalkemm skont Amazon hafna kontribwenti tat-taxxa kienu soġġetti għall-istess trattament skont ir-regim tat-taxxa tal-Lussemburgu. It-tieni nett, Amazon argumenta li hija stenniet b'mod legittimu li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kienet legali u li setgħet tiddependi fuqha. B'mod partikolari, Amazon ma setgħetx tanticipa li l-Kummissjoni, wara li segwiet approċċ ġdid li qatt ma hadet qabel ⁽³³³⁾, kienet ser tqis id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata bhala għajjnuna mill-Istat. Fl-aħħar nett, Amazon tinnotta li l-perjodu ta' limitazzjoni ta' 10 snin mill-ghoti tal-allegata għajjnuna għadda. Amazon targumentat li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata hija miżura individwali. Għaldaqstant, id-dejta li fiha l-att vinkolanti legalment kien adottat u li bih l-awtoritajiet nazzjonali hadu l-impenn li jagħtu l-għajjnuna, hija deċiżiva sabiex tiġi ddeterminata d-data tal-ghoti. Skont Amazon, id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kienet mogħtija fis-6 ta' Novembru 2003 u, billi għaddew aktar minn 10 snin mid-data tal-ghoti u d-data li fiha l-Kummissjoni harġet l-ewwel talba għal informazzjoni fl-24 ta' Gunju 2014, il-Kummissjoni ma tistax tordna rkupru.

5.2. EPICENTER

- (327) EPICENTER ⁽³³⁴⁾ ikkunsidrat li d-Deċiżjoni ta' Ftuh ma tikkunsidrax il-livell xieraq ta' diskrezzjoni inerenti għall-prattika tal-ipprezzar tat-trasferiment. EPICENTER ikkunsidrat li l-Kummissjoni marret lil hinn mis-setgħat legali tagħha fi kwistjonijiet ta' tassazzjoni diretta u għamlet użu mir-regoli dwar l-għajjnuna mill-Istat sabiex tittratta l-kompetizzjoni tat-taxxa ta' dannu. F'dan is-sens, ser idgħajjef il-proprju bżonn għal ċertezza legali u regolatorja. Skont EPICENTER, ir-rwol tal-Kummissjoni għandu jikkonsisti inqas mill-preskrizzjoni ta' approċċ preferut milli jiġi żgurat li d-deċiżjonijiet dwar it-taxxa individwali huma f'konformità mal-OECD jew il-linji gwida nazzjonali rilevanti. Għaldaqstant, il-punt ta' riferiment għall-valutazzjoni tal-livell ta' selettività ta' kwalunkwe ftehim huwa r-regolament generali applikabbli għall-Istati Membri.

5.3. KOMPJUTER & COMMUNICATIONS INDUSTRY ASSOCIATION

- (328) Filwaqt li s-CCIA tappoġġja kontroll effettiv fuq l-għajjnuna mill-Istat, hija kkunsidrat li l-investigazzjonijiet preżenti qed jiffukaw fuq miri politikament konvenjenti. Is-CCIA kkunsidrat li l-użu tar-regoli dwar l-għajjnuna mill-Istat fil-każ preżenti ser johloq incertezza legali u tan-negozju fl-Ewropa. Is-CCIA esprimiet it-thassib tagħha

⁽³³¹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Janjar 2016, p. 6.

⁽³³²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, l-Anness 14: [Konsulent 2], "[Advisor 2] roll-forward analysis."

⁽³³³⁾ Amazon tirreferi għall-Każ *France Telecom* (id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2006/621/KE tal-24 ta' Awwissu 2014 dwar l-Għajjnuna mill-Istat minn Franza għal France Telecom (ĠU L 257, 20.9.2006, p. 11), il-paragrafu 263, fejn il-Kummissjoni ma ordnatx irkupru abbażi tal-fatt li l-miżura kienet ġdida.

⁽³³⁴⁾ EPICENTER tiddeskrivi lilha nnifisha bhala inizjattiva indipendenti ta' sitt gruppi ta' riflessjoni prinċipali fl-Unjoni Ewropea. Hija tfitteż li tinforma d-dibattitu politiku tal-UE u tippromwovi l-prinċipji ta' soċjetà hielsa billi tlaqqa' l-għarfien espert ekonomiku tal-membri tagħha.

dwar l-applikazzjoni tat-test tal-operatur tas-suq indipendenti prudenti u tirrikjedi l-applikazzjoni stretta tar-regoli tal-ipprezzar ta' trasferiment nazzjonali bħala l-punt ta' referenza għall-valutazzjoni tas-selettività. Targumenta wkoll li l-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament normalment tirriżulta f'firxa ta' distakkament minflok fi prezz wiehed ta' distakkament.

5.3. ATOZ

- (329) L-argument ewlieni ta' ATOZ huwa relatat mal-bażi ġuridika tal-valutazzjoni tal-Kummissjoni. Skont ATOZ, il-legiżlazzjoni dwar it-taxxa tal-Lussemburgu ma kinitx tinkludi dispożizzjonijiet li jspesifikaw l-applikazzjoni tal-prinċipju b'distakkament meta d-deċiżjoni dwar it-taxxa giet approvata. Għaldaqstant, ATOZ argumentat li mhuwiex korrett li jiġi kkunsidrat ir-regoli tal-ipprezzar tat-trasferiment tal-OECD inkorporati fil-legiżlazzjoni tal-Lussemburgu dak iż-żmien. ATOZ taħseb li l-approċċ tal-Kummissjoni ser johloq, fost l-oħrajn, incertezza legali fost il-multinazzjonali.

5.4. FEDIL

- (330) Skont Fedil, l-investigazzjonijiet dwar l-ghajnuna mill-Istat jistgħu jdgħajfu ċ-ċertezza legali li r-regoli dwar it-taxxa huma maħsubin li jipprovdu lill-kontribwenti tat-taxxa. Fl-opinjoni ta' Fedil, jenħteġ li l-valutazzjoni tal-miżura tkun ibbażata fuq il-legiżlazzjoni tal-Lussemburgu u l-prattika amministrattiva ta' dak iż-żmien, li ma kinux jinkludu referenza ġenerali għal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD. Fedil argumentat li l-Kummissjoni tiegħu l-pożizzjoni li tezisti verità wahda fl-ipprezzar tat-trasferiment, li tagħmilha impossibbli li l-kumpaniji jiksbu ċertezza ġuridika bil-quddiem.

5.5. OXFAM

- (331) Oxfam appoġġjat l-investigazzjoni tal-Kummissjoni, filwaqt li heġġet lill-Kummissjoni żżid il-kapaċità tal-investigazzjoni tagħha wkoll fid-dawl tal-fatt li din tista' tkun f'pożizzjoni ahjar mill-korpi nazzjonali biex tivvaluta b'mod strutturat il-prattiki dwar id-deċiżjoni tat-taxxa tal-Istati Membri. Stiednet lill-Kummissjoni sabiex tiżgura li jiġu adottati sanzjonijiet adegwati f'każijiet fejn jiġu kkonfermati vantaġġi selettivi u li l-prattiki tat-taxxa perikolużi jitnehhew malajr b'mod gradwali.

5.6. THE BOOKSELLERS ASSOCIATION OF THE UNITED KINGDOM & IRELAND LTD.

- (332) Skont il-BA, l-arranġamenti tat-taxxa ta' Amazon mal-Lussemburgu jippermettu vantaġġ ingust li mhuwiex disponibbli għall-bejgiegħa tal-kotba indipendenti fir-Renju Unit. Il-BA saħqet li, billi tgħaddi l-bejgħ Ewropew kollu tagħha mill-kwartieri tagħha fil-Lussemburgu, Amazon tibbenefika minn piż tat-taxxa sinifikattivament aktar baxx, fir-rigward tal-VAT u t-tassazzjoni korporattiva. Għaldaqstant, il-BA thegħġet lill-Kummissjoni biex tisfida dawk it-tranzazzjonijiet tat-taxxa li jfixxlu l-kompetizzjoni gusta.

5.7. THE EUROPEAN AND INTERNATIONAL BOOKSELLER FEDERATION, LE SYNDICAT DE LA LIBRAIRIE FRANÇAISE, THE FEDERATION OF EUROPEAN PUBLISHERS AND LE SYNDICAT DES DISTRIBUTEURS DE LOISIRS CULTURELS

- (333) L-EIBF hija favur kundizzjonijiet ekwi għall-bejgiegħa tal-kotba kollha u għaldaqstant tilqa' l-investigazzjoni tal-Kummissjoni rigward il-prattiki tat-taxxa ta' Amazon. L-EIBF terġa ttenni li hija taħdem favur spazju tas-suq hieles u miftuħ li minnu jibbenefikaw il-konsumaturi.
- (334) L-SLF, l-FEP u l-SDLC qablu mal-kummenti tal-EIBF għad-Deċiżjoni ta' Ftuh.

5.8. BUNDESARBEITSKAMMER

- (335) Il-Bundesarbeitskammer tal-Awstrija tappoġġja l-argumenti tal-Kummissjoni mid-Deċiżjoni tal-Ftuh u targumenta li, b'mod ġenerali, dawk it-tipi ta' ftehimiet u strutturi legali jbaxxu t-taxxi mhallsa madwar id-dinja.

6. INFORMAZZJONI MRESSQA MILL-KUMPAJIA X

- (336) Kumpanija X, li hija kompetitriċi ta' Amazon attiva fin-negozju tal-imnut onlajn fis-suq tal-UE u li ma tixtieqx li l-identità tagħha tiġi żvelata, ressqet informazzjoni tas-suq lill-Kummissjoni b'rabta mal-investigazzjoni.

- (337) Skont il-Kumpanija X, l-estimi ġenerali dwar l-importanza relattiva tal-pożizzjonijiet tal-kost differenti fin-negozju tal-imnut onlajn hija 50 % sodisfazzjoni tal-konsumaturi, 30 % teknoloġija u 20 % struttura fiżika u loġistika. Ghalkemm pjattaforma tal-IT solida hija essenzjali fl-ewwel fażi tat-tnedija ta' negozju ta' kummerċ elettroniku, il-fatturi kontribwenti prinċipali ta' operatur tal-imnut onlajn li jirnexxi u jkun durabbli huma l-klijenti u l-kummerċjalizzazzjoni. Ghaldaqstant, l-assi prinċipali sabiex jiġi żgurat it-tkabbir f'dan is-suq huma bażi tad-dejta tal-klijenti solida u l-kapaċità finanzjarja li tagħmel investimenti sinifikanti fil-kummerċjalizzazzjoni. Il-kumbinazzjoni ta' dawk il-fatturi tippermetti l-kisba ta' effetti ta' skala li huma neċessarji għat-tpaċija tal-istruttura tal-kostijiet fissa meħtieġa sabiex jiġi operat il-imnut onlajn.
- (338) Skont Kumpanija X, l-investiment fit-teknoloġija għall-operatur tal-imnut onlajn jkkonsisti minn madwar 4-5 % tal-fatturat f'sitwazzjoni ta' manutenzjoni u 5-8 % meta l-operatur ikun fil-fażi innovattiva. Amazon tibbenefika mit-teknoloġija eżistenti tagħha, li tatha vantaġġ fuq il-kompetituri fl-Ewropa. It-teknoloġija tittejjeb u tiġi adattata għall-bżonnijiet tal-konsumaturi b'mod kostanti. Amazon tinvesti b'mod aggressiv fit-teknoloġija. L-investimenti kbar tagħha huma dak li ppermettilha tiżviluppa l-pjattaforma tagħha, li llum il-ġurnata tipprezenta vantaġġ kompetittiv li huwa diffiċli li jintlaħaq. Sa issa, Kumpanija X investiet EUR 30-35 miljun kumulattivament sabiex tiżviluppa l-pjattaforma tagħha. Madankollu, l-iskala tal-kumpanija hija iżgħar minn Amazon fis-suq nazzjonali tagħha; il-paragun f'termini ta' daqs huwa ta' madwar 1 għal kull 6.
- (339) Filwaqt li l-investimenti ta' Amazon fil-loġistika fis-suq nazzjonali ta' Kumpanija X huma sostanzjali, l-abbiltà li tagħmel investimenti tassew sinifikanti fil-kummerċjalizzazzjoni, bħal konsenja bil-baħar b'xejn, u li twaqqa' l-prezzijiet tal-prodotti hija sinifikattivament aktar strumentali għas-suċċess ta' Amazon.
- (340) Jekk kumpaniji jkunu jixtiequ jiksbu l-kobor u jikkompetu fin-negozju tal-kummerċ elettroniku, għandhom jiżviluppaw mezz dirett sabiex ikollhom il-bażi tal-konsumaturi meħtieġa sabiex jinbena s-sehem mis-suq u jkunu jistgħu jikkompetu f'dak in-negozju. Id-dipendenza shiħa fuq Amazon mhijiex konsistenti mal-istrategija ta' kumpanija li tixtieq tkun minn ta' quddiem fis-settur tal-kummerċ elettroniku. Madankollu, biex tikkompeti ma' Amazon teħtieġ investimenti sinifikanti fil-bini ta' bażi ta' klijenti u, f'haqna mill-kazijiet, it-teknoloġija u l-proċessi ta' sostenn.
- (341) Bejjieġha tal-imnut iżgħar (merkanti) li jbigħu l-prodotti fuq il-pjattaforma tal-partijiet terzi ta' Amazon Marketplace ma jkollhomx id-dejta personali/tranzazzjonali tal-klijent mit-tranzazzjonijiet tagħhom b'riżultat tal-kondizzjonijiet kuntrattwali ta' Amazon. Amazon hija s-sid u tiġbor id-dejta tal-konsumaturi. Partikolarment, mhuwiex permess li l-merkanti jhajru lill-konsumaturi b'offerta jew promozzjonijiet godda (pereżempju, fuljetti).
- (342) Filwaqt li mhux dejjem ikun neċessarju, hafna mill-bejjieġha tal-imnut li jkunu lesti li jiksbu ċerta relevanza u jibnu proposti ta' valur uniċi, jeħtieġ li jagħmlu investimenti sinifikanti fit-teknoloġija u l-operat. Huma jistgħu jużaw il-pjattaforma ta' Amazon minflok, iżda ma jkunux sidien ta' segment ta' valur mill-katina tal-valur u jiddependu fuq kompetitur dirett.
- (343) Il-kummerċjalizzazzjoni fin-negozju tal-kummerċ elettroniku jirrikjedi investimenti sostanzjali. Il-kumpaniji tal-kummerċ elettroniku normalment jinvestu madwar 30-35 % tal-profit gross tagħhom fil-kummerċjalizzazzjoni, skont xi skala jistgħu jilhq u fis-suq (ovvjament aktar ma tikber, anqas ikunu il-persentaġġ li għandek tiddedika għall-kummerċjalizzazzjoni). Strategija ta' kummerċjalizzazzjoni aktar aggressiva twassal għal investiment ta' 2 -3 darbjet aktar, b'telf sinifikanti għall-kumpanija, u għalhekk teħtieġ appoġġ finanzjarju sinifikanti. Amazon Prime hija wahda mill-ghodod ta' kummerċjalizzazzjoni prinċipali ta' Amazon, il-programm kummerċjali li joffri konsenja bil-baħar b'xejn għal hafna mill-oġġetti mixtrijin minn Amazon.

7. KUMMENTI MIL-LUSSEMBURGU DWAR IL-KUMMENTI TAL-PARTIJET TERZI U DWAR INFORMAZZJONI MRESSQA MILL-KUMPANJA X

7.1. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU DWAR IL-KUMMENTI TAL-PARTIJET TERZI

- (344) Permezz ta' ittra tal-20 ta' April 2015, il-Lussemburgu esprima l-qbil tiegħu mal-kummenti mressqin minn Amazon, FEDIL, CCIA, ATOZ u EPICENTER, filwaqt li kkunsidra li l-kummenti l-oħrajn li tressqu għad-Deċiżjoni ta' Ftuh ma kinux rilevanti għall-kaz.

- (345) B'mod partikolari, il-Lussemburgu indika li l-osservazzjonijiet ta' Oxfam ma kinux jirreferu għall-każ ta' Amazon b'mod partikolari, iżda kienu formulati b'mod generali. Il-Lussemburgu kkunsidra li l-BA ma kkummentatx dwar l-informazzjoni inkluża fid-Deciżjoni ta' Ftuh, iżda dwar kwistjonijiet li jaqgħu barra mill-ambitu tal-investi-gazzjoni preżenti. Il-Lussemburgu ma jikkunsidrax li l-kummenti tal-EIBF u l-membri tagħha jipprovdu informazzjoni ġdida u rilevanti għall-każ. Fl-aħħar nett, il-Lussemburgu kkunsidra l-kummenti tal-Bundesarbeits-kammer bħala bla bażi u inezatti.

7.2. KUMMENTI TAL-LUSSEMBURGU DWAR IS-SOTTOMISSJONI TAL-KUMPAĊIJA X

- (346) Fit-2 ta' Mejju 2016, il-Lussemburu ressaq il-kummenti tiegħu dwar is-sottomissjoni ta' Kumpanija X. Il-Lussemburgu ddikjara li Amazon, billi hi operatur tas-suq, hija f'pożizzjoni aħjar li ttiprovdu l-kummenti għas-sottomissjoni ta' Kumpanija X. Għaldaqstant, il-Lussemburgu qasam verżjoni mhux kunfidenzjali tas-sottomissjoni ta' Kumpanija X ma' Amazon u jifhem li Amazon ser ttiprovdi l-kummenti tagħha stess.

8. SOTTOMISSJONIJET OHRAJN MINN AMAZON

8.1. SOTTOMISSJONIJET DWAR IR-REMUNERAZZJONI GĦAL LUXSCS U LUXOPCO B'DISTAKKAMENT

- (347) Fis-sottomissjoni tagħha tat-18 ta' Jannar 2016, Amazon ipprovdi informazzjoni supplimentari sabiex tiġġustifika li r-remunerazzjoni għal LuxSCS u LuxOpCo approvata mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata kienet b'distakkament.
- (348) L-ewwel nett, fir-rigward tal-metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment użat sabiex tiġi ddeterminata r-remunerazzjoni ta' LuxSCS u LuxOpCo, Amazon spjegat li l-metodu dwar it-tqassim tal-profitt residwu ntgħazel billi ma kienx hemm tranżazzjoni mhux ikkontrollata kumparabbli u affidabbli biżżejjed li kienet tapplika l-metodu CUP. Li kieku gie applikat l-metodu CUP anqas affidabbli, dan kien iwassal għal hlasijiet annwali ta' royalties oġhla. Amazon spjegat ukoll li, fl-ewwel stadju tal-metodu tat-tqassim tal-profitt residwu, ir-Rapport dwar it-TP applika t-TNMM sabiex tiġi ddeterminata r-remunerazzjoni b'distakkament ta' LuxOpCo bħala l-parti ttestjata. Ir-raġuni għaliex intgħazlet LuxOpCo bħala l-parti ttestjata hija għaliex LuxOpCo twettaq funzjonijiet mhux uniċi relattivi għal LuxSCS, li hija s-sid ta' fatturi kontribwenti prinċipali tal-valur tan-negożju Ewropew. Fit-tieni stadju tal-metodu tat-tqassim tal-profitt residwu, kull profitt jew telf residwu jiġi allokati fost il-partijiet b'mod konsistenti mal-funzjonijiet u r-riskji tagħhom. Logikament, aktar ma jkun uniċi l-funzjonijiet u r-riskji ta' parti, aktar tkun kbira r-remunerazzjoni li tkun iġġustifikata li tircievi skont il-metodu ta' qasma fil-profitt residwu. Ir-Rapport dwar it-TP alloka l-profitt residwu lil LuxSCS fid-dawl tal-funzjonijiet uniċi tagħha u r-riskji sinifikanti relattivi għal dawk ta' LuxOpCo.
- (349) It-tieni nett, fir-rigward tar-raġunament ekonomiku sottostanti għall-metodoloġija tal-ipprezzar tat-trasferiment, Amazon spjegat li LuxSCS tixtieq tincentivizza l-kuntratturi tagħha sabiex jaġixxu b'tali mod li jikkontribwixxi għas-suċċess tal-istrategija globali ta' Amazon. Għaldaqstant, li kieku Amazon dahlet fi ftehim dwar il-liċenzja ma' parti terza, kien ikun razzjonali u neċessarju li d-detentur tal-liċenzja jingħata l-abbiltà u l-inċentivi sabiex jagħmel l-investimenti neċessarji kollha u jiżgura li l-inċentivi korretti kienu fis-sehħ għad-detentur tal-liċenzja sabiex isegwi l-istrategija ta' Amazon ta' massimizzazzjoni tal-għażla u mexxej fil-prezzijiet.
- (350) Skont Amazon, il-metodoloġija tar-royalties tiżgura li LuxOpCo tkun profittabbli u ma jkollhiex riskju li tibda tagħmel it-telf. Dan kien ir-riskju reali billi, fiz-żmien tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata, is-suq tal-immut onlajn kien għadu mhux żviluppat, il-bejjiegha tal-immut onlajn kienu jagħmlu t-telf u LuxOpCo kienet topera f'suq b'kompetizzjoni harxa u margnijiet baxxi. F'dan ir-rigward, qligħ għad-detentur tal-liċenzja fuq il-baży tal-kost tiegħu jincentivizza t-tkabbir aktar milli fowkus fuq profitt għal terminu qasir.

- (351) L-istruttura ta' remunerazzjoni ta' LuxSCS kienet adottata minhabba l-volatilità li kienet antiċipata fin-negozju Ewtopew. Li kieku kien hemm qbil dwar royalty bhala persentaġġ fiss tal-bejgh, LuxOpCo kienet taghmel telf tul diversi snin ⁽³³⁵⁾. F'dan ir-rigward, Amazon irreferiet ghal-livelli smati ta' royalties fir-Rapport dwar it-TP ⁽³³⁶⁾. Skont Amazon, kieku dan ipperikola l-kapaċità ta' LuxOpCo li taghmel il-profitti tul perjodu twil ta' żmien. Amazon innutat ukoll li LuxOpCo ma kellhiex il-kapaċità finanzjarja li gġarrab telf bhal dan ⁽³³⁷⁾.
- (352) It-tielet nett, fir-rigward tal-ghazla tal-indikatur tal-livell tal-profit, wara li rrevediet ir-Rapport dwar it-TP imressaq mil-Lussemburgu għad-Deciżjoni ta' Ftuħ, il-Kummissjoni staqsiet lil-Lussemburgu u lil Amazon sabiex jiċċaraw jekk il-valwazzjoni pożittiva applikata sabiex tiġi ddeterminata r-remunerazzjoni b'distakkament ta' LuxOpCo kinitx ikkalkolata fuq il-kost tal-prodotti u l-ispejjeż operatorji, kif spjegat fir-Rapport dwar it-TP fid-deskrizzjoni tal-analiżi finanzjarja, jew fuq il-"Bejgh Nett Annwali" ⁽³³⁸⁾. Amazon spjegat li l-qligh magħmul minn LuxOpCo kien ibbażat fuq valwazzjoni pożittiva ta' [4-6]% fuq l-ispejjeż operatorji, bl-eskluzjoni tal-COGS ⁽³³⁹⁾. Amazon ikkonfermat li l-firxa rrappurtata fir-rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment ta' 2,3 % sa 6,7 %, b'medjan ta' 4,3 %, kienet tinkludi l-COGS ta' kumpaniji kumparabbli. Ir-referenza tal-persentaġġ tad-dhul nett annwali inkluz fit-tabella li tippreżenta r-riżultati tar-reviżjoni tal-pari kienet inkluża sabiex jiġi enfasizzat li l-ammonti kienu medji peżati dipendenti fuq il-bejgh annwali f'sena rispettiva.
- (353) Fir-rigward tal-eskluzjoni tal-COGS mill-baži tal-kost ta' LuxOpCo, Amazon spjegat li l-kumpaniji kumparabbli kellhom COGS limitati filwaqt li l-COGS ta' LuxOpCo kienu mistennijin li jkunu sinifikanti. Li kieku ġew inkluzi fil-valwazzjoni pożittiva, kienu jwasslu għal riżultat żbaljat ⁽³⁴⁰⁾. Fi kwalunkwe każ, skont Amazon, li kieku l-COGS ġie eskluz mill-kalkolu tal-indikatur tal-livell ta' profit tal-entitajiet kumparabbli identifikati fir-Rapport dwar it-TP, kien jirriżulta ffirxa minn 3,7 % sa 7,6 %, b'medjan ta' 4,9 %. Amazon ressqet tabella b'seba' kumpaniji użati fir-Rapport dwar it-TP, li għalihom il-valwazzjoni pożittiva fuq l-ispejjeż operatorji kienet ikkalkolata b'mod addizzjonali bl-eskluzjoni tal-COGS. Giet provduta dejta biss għal hamsa mis-seba' kumpaniji. Filwaqt li l-valwazzjoni pożittiva fuq l-ispejjeż operatorji ma kinitx sinifikattivament oġhla mill-valwazzjoni pożittiva fuq il-kostijiet totali għal erbgħa minn hamsa mill-kumpaniji li għalihom giet approvduta d-dejta ⁽³⁴¹⁾, għal kumpanija waħda l-valwazzjoni pożittiva fuq il-kostijiet operatorji kienet madwar hames darbiet oġhla mill-valwazzjoni pożittiva fuq il-kost totali ⁽³⁴²⁾. Fuq din il-baži, ir-Rapport dwar it-TP applika valwazzjoni pożittiva ta' [4-6]% mat-tbassir finanzjarju pprovdut minn Amazon sabiex jiġi ddeterminat il-qligh ta' rutina rilevanti ta' LuxOpCo. B'mod aktar speċifiku, il-qligh ta' LuxOpCo kien ikkalkolat permezz ta' multiplikazzjoni tas-somma tal-ispejjeż operatorji ta' LuxOpCo u l-kostijiet li mistennijin jiġġarbu mill-affiljati Ewropej, filwaqt li l-COGS ma kinux inkluzi fil-baži ta' kalkolu (issir referenza għat-Tabella 2 ta' din id-Deciżjoni, li tirriproduċi din il-kalkolazzjoni hekk kif inkluz fir-Rapport dwar it-TP ⁽³⁴³⁾).
- (354) Fl-aħħar nett, il-Kummissjoni nnutat li r-Rapport dwar it-TP ma kienx jinkludi referenza għall-mekkanizmu tal-livelli minimi u massimi deskritti fit-talba għal deciżjoni. Għal mistoqsija mill-Kummissjoni waqt laqgħa tat-28 ta' Ottubru 2015 dwar din l-ommissjoni, Amazon spjegat li l-limitu minimu u massimu ma wasslux biex ir-remunerazzjoni ta' LuxOpCo tkun barra mill-firxa b'distakkament. Il-valwazzjoni pożittiva li kisbet LuxOpCo tul il-perjodu kienet fuq medja ta' [3,5-4] % u kull sena kienet fil-firxa interkwartili ta' 2,3 % sa 6,7 % ⁽³⁴⁴⁾. Amazon enfazzat ukoll waqt din il-laqgħa li l-użu tat-teknoloġija unika CUP kien mistenni li jagħti riżultati pregudikati u volatili.

⁽³³⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Jannar 2016, p. 8. Kif iddikjarat f'dik is-sottomissjoni "[...] it is highly highly unlikely that Lux SCS would have been able to find an independent entity capable or willing enter into a licensing agreement if doing so entailed that the business risk would be supported by that independent entity. Accordingly, Lux SCS was ready to take the risks in relation to the Intangibles, so as to enable LuxOpCo to gain more easily market shares: in the longer term growing revenue for LuxOpCo would mean more revenue for Lux SCS, as licensor. In practical terms, this meant entering into a contractual agreement where the royalty methodology is based on the licensee's being profitable and earning a return on its costs, rather than an arrangement that would create a risk of the licensee being loss making."

⁽³³⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Jannar 2016, p. 11.

⁽³³⁷⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Jannar 2016. Kif Amazon kompliet tispjega: "Considering those circumstances, it was indeed rational for both parties to agree on a remuneration on the basis that the risks were borne by the licensor and the licensee received a return on costs, as this would incentivize the licensee to grow as quickly as possible, both in terms of geographies and product lines, and to maximize selection (rather than concentrate only on higher margin product lines)."

⁽³³⁸⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 50.

⁽³³⁹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-15 ta' Frar 2016, l-Anness H.

⁽³⁴⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-15 ta' Frar 2016, p. 4.

⁽³⁴¹⁾ Il-kumpaniji Algorgiel, Decade, Seresco SA u Societe de Gestion de Terminaux Informatiques.

⁽³⁴²⁾ Il-kumpanija Solutec.

⁽³⁴³⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 32.

⁽³⁴⁴⁾ Fis-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Jannar 2016, p. 11, Amazon tkompli tispjega li "[...] it was logical that the royalty contained a floor based on a percentage of royalties, which incentivized the licensee to maximize revenues (and share in the upside of doing so). The corollary to that was a cap on the licensee's remuneration (based on a higher percentage of revenues) to ensure that the costs of the licensee were efficiently managed and did not increase too far out of line with revenue growth."

8.2. SOTTOMISSJONI DWAR INFORMAZZJONI MRESSQA MILL-KUMPANIJA X

- (355) Amazon tistaqsi jekk Kumpanija X hijiex fil-fatt kumparabbli ma' LuxOpCo. Barra minn hekk, Amazon targumenta li jenhtieg li l-informazzjoni pprovduta minn Kumpanija X ma tigix ikkunsidrata għall-finijiet tal-valutazzjoni tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata, billi la Amazon u lanqas l-awtoritajiet tal-Lussemburgu ma kellhom l-informazzjoni fiz-żmien meta t-talba għal deċiżjoni dwar it-taxxa tal-2003 tressqet jew meta ggeddet fl-2011.
- (356) Fi kwalunkwe każ, Amazon tikkunsidra li l-informazzjoni mressqa minn Kumpanija X ma tappoġġjax is-sejba li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata fl-ghoti ta' ghajna mill-Istat lil LuxOpCo. B'mod partikolari, LuxOpCo taqbel ma' Kumpanija X li l-kummerċ elettroniku huwa negozju b'marġni żgħira. Tabilhaqq, LuxOpCo ma setgħetx tissopravivi jew tikber fis-suq minghajr l-Assi Intangibbli li lliċenzjat minn LuxSCS.
- (357) Amazon tiddikjara li l-mudell tan-negozju tagħha jdur madwar l-innovazzjoni teknoloġika, bħall-ghodda ta' tfittxija u brawzing, l-ipproċessar tal-ordnijiet u l-qadi, il-funzjonijiet tal-katalgu, approġġ ta' servizz lill-konsumaturi u l-ġestjoni tad-dejta u l-ghodda ta' analizi.
- (358) Amazon tikkunsidra li d-dejta tal-konsumaturi li LuxSCS tilliċenzja lil LuxOpCo hija komponent prinċipali tal-kummerċjalizzazzjoni u l-ambitu tal-programm Amazon Prime jmur lil hinn minn konsenja bil-baħar b'xejn billi jinkludi għadd ta' servizzi u jirrikjedi teknoloġija sottostanti kumplessa.
- (359) Għal Amazon, is-sodisfazzjon tal-konsumaturi huwa mbuttat mit-teknoloġija u l-informazzjoni tal-konsumaturi, li t-tnejn isiru disponibbli għal LuxOpCo bhala parti mill-Assi Tangibbli.
- (360) Il-konsolidazzjoni u l-iżvilupp tal-baži tal-konsumaturi u l-marka jiddependu b'mod kruċjali fuq l-Assi Intangibbli. Amazon tikkunsidra li Kumpanija X ikkonfermat li l-Assi Intangibbli, li jiġu żviluppati u mtejbni b'mod kostanti, huma kruċjali għal operat ta' kummerċ elettroniku li jirnexxi bħal dak ta' LuxOpCo, li jappoġġja l-fatt li LuxOpCo hija l-parti ttestjata, minhabba li l-kontribuzzjoni ta' LuxSCS hija aktar importanti.
- (361) Amazon tikkunsidra li l-metodu ta' kalkolazzjoni tar-royalties kif approvat mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata jipprizerva l-vijabbiltà fuq terminu twil ta' LuxOpCo, minhabba li r-rata tar-royalties mhijix eċċessivament għolja u tippermetti li LuxOpCo tagħmel qligħ fuq il-kostijiet tagħha. Barra minn hekk, il-metodu jincen-tivizza lil LuxOpCo sabiex tohloq il-valur mill-użu tal-Assi Intangibbli billi tkabbar in-negozju kemm jista' jkun possibbli, timmassimizza l-ghażla u żżomm il-vantaġġ fir-rigward tal-prezzijiet, u l-metodu ta' kalkolazzjoni tar-rata tar-royalties jincen-tivizza lil LuxSCS sabiex tkompli tinvesti fl-Assi Intangibbli fuq terminu twil ta' żmien.
- (362) Fl-aħħar nett, Amazon tikkonkludi li d-dikjarazzjonijiet ta' Kumpanija X dwar is-sehem tal-fatturat li jenhtieg li jiġi investit fit-teknoloġija għal kumpanija tal-kummerċ elettroniku li jammonta għal 4 % sa 8 % tal-bejgħ, jikkonfermaw li r-rata ta r-royalties ta' LuxOpCo mħallsa lil LuxSCS, li tammonta għal medja ta' [5-10] % tal-fatturat ta' LuxOpCo bejn l-2006 u l-2014 jew [3-3,5] % tal-GMS u li tinkludi gruppi komprensivi ta' Assi Intangibbli turi li r-rata tar-royalties imħallsa minn LuxOpCo tista' tiġi kkunsidrata bhala rata b'distakkament u ma tikkostitwix tluq ċar minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fis-suq.

8.3. SOTTOMISSJONI DWAR IN-NEGOZJU TA' AMAZON TA' BEJGH FUQ L-INTERNET IFFUKAT FUQ IT-TEKNOLOĠIJA

- (363) Amazon tiddikjara li l-missjoni tagħha hija li tkun "il-kumpanija li l-aktar tiffoka fuq il-konsumatur fid-dinja, fejn il-konsumaturi jistgħu jsibu u jiskopru kull haġa li jista' jkun li jridu jixtru onlajn, u tistinka sabiex toffri lill-konsumaturi tagħha l-aktar prezzijiet baxxi possibbli." ⁽³⁴⁵⁾ Il-missjoni li toffri l-aktar għażla wiesgħa ta' prodotti bl-aktar prezzijiet baxxi bl-aktar mod konvenjenti hija fil-qalba tan-negozju ta' Amazon u l-implimentazzjoni tagħha tiddependi b'mod kritiku fuq it-teknoloġija.
- (364) Skont Amazon, il-kumpanija hija "[...] kumpanija tat-teknoloġija li għandha approċċ għall-immnut bhala problema tal-*inginerija*" ⁽³⁴⁶⁾ u t-teknoloġija ma tipprovdix biss l-interfaċċja bejn Amazon u l-konsumaturi tagħha, iżda tinsab fil-qalba ta' kull proċess tan-negozju. It-teknoloġija ta' Amazon tippermettilha li tipprovdri prezzar kompetittiv, li tissuggerixxi oġġetti ta' interess lil konsumaturi potenzjali, li tipproċessa l-pagamenti, li ggestixxi l-inventarju u tikkonsenja bil-baħar il-prodotti lill-konsumaturi. L-iskala tal-operat ta' Amazon tirrikjedi li n-negozju jsir

⁽³⁴⁵⁾ Ara: <http://www.amazon.com/Careers-Homepage/b?ie=UTF8&node=239364011>.

⁽³⁴⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016: Amazon's Technology-Centric E-tailing-Business, p. 1.

b'livell għoli ta' awtomatizzazzjoni sabiex jiġi ġestit l-inventarju, l-ipprezzar u l-proċessar tal-ordnijiet. Amazon ma setghetx timpjega numru kbir biżżejjed ta' persuni sabiex jiddeterminaw il-prezzijiet jew il-livelli ta' stokkijiet ta' miljuni ta' prodotti individwali.

- (365) Amazon tiddikjara li n-negozju tal-kummerċ elettroniku tagħha jrid ikun disponibbli f'kull hin b'hin ta' rispons effiċjenti hafna sabiex jiġi evitat in-nuqqas ta' sodisfazzjoni tal-konsumaturi. Minhabba l-espansjoni kostanti tagħha, l-infrastruttura tat-teknoloġija trid tkun skalabbli u flessibbli. Għaldaqstant, is-softwer ta' Amazon għandu arkitettura orjentata lejn is-servizz. Il-funzjonijiet li l-operat tan-negozju ta' Amazon jirrikjedi jiġu żviluppati bħala biċċiet komponentizzati li jistgħu jiġu kkombinati għall-interazzjoni u l-kooperazzjoni. Arkitettura bħal din għandha hafna vantaġġi, bħal ottimizazzjoni individwali, u jagħmel iż-żamma ta' ċertu softwer possibbli. Din l-arkitettura tiffacilita wkoll it-tnedija ta' servizzi u titjib godda. Li kieku Amazon kellha tieqaf milli żżomm u taġġorna t-tekonoloġija sottostanti tagħha, il-konsumaturi jindunaw b'dan minhabba li l-esperjenza ta' imnut onlajn li fuqha huwa msejjes is-suċċess kummerċjali ta' Amazon tinbidel u l-operazzjonijiet tan-negozju ta' Amazon ifallu.
- (366) Is-siti web ta' Amazon u l-applikazzjonijiet tal-mowbajl jinkludu diversi funzjonalitajiet, bħall-kisba u ż-żamma ta' informazzjoni dwar l-identità tal-konsumaturi, il-ħolqien u ż-żamma ta' katalogu, il-ħolqien u t-turija ta' paġni fuq il-web u apps fuq il-mowbajl, tfittxija u brawzing, il-kostruzzjoni u t-tqeghid tal-ordnijiet, l-ipproċessar tal-ħlasijiet, l-interazzjoni maċ-ċentri ta' qadi, ir-reviżjonijiet tal-konsumaturi, il-karatteristiċi ta' personalizzazzjoni u tal-komunità.
- (367) Ghodda tat-teknoloġija oħra hija l-ghodda ta' amministrazzjoni tas-sit web, ir-repożitorju ta' konfigurazzjoni, għodda għall-operat u l-analitika tas-sit web, softwer ta' ġestjoni tal-bejjieġha, softwer ta' ġestjoni tal-inventarju, softwer tal-katalogu u softwer tal-ipprezzar. Fir-rigward ta' dan tal-aħħar, Amazon tiddikjara li 99 % tal-prezzijiet jiġu stabbiliti permezz ta' proċess awtomatizzat, filwaqt li hemm ukoll każijiet ta' stabbiliment manwali, għalkemm dawn huma eċċezzjonali. Il-bidliet fil-prezz manwali fl-Ewropa jridu jiġu approvati mill-Maniġer tal-Prezzijiet fl-Ewropa ta' LuxOpCo.
- (368) Amazon għandha wkoll softwer ta' kummerċjalizzazzjoni, immirat li jidderiegi t-traffiku lejn is-siti web tagħha, tekniki ta' kummerċjalizzazzjoni interni u esterni, bħal kummerċjalizzazzjoni ta' tfittxija (permezz ta' kooperazzjoni ma' magni ta' tfittxija bħal Google), għodda ta' ottimizazzjoni tal-magni tat-tfittxija, għodda ta' riklamar ta' tfittxija mħallas, u għodda ta' kummerċjalizzazzjoni bl-email.
- (369) Teknoloġija oħra tinkludi softwer għall-qadi tal-ordnijiet bħal dak għan-Netwerk ta' Qadi fl-Ewropa (European Fulfilment Network ("EFN")), softwer ta' gabra u ta' pakkeġġjar u softwer ta' servizzi tal-konsumaturi.
- (370) Amazon tiżviluppa softwer prinċipali għan-negozju ta' imnut elettroniku internament. Amazon tiddikjara li l-attivitajiet ta' żvilupp tat-teknoloġija jiġu ssorveljati mit-timijiet fl-Istati Uniti. L-ittestjar u t-tneħħija tal-bugs tas-siti web u l-ghodda tas-softwer isiru kollha fl-Istati Uniti. Aktar minn [60-65] % mit-[30 000-40 000] impjegati fir-Riċerka u l-Iżvilupp jinsabu fl-Istati Uniti. Mill-[1 000-10 000] impjegati fir-Riċerka u l-Iżvilupp attivi fl-Ewropa [100-200] huma bbażati fil-Lussemburgu.
- (371) Fl-aħħar nett, Amazon tiddikjara li kull aspekk tal-imnut tradizzjonali gie maħsub mill-ġdid sabiex dan isir aktar effiċjenti, inqas għali u aktar iċċentrat fuq il-bżonnijiet tal-konsumaturi. Imdawra b'ambjent ta' kummerċ elettroniku wiesa', l-esperjenza tal-konsumaturi ta' Amazon maħluqa mit-teknoloġija tagħha qed tiddistingwi lil Amazon mill-kompetituri tagħha u qed issaħħaħ il-marki tagħha. Anki mument i qosra hafna fl-ordnijiet jew problemi trivjali fil-qadi jhallu impatt negattiv fuq l-esperjenza tal-konsumaturi, jagħmlu ħsara lill-marka ta' Amazon u jwasslu għal telf ta' bejgħ minhabba li l-konsumaturi jdurru għal postijiet oħrajn.
- (372) Amazon tiddikjara li l-assi intangibbli marbutin mat-trademark tagħha kellhom ħajja utli ta' bejn 10 u 15-il sena mill-1 ta' Jannar 2005. Il-baži tad-dejta tal-konsumaturi kellha ħajja utli stmata ta' bejn 6 u 10 snin, u t-Teknoloġija kellha ħajja utli ta' bejn sentejn u ħames snin mill-1 ta' Jannar 2005.

8.4. SOTTOMISSJONIJET DWAR THEDDID KRITIKU GĦALL-OPERAT TA' AMAZON FL-EWROPA

- (373) Fis-sottomissjoni tagħha tas-27 ta' Frar 2017, Amazon ressqet, sabiex jiġu kkunsidrati, it-theddid kritiku li ġej għan-negozji tagħha fl-Ewropa:
- (374) Kompetizzjoni: it-telf tan-negozju lill-kompetituri huwa t-theddida prinċipali għan-negozju ta' Amazon, minhabba li l-kummerċ elettroniku huwa tassew kompetitiv. Il-kompetizzjoni hija prinċipalment imbuttata mill-innovazzjoni u l-kompetituri li ma investewx fl-innovazzjoni telqu mis-suq. Amazon taffaċċja pressjoni u kompetituri differenti fid-diversi swieq u jeżistu speċifiċitajiet lokali b'rabta mar-riskji mill-kompetizzjoni.

- (375) Adozzjoni ta' prodotti, servizzi u teknoloġiji godda mill-konsumaturi: it-tkabbir ta' Amazon u l-espansjoni tagħha f'kategoriji u reġjuni ġeografici godda jinvolvi r-riskju li l-konsumaturi ma jadottawx l-offerti jew il-prodotti godda. Bl-istess raġunament, Amazon tiehu r-riskju ta' perjodi ta' indisponibbiltà tas-siti web, li jista' jkollhom kostijiet sinifikanti għan-negozju tagħha.
- (376) Finalment, il-kondizzjonijiet ekonomiċi u politiċi lokali u bidliet għall-qafas ġuridiku jikkostitwixxu riskju jew jistgħu jkunu ta' theddida għan-negozju ta' Amazon fl-Ewropa. Livelli baxxi ta' użu tal-Internet u ta' użu tal-karti ta' kreditu jipprezentaw sfidi sinifikanti għal Amazon, li jagħmluha impossibbli li tohloq negozju li jista' jikber. Ir-regolamenti tal-gvern jistgħu jagħmlu l-mudell tan-negozju ta' Amazon imprattiku.

8.5. SOTTOMISSJONI TA' AMAZON TAD-29 TA' MEJJU 2017

- (377) Fid-29 ta' Mejju 2017, Amazon ressqet dikjarazzjoni għall-proċedura tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti u rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment ikkummissjonat mill-ġdid.
- (378) Skont Amazon, id-deċiżjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti fl-applikazzjoni tal-metodu CUP, irriżultat frata tar-royalties b'distakkament għall-assi intanġibbli li jammontaw għal [4,5-5] % tal-GMS ⁽³⁴⁷⁾.
- (379) Amazon iddikjarat li l-akkwiżizzjoni ta' LuxSCS tad-drittijiet għat-teknoloġija, il-marka u l-informazzjoni tal-konsumaturi kienet rikonoxxuta mill-partijiet kollha għall-proċedura ta' litigazzjoni fl-Istati Uniti. Għaldaqstant, Amazon tirreferi għar-rata ta' royalties ta' [4,5-5] % tal-GMS bhala l-punt ta' riferiment għar-royalty b'distakkament xieraq li għandu jithallas minn LuxSCS. Barra minn hekk, skont Amazon, jenhtieg li l-punt ta' riferiment jitqies bhala minimu, b'kunsiderazzjoni li din ir-rata ta' royalties ma tikkunsidrax l-avvjament u t-titjib għall-assi intanġibbli li sar skont is-CSA wara l-2005/2006 u li LuxOpCo rċeviet.
- (380) Amazon, għaldaqstant, tiddikjara li r-rata tar-royalties aggregata li LuxSCS irċeviet tul il-perjodu rilevanti bejn l-2006 u l-2014 kienet fil-fatt aktar baxxa mir-rata tar-royalties dovuti kif iddeterminat mill-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti, jiġifieri [3-3,5] % tal-GMS. Abbażi tal-kummeti ta' Amazon dwar is-sentenza tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti, LuxSCS għalhekk ma rċevietx rata tar-royalties baxxa wisq minghand LuxOpCo, u għalhekk Amazon tikkunsidra li d-deċiżjoni tat-taxxa tal-2003 ma setgħetx tinkludi xi vantaġġ għal LuxOpCo.
- (381) Amazon ikkunsidrat evalwazzjoni eżawrjenti ta' fatti ttestjati fi smiġh li sar waqt il-proċedura ta' litigazzjoni fl-Istati Uniti inklużi rekords ta' esperti. Id-deċiżjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti kkonfermat is-sottomissjonijiet pcedenti ta' Amazon, partikolarment li t-teknoloġija hija fattur kontribwenti principali għan-negozju ta' Amazon, li tirrikjedi l-investiment u innovazzjoni kontinwa u li l-integrazzjoni tal-operat ta' Amazon fl-Ewropa rrispondiet għall-bżonnijiet tan-negozju u finaliment li l-ambjent tal-kummerċ elettroniku Ewropew kien sugġett għal kompetizzjoni intensa u kkaratterzzat minn margnijiet baxxi waqt il-perjodi rilevanti.
- (382) Amazon ikkummissjonat lil [Konsulent 1] sabiex jikteb Rapport dwar l-ipprezzar tat-Trasferiment ġdid, li l-għan tiegħ kien li jiġi vverifikat *ex post* jekk ir-royalties imhallsin minn LuxOpCo lil LuxSCS f'konformità mad-deċiżjoni kkontestata kinux b'distakkament (ir-"Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017") ⁽³⁴⁸⁾. Ir-rapport jeżamina l-livell tar-royalty mill-perspettiva ta' żewġ metodi tal-ipprezzar tat-trasferiment: il-metodu CUP u t-TNMM.
- (383) Fir-rigward tal-analizi CUP, il-ħlasijiet tar-royalties min-naħa ta' LuxOpCo lil LuxSCS waqt il-perjodu rilevanti kienu kkumparati mar-royalty għall-użu ta' proprjetà dterminat fir-Rapport dwar it-TP u fl-opinjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti. Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017 jiddikjara li royalties li fil-fatt thallsu minn LuxOpCo lil LuxSCS kienu inqas mir-rati tar-royalties determinati b'referenza għal ftehim ma' [A] fir-rapport

⁽³⁴⁷⁾ Kif spjegat f'din is-sottomissjoni, p. 5, din il-kalkolazzjoni saret minn [Konsulent 1] fir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017. GMS tisser Bejgh Gross ta' Merkanzija, li huwa l-bejgh totali minn fuq is-siti web ta' Amazon, jiġifieri bejgh fisem Amazon stess u bejgh minn partijiet terzi fuq Marketplace.

⁽³⁴⁸⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tad-29 ta' Mejju 2017: [Konsulent 1] u [Konsulent 1]: "Economic analysis of the Transfer Pricing approach adopted in the 2003 ATC," il-25 ta' Mejju 2017.

dwar it-TP⁽³⁴⁹⁾. Jiddikjara wkoll li r-royalties mhallsin minn LuxOpCo lil LuxSCS jaqgħu taht ir-rata ta' royalties ta' [4,5-5] % stabbilita fl-opinjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti permezz tal-użu tal-metodu CUP⁽³⁵⁰⁾. F'dan ir-rigward, jiċċara li l-opinjoni tal-Qorti tistabbilixxi rata aggregata tar-royalties bhala "rati tar-royalties dovuti b'distakkament inizjali (jew ta' bidu) għall-Assi Intangibbli eżistenti mill-1 ta' Mejju 2006"⁽³⁵¹⁾.

- (384) Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017 jiddikjara wkoll li jenhtieg li diversi aġġustamenti 'l fuq isiru għall-ħlas tar-royalties min-naħa ta' LuxOpCo lil LuxSCS minhabba d-differenzi bejn il-Ftehim dwar il-Liċenzja u x-xiri bil-forza inizjali. F'dan ir-rigward, ir-rapport isib li "t-trasferiment ta' darba ta' assi intangibbli eżistenti minn qabel bejn il-kontropartijiet tal-Istati Uniti u LuxSCS" huwa differenti mill-Ftehim dwar il-Liċenzja, minhabba li LuxOpCo jkollha tħallas royalty mhux biss għall-valur tal-IP li kienet teżisti fiż-żmien meta l-Ftehim dwar il-Liċenzja ġie konkluz, iżda anki għat-"titjib, l-iżviluppi jew l-aġġornament kollha, li l-kostijiet tagħhom jiġu mgarrbin biss minn LuxSCS"⁽³⁵²⁾ Jenhtieg li jsiru aġġustamenti 'l fuq ukoll b'kunsiderazzjoni għal varjetà ta' assi intangibbli li saru disponibbli għal LuxOpCo u li ma kinux is-sugġett tal-opinjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti, għal differenzi temporali u għal-limitu massimu u minimu applikati għar-royalties imħallsin minn LuxSCS, li "operat sabiex timmitiga r-riskji u tipprovi fluss ta' dhul stabbli lil LuxOpCo f'konformità mal-funzjoni tagħha u l-profil tar-riskju"⁽³⁵³⁾. Aġġustamenti 'l isfel ma kinux meqjusin bhala neċessarji minhabba li l-kontribuzzjonijiet ta' LuxOpCo għall-iżvilupp, it-titjib u l-manutenzjoni tal-Assi Intangibbli ma kinux ikkunsidrati⁽³⁵⁴⁾.
- (385) Il-konkluzjoni tal-analiżi CUP fir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017 hija li r-royalties aggregati mhallsin minn LuxOpCo lil LuxSCS waqt il-perjodu rilevanti kienu "raġonevoli u f'konformità mar-realtà ekonomika."
- (386) Fir-rigward tal-analiżi tat-TNMM, ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017 jibda b'analiżi funzjonali⁽³⁵⁵⁾ sabiex jiġi ddeterminat liema parti għall-Ftehim dwar il-Liċenzja għandha tkun il-parti ttestjata, jiġifieri l-parti li ttwettaq il-funzjonijiet anqas kumpleksi.
- (387) L-analiżi funzjonali ta' LuxOpCo ttwettqet abbażi tar-rwol tagħha fi hdan il-katina tal-valur Ewropea minn Ġunju 2014 minhabba li kien meqjus li wara ż-żieda gradwali tal-persunal tal-LuxOpCo tul il-perjodu kollu taht reviżjoni, il-profil funzjonali tagħha minn Ġunju 2014 jirrifletti l-kontribuzzjoni massima għall-ħolqien tal-valur minn LuxOpCo waqt dak il-perjodu. Skont ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, LuxOpCo kienet tiddependi hafna fuq l-ghodda u t-teknoloġija sabiex iġġestixxi riskji tan-negozju relatati u ma kinitx iġġestixxi b'mod awtonomu jew tiegħu xi riskji sinifikanti. Hija lanqas ma kienet tohloq bżonn ta' kapital operatorju lil hinn minn dawk li kienu jaqgħu fi hdan l-ambitu funzjonali tagħha bhala kumpanija ta' ġestjoni. L-attivitajiet prinċipali ta' LuxOpCo kienu s-sorveljanza manigerjali fuq l-akkwist, il-bejgħ, il-kummerċjalizzazzjoni u d-distribuzzjoni lil partijiet terzi permezz tas-Siti Web Ewropej. Dawk l-attivitajiet kienu jiddependu hafna fuq l-Assi Intangibbli li kienu relatati, fost l-oħrajn, mal-ipprezzar tal-prodotti, il-ġestjoni tal-inventarju, l-appoġġ tal-attivitajiet tal-istabbiliment ta' eżekuzzjoni, l-ipproċessar tal-ħlasijiet onlajn, is-sejba tal-frodi, l-operat tas-servizzi tal-konsumaturi, il-logistika u r-rikamar liċenzjat lil LuxOpCo. LuxOpCo ma kellhiex sjieda ta', u lanqas kienet tiżviluppa jew
- ⁽³⁴⁹⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 25-18, royalty fi hdan il-firxa ta' [10-15]% sa [10-15]%, kienet ikkunsidrata b'distakkament. Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, p. 12: "LuxOpCo's aggregate royalty payments to LuxSCS over the period under review are approximately [5-10] % of net sales (or [3-3.5] % of GMS). This figure is well below the range of royalty rates indicated by the CUP analysis in the [Advisor 2] Report, which are based on the agreement between Amazon and [A] and include adjustments to account for other intangibles (customer referrals) licensed by LuxSCS to LuxOpCo but not made available by Amazon to [A]."
- ⁽³⁵⁰⁾ Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, p. 13 "The tax court relied on Amazon's uncontrolled transactions with its M.com business partners for website technology, external trademark comparables for marketing intangibles, and Amazon's uncontrolled transactions for customer referral fees under the Associates and Syndicated Stores programs for customer information."
- ⁽³⁵¹⁾ Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, p. 12-13. Skont it-Tabella 1, ir-rata tar-royalties hija l-aggregat tar-rati tar-royalties li ġejjin: Teknoloġija [3-3,5]%, Assi Intangibbli tal-Kummerċjalizzazzjoni [1-1,5]%, u Informazzjoni tal-Konsumaturi [0,5-1]% tal-GMS. Il-ħlas ta' xiri bil-forza għall-informazzjoni tal-konsumaturi ddeterminat mill-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti kien ikkonvertit minn [Konsulent 1] frata ta' royalties b'mod proporzjonat għall-valur tat-teknoloġija u l-assi intangibbli tal-kummerċjalizzazzjoni.
- ⁽³⁵²⁾ Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, p. 12-13.
- ⁽³⁵³⁾ Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, p. 15-16.
- ⁽³⁵⁴⁾ Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, p. 13: "The license of the Intangibles from LuxSCS to LuxOpCo is different, as the license comes with a commitment by LuxSCS to maintain, update, and enhance those intangibles through ongoing investments under the CSA. Although it is recognized that there is a decay of intangibles over time, these intangibles are replaced by new intangibles from the ongoing investments under the CSA and therefore, no downward adjustment to the royalty paid by LuxOpCo to LuxSCS is necessary."
- ⁽³⁵⁵⁾ Ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017, p. 16. B'kuntrast, ir-Rapport dwar it-TP ex post tal-2017 jidher li jinjora l-analiżi funzjonali fl-applikazzjoni tiegħu tal-metodu CUP għalkemm l-analiżi funzjonali hija kkunsidrata bhala fattur determinati fl-analiżi tal-kumparabbiltà, ara l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-1995, il-paragrafu 1.20.

tinvesti fl-iżvilupp ta' xi Assi Intangibbli waqt il-perjodu taht revizjoni. Minflok, LuxOpCo kellha biss assi ta' tagħmir tan-negożju standard u inventarju marbut man-negożju tal-immnut ta' Amazon fl-Ewropa. Tul il-perjodu rilevanti, LuxOpCo għet ikkonfrontata b'diversi riskji strateġiċi, finanzjarji, operatorji, eċċ, fl-operat minn jum għal jum tagħha. Hafna mir-riskji kienu jirrelataw direttament jew indirettament mat-teknoloġija li hija l-bażi tal-offerta ta' Amazon jew l-istrateġija globali tagħha li tespandi f'kategoriji ta' prodotti u servizzi ġodda. Sabiex iġġestixxi u tikkontrolla dawn ir-riskji b'mod effettiv, Amazon implimentat politiki ta' ġestjoni stretti fil-livell tal-grupp. Finalment, f'negożju mbuttat mit-teknoloġija, LuxOpCo ma kinitx tiehu jew iġġestixxi b'mod indipendenti riskji tan-negożju sinifikanti u minflok kienet tiddependi fuq it-teknoloġija sabiex iġġestixxi u tiehu r-riskji tan-negożju relatati.

- (388) Fir-rigward ta' LuxSCS, ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017 jippunta biss għall-fatt li din iżżomm l-Assi Intangibbli b'rizultat tal-partecipazzjoni tagħha fis-CSA.
- (389) Abbażi ta' dik l-analizi funzjonali, ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017 jikkonkludi li LuxOpCo hija eżempju ta' segment tal-katina tal-valur li mhix sid, ma gġestix jew tikkontrolla drittijiet tal-PI, iżda għandha profil funzjonali kumparabbli ma' dak ta' "kumpanija manġerjali" b'sorveljanza għal-logistika, l-eżekuzzjoni u l-inventarju marbut mal-operat tal-immnut onlajn fl-Ewropa, filwaqt li taffaċċja riskji limitati u hija sid biss ta' assi tangibbli ta' rutina ⁽³⁵⁶⁾. Għaldaqstant, LuxSCS, billi iżżomm l-Assi Intangibbli permezz tal-partecipazzjoni tagħha fis-CSA, kienet ikkunsidrata li għandha funzjoni aktar kumplessa. Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017 jispjega f'dan ir-rigward li "[k]emm l-analizi funzjonali kif ukoll l-isfond fattwali wrew li l-attivitajiet ta' LuxOpCo kienu tassew dipendenti fuq u ta' importanza sekondarja għall-assi intangibbli ekonomikament sinifikanti li LuxOpCo ma kinitx sid tagħhom iżda li kisbet access għalihom skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja bid-drittijiet ta' LuxSCS għall-Assi Intangibbli jirrizultaw mill-partecipazzjoni tagħha fis-CSA ma' ċerti kumpaniji tal-grupp qabel u waqt il-perjodu taht revizjoni" ⁽³⁵⁷⁾
- (390) Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017 jispjega li jenhtieg li indikatur finanzjarju affidabbli jirrifletti l-kontribut ta' LuxOpCo għall-katina tal-valur ġenerali. Minhabba li LuxOpCo hija pprezentata fir-rapport bhala l-parti li "[...] ma kinitx tiddeciedi b'mod awtonomu liema prodotti għandha tbigh, kif tipprezza l-prodotti jew kif tippromwovi l-prodotti, minhabba li dawn il-funzjonijiet huma integrati fl-ghodda teknoloġika mogħtija permezz tal-Ftehim dwar il-Liċenzja" ⁽³⁵⁸⁾, mhuwiex ikkunsidrat xieraq li jiġi applikat indikatur tal-profit nett ibbażat fuq il-bejgħ ⁽³⁵⁹⁾. Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017 isib li l-kostijiet operatorji huma l-aktar indikatur tal-livell ta' profit affidabbli tal-valur tal-funzjonijiet imwettqin, ir-riskji mehudin u l-assi użati minn LuxOpCo. Ir-rapport japplika indikatur tal-livell ta' profit li huwa kkalkolat bhala Profit Operatorju (Telf) diviż bl-Ispejjeż Operatorji ⁽³⁶⁰⁾.
- (391) Ir-rapport imbagħad ikompli sabiex jaġġorna l-analizi ekonomika li saret fl-2003 u fl-2014, filwaqt li jiddetermina qligħ ta' riferiment għal attivitajiet kumparabbli għal dawk ta' LuxOpCo u jwettaq analizi ġdida sabiex jiġi ddeterminat il-qligħ ta' riferiment. Abbażi ta' dawn l-analizi, instab li fis-snin kollha ta' bejn l-2006 sa Ġunju 2014, ir-remunerazzjoni ta' LuxOpCo kienet fi hdan il-firxa interkwartili li tirrizulta minn qligħ ta' riferiment għall-attivitajiet kumparabbli għal dawk ta' LuxOpCo. Għaldaqstant, ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017 jikkonkludi li r-remunerazzjoni ta' LuxOpCo kienet b'distakkament.

9. VALUTAZZJONI TAL-MIŻURA KKONTESTATA

9.1. EŻISTENZA TA' GĤAJNUNA

- (392) Skont l-Artikolu 107(1) tat-Trattat kull għajnuna mogħtija minn Stat Membru jew permezz ta' riżorsi tal-Istat, fi kwalunkwe forma, li twassal għal distorsjoni jew għal theddida ta' distorsjoni tal-kompetizzjoni billi tiffavorixxi ċerti impriżi jew il-forniment ta' ċerti oġġetti għandha, sa fejn taffettwa il-kummerċ bejn l-Istati Membri, tkun inkompatibbli mas-suq intern.

⁽³⁵⁶⁾ Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017, p. 32

⁽³⁵⁷⁾ Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017, p. 30

⁽³⁵⁸⁾ Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017, p. 33

⁽³⁵⁹⁾ Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017, p. 33

⁽³⁶⁰⁾ Ir-Rapport dwar it-TP *ex post* tal-2017, p. 33

- (393) Skont ġurisprudenza stabbilita, biex miżura tiġi kkwalifikata bhala għajnuna skont it-tifsira tal-Artikolu 107(1) tat-Trattat, iridu jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet kollha stabbiliti f'dik id-dispożizzjoni. L-ewwel nett, il-miżura trid tinghata mill-Istat jew permezz ta' riżorsi tal-Istat. It-tieni nett, l-intervent irid ikun jista' jaffettwa l-kummerċ bejn l-Istati Membri; It-tielet nett, trid tikkonferixxi vantaġġ selettiv fuq ir-riċevitur. Ir-raba' nett, trid tohloq distorsjoni jew theddida ta' distorsjoni fil-kompetizzjoni ⁽³⁶¹⁾.
- (394) Fir-rigward tal-ewwel kondizzjoni, id-deċizzjoni tat-taxxa kkontestata nharġet mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu, li hija organu tal-Istat tal-Lussemburgu. Dik id-deċizzjoni involviet aċċettazzjoni minn dik l-amministrazzjoni ta' arrangament tal-ipprezzar tat-trasferiment li ppermetta lil LuxOpCo li tivvaluta r-responsabbiltà tat-taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu fuq bażi annwali tul il-perjodu rilevanti. Sussegwentement, LuxOpCo pprezentat id-dikjarazzjoni tat-taxxa korporattiva annwali tagħha abbażi ta' dak l-arrangament, li min-naħa tiegħu gie aċċettat mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu bhala korrispondenti għar-responsabbiltà tat-taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu. Il-miżura kkontestata hija għalhekk imputabbli għal-Lussemburgu.
- (395) Fir-rigward tal-finanzjament tal-miżura permezz tar-riżorsi tal-Istat, il-Qorti tal-Ġustizzja kontinwament sostniet li miżura li biha l-awtoritajiet pubbliċi jagħtu eżenzjoni mit-taxxa li, għalkemm ma tinvolvi trasferiment pożittiv ta' riżorsi tal-Istat, tpoġġi lill-impriza li għaliha tapplika f'sitwazzjoni finanzjarja aktar favorevoli minn kontribwenti tat-taxxa oħrajn, tista' tikkostitwixxi għajnuna mill-Istat ⁽³⁶²⁾. Kif ser jintwera fit-Taqsimiet 9.2 u 9.3, id-deċizzjoni tat-taxxa kkontestata tirriżulta f'responsabbiltà aktar baxxa tat-taxxa fuq id-dhul korporattiva ta' LuxOpCo fil-Lussemburgu meta mqabbla ma' kontribwenti tat-taxxa korporattiva f'sitwazzjonijiet simili. Billi tirrinunza d-dhul mit-taxxa li l-Lussemburgu kieku kien ikun intitolat li jiġbor minghand LuxOpCo, id-deċizzjoni tat-taxxa kkontestata għandha titqies li tirriżulta f'telf tar-riżorsi tal-Istat.
- (396) Fir-rigward tat-tieni kondizzjoni għal sejbien ta' għajnuna, LuxOpCo hija parti mill-grupp Amazon, grupp korporattiv multinazzjonali li jopera f'diversi Stati Membri. LuxOpCo topera n-negozju tal-innut u tas-servizzi onlajn ta' Amazon fl-Ewropa permezz tas-siti web fl-UE. Il-prodotti u s-servizzi kkonċernati minn dak in-negozju huma soġġetti għall-kummerċ bejn l-Istati Membri, u għalhekk kwalunkwe intervent mill-Istat favur tagħha huwa probabbli li jaffettwa l-kummerċ fi hdan l-Unjoni ⁽³⁶³⁾. Barra minn hekk, bl-ghoti ta' trattament tat-taxxa favorevoli lil Amazon, il-Lussemburgu potenzjalment ha l-investiment minn Stati Membri li ma jistgħux u mhux ser joffru trattament tat-taxxa favorevoli simili lil kumpaniji li jiffurmaw parti minn grupp korporattiv multinazzjonali. Billi d-deċizzjoni tat-taxxa kkontestata ssahħah il-pożizzjoni kompetittiva tal-benefiċjarju tagħha meta mqabbla ma' imprizi oħrajn li jikkompetu fil-kummerċ fi hdan l-UE, trid titqies li taffettwa dan il-kummerċ ⁽³⁶⁴⁾.
- (397) B'mod simili, miżura mogħtija mill-Istat titqies li twassal għal distorsjoni jew thedded li twassal għal distorsjoni tal-kompetizzjoni meta tkun kapaċi ttejjeb il-pożizzjoni kompetittiva ta' impriza meta mqabbla ma' imprizi oħrajn li tikkompeti magħhom ⁽³⁶⁵⁾. Sa fejn id-deċizzjoni tat-taxxa kkontestata teħles lil LuxOpCo minn taxxi korporattivi li kieku kienet tkun obbligata li thallas, l-għajnuna mogħtija b'riżultat ta' dik id-deċizzjoni tikkostitwixxi għajnuna operatorja, minhabba li teħles lil LuxOpCo minn hlas li normalment kien ikollha gġarrab fil-ġestjoni jew l-attivitajiet tagħha minn jum għal jum. Il-Qorti tal-Ġustizzja sostniet b'mod konsistenti li l-għajnuna operatorja twassal għal distorsjoni tal-kompetizzjoni ⁽³⁶⁶⁾, u għalhekk jenhtieg li kwalunkwe għajnuna mogħtija lil Amazon titqies li twassal għal distorsjoni jew thedded li twassal għal distorsjoni tal-kompetizzjoni billi ssahħah il-pożizzjoni finanzjarja ta' Amazon fis-suq li fih topera. Fir-rigward ta' Amazon b'mod partikolari, din topera negozju ta' innut onlajn li jikkompeti kemm ma' bejjiegha onlajn oħrajn kif ukoll ma' bejjiegha fiżiċi attivi fil-Lussemburgu u madwar l-Unjoni Ewropea. Ir-Rapport ta' [Konsulent 3] imressaq minn Amazon jiddeskrivi n-negozju tal-innut onlajn bhala negozju kkaratterizzat minn kompetizzjoni harxa u margnġijiet ta' profittabbiltà żgħar. Bil-helsien minn responsabbiltà tat-taxxa li kieku Amazon kellha gġarrab u li imprizi li jikkompetu magħha jkollhom iġarrbu, id-deċizzjoni tat-taxxa kkontestata tillibera riżorsi finanzjarji għal Amazon sabiex tinvestihom fl-operat tan-negozju tagħha, li min-naħa tiegħu jaffettwa l-kondizzjonijiet li bihom tista' toffri l-prodotti u s-servizzi lill-konsumaturi, u b'hekk tohloq distorsjoni tal-kompetizzjoni fis-suq. Ir-raba' kondizzjoni sabiex tiġi ddetreminata l-għajnuna hija għalhekk issodisfata wkoll.

⁽³⁶¹⁾ Ara l-Kawża C-20/15 P *Il-Kummissjoni vs World Duty Free* ECLI:EU:C:2016:981, il-paragrafu 53 u l-ġurisprudenza msemmija.

⁽³⁶²⁾ Ara l-Kawzi Kongunti C-106/09 P u C-107/09 P *Il-Kummissjoni vs Il-Gvern ta' Gibiltà u r-Renju Unit*, ECLI:EU:C:2011:732, il-paragrafu 72 u l-ġurisprudenza msemmija.

⁽³⁶³⁾ Il-Kawża C-494/06 *il-Kummissjoni vs l-Italja u Wam* ECLI:EU:C:2009:272, il-paragrafu 54 u l-ġurisprudenza msemmija. Ara wkoll il-Kawża C-66/02 *l-Italja vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:T:2005:768, il-paragrafu 112.

⁽³⁶⁴⁾ Il-Kawża C-126/01 *GEMO SA* ECLI:EU:C:2003:622, il-paragrafu 41 u l-ġurisprudenza msemmija.

⁽³⁶⁵⁾ Il-Kawża 730/79 *Phillip Morris* ECLI:EU:C:1980:209, il-paragrafu 11. Il-Kawzi Kongunti T-298/97, T-312/97 eċċ. *Alzetta* ECLI:EU:T:2000:151, il-paragrafu 80.

⁽³⁶⁶⁾ Il-Kawża C-172/03 *Heiser* ECLI:EU:C:2005:130, il-paragrafu 55. Ara wkoll C-271/13 P *Rousse Industry vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2014:175, il-paragrafu 44; Il-Kawzi Kongunti C-71/09 P, C-73/09 P u C-76/09 P *Comitato "Venezia vuole vivere" u Oħrajn vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2011:368, il-paragrafu 136; il-Kawża C-156/98 *il-Germanja vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2000:467, il-paragrafu 30, u l-ġurisprudenza msemmija.

- (398) Fir-rigward tat-tielet kondizzjoni sabiex tiġi ddeterminata l-ghajjnuna, il-funzjoni ta' deċiżjoni tat-taxxa hija li tiġi stabbilita minn qabel l-applikazzjoni tas-sistema tat-taxxa ordinarja għal każ partikolari fid-dawl tal-fatti u ċ-ċirkostanzi speċifiċi tiegħu. Madankollu, bħal miżuri fiskali oħrajn, l-ghoti ta' deċiżjoni tat-taxxa jrid jirrispetta r-regoli dwar l-ghajjnuna mill-Istat. Fejn deċiżjoni tat-taxxa tapprova riżultat li ma jirriflettix b'mod affidabbli dak li kieku jirriżulta minn applikazzjoni normali tas-sistema tat-taxxa ordinarja, mingħajr ġustifikazzjoni, dik id-deċiżjoni tagħti vantaġġ selettiv lid-destinatariju, sa fejn dak it-trattament selettiv jirriżulta fi tnaqqis tar-responsabbiltà tat-taxxa ta' dak il-kontribwent fl-Istat Membru meta mqabbel ma' kumpaniji f'sitwazzjoni ġuridika u fattwali simili. Kif il-Kummissjoni ser turi fit-Taqsimiet 9.2 u 9.3, id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tikkonferixxi vantaġġ selettiv fuq Amazon f'forma ta' responsabbiltà mnaqqsa tat-taxxa korporattiva fil-Lussemburgu meta mqabbla ma' kontribwenti tat-taxxa f'sitwazzjoni ġuridika u fattwali kumparabbli.
- (399) Fit-Taqsima 9.2, il-Kummissjoni ser turi li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tikkonferixxi vantaġġ ekonomiku fuq Amazon. Tagħmel dan billi tapprova arrangament tal-ipprezzar tat-trasferiment li jipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fis-suq, li minhabba fih il-bażi taxxabli ta' LuxOpCo titnaqqas għall-finijiet tad-determinazzjoni tar-responsabbiltà tagħha tat-taxxa korporattiva. Fit-Taqsima 9.3.1, il-Kummissjoni ser tikkonkludi li billi l-vantaġġ jingħata biss lil Amazon, dan huwa ta' natura selettiva. Skont il-ġurisprudenza stabbilita, fil-każ ta' miżura ta' ghajjnuna individwali bħad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, "*l-identifikazzjoni tal-vantaġġ ekonomiku hija, fil-prinċipju, biżżejjed sabiex tappoġġja l-preżunzjoni li din hija selettiva*" ⁽³⁶⁷⁾ mingħajr bżonn ta' analiżi tas-selettività tal-miżura skont l-analiżi ta' selettività bi tliet passi stabbilita mill-Qorti tal-Gustizzja għall-iskemi ta' ghajjnuna mill-Istat ⁽³⁶⁸⁾.
- (400) Madankollu, għall-finijiet ta' kompletezza, il-Kummissjoni ser teżamina wkoll id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata meta mqabbla mal-analiżi ta' selettività bi tliet passi sabiex turi li anki skont dik l-analiżi hija selettiva. Fit-Taqsima 9.3.2.1 ser turi li l-vantaġġ mogħti bid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata huwa ta' natura selettiva minhabba li jiffavorixxi lil Amazon meta din titqabbel ma' kontribwenti tat-taxxa korporattiva soġġetti għat-taxxa korporattiva fil-Lussemburgu li l-profitt taxxabli tagħhom jirrifletti prezzijiet innegożjati b'distakkament fis-suq. Fit-Taqsima 9.3.2.2 ser tkompli turi li l-vantaġġ mogħti bid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata huwa ta' natura selettiva mhhabba li jiffavorixxi lil Amazon meta mqabbla ma' kontribwenti tat-taxxa korporattiva oħrajn li jagħmlu parti minn grupp korporattiv multinazzjonali li jwettaq tranżazzjonijiet fi hdan il-grupp u li, permezz tal-Artikolu 164(3) tal-LIR, irid jestima l-prezzijiet għat-tranżazzjonijiet fi hdan il-grupp tagħhom b'mod li jirrifletti l-prezzijiet innegożjati minn partijiet indipendenti b'distakkament fis-suq.

9.2. VANTAĠĠ

- (401) Kull darba li miżura li tiġi adottata mill-Istat ittejjeb il-pożizzjoni finanzjarja nett ta' impriża, ikun hemm vantaġġ għall-finijiet tal-Artikolu 107(1) tat-Trattat ⁽³⁶⁹⁾. Fl-istabbiliment ta' eżistenza ta' vantaġġ, għandha ssir referenza għall-effett tal-miżura nnifisha ⁽³⁷⁰⁾. Fir-rigward tal-miżuri fiskali, vantaġġ jista' jingħata billi jitnaqqas b'diversi modi l-piż tat-taxxa ta' impriża u, b'mod partikolari, billi titnaqqas il-bażi taxxabli jew l-ammont tat-taxxa dovuta ⁽³⁷¹⁾.
- (402) Id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tapprova arrangament tal-ipprezzar tat-trasferiment li ppermetta lil LuxCoOp li tivvaluta l-profitt taxxabli tagħha għall-finijiet tat-taxxa korporattiva fuq bażi annwali, li mbagħad iddetermina r-responsabbiltà tat-taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu tul il-perjodu rilevanti. Il-Qorti tal-Gustizzja qabel sostniet li, "[s]abiex jiġi deċiż jekk metodu ta' valutazzjoni tad-dhul taxxabli [...] jikkonferixxi fuq [il-benefiċjarju tiegħu], huwa neċessarju [...] li jsir paragun ta' dak il-[metodu] mas-sistema tat-taxxa ordinarja, ibbażata fuq id-differenza bejn il-profitti u l-hruġ ta' impriża li teżerċita l-attivitajiet tagħha f'kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni hielsa." ⁽³⁷²⁾ Għalhekk, deċiżjoni tat-taxxa li tippermetti lill-kontribwent tat-taxxa li jimplimenta prezzijiet ta' trasferiment fit-tranżazzjonijiet tiegħu fi hdan il-grupp li ma jkunux simili għall-prezzijiet li jithallsu f'kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni hielsa bejn impriži indipendenti li jkunu qed jinnegożjaw taħt ċirkostanzi kumparabbli b'distakkament, tikkonferixxi fuq dak il-kontribwenti tat-taxxa vantaġġ, sakemm tirriżulta fi tnaqqis tad-dhul taxxabli tal-kumpanija u għaldaqstant il-bażi taxxabli tagħha taħt is-sistema tat-taxxa korporattiva ordinarja. Il-prinċipju li t-tranżazzjonijiet fi hdan il-grupp għandhom jiġu rimunerati daqslilkieku kienu miftiehma minn kumpaniji indipendenti li jinnegożjaw f'ċirkostanzi kumparabbli huwa msejjaħ il-"prinċipju ta' distakkament".

⁽³⁶⁷⁾ Il-Kawża C-15/14 P, *Il-Kummissjoni vs MOL* EU:C:2015:362, il-paragrafu 60. Ara wkoll il-Kawzi Kongunti C-20/15 P u C-21/15 P *il-Kummissjoni v. World Duty Free Group* ECLI:EU:C:2016:981, il-paragrafu 55 u l-Kawża C-270/15 P *il-Belġju vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2016:489, il-paragrafu 49.

⁽³⁶⁸⁾ Il-kawża C-211/15 P *Orange v. il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2016:798, il-paragrafu 53 u 54.

⁽³⁶⁹⁾ Il-Kawża C-143/99 *Adria-Wien Pipeline and Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke* ECLI:EU:C:2001:598, il-paragrafu 41.

⁽³⁷⁰⁾ Il-Kawża 173/73 *l-Italja v. il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:1974:71, il-paragrafu 13.

⁽³⁷¹⁾ Ara l-Kawża C-66/02 *l-Italja vs l-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2005:768, il-paragrafu 78; il-Kawża C-222/04 *Cassa di Risparmio di Firenze u Oħrajn* ECLI:EU:C:2006:8, il-paragrafu 132; il-Kawża C-522/13 *Ministerio de Defensa u Navantia* ECLI:EU:C:2014:2262, il-paragrafi 21 sa 31.

⁽³⁷²⁾ Ara l-Kawzi Kongunti C-182/03 u C-217/03, *Il-Belġju u Forum 187 vs Il-Kummissjoni*, EU:C:2005:266, il-paragrafu 95.

- (403) Il-prinċipju ta' distakkament essenjalment jeżisti sabiex jiżgura li t-tranzazzjonijiet konkluzi bejn kumpaniji assoċjati (tranzazzjonijiet ikkontrollati) jiġu prezzati għal finijiet tat-taxxa bl-istess kondizzjonijiet bħal tranzazzjonijiet kumparabbli konkluzi b'distakkament bejn il-kumpaniji indipendenti (tranzazzjonijiet mhux ikkontrollati). Meta jsiru kondizzjonijiet jew jiġu imposti bejn żewġ kumpaniji assoċjati fit-tranzazzjonijiet fi hdan il-grupp tagħhom li jkunu differenti minn dawk li jsiru bejn kumpaniji indipendenti fi tranzazzjonijiet kumparabbli kkontrollati, il-prinċipju ta' distakkament ikun jeħtieġ li jsirulu aġġustamenti tal-ipprezzar tat-trasferiment xierqa sabiex jiġu newtralizzati differenzi bħal dawn u b'hekk jiġi żgurat li l-kumpaniji integrati (tal-grupp) ma jiġux trattati b'mod aktar favorevoli mill-kumpaniji mhux integrati (indipendenti) għall-finijiet tat-taxxa⁽³⁷³⁾. B'dan il-mod il-profitt li l-kumpaniji assoċjati jagħmlu mit-tranzazzjonijiet tagħhom fi hdan il-grupp jiġi ddeterminat u fl-aħħar mill-aħħar ma jiġix trattat b'mod aktar favorevoli mill-profitt li jinkiseb minn tranzazzjonijiet konkluzi minn kumpaniji indipendenti b'distakkament fis-suq. Tabilhaqq, huma l -prezzijiet li jitolbu kumpaniji indipendenti fis-suq, jew kif iddikjarat mill-Qorti tal-Ġustizzja, "*id-differenza bejn il-profitti u l-hruġ ta' impriza li twettaq l-attivitajiet tagħha f'kondizzjonijiet ta' kompetizzjoni hielsa*",⁽³⁷⁴⁾ li jiddeterminaw id-dhul taxxabli tagħhom. Jekk amministrazzjoni tat-taxxa tippermetti lil kumpaniji ta' gruppi assoċjati li jitolbu prezzijiet għat-tranzazzjonijiet tagħhom fi hdan il-grupp li jkunu aktar baxxi mill-prezzijiet tas-suq, vantaġġ kompetittiv jiġi kkonferit fuq dawk il-kumpaniji f'forma ta' tnaqqis fil-bażi taxxabli.
- (404) B'rispons għall-argument tal-Lussemburgu u Amazon li minhabba li l-ipprezzar tat-trasferiment mhuwiex xjenza preċiża⁽³⁷⁵⁾, jenħtieġ li l-valutazzjoni mill-Kummissjoni tal-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tkun neċessarjament limitata, il-Kummissjoni tfakkar li n-natura approssimattiva tal-ipprezzar tat-trasferiment trid titqies fid-dawl tal-oġġettiv tiegħu. L-oġġettiv tal-ipprezzar tat-trasferiment huwa li jsib stima raġonevoli ta' riżultat b'distakkament abbażi ta' informazzjoni affidabbli⁽³⁷⁶⁾. Is-sodisfazzjon ta' dak l-oġġettiv ikun impossibbli jekk in-natura approssimattiva tal-analiżi tal-ipprezzar tat-trasferiment tista' tiġi invokata sabiex tiġġustifika arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment li jipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fis-suq.
- (405) Bl-istess mod, l-argument tal-Lussemburgu li fit-tweġiq ta' valutazzjoni bħal din il-Kummissjoni tkun qed tissostitwixxi b'mod li mhux xieraq lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu fl-interpretazzjoni tal-liġi tat-taxxa nazzjonali⁽³⁷⁷⁾, jekk jiġi aċċettat, ineħhi l-miżuri fiskali b'mod ġenerali u d-deċiżjonijiet dwar l-ipprezzar tat-trasferiment b'mod partikolari mill-iskrutinju tar-regoli dwar l-għajjuna mill-Istat. Il-Qorti tal-Ġustizzja ilha li kkonfermat li l-miżuri li jikkonċernaw it-tassazzjoni diretta li tqiegħed lil ċerti imprizi f'pożizzjoni finanzjarja aktar favorevoli minn imprizi f'sitwazzjoni fattwali u ġuridika kumparabbli, jistgħu jirriżultaw f'għajjuna mill-Istat bl-istess mod bħas-sussidji diretti⁽³⁷⁸⁾. Skont il-Qorti tal-Ġustizzja, kull miżura li l-Istati Membri jadottaw fil-qasam tat-tassazzjoni diretta trid tikkonforma mad-dispożizzjonijiet dwar l-għajjuna mill-Istat tat-Trattat, li huma vinkolanti u li jgawdu minn prevalenza fuq il-leġiżlazzjoni domestika tagħhom⁽³⁷⁹⁾. Dik iċ-ċertezza tapplika għad-deċiżjonijiet dwar l-ipprezzar tat-trasferiment f'forma ta' arranġamenti tal-ipprezzar avanzati, minhabba li japprovaw metodi ta' valutazzjoni tal-bażi taxxabli, u għalhekk id-dhul taxxabli, għall-imprizi individwali. Kull tnaqqis tal-bażi taxxabli li jirriżulta mill-applikazzjoni ta' metodu bħal dan jirriżulta f'vantaġġ ekonomiku.
- (406) Konsegwentement, sabiex jiġi stabbilit li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tikkonferixxi vantaġġ ekonomiku, il-Kummissjoni trid turi li l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment japprova riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fis-suq li jwassal għal tnaqqis fil-bażi taxxabli ta' LuxOpCo għall-finijiet tat-taxxa korporattiva. Il-Kummissjoni tikkunsidra li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tipproduċi t-tali riżultat.

⁽³⁷³⁾ Il-fatt li l-fokus tal-ipprezzar tat-trasferiment huwa fuq l-ipprezzar ta' tranzazzjonijiet fi hdan il-grupp jirriżulta b'mod ċar mill-paragrafu 1.6 tal-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010: "*Minhabba li l-approċċ tal-entitajiet separati jitratta lill-membri ta' grupp MNE [intrapriża multinazzjonali] bħallikieku kienu entitajiet indipendenti, l-attenzjoni hija ffukata fuq in-natura tat-tranzazzjonijiet bejn dawk il-membri u fuq jekk il-kondizzjonijiet tagħhom ikunux differenti mill-kondizzjonijiet li kieku jinkisbu fi tranzazzjonijiet kumparabbli mhux kontrollati. Tali analiżi tat-tranzazzjonijiet ikkontrollati u mhux ikkontrollati, li tissejjah 'analiżi ta' komparabbiltà' tinsab fil-qalba tal-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament.*" Dan il-fokus tal-ipprezzar tat-tranzazzjonijiet fi hdan il-grupp jiġi affermat mill-ġdid fil-Par. 1.33 tal-Linji Gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010: "*L-applikazzjoni tal-prinċipju b'distakkament ġeneralment ikun ibbażat fuq tqabbil tal-kondizzjonijiet fi tranzazzjoni kkontrollata mal-kondizzjonijiet fi tranzazzjonijiet bejn intrapriži indipendenti. [...]*".

⁽³⁷⁴⁾ Ara l-Kawzi Kongunti C-182/03 u C-217/03, *Il-Belġju u Forum 187 vs Il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2005:266, il-paragrafu 95.

⁽³⁷⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2015, il-paragrafu 27.

⁽³⁷⁶⁾ Il-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010, il-paragrafu 1.12, 2010 u l-Linji gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2017, il-paragrafu 1.13.

⁽³⁷⁷⁾ Is-sottomissjoni tal-Lussemburgu tal-21 ta' Novembru 2014, il-par. 38 sa 40.

⁽³⁷⁸⁾ Il-Kawza 173/73, *L-Italja vs Il-Kummissjoni*, ECLI:EU:C:1974:71.

⁽³⁷⁹⁾ Ara l-Kawzi Kongunti C-182/03 and C-217/03 *il-Belġju u Forum 187 ASBL v. il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2006:416, il-paragrafu 81; il-Kawzi Kongunti C-106/09 P u C-107/09 P *il-Kummissjoni vs il-Gvern ta' Ġibiltà u r-Renju Unit* ECLI:EU:C:2011:732; il-Kawza C-417/10 *3M Italia* ECLI:EU:C:2012:184, il-paragrafu 25, u l-Ordni fil-Kawza C-529/10 *Safilo* ECLI:EU:C:2012:188, il-paragrafu 18.

- (407) L-ewwel nett, il-Kummissjoni tikkunsidra li l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment huwa bbażat fuq il-preżunzjoni inkorretta u mhux sostanzjata li LuxSCS twestaq funzjonijiet uniċi u ta' valur b'rabta mal-Assi Intanġibbli, filwaqt li LuxOpCo twestaq biss funzjonijiet ta' ġestjoni ta' "rutina". Skont l-informazzjoni pprovduta lill-Kummissjoni, LuxOpCo kienet twestaq il-funzjonijiet uniċi u ta' valur, tuża l-assi u tassumi sostanzjalment ir-riskji kollha li kkontribwew għall-iżvilupp, it-titjib, il-ġestjoni u l-esplojtazzjoni tal-Assi Intanġibbli. LuxOpCo wettqet ukoll il-funzjonijiet, użat l-assi u assumiet sostanzjalment ir-riskji kollha li huma ta' importanza strateġika u vitali għall-ġenerazzjoni tal-profitti min-negozju ta' immnut u tas-servizzi onlajn ta' Amazon fl-Ewropa. B'kuntrast, LuxSCS ma wettqitx funzjonijiet uniċi u ta' valur b'rabta mal-Assi Intanġibbli, u lanqas b'rabta mal-operat ta' Amazon fl-Ewropa, iżda l-aktar li għamlet hu li wettqet ċerti funzjonijiet amministrattivi ġenerali limitati sabiex iżzomm is-sjeda ġuridika tagħha tal-Assi Intanġibbli ⁽³⁸⁰⁾. Bl-approvazzjoni ta' arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment li jattribwixxi remunerazzjoni lil LuxOpCo esklużivament għall-allegati funzjonijiet ta' rutina mwettqin minnha u li jattribwixxi l-profitt kollu gġenerat minn LuxOpCo li jisboq lil dik ir-remunerazzjoni lil LuxSCS f'forma ta' hlas ta' royalties, id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fis-suq, li jikkonferixxi vantaġġ ekonomiku fuq LuxOpCo f'forma ta' tnaqqis tal-baži taxxabli tagħha għall-finijiet tat-taxxa korporattiva. Dan ir-raġunament huwa żviluppat fit-Taqsima 9.2.1.
- (408) Barra minn hekk, permezz ta' linja sussidjarja ta' raġunament u mingħajr hsara għall-konkluzjoni fil-Premessa preċedenti, il-Kummissjoni tikkonkludi li anki jekk l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu kellha raġun li taċċetta l-pretensjoni impreciza u mhix sostanzjata li LuxSCS kienet twestaq funzjonijiet uniċi u ta' valur b'rabta mal-Assi Intanġibbli, li l-Kummissjoni tikkontesta, l-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata huwa madankollu bbażat fuq għażliet metodoloġiċi mhux xierqa li jipproduċu riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fis-suq, li wkoll jikkonferixxu vantaġġ ekonomiku fuq LuxOpCo f'forma ta' tnaqqis tal-baži taxxabli tagħha għall-finijiet tat-taxxa fuq id-dhul korporattiva. Il-linja sussidjarja ta' raġunament hija żviluppata fit-Taqsima 9.2.2.

9.2.1. L-EWWEL SEJBA TA' VANTAĠĠ EKONOMIKU

- (409) Minhabba li l-prinċipju ta' distakkament essenzjalment jeżisti sabiex jirrifletti r-realtajiet ekonomiċi tal-kondizzjonijiet partikolari kkontrollati tal-kontribwent tat-taxxa u japplika bhala punt ta' riferiment il-kondizzjonijiet applikati fi tranżazzjonijiet kumparabbli bejn il-partijiet indipendenti, l-ewwel pass tal-analiżi tal-ipprezzar tat-trasferiment huwa li jidentifika l-kondizzjonijiet kummerċjali u finanzjarji bejn il-kontribwent tat-taxxa li jkun qed jitlob deċiżjoni dwar l-ipprezzar tat-trasferiment u l-kumpaniji assoċjati tiegħu fit-tranżazzjoni (jew it-tranżazzjonijiet) taht analiżi. Kif rikonoxxut fir-Rapport dwar it-TP, it-tranżazzjoni fi hdan il-grupp li tiġi prezzata mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata hija l-Ftehim dwar il-Liċenzja konkluz bejn LuxSCS u LuxOpCo.
- (410) Wara l-identifikazzjoni tal-tranżazzjoni intragrupp rilevanti, it-tieni pass ta' analiżi tal-prezzijiet tat-trasferiment huwa t-tqabbil tal-kundizzjonijiet ta' dawk it-tranżazzjonijiet mal-kundizzjonijiet ta' tranżazzjonijiet komparabbli bejn kumpaniji indipendenti (jiġifieri l-analiżi tal-komparabbiltà) sabiex it-tranżazzjoni intragrupp tkun tista' tiġi pprezzata. Fi tranżazzjonijiet bejn żewġ kumpaniji indipendenti, dak il-prezz se jirrifletti l-funzjonijiet li kull kumpanija twestaq (filwaqt li jitqiesu l-assi użati u r-riskji mgarrba). Għalhekk, biex jiġi ddeterminat jekk it-tranżazzjonijiet ikkontrollati u mhux ikkontrollati jkunux paragonabbli, jenhtieg li ssir analiżi funzjonali. L-analiżi funzjonali tfittex li tidentifika u tqabbel l-attivitajiet u r-responsabbiltajiet ekonomikament sinifikanti mwettqa, l-assi użati u r-riskji mgarrba mill-partijiet involuti fit-tranżazzjoni(jiet) li jkunu qed jiġu pprezzati. ⁽³⁸¹⁾
- (411) Il-Kummissjoni ma tqisx li l-arranġament dwar il-prezzijiet tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata jwassal għal approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fuq is-suq minhabba li l-arranġament huwa bbażat fuq analiżi funzjonali inadegwata. Id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tappoġġja arranġament ta' pprezzar ta' trasferimenti li b'riżultat tiegħu l-prezz tat-trasferiment għal-Ftehim dwar il-Liċenzja – jiġifieri r-royalty annwali dovuta minn LuxOpCo lil LuxSCS għal-liċenzja lill-Assi Intanġibbli – jiġi ddeterminat bhala l-profitt residwu gġenerat minn LuxOpCo li jaqbeż remunerazzjoni ta' distakkament għall-allegati "funzjonijiet ta'

⁽³⁸⁰⁾ Ara l-Premessa (429).

⁽³⁸¹⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 1.20. Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 1.42 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 1.51.

rutina” mwettqa minn dik il-kumpanija. Ir-Rapport dwar it-TP li fuqu kien ibbażat l-arrangament tal-prezzijiet tat-trasferiment ma eżaminax, madankollu, kif il-funzjonijiet imwettqa, l-assi użati u r-riskji mgarrba minn LuxSCS jiġġustifikaw l-attribuzzjoni li saret lilha tal-profitt residwu kollu ta’ LuxOpCo fil-forma ta’ hlas ta’ royalties. ⁽³⁸²⁾ Għalhekk, id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata hija bbażata fuq is-suppożizzjoni mhux preċiża u mhux sostanzjata li LuxSCS se twettaq funzjonijiet uniċi u ta’ valur fir-rigward tal-Assi Intangibbli, filwaqt li LuxOpCo se twettaq biss funzjonijiet manigerjali “ta’ rutina” fir-rigward tan-negozju tal-bejgħ bl-immnut onlajn ta’ Amazon fl-Ewropa.

- (412) Skont Amazon, LuxSCS tipposiedi, iżzomm u tiżviluppa fatturi ta’ valur miżjud ewlenin, uniċi u diffiċli li jingħataw valur fil-forma ta’ Assi Intangibbli, li jagħtu kontribut essenzjali fin-negozju bl-immnut Ewropew. B’kuntrast, LuxOpCo la tipposiedi, la tamministra u lanqas tikkontrolla d-drittijiet tal-PI, iżda għandha profil funzjonali komparabbli ma’ dak ta’ kumpanija manigerjali b’sorveljanza fuq il-ksib, il-bejgħ, it-tqegħid fis-suq u d-distribuzzjoni ta’ prodotti għall-klijenti permezz tas-siti web tal-UE. ⁽³⁸³⁾ Filwaqt li bbażat ruhha fuq ir-rapport ta’ [Konsulent 3], Amazon kompliet targumenta li n-negozju bl-immnut onlajn huwa simili għan-negozju fiżiku bl-immnut u li, fil-każ tal-bejjiegha bl-immnut li joperaw onlajn jew b’mod fiżiku, il-maġġoranza vasta tal-ispejjeż huma varjabbli. Għalhekk, l-impatt tal-ekonomiji ta’ skala fuq il-profittabbiltà huwa limitat. Dawn il-fatturi, flimkien mal-karatteristika tal-kompetizzjoni intensa għall-bejgħ bl-immnut onlajn, kienu jiġġustifikaw attribuzzjoni ta’ redditu limitat għal LuxOpCo, bħal dak approvat mid-deċiżjoni fiskali kkontestata.
- (413) Il-Kummissjoni ma taqbilx ma’ din l-analizi funzjonali, kif se jiġi spjegat fid-dettall fit-Taqsimiet 9.2.1.1 u 9.2.1.2.
- (414) Kieku twettqet analizi funzjonali xierqa għall-finijiet tal-ksib tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, l-amminis-trazzjoni fiskali tal-Lussemburgu kienet tikkonkludi li LuxSCS ma twettaq ebda funzjoni unika u ta’ valur fir-rigward tal-Assi Intangibbli li għalihom hija għandha biss it-titolu legali bis-sahha tal-Ftehim ta’ Xiri bil-Forza u tas-CSA. B’mod partikolari, LuxSCS la twettaq u lanqas tikkontrolla xi attivitá marbuta mal-iżvilupp, mal-ġestjoni, mal-protezzjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intangibbli, iżda tgħaddi dawn il-funzjonijiet lil LuxOpCo skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, mingħajr ebda rizerva dwar is-sorveljanza ta’ LuxSCS fuq l-attivitajiet ta’ LuxOpCo f’dak ir-rigward. LuxSCS ma għandha ebda impjegat li jista’ jikkontrolla dawk il-funzjonijiet, u lanqas ma thallas l-ispejjeż marbuta mat-twettiq ta’ dawk il-funzjonijiet.
- (415) Minflok, hija LuxOpCo li twettaq funzjonijiet uniċi u ta’ valur fir-rigward tal-Assi Intangibbli, li tuża l-assi kollha assoċjati ma’ dawk il-funzjonijiet u li ġġorr b’mod sostanzjali r-riskji kollha assoċjati magħhom. Barra minn hekk, hija proprju LuxOpCo, bl-appoġġ tal-Affiljati Lokali tal-UE, li twettaq funzjonijiet uniċi u ta’ valur fl-operat tan-negozju u tas-servizz Ewropew bl-immnut onlajn ta’ Amazon li għandhom importanza strateġika u vitali għall-ġenerazzjoni tal-profitti minn dak in-negozju, li tuża l-assi assoċjati ma’ dawk il-funzjonijiet u li ġġorr b’mod sostanzjali r-riskji kollha assoċjati magħhom.

9.2.1.1. *Analizi funzjonali ta’ LuxSCS*

- (416) Amazon issostni li “LuxSCS kellha l-awtorità li tiehu deċiżjonijiet u li tippartecipa fis-CSA, kienet mogħnija b’mezzi finanzjarji proprji u kienet kapaċi ġġorr ir-riskji tagħha. Biż-żamma tas-sjeda tal-Assi Intangibbli u bil-finanzjament tal-iżvilupp tagħhom (jew kultant l-akkwist tagħhom), LuxSCS kellha rwol essenzjali fil-kontroll tal-iżvilupp, tal-manutenzjoni u tal-protezzjoni tal-Assi Intangibbli [...]” ⁽³⁸⁴⁾
- (417) Il-Kummissjoni ma tikkontestax li LuxSCS, bhala parti kontaenti fil-Ftehim ta’ Xiri bil-Forza u fis-CSA, hija l-proprjetarja legali tad-drittijiet li tisfrutta, tkompli tiżviluppa u ttejjeb l-Assi Intangibbli għall-finijiet tan-negozju tal-bejgħ bl-immnut u tas-servizz ta’ Amazon fl-Ewropa. Lanqas ma tikkontesta li LuxSCS kienet inkarigata

⁽³⁸²⁾ Ir-rapport dwar it-TP jagħti biss id-dikjarazzjoni mhux preċiża li l-profitt residwu “jista’ jitqies attribwibbli għall-Assi Intangibbli liċenzjati minn LuxOpCo mingħand LuxSCS”.

⁽³⁸³⁾ Rapport *ex post* dwar it-TP p. 21 u 32.

⁽³⁸⁴⁾ Is-sottomissjoni ta’ Amazon tas-7 ta’ Ġunju 2017.

kuntrattwalment minn A9 u minn ATI taht is-CSA b'diversi funzjonijiet u li ddahhlet f'diversi riskji fir-rigward tal-Assi Intangibbli. Madankollu, b'riżultat tal-Ftehim dwar il-Liċenzja, dawk il-funzjonijiet u r-riskji kienu liċenzjati b'mod esklużiv u irrevokabbli u effettivament kienu mwettqa u mġarrba minn LuxOpCo għall-hajja kollha tal-Assi Intangibbli ⁽³⁸⁵⁾.

- (418) Ebda informazzjoni li nġhatat lill-Kummissjoni ma turi li l-LuxSCS wettqet, jew kellha l-kapaċità li twettaq, kwalunkwe funzjoni attiva u kritika fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni u tal-isfruttament tal-Assi Intangibbli li tiġġustifika li jiġi attribwit lilha kwazi l-profitt kollu ġġenerat minn LuxOpCo fl-operat tan-negożju tal-bejgħ bl-imnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa (Premessi 419 sa 429). Ma jistax jitqies lanqas li LuxSCS esternalizzazzat dawk il-funzjonijiet lil parti oħra u li din ma kellhiex il-kapaċità li tikkontrolla jew li tissorvelja t-tweqqi tagħhom (Premessi 427 sa 428). Barra dan, LuxSCS ma użat ebda assi ta' valur fir-rigward ta' dak in-negożju, iżda sempliċement żammet is-sjieda tal-Assi Intangibbli b'mod passiv bħala l-proprjetarja legali tagħhom (Premessi 431 sa 435). Fl-aħħar nett, LuxSCS la garrbet u lanqas kellha l-kapaċità li ġġorr u tikkontrolla r-riskji assoċjati f'dan ir-rigward (Premessi 436 sa 445).

9.2.1.1.1. Funzjonijiet imwettqa minn LuxSCS

- (419) LuxSCS hija l-proprjetarja legali u l-liċenzjatriċi kuntrattwali tal-Assi Intangibbli. Madankollu, skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, LuxSCS tat lil LuxOpCo liċenzja esklużiva u irrevokabbli għall-isfruttament ekonomiku tal-Assi Intangibbli fl-Ewropa u d-dritt li tkompli tiżviluppa, ittejjeb u timmaniġġja l-Assi Intangibbli tul il-hajja kollha tagħhom ⁽³⁸⁶⁾, mingħajr ebda riżerva li LuxSCS timmaniġġja jew tissorvelja l-attivitajiet ta' LuxOpCo f'dan ir-rigward. Skont dak il-ftehim, LuxOpCo nġhatat ukoll ir-responsabbiltà li tikkonkludi u timmaniġġja sottoliċenzji ma' gruppi ta' kumpaniji assoċjati ⁽³⁸⁷⁾ u tat id-drittijiet kollha meħtieġa biex tipprevjeni l-ksur tal-PI tal-Assi Intangibbli ⁽³⁸⁸⁾. Fl-aħħar nett, LuxOpCo kienet responsabbli biex tiżgura l-konformità mal-liġijiet, mar-regoli u mar-regolamenti applikabbli kollha, inklużi l-liġijiet u r-regolamenti dwar l-esportazzjoni u l-privatezza li jistgħu japplikaw għall-użu li tagħmel mill-Assi Intangibbli ⁽³⁸⁹⁾.
- (420) Konsegwentement, b'riżultat ta' dik il-liċenzja esklużiva, LuxSCS ma baqgħetx intitolata li tisfrutta ekonomikament l-Assi Intangibbli fl-operazzjonijiet Ewropej ta' Amazon u għalhekk ma setgħet twettaq ebda funzjoni attiva u kritika fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni jew tal-isfruttament tagħhom f'dak ir-rigward ⁽³⁹⁰⁾. Għalhekk, filwaqt li s-sjieda legali tal-Assi Intangibbli u kwalunkwe hidma derivattiva minnha baqgħu għand LuxSCS matul il-perjodu rilevanti ⁽³⁹¹⁾, il-funzjonijiet attivi u kritiċi msemmija hawn fuq b'rabta mal-Assi Intangibbli kienu mwettqa minn LuxOpCo.
- (421) Anke jekk LuxSCS kienet intitolata li twettaq dawn il-funzjonijiet, hija ma kellhiex il-kapaċità li twettaqhom, timmaniġġjahom jew tikkontrollahom matul il-perjodu rilevanti. Ma kellha ebda impjegat, kif ikkonfermat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, li approva l-konkluzjoni tal-ittra ta' Amazon tal-31 ta' Ottubru 2003 li tgħid li

⁽³⁸⁵⁾ Għalhekk Amazon tiżbalja meta tiddikjara li l-kontroll fuq l-isfruttament tal-Assi Intangibbli effettivament jinsab f'idejn LuxSCS minhabba li l-Assi Intangibbli jistgħu jiġu liċenzjati lil kumpanija oħra f'xenarju fejn LuxOpCo tkun qiegħda tagħmel it-telf. Ara l-Premessa (321).

⁽³⁸⁶⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafi 1.5 (Licensed Purpose), 2.1 (a) (Exclusive Intellectual Property License Grant), 2.1 (b) (Derivative Works), 2.3 (Maintenance), 4.1 (Term) u paragrafu 9.2 (Preventing Infringement).

⁽³⁸⁷⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 2.1(a)(Exclusive Intellectual Property License Grant)

⁽³⁸⁸⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 9.2 (Preventing Infringement). Amazon ikkonfermat din l-interpretazzjoni tad-Dispożizzjoni 9.2 fis-sottomissjoni tagħha tas-7 ta' Ġunju 2017, ara p. 2.

⁽³⁸⁹⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 9.5 (Compliance, Data Protection).

⁽³⁹⁰⁾ Il-Fini Liċenzjat tal-Ftehim dwar il-Liċenzja huwa identiku għall-Fini Liċenzjat tas-CSA fir-rigward tal-liċenzji miksuba minn LuxSCS. Ara s-CSA, paragrafu 1.13(a).

⁽³⁹¹⁾ F'dan is-sens, il-hidmiet derivattivi ma kinux soġġetti għal assenjazżjoni lil LuxSCS skont il-Ftehim, LuxSCS kisbet liċenzja dinjija li kienet irrevokabbli, esklużiva u mingħajr royalties għal dawk il-hidmiet derivattivi, inkluż id-dritt li tissottoliċenzja dawn kollha għall-hajja kollha tal-Assi Intangibbli. Kwalunkwe assenjazżjoni jew liċenzja tal-hidmiet derivattivi għandha, madankollu, fl-istess hin tibqa' liċenzjata lil LuxOpCo li, skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, inġhatat liċenzja irrevokabbli u esklużiva għall-Assi Intangibbli u għall-PI l-oħra kollha mizmuma minn LuxSCS fit-territorju Ewropej. Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafi 1.5 (Licensed Purpose), 2.1(a) (Exclusive Intellectual Property License Grant), 2.1(b) (Derivative Works).

l-attivitajiet limitati hafna ta' LuxSCS ma jwassluhiex biex twestaq "attività kummerċjali" ⁽³⁹²⁾ jew li jkollha preżenza taxxabbli fil-Lussemburgu ⁽³⁹³⁾. Fil-fatt, kif ikkonfermat mir-Rapport dwar it-TP u mill-ittra ta' Amazon tal-20 ta' April 2006 lill-amministrazzjoni fiskali tal-Lussemburgu, LuxSCS mhux suppost kellha twestaq xi attività oħra matul il-perjodu rilevanti lil hinn mis-"semplici sjeda" tal-Assi Intangibbli u l-ishma fis-sussidjarji tagħha ⁽³⁹⁴⁾ u tirċievi introjtu passiv fil-forma ta' royalties u ta' interessi minn dawk is-sussidjarji ⁽³⁹⁵⁾.

- (422) Fin-nuqqas ta' impjegati, l-uniku mezz li bih dawn il-funzjonijiet setgħu jitwettqu minn LuxSCS stess kien ikun permezz tal-manijer uniku tagħha jew permezz tal-laqgħat ġenerali tagħha. Madankollu, ir-riżoluzzjonijiet tal-manijer uniku u l-minuti tal-laqgħat ġenerali tagħha, li jinsabu miġbura fil-qosor fit-Tabella 14, ma jurux li sar xi tehid ta' deċizjonijiet attivi jew kritiċi minn LuxSCS fir-rigward tal-funzjonijiet imsemmija hawn fuq fir-rigward tal-Assi Intangibbli, u lanqas li twestaq xi kontroll jew superviżjoni fuq dawn il-funzjonijiet matul il-perjodu rilevanti. Minflok, ir-riżoluzzjonijiet u d-deċizjonijiet mehuda kienu jikkonsistu prinċipalment f'kompiti amministrattivi u tal-azzjonisti, jiġifieri l-approvazzjoni ta' kontijiet, ir-riċevuta ta' hlasijiet ta' dividendi, l-approvazzjoni ta' zidiet kapitali u l-finanzjament ta' sussidjarji u, f'xi każi, l-approvazzjoni tal-hatra tal-manijers ta' LuxOpCo u ta' sussidjarji oħra ta' LuxSCS. Barra minn hekk, l-assenza totali ta' rappreżentanti ta' LuxSCS fil-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI, li huwa l-forum ewlieni ta' diskussjoni dwar il-ġestjoni tal-Assi Intangibbli fl-Ewropa ⁽³⁹⁶⁾, tikkonferma li LuxSCS ma kellha ebda rwol attiv fir-rigward tal-funzjonijiet imsemmija hawn fuq u tar-riskji assoċjati matul il-perjodu rilevanti ⁽³⁹⁷⁾.
- (423) Anke d-deċizjonijiet tad-dhul fil-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u fis-CSA ma jidhrux li ttiehdu minn LuxSCS, iżda jikkostitwixxu mhux aktar minn ratifika semplici mill-manijer uniku ta' deċizjoni mehuda mill-grupp ta' kumpaniji ta' Amazon fil-Istati Uniti. L-istess jista' jingħad rigward id-deċizjoni tad-dhul fil-Ftehim dwar il-Liċenzja ma' LuxOpCo, kif rifless fir-riżoluzzjoni li d-deċizjoni tal-manijer uniku li japprova u jwettaq dan il-ftehim f'isem LuxSCS ittiehdet fil-kuntest tar-ristrutturar tal-2006 tal-operazzjonijiet Ewropej ta' Amazon ⁽³⁹⁸⁾, li kienet diġà giet deċiża mill-grupp ta' Amazon. Hu x'inhu l-każ, deċizjonijiet bħal dawn mhumiex deċizjonijiet attivi relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intangibbli, iżda huma deċizjonijiet li jimplementaw "għadd limitat ta' ftehimiet legali meħtieġa biex l-istruttura tal-Lussemburgu tkun tista' taħdem" ⁽³⁹⁹⁾.
- (424) Il-fatt li LuxSCS ma kinitx legalment intitolata li twestaq dawk il-funzjonijiet bis-saħħa tal-Ftehim dwar il-Liċenzja u l-fatt li ma kellhiex il-kapaċità li tagħmel dan, ifisser ukoll li fil-fatt ma wettqet ebda waħda mill-funzjonijiet assenjati lilha taht is-CSA matul il-perjodu rilevanti ⁽⁴⁰⁰⁾. Fi kliem ieħor, LuxSCS la kienet involuta fl-iżvilupp tal-Assi Intangibbli u lanqas f'attivitajiet ta' bbaġitjar u ppjanar marbuta magħhom (il-funzjonijiet 1 u 4 elenkati

⁽³⁹²⁾ Ara l-Premessa (124).

⁽³⁹³⁾ Ara l-Premessa (124). Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-31 ta' Ottubru 2003. Ara wkoll il-kontijiet finanzjarji ta' LuxSCS u l-Manwal dwar il-Politiki u l-Proċeduri tal-UE li jistipula li LuxSCS "must never have any employees". Fis-sottomissjoni tagħha tad-19 ta' Marzu 2015, Amazon indikat li l-impjegati tal-grupp ta' Amazon involuti fl-iżvilupp u fil-manutenzjoni tal-Assi Intangibbli la huma impjegati minn LuxSCS u lanqas minn entitajiet li jipparteċipaw f'LuxSCS.

⁽³⁹⁴⁾ Matul il-perjodu rilevanti, LuxSCS zammet ukoll ishma f'Amazon Eurasia Holdings Sarl.

⁽³⁹⁵⁾ Ara l-Premessa 104 u n-nota tal-qiegħ 27.

⁽³⁹⁶⁾ Ara l-Premessi 454 - 455.

⁽³⁹⁷⁾ Tabilhaqq Amazon ikkonfermat li "neither [LuxSCS], not its general partner, Amazon Europe Holding Inc., had an active role in the IP Steering Committee". Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-31 ta' Ottubru 2003. Kif spjegat fil-Premessa 103, Amazon Europe Holding Inc. kienet qed tagħxi wkoll bħala l-manijer uniku ta' LuxSCS matul il-perjodu rilevanti.

⁽³⁹⁸⁾ Riżoluzzjoni bil-miktub tal-manijer uniku ta' LuxSCS tat-28 ta' April 2006, ara t-Tabella 14.

⁽³⁹⁹⁾ Ara l-Premessi 104 u 218.

⁽⁴⁰⁰⁾ CSA, paragrafi 1.13 (Licensed Purpose), 2.3 u l-Eżebit B, u l-paragrafu 9.12 (Preventing Infringement). Ara wkoll is-CSA, p. 1, "the Parties desire to pool their respective resources from the Effective Date forward, for the purpose of further developing and otherwise enhancing the value of the Amazon Intellectual Property [Intangibles owned by ATI], A9 Intellectual Property [Intangibles owned by A9] and EHT Intellectual Property [Intangibles owned by LuxSCS] (as defined below), and to share the costs and risks of developing and using all such intellectual property rights developed by any Party on the basis of [D]s anticipated to be derived from such intellectual property rights".

fit-Tabella 13 li tirriproduci l-funzjonijiet elenkati fl-Eżebit B għas-CSA). Lanqas ma kienet involuta f'attivitajiet ta' bejgħ u ta' kummerċjalizzazzjoni, ta' ppjanar strateġiku u ta' kontroll u żgurar tal-kwalità (il-funzjonijiet 2, 3 u 6 elenkati fit-Tabella 13).

- (425) Barra dan, LuxSCS ma kellha ebda rwol attiv fil-ġestjoni ta' akkwizzizzjonijiet strateġiċi ta' teknoloġiji (il-funzjoni 5 elenkata fit-Tabella 13) ⁽⁴⁰¹⁾, minkejja l-fatt li għadd minn dawk l-akkwizzizzjonijiet twettqu abbażi tas-CSA. Fil-fatt, skont l-informazzjoni mogħtija minn Amazon dwar id-deċizzjonijiet meħuda minn LuxSCS fir-rigward ta' tranżazzjonijiet ta' xiri bil-forza oħrajn li saru mill-2005, il-maniġer uniku tagħha aċċetta biss il-kontribuzzjoni tat-teknoloġiji akkwistati bi skambju għal pagament ta' xiri bil-forza ⁽⁴⁰²⁾. Dawk id-deċizzjonijiet jikkostitwixxu mhux aktar minn sempliċement riorganizzazzjoni amministrattiva ta' attivitajiet u mhux ġestjoni attiva u ta' valur miżjud tat-teknoloġija akkwistata.
- (426) Finalment, għalkemm l-Eżebit B għas-CSA jelenka bħala funzjoni finali l-abbiltà tagħha li “tagħzel, tikri u tissorvelja impjegati, kuntratturi u sottokuntratturi biex iwettqu kwalunkwe waħda mill-attivitajiet imsemmija hawn fuq” (il-funzjoni 7 elenkata fit-Tabella 13), ma hemm ebda indikazzjoni li jenhtieg li jitqies li LuxSCS effettivament esternalizzat kwalunkwe waħda mill-funzjonijiet assenjati lilha taht is-CSA lil parti oħra li taġixxi taht l-istruzzjoni u l-kontroll (jigifieri sottokuntrattur) ta' LuxSCS ⁽⁴⁰³⁾. La r-rizoluzzjonijiet tal-maniġer uniku u lanqas il-minuti tal-laqgħat ġenerali tal-maniġment ma juru li ttiehdu xi deċizzjonijiet attivi f'dan ir-rigward. Barra minn hekk, ir-rapporti tas-Sommarju Annwali tas-CSA ma jirreġistraw ebda spiża mgarrba b'mod dirett minn LuxSCS fl-iżvilupp tal-Assi Intangibbli li setgħet tidhol fil-pool tal-kondiviżjoni tal-ispejjeż ⁽⁴⁰⁴⁾, pereżempju tariffi mhallsa għall-provvedimentz ta' attivitajiet esternalizzati. Kienu biss l-entitajiet A9, ATI, u ċ-ċentri ta-iżvilupp tal-kuntratti amministrati minn ATI u minn A9 li rrapportaw Spejjeż fuq l-Iżvilupp ⁽⁴⁰⁵⁾. Dawk l-Ispejjeż fuq l-Iżvilupp jirriflettu funzjonijiet imwettqa minn dawk il-kumpaniji jew f'isimhom, (u r-riskji mgarrba minn dawk il-kumpaniji) matul il-perjodu rilevanti. Għalhekk ma jistax jitqies li dawk il-funzjonijiet twettqu minn LuxSCS ⁽⁴⁰⁶⁾.
- (427) Konsegwentement, ebda waħda mill-funzjonijiet ta' żvilupp jew funzjonijiet oħra relatati mal-Assi Intangibbli kif imwettqa minn A9, minn ATI u mis-Sottokuntratturi tagħhom b'referenza għall-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u għas-CSA (jew ir-riskji marbuta ma' dawn il-funzjonijiet) ma jistgħu jitqiesu bħala kontribut minn LuxSCS għall-Ftehim dwar il-Liċenzja bejn LuxSCS u LuxOpCo. Pjuttost, jenhtieg li dawk il-funzjonijiet jitqiesu bħala kontributi minn A9 u minn ATI taht il-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u s-CSA ⁽⁴⁰⁷⁾. Dawk il-ftehimiet, li skont il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti ġew rimunerati f'kundizzjonijiet ta' distakkament permezz tal-Flasijiet ta' Xiri bil-Forza u tal-Flasijiet CSA, mhumiex is-sugġett ta' din id-Deciżjoni għaladarba mhumiex koperti bid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata. Il-funzjonijiet imwettqa minn A9, minn ATI u mis-sottokuntratturi tagħhom huma għalhekk irrilevanti meta tiġi vvalutata r-remunerazzjoni li jkollha tithallas minn LuxOpCo lil LuxSCS taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja, li hija s-sugġett tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata.

- (428) Fi kwalunkwe każ, anke jekk seta' jitqies li LuxSCS kienet esternalizzat il-funzjonijiet ta' żvilupp u r-riskji tagħha taht is-CSA lil Sottokuntrattur fis-sens ta' dak il-ftehim ⁽⁴⁰⁸⁾ – xenarju li ma jistax jitqies – din xorta ma kienx

⁽⁴⁰¹⁾ Ara l-Premessa 213 dwar l-akkwist ta' [akkwist U, Q, R u T].

⁽⁴⁰²⁾ Ara l-Premessi 212 sa 214 u 218.

⁽⁴⁰³⁾ Ara n-Nota tal-Qiegh 199.

⁽⁴⁰⁴⁾ Ara l-Premessa 200.

⁽⁴⁰⁵⁾ Ara l-Premessa 201.

⁽⁴⁰⁶⁾ Kif spjegat fin-nota tal-qiegh 402, il-partijiet dahlju fis-CSA sabiex jaqsmu l-ispejjeż u r-riskji individwali tagħhom biex ikunu jistgħu jiksbu l-benefiċċji tal-iżvilupp kongunt tagħhom tal-Assi Intangibbli.

⁽⁴⁰⁷⁾ Kif muri fil-kontijiet ta' LuxSCS, ma nstabet ebda traċċa li A9, ATI, jew kwalunkwe kumpanija oħra ta' Amazon ingħataw xi remunerazzjoni għar-R&Ż u għall-ġestjoni tal-Assi Intangibbli lil hinn mis-CSA jew u għal servizzi oħra barra s-CSA (ara t-Tabella 9). Għalhekk qieghda ssir s-suppożizzjoni li s-CSA stipulat ir-remunerazzjoni shiha għal A9 u għal ATI għall-funzjonijiet kollha mwettqa għall-benefiċċju ta' LuxSCS.

⁽⁴⁰⁸⁾ Ara n-Nota tal-Qiegh 198.

ikollha l-kapaċità li tissorvelja t-twertiq ta' dawk il-funzjonijiet, aħseb u ara kemm setgħet tikkontrolla l-prestazzjoni ta' dawk il-funzjonijiet u r-riskji assoċjati magħhom fl-assenza ta' impjegati ⁽⁴⁰⁹⁾. Fi tranżazzjoni ta' distakkament tipika bejn partijiet indipendenti, lincenzjatur li jesternalizza ċerti funzjonijiet marbuta mal-PI jkun mistenni li jissalvagwardja t-twertiq tal-Ftehim dwar il-Liċenzja b'supervizjoni mill-qrib ⁽⁴¹⁰⁾. Barra minn hekk, anke kieku kellu jitqies li l-funzjonijiet ta' LuxSCS taht is-CSA ġew esternalizzati lil kumpanija assoċjata, hawnhekk b'mod partikolari lil LuxOpCo, tali kumpanija kienet tkun intitolata għal remunerazzjoni ta' distakkament għas-servizzi mwettqa, jew fil-forma ta' tariffa għas-servizz jew inkella, fir-rigward ta' LuxOpCo, fil-forma ta' tnaqqis fir-rata tar-royalties ⁽⁴¹¹⁾. Minkejja dak li qiegħda ssostni Amazon ⁽⁴¹²⁾, it-Tariffa tal-Liċenzja approvata mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata ma tnaqqisx b'mod li tikkorrispondi mal-funzjonijiet imwettqa minn LuxOpCo fir-rigward tal-Assi Intangibbli, peress li LuxSCS ma garrbet ebda spiza diretta b'rabta ma' dawk l-attivitajiet, bl-eċċezzjoni ta' xi spejjeż li jidher li għandhom x'jaqsmu maż-żamma tas-sjeda legali tagħha fuq l-Assi Intangibbli, li twettqet taht il-kontroll ta' LuxOpCo ⁽⁴¹³⁾.

- (429) Matul il-perjodu rilevanti, l-uniċi funzjonijiet li setgħu effettivament jitqiesu li twettqu minn LuxSCS kienu funzjonijiet marbuta maż-żamma tas-sjeda legali tagħha tal-Assi Intangibbli, għalkemm anke dawk twettqu taht il-kontroll ta' LuxOpCo ⁽⁴¹⁴⁾. Skont it-tqassim dettaljat tal-ispejjeż operattivi l-oħra ta' LuxSCS kif muri fit-Tabella 10, LuxSCS garrbet ċerti spejjeż esterni marbuta mad-dominju, mal-kontabbiltà u mat-tariffi legali – korporattivi ġenerali ⁽⁴¹⁵⁾. Amazon spjegat li dawk it-tariffi kienu relatati ma dawn li ġejjin: (i) is-sehem tal-ispejjeż tal-Lussemburgu allokat li LuxSCS; (ii) żborż marbut mal-protezzjoni legali tal-Assi Intangibbli fis-sjeda ta' LuxSCS, bħal tariffi għall-applikazzjoni tal-privattivi u żborżi relatati, tariffi tal-applikazzjoni għal trademarks relatati u żborżi u relatati; u (iii) tariffi u żborżi marbuta relatati ma' ismijiet ta' dominji u ma' tiftix tal-PI ⁽⁴¹⁶⁾. Huma biss dawk l-ispejjeż li jistgħu jitqiesu bhala rilevanti għar-remunerazzjoni ta' LuxSCS skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja peress li dawk l-ispejjeż jidher li jirriflettu l-funzjonijiet li setgħu effettivament twettqu minn LuxSCS matul il-perjodu rilevanti.

⁽⁴⁰⁹⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 9.24: "Filwaqt li mhwiex meħtieġ li jitwettqu funzjonijiet ta' monitoraġġ u ta' amministrazzjoni minn jum għal jum sabiex jiġi kkontrollat xi riskju (billi huwa possibbli li dawn il-funzjonijiet jiġu esternalizzati), sabiex jiġi kkontrollat xi riskju wieħed għandu jkun jista' jevalwa r-risultat tal-funzjonijiet ta' monitoraġġ u ta' amministrazzjoni li jsiru minn jum għal jum mill-fornitur tas-servizz (il-livell ta' kontroll meħtieġ u t-tip ta' valutazzjoni tal-prestazzjoni jiddependu min-natura tar-riskju)." Kif ikkjarifikat b'mod ulterjuri fir-Rapport Finali dwar l-azzjoni BEPS, p. 63: "Jekk intrapriża assoċjata li kontrattwalment iġġarrab xi riskju speċifiku ma teżerċita kontroll fuq dak ir-riskju u lanqas ikollha l-kapaċità finanzjarja li jgħorr dak ir-riskju, allura l-qafas li jinsab fil-kapitolu 'Gwida dwar l-Aplikazzjoni tal-Prinċipju ta' Distakkament' jiddetermina li r-riskju għandu jiġi allokat lil membru iehor tal-grupp tal-MNE [intrapriża multinazzjonali] li jeżerċita kontroll bħal dan u li jkollu l-kapaċità finanzjarja li jgħarrab ir-riskju. Dan ir-rekwiżit ta' kontroll jintuza f'dan il-kapitolu biex jiddetermina liema partijiet iġarrabu r-riskji fir-rigward tal-assi intangibbli, kif ukoll biex jevalwa liema membru tal-grupp tal-MNE [intrapriża multinazzjonali] fil-fatt jikkontrolla t-twertiq ta' funzjonijiet esternalizzati fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-manutenzjoni, tal-protezzjoni u tal-isfruttament tal-assi intangibbli." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP, paragrafu 1.65: "Il-kontroll fuq ir-riskju jinvolvi l-ewwel żewġ elementi tal-ġestjoni tar-riskji definiti fil-paragrafu 1.61; jiġifieri (i) il-kapaċità li jittiehdu deċiżjonijiet biex tiġi aċċettata, imwaqfa jew irrifjutata opportunità li jingarab riskju, flimkien mat-twertiq attwali ta' dik il-funzjoni tat-tehd tad-deċiżjoni u (ii) il-kapaċità li jittiehdu deċiżjonijiet dwar jekk għandhiex issir reazzjoni għar-riskji assoċjati mal-opportunità u b'liema mod, flimkien mal-prestazzjoni attwali ta' dik il-funzjoni tat-tehd tad-deċiżjoni. Mhux meħtieġ li parti twettaq il-mitigazzjoni minn jum għal jum, kif deskritt f'(iii) sabiex din ikollha kontroll tar-riskji. Tali mitigazzjoni minn jum għal jum tista' tiġi esternalizzata, kif juri l-eżempju fil-paragrafu 1.63. Madankollu, fejn dawn l-attivitajiet ta' mitigazzjoni ta' kuljum jiġu esternalizzati, il-kontroll tar-riskju jirrikjedi l-kapaċità li jiġu determinati l-oġettivi tal-attivitajiet esternalizzati, li jiġi deċiż li jinkera l-fornitur tal-funzjonijiet ta' mitigazzjoni tar-riskju, li jiġi evalwat jekk l-oġettivi jkunx qed jiġu ssodisfati u, fejn meħtieġ, li jiġi deċiż jekk isirx adattament jew terminazzjoni tal-kuntratt ma' dak il-fornitur, flimkien mat-twertiq ta' tali valutazzjoni u tali tehd ta' deċiżjonijiet. Skont din id-definizzjoni tal-kontroll, il-parti inkwistjoni teħtieġ kemm il-kapaċità kif ukoll il-prestazzjoni funzjonali kif deskritt hawn fuq sabiex teżerċita kontroll fuq riskju".

⁽⁴¹⁰⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 6.53: "Fi tranżazzjonijiet ta' esternalizzazzjoni bejn intrapriži indipendenti, normalment ikun il-każ li entità li twettaq funzjonijiet fisem il-proprjetarju legali tal-assi intangibbli li jirrigwardaw l-iżvilupp, it-titjib, il-manutenzjoni, il-protezzjoni u l-isfruttament tal-assi intangibbli topera taht il-kontroll dak il-proprjetarju legali (kif diskuss fil-paragrafu 1.65). [...]"

⁽⁴¹¹⁾ Ara l-paragrafu 6.14 tal-Linji Gwida tal-1995 u tal-2010 tal-OECD dwar it-TP: "L-ipprezzar ta' distakkament għal proprjetà intangibbli jrid iqis, għall-finijiet ta' komparabbiltà, kemm il-perspettiva taċ-ċedent tal-proprjetà kif ukoll dik taċ-ċessjonarju. [...] Minhabba li d-detentur tal-liċenzja jkollu jwettaq investimenti jew inkella jgħarrab spejjeż biex juża l-liċenzja, irid jiġi ddeterminat jekk intrapriża indipendenti tkunx lesta thallas tariffa tal-liċenzja tal-ammont mogħti filwaqt li jitqiesu l-benefiċċji mistennija mill-investimenti addizzjonali u minn infiq iehor li aktarx ikollu jsir". Il-paragrafu 6.18 jistipula wkoll: "Huwa importanti wkoll li jitqies il-valur ta' servizzi bħall-assistenza teknika u t-taħriġ tal-impjegati li l-iżviluppatur jista' jagħti b'rabta mat-trasferiment. Bl-istess mod, il-benefiċċji pprovduti mid-detentur tal-liċenzja lil-liċenzjatur permezz ta' titjib fil-prodotti jew fil-proċessi jista' jkollhom jitqiesu wkoll." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD tal-2017 dwar it-TP, paragrafu 6.112.

⁽⁴¹²⁾ Ara l-Premessa (206).

⁽⁴¹³⁾ Kif spjegat fil-Premessa (429).

⁽⁴¹⁴⁾ Kif stipulat fil-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafi 2.3 (Maintenance), 9.2 (Preventing Infringement) u 9.5 (Compliance, Data Protection), LuxOpCo kienet responsabbli biss għall-manutenzjoni u għall-protezzjoni tal-Assi Intangibbli.

⁽⁴¹⁵⁾ Ara s-sottomissjoni ta' Amazon tal-21 ta' Awwissu 2015, l-Anness 5.

⁽⁴¹⁶⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-7 ta' Ġunju 2017.

9.2.1.1.2. Assi użati minn LuxSCS

- (430) Għal finijiet tal-ipprezzar ta' trasferimenti, parti fi tranżazzjoni intragrupp tista' tiġi attribwita biss redditu fuq assi sal-punt li teżerċita kontroll fuq l-użu tiegħu u fuq ir-riskju(i) assoċjat(i) ma' dak l-użu. Għalhekk, il-proprietarju tal-assi jrid juża b'mod effettiv l-assi inkwistjoni. Il-fattur determinanti f'kull analiżi funzjonali għalhekk mhuwiex l-assi miżmuma b'mod passiv minn xi waħda mill-partijiet għat-tranżazzjoni intragrupp taht analiżi, iżda l-assi attwalment użati⁽⁴¹⁷⁾. Is-sempliċi sjieda legali ta' assi, mingħajr ma jintuza biex titwettaq xi waħda mill-funzjonijiet jew biex jingarr xi riskju, ma twassal għal ebda remunerazzjoni lil hinn mill-valur tal-assi nnifsu⁽⁴¹⁸⁾. Lanqas ma s-sempliċi sjieda legali ta' assi jew il-liċenzja għalih fiha nfisha ma jfissru li l-proprietarju fil-fatt jizviluppa, itejjeb, jimmanigġja, jew jisfrutta dak l-assi.
- (431) Fir-rigward tal-Assi Intangibbli, Amazon targumenta li LuxSCS "tuża" dawk l-assi billi tilliċenzjahom lil LuxOpCo. Madankollu, skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, LuxSCS tat lil LuxOpCo liċenzja esklużiva u irrevokabbli għall-isfruttament ekonomiku tal-Assi Intangibbli fl-Ewropa u d-dritt li tiżviluppa, timmanigġja u tisfrutta b'mod ulterjuri l-Assi Intangibbli tul il-hajja kollha tagħhom għall-finijiet tal-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-immnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa, mingħajr ebda riżerva għal LuxSCS biex tkun eliġibbli li tibqa' tuża l-Assi Intangibbli jew li timmanigġja u tikkontrolla l-użu tagħhom.
- (432) Hu x'inhu l-każ, peress li LuxSCS fil-fatt la użat u lanqas ma kellha l-kapaċità li tuża l-Assi Intangibbli, kif spjegat fil-Premessi 421 sa 427, ma jistax jingħad li l-Assi Intangibbli ntużaw minn LuxSCS fit-tweqqif tal-Ftehim dwar il-Liċenzja għal finijiet tal-ipprezzar tat-trasferimenti.
- (433) Lanqas ma jista' jitqies li LuxSCS ġarrbet xi spejjeż b'rabta mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intangibbli⁽⁴¹⁹⁾. Kif muri fit-Tabella 10, LuxSCS ma ġarrbet ebda spiża matul il-perjodu

⁽⁴¹⁷⁾ Li l-enfasi hija fuq l-użu tal-assi intangibbli hija ċara fil-Linji Gwida tal-OECD tal-2017 dwar it-TP, paragrafu 6.71 li jgħid: "Jekk il-proprietarju legali ta' assi intangibbli fis-sustanza:

— iwettaq u jikkontrolla l-funzjonijiet kollha [...] relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-manutenzjoni, mal-protezzjoni u mal-isfruttament tal-assi intangibbli;

— jipprovdi l-assi kollha, inkluż il-finanzjament meħtieġ għall-iżvilupp, għat-titjib, għall-manutenzjoni, għall-protezzjoni u għall-isfruttament tal-assi intangibbli; u

— jassumi r-riskji kollha relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-manutenzjoni, mal-protezzjoni u mal-isfruttament tal-assi intangibbli, allura jkun intitolat għar-redditi kollha anticipati ex ante dderivati mill-isfruttament tal-assi intangibbli mill-grupp tal-MNE [intrapriża multinazzjonali]. Sa fejn membru wiehed jew aktar tal-grupp tal-MNE [intrapriża multinazzjonali] minbarra l-proprietarju legali jwettaq funzjonijiet, juża assi jew iġorr riskji relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-manutenzjoni, mal-protezzjoni u mal-isfruttament tal-assi intangibbli, tali intrapriża assoċjati jridu jiġu kkompensati fuq bażi ta' distakkament għall-kontribuzzjonijiet tagħhom. Dan il-kompens jista', skont il-fatti u ċ-ċirkostanzi, jikkostitwixxi r-redditu kollu jew parti sostanzjali mir-redditu anticipat li jkun idderivat mill-isfruttament tal-assi intangibbli." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 1.20 u 1.22 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafi 1.42 u 1.44 fejn l-enfasi ssir b'mod ċar fuq l-"użu" tal-assi.

⁽⁴¹⁸⁾ Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 2.26: "Jekk ma jkunx jista' jintwera li l-kumpanija intermedja għorr riskju reali jew twettaq funzjoni ekonomika fil-katina li tkun ziedet il-valur tal-oġġetti, allura kwalunkwe element fil-prezz li jiġi ddikjarat bhala attribwibbli għall-attivitàjiet tal-kumpanija intermedja jista' raġonevolment jiġi attribwit xi mkien iehor fil-grupp tal-MNE [intrapriża multinazzjonali], minhabba li l-intrapriži indipendenti normalment ma jkunux ippermettew li tali kumpanija taqam il-profitti tat-tranżazzjoni." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 2.33 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 2.39. Kif spjegat b'mod ulterjuri fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 6.59: "Jenhtieg li l-membri tal-grupp li jużaw assi fl-iżvilupp, fit-titjib, fil-manutenzjoni, fil-protezzjoni u fl-isfruttament ta' assi intangibbli jirċievu kumpens xieraq talli jagħmlu dan. Tali assi jstgħu jinkludu, mingħajr limitazzjoni, assi intangibbli użati fir-riċerka, fl-iżvilupp jew fil-kummerċjalizzazzjoni (eż. kompetenza, relazzjonijiet mal-klijenti, eċc.), assi fiżiċi jew finanzjament. Membru wiehed ta' grupp ta' MNE [intrapriża multinazzjonali] jista' jiffinanzja b'mod parzjali jew b'mod komplet l-iżvilupp, it-titjib, il-manutenzjoni u l-protezzjoni ta' assi intangibbli, filwaqt li membru wiehed jew aktar iwettaq l-funzjonijiet rilevanti kollha. Meta jkun qed jiġi vwalutat ir-redditu anticipat xieraq għall-finanzjament f'ċirkostanzi bħal dawn, jenhtieg li jiġi rikonoxxut li fi tranżazzjonijiet ta' distakkament, parti li tipprovdi l-finanzjament iżda li ma tikkontrollax ir-riskji jew twettaq funzjonijiet oħra assoċjati mal-attività jew mal-assi ffinanzjati, ġeneralment ma tirċievu redditi anticipati ekwivalenti għal dawk li jirċievi investitur fqagħda simili li madankollu jwettaq u jikkontrolla wkoll funzjonijiet importanti u jikkontrolla riskji importanti assoċjati mal-attività ffinanzjata. [...]"

⁽⁴¹⁹⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995 u tal-2010, paragrafu 6.27: "Meta jiġi vwalutat jekk il-kondizzjonijiet ta' tranżazzjoni li tinvolvi proprjetà intangibbli jirriflettu xieraq ta' distakkament, l-ammont, in-natura u l-inċidenza tal-ispejjeż imġarrba fl-iżvilupp jew fil-manutenzjoni tal-proprjetà intangibbli jstgħu jiġu eżaminati bhala għajnuna għad-determinazzjoni tal-komparabbiltà jew possibiltà tal-valur relattiv tal-kontribuzzjonijiet ta' kull parti [...]"

rilevanti – għajr it-tariffi u l-izborzi esterni identifikati fil-Premessa 429 li jidhru li jirrigwardaw iż-żamma tas-sjeda legali tagħha fuq l-Assi Intangibbli, u xi spejjeż ta' darba marbuta mal-bejgħ bejn kumpaniji tal-inventarju b'rabta mar-ristrutturar tal-2006 – minbarra l-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA. Barra minn hekk, kwalunkwe spiża li LuxSCS kellha għarrab kienet iffinanzjata bis-sors primarju tal-introjtu tagħha, jiġifieri l-pagamenti ta' royalties li rċeviet mingħand LuxOpCo ⁽⁴²⁰⁾.

- (434) LuxSCS lanqas ma għandha sjeda fuq xi assi ieħor li jista' jitqies li jikkontribwixxi għall-iżvilupp, għat-titjib, għall-ġestjoni jew għall-isfruttament tal-Assi Intangibbli ⁽⁴²¹⁾. Filwaqt li l-assi intangibbli li jirriżultaw mix-xiri tal-PI huma kapitalizzati fuq il-karta tal-bilanċ ta' LuxSCS mill-2011, dawk l-akkwizzizzjonijiet ma ġewx ġestiti u kkontrollati minn LuxSCS iżda minn kumpaniji ta' Amazon fl-Istati Uniti u minn LuxOpCo ⁽⁴²²⁾, kif spjegat fil-Premessa 425. L-assi l-oħra pprezentati fil-karti tal-bilanċ tagħha huma primarjament miżmuma fil-kapaċità tagħha ta' azzjonista unika ta' LuxOpCo u minn entità oħra tal-grupp, jiġifieri Amazon Eurasia Holdings S.a.r.l., Lussemburgu. Dawn mhumiex relatati mal-Ftehim dwar il-Liċenzja, li huwa s-suġġett tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata u ta' din id-Deciżjoni.
- (435) Fl-aħħar nett, filwaqt li LuxSCS ipprovdiet self lil LuxOpCo mill-profitti akkumulati mir-royalties imħallsa minn din tal-aħħar lil dik tal-ewwel taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja ⁽⁴²³⁾, il-forniment tas-self ma jikkostitwix kontribut siewi għall-iżvilupp, għat-titjib, għall-ġestjoni u għall-isfruttament tal-Assi Intangibbli. Kif spjegat fil-Premessa 183 u fin-noti tal-qiegh 177 sa 179, l-ammont ta' dak is-self attwalment jidher li żdied f'konformità mal-parti eċċessiva tal-pagamenti tar-royalties ⁽⁴²⁴⁾, peress li LuxOpCo żammet dak is-sehem tar-royalties li ma ntużax għall-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA kif imħallas lil A9 u lil ATI taht is-CSA ⁽⁴²⁵⁾.

9.2.1.1.3. Riskji mehuda minn LuxSCS

- (436) Il-punt tat-tluq biex jiġi ddeterminat jekk parti fi tranzazzjoni fi hdan grupp iġġorr riskji ekonomikament sinifikanti hija s-suppożizzjoni kuntrattwali ta' riskji bejn il-partijiet ta' dik it-tranzazzjoni. Madankollu, parti li kuntrattwalment iġġorr riskji bhal dawn jenhtieg li tkun tista', minn naħa waħda, tikkontrolla dawk ir-riskji (kapaċità operattiva) ⁽⁴²⁶⁾ u, min-naħa l-oħra, iġġorr finanzjarjament dawk ir-riskji (kapaċità finanzjarja) ⁽⁴²⁷⁾. F'dan il-kuntest, jenhtieg li l-kontroll jinftiehem bhala l-kapaċità li jittiehdu d-deċiżjonijiet biex jittiehed ir-riskju u biex dan jiġi mmaniġġjat ⁽⁴²⁸⁾. Huwa għalhekk kruċjali li jiġi ddeterminat kif il-partijiet fit-tranzazzjoni joperaw fir-rigward tal-ġestjoni ta' dawk ir-riskji, u b'mod partikolari liema parti jew partijiet iwettqu funzjonijiet ta' kontroll u funzjonijiet ta' mitigazzjoni tar-riskju, liema parti jew partijiet jiltaqgħu ma' konsegwenzi pożittivi jew negattivi

⁽⁴²⁰⁾ Ara t-Tabella 9.

⁽⁴²¹⁾ Ara t-Tabella 9.

⁽⁴²²⁾ Ara t-Tabella 9 u l-Premessa 474.

⁽⁴²³⁾ Fl-2006, LuxSCS sellfet fondi sal-limitu tal-kapital sottokritt tagħha, filwaqt li l-ammonti mislufa lil gruppi ta' kumpaniji mmexxija l-quddiem żdiedu b'mod proporzjonali mal-profitti akkumulati mill-pagamenti tar-royalties li rċeviet minn LuxOpCo.

⁽⁴²⁴⁾ L-ammont pendenti tal-faċilità ta' kreditu fil-perjodu 2006-2013 żdied b'EUR [1 500 – 2 000] miljun (ara l-Premessa 183), filwaqt li l-pagamenti tar-royalties dovuti minn LuxOpCo lil LuxSCS qabzu l-pagamenti dovuti minn LuxSCS lil Amazon US fl-istess perjodu b'EUR [1 500 – 2 000] miljun (EUR [3 000 – 3 500] miljun – EUR [1 500 – 2 000] miljun, ara t-Tabelli 2 u 10 rispettivament).

⁽⁴²⁵⁾ Ara n-nota tal-qiegh 176 u 178 għal spjegazzjoni tal-interdipendenza bejn ir-royalties u l-Faċilità ta' Kreditu.

⁽⁴²⁶⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafi 9.23 u 9.26. Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafi 1.25-1.27 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafi 1.61, 1.65 u 1.70.

⁽⁴²⁷⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 9.29. Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 1.26 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 1.64.

⁽⁴²⁸⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 9.23. Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 1.25 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafi 1.61 u 1.65.

tal-eżiti tar-riskji, u liema parti jew partijiet ikollhom il-kapaċità finanzjarja li jgħorru dawk ir-riskji ⁽⁴²⁹⁾. Meta l-allokazzjoni tar-riskji stabbilita fl-arranġament kuntrattwali fi hdan il-grupp ma tkunx tirrifletti r-realtà ekonomika sottostanti, ikun l-aġir attwali tal-partijiet u mhux l-arranġamenti kuntrattwali li jenhtieg li jitqies għal finijiet tal-ipprezzar tat-trasferiment ⁽⁴³⁰⁾.

- (437) Amazon issostni li LuxSCS iġġorr ir-riskji relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intanġibbli abbażi tal-arranġamenti kuntrattwali li daħlet fihom mal-grupp tal-kumpaniji assoċjati, jiġifieri l-Ftehim ta' Xiri bil-Forza, is-CSA u l-Ftehim dwar il-Liċenzja u s-sjieda tagħha fuq l-Assi Intanġibbli ⁽⁴³¹⁾. Din il-pretensjoni trid tiġi miċhuda minhabba diversi raġunijiet.
- (438) L-ewwel nett, LuxSCS fil-fatt għaddiet ir-riskji relatati mal-funzjonijiet imsemmija hawn fuq lil LuxOpCo. Skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, LuxSCS mhux biss tat lil LuxOpCo liċenzja esklużiva u irrevokabbli għall-isfruttament ekonomiku tal-Assi Intanġibbli fl-Ewropa u d-dritt li tiżviluppa, timmaniġġja u tiproteġi b'mod ulterjuri l-Assi Intanġibbli tul il-hajja kollha tagħhom għall-finijiet tal-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa ⁽⁴³²⁾, iżda LuxSCS ġarret ukoll kuntrattwalment ir-riskji kollha allokati lil LuxSCS taht is-CSA ⁽⁴³³⁾.
- (439) It-tieni nett, fir-rigward tas-CSA, filwaqt li l-Eżebit B tiegħu jelenka bosta riskji attribwiti lil LuxSCS (it-Tabella 13), dawk ir-riskji huma intrinżiċi għat-twertiq tal-funzjonijiet attribwiti lilha kif irreġistrat f'dak l-istess eżebit. Ladarba LuxSCS attwalment ma twestaq ebda waħda mill-funzjonijiet attribwiti lilha taht is-CSA, kif spjegat fil-Premessi 424 sa 427, lanqas ma jista' jitqies li effettivament ġarret xi riskji assoċjati ma' dawk il-funzjonijiet. Lanqas ma hemm evidenza ta' xi raġuni kummerċjali li tiġġustifika tali allokazzjoni ta' riskju. Peress li LuxOpCo hadet il-funzjonijiet kollha relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intanġibbli fit-territorju Ewropew permezz tal-liċenzja esklużiva tagħha, LuxSCS ma tistax timmaniġġja u tikkontrolla r-riskji marbuta ma' dawk l-attivitàjiet ⁽⁴³⁴⁾.
- (440) It-tielet nett, daqstant iehor ma hemm ebda evidenza li tissuggerixxi li LuxSCS hadet xi deċiżjoni attiva biex tester-nalizza l-funzjonijiet tagħha tal-ġestjoni tar-riskji taht is-CSA, u lanqas li LuxSCS kienet se tkun tista' tikkontrolla u tissorvelja dawn l-attivitàjiet esternalizzati kieku għamlet dan ⁽⁴³⁵⁾. Bl-istess mod, ebda riskju relatat mal-Assi

⁽⁴²⁹⁾ Skont il-paragrafu 1.49 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, "fattur li għandu jitqies meta tiġi eżaminata s-sustanza ekonomika ta' allegata allokazzjoni ta' riskju huwa l-konsegwenza ta' tali allokazzjoni fi tranżazzjonijiet ta' distakkament. Fi tranżazzjonijiet ta' distakkament, ġeneralment jagħmel sens li l-partijiet jiġu allokati sehem akbar minn dawk ir-riskji li fuqhom ikollhom relattivament aktar kontroll." L-istess rekwiżit huwa pprezentat f'punt 1.27 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995 u muri fit-termini li ġejjin: "Nissopponu li Kumpanija A tidhol f'kuntratt biex tipproduċi u tibgħat bil-baħar oġġetti lil Kumpanija B, u l-livell tal-produzzjoni u tal-vjeġġ tal-oġġetti jkollhom jithallew fid-diskrezzjoni tal-Kumpanija B. F'każ bħal dan, il-Kumpanija A aktarx ma taqbilx li tiegħu riskju sostanzjali tal-inventarju, peress li din ma teżerċita ebda kontroll fuq il-livell tal-inventarju filwaqt li l-Kumpanija B tagħmel dan. Naturalment, hemm hafna riskji, bħar-riskji ġenerali taċ-ċiklu kummerċjali, li fuqhom ġeneralment ebda parti ma jkollha kontroll sinifikanti u li, b'distakkament, jistgħu jiġu allokati lil dik il-parti jew lill-oħra fit-tranżazzjoni. Ikun jenhtieg li ssir analiżi biex jiġi ddeterminat sa fejn kull parti għorri riskji bħal dawn." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafi 1.59-1.60.

⁽⁴³⁰⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995 jipprezentaw din il-kunsiderazzjoni fil-paragrafu 1.26 li skontu, "fir-rigward tat-termini kuntrattwali, jista' jitqies jekk allegata allokazzjoni ta' riskju tkunx konsistenti mas-sustanza ekonomika tat-tranżazzjoni. F'dan ir-rigward, l-aġir tal-partijiet ġeneralment għandu jitqies bħala l-aqwa evidenza dwar l-allokazzjoni reali ta' riskju." Il-Paragrafu 1.39 jistipula wkoll li "kuntratti fi hdan MNE [intrapriża multinazzjonali] jistgħu jiġu mibdula, sospiżi, estiżi jew mitmuma b'mod pjuttost faċli skont l-istrategġiji ġenerali tal-MNE [intrapriża multinazzjonali] kollha kemm hi u tali bidliet jistgħu saħansitra jsiru b'mod retroattiv. F'dawn il-każi, l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jkollhom jiddeterminaw xi tkun ir-realtà sottostanti li ssejjes arranġament kuntrattwali fl-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafi 1.67 u 9.14. Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 1.88.

⁽⁴³¹⁾ Ara l-Premessa 321.

⁽⁴³²⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 1.5 (Licensed Purpose), paragrafu 2.1(a) (Exclusive Intellectual Property License Grant), paragrafu 2.1(b) (Derivative Works), paragrafu 2.3 (Maintenance), paragrafu 4.1 (Term) u paragrafu 9.2 (Preventing Infringement).

⁽⁴³³⁾ Ara l-Premessa 116 u t-Tabella 13 (Functions and Risks). Kif spjegat fil-Premessa 116, LuxOpCo qablet, permezz tal-liċenzja esklużiva tagħha, li twestaq l-attivitàjiet kollha relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intanġibbli fit-Territorju Ewropew u li tiegħu r-riskji kollha assoċjati ma' dawk l-attivitàjiet.

⁽⁴³⁴⁾ Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, Kapitolu IX, Ristrutturar tan-Negozju, Eżempju (B): Trasferiment ta' assi intanġibbli ta' valur lil kumpanija tal-isem, u b'mod partikolari, il-konkluzjoni fil-paragrafu 9.192: "Kunsiderazzjoni shiha tal-fatti u taċ-ċirkostanzi kollha tiġġustifika l-konkluzjoni li s-sustanza ekonomika tal-arranġament hija differenti mill-forma tagħha. B'mod partikolari, il-fatti jindikaw li l-Kumpanija Z ma għandhiex il-kapaċità reali li għorri ir-riskji allokati lilha taht l-arranġament kif ikkaratterizzat u strutturat mill-partijiet. Barra minn hekk, ma hemm ebda evidenza ta' xi raġunijiet kummerċjali għall-arranġament. F'każ bħal dan, il-paragrafu 1.65 jippermetti li l-amministrazzjoni tat-taxxa ma tirrikonoxxix l-istruttura adottata mill-partijiet".

⁽⁴³⁵⁾ Eżempju illustrattiv huwa pprezentat fil-paragrafu 9.25 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010 u fil-paragrafu 1.70 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017 fejn investitur li jingagga ġestur tal-fondi biex jinvesti fondi fil-kont tiegħu.

Intangibbli, kif mehud minn A9, minn ATI jew mis-sottokuntratturi tagħhom b'referenza għas-CSA ma jista' jitqies bħala riskju mgarrab minn LuxSCS fl-arrangament tal-liċenzjar bejn LuxSCS u LuxOpCo. Kif spjegat fil-Premessi 426 u 427, il-partijiet l-oħra tas-CSA mhumiex qed jaġixxu bħala aġenti ta' LuxSCS iżda f'isimhom stess sabiex jiksbu l-benefiċċji antiċipati mis-CSA. Jenhtieg li dawk ir-riskji jitqiesu bħala kontributi minn dawk il-partijiet għas-CSA u ma jistgħux jaffettwaw ir-remunerazzjoni ta' LuxSCS mingħand LuxOpCo taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja.

- (441) Ir-raba' nett, il-fatt li LuxSCS ma ġarret ebda riskju fir-rigward tal-Assi Intangibbli huwa appoġġjat b'mod ulterjuri mill-fatt li la r-riżoluzzjonijiet tal-manijer uniku tal-LuxSCS u lanqas il-minuti tal-laqgħat ġenerali tiegħu ma jirriflettu xi deċiżjoni kritika dwar il-ġestjoni tar-riskji mwettqa minn LuxSCS fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni u tal-isfruttament tal-Assi Intangibbli⁽⁴³⁶⁾. Hu x'inhu l-każ, LuxSCS ma kellha ebda impjegati li setgħu jwettqu tali funzjonijiet tal-ġestjoni tar-riskji matul il-perjodu rilevanti. Għalhekk LuxSCS ma kellhiex il-kapaċità operattiva biex iġġorr ebda riskju kuntrattwalment assenjat lilha⁽⁴³⁷⁾.
- (442) Amazon issostni wkoll li LuxSCS ġarret ir-riskji kummerċjali assoċjati mal-operazzjonijiet Ewropej tal-bejgħ bl-imnut ta' Amazon minhabba l-fatt li l-bejgħ bl-imnut onlajn huwa bbażat u dipendenti ħafna fuq it-Teknoloġija (jiġifieri element tal-Assi Intangibbli),⁽⁴³⁸⁾ li LuxSCS tagħmel disponibbli lil LuxOpCo f'konformità mal-Ftehim dwar il-Liċenzja. Din il-pretensjoni mhijiex sostnuta mill-allokazzjoni kuntrattwali tar-riskji skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, li skont it-termini tiegħu LuxSCS ma għorr ebda riskju assoċjat mal-isfruttament tal-Assi Intangibbli. Minflok, hija LuxOpCo, li lilha l-Assi Intangibbli ġew liċenzjati esklużivament u irrevokabbilment, li hija responsabbli mit-tehid tad-deċiżjonijiet strateġiċi relatati mal-operazzjonijiet Ewropej tal-bejgħ bl-imnut ta' Amazon u li, f'konformità mal-allokazzjoni kuntrattwali, attwalment qiegħda tiegħu dawk id-deċiżjonijiet⁽⁴³⁹⁾. Għalhekk ma jistax jitqies li LuxSCS ġarret xi riskji operattivi sinifikanti fir-rigward tal-użu tal-Assi Intangibbli għall-fini tal-operat ta' dak in-negozju. Pereżempju, LuxSCS ma ġarritx riskji ta' kreditu tal-konsumaturi jew riskji ta' dejn mitluf, billi ma kinitx tittratta b'mod dirett mal-pagamenti tal-klijenti; ma ġarritx riskji ta' magazzinaġġ, peress li ma kellha ebda inventarju; u ma ġarret ebda riskji tal-garanziji jew riskji ta' responsabbiltà għall-prodotti fuq il-prodotti mibjugħa, peress li ma bieghet ebda prodott. Fil-qosor, LuxSCS la eżerċitat xi funzjoni fir-rigward ta' dawk ir-riskji u lanqas kontroll fuq dawk il-funzjonijiet matul il-perjodu rilevanti.
- (443) Amazon issostni wkoll⁽⁴⁴⁰⁾ li LuxSCS ġarret riskji finanzjarji assoċjati mal-iżvilupp tal-Assi Intangibbli, b'mod partikolari minhabba l-obbligu tagħha taht is-CSA li thallas is-sehem tagħha tal-Ispejjeż fuq l-Iżvilupp, li jiġi kkalkulat bħala l-proporzjon tad-dhul mill-bejgħ iġġenerat minn Amazon fl-Ewropa apparagun mad-dhul mill-bejgħ globali ta' Amazon⁽⁴⁴¹⁾. Minhabba l-arrangamenti kuntrattwali taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja spjegat fil-Premessa 438, l-uniku riskju identifikabbli li kien baqa' f'idejn LuxSCS kien il-htieġa li tirrispetta l-obbligu tagħha taht is-CSA li thallas l-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA lil Amazon US. Filwaqt li LuxSCS tista' ma tkunx fqagħda li thallas dawk l-ispejjeż f'sitwazzjoni fejn LuxOpCo tisfa falluta jew inkella ma tkunx tista' b'mod permanenti thallas livell suffiċjenti ta' royalties biex tkopri dawk l-ispejjeż lil LuxSCS, dan ir-riskju kuntrattwali jidher li thalla f'idejn LuxSCS sempliċement minhabba li dan kien "*meħtieġ biex l-istruttura tal-Lussemburgu tkun tista' taħdem*"⁽⁴⁴²⁾. Dan ma jirriflettix ir-realtà ekonomika. Kieku l-arrangament kuntrattwali, u b'mod partikolari l-metodoloġija

⁽⁴³⁶⁾ Ara t-Tabella 14.

⁽⁴³⁷⁾ Ara n-nota tal-qiegħ 409, li tirriproduci l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP, paragrafu 9.24.

⁽⁴³⁸⁾ Ara l-Premessa 363 u l-premessi sussegwenti. "*Constant development of the Intangibles is critical to Amazon European business' success (or failure). As such, by developing and controlling the Intangibles Lux SCS takes on significant business risk.*", ara s-sottomissjoni ta' Amazon tat-18 ta' Jannar 2016, p. 4.

⁽⁴³⁹⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 1.5 (Licensed Purpose).

⁽⁴⁴⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-7 ta' Ġunju 2017, p. 2-3.

⁽⁴⁴¹⁾ Ara l-Premessa 199. Mill-1 ta' Jannar 2014 il-proporzjon tal-Ispejjeż fuq l-Iżvilupp li jkollu jiġġarrab minn LuxSCS beda jiġi ddeterminat permezz tal-proporzjon tal-profit gross iġġenerat mill-operazzjonijiet Ewropej tal-qligħ gross globali ta' Amazon (ara l-Premessa 204).

⁽⁴⁴²⁾ Ara l-Premessa 104.

tad-determinazzjoni tar-royalties, kienu jirriflettu r-realtà ekonomika u l-allokazzjoni reali tar-riskju bejn il-partijiet ⁽⁴⁴³⁾, LuxSCS kienet tircievi remunerazzjoni li tkopri biss il-funzjonijiet limitati taghha ⁽⁴⁴⁴⁾ u ma kienet iġġorr ebda riskju ta' telf ⁽⁴⁴⁵⁾. Kif spjegat fil-Premessa preċedenti, LuxSCS ma hadet ebda deċiżjoni attiva biex tillimita jew timmaniġġja dan ir-riskju speċifiku, u lanqas ma kellha kontroll fuq dak ir-riskju. Hu x'inhu l-każ, kieku LuxOpCo sfat falluta jew inkella ma setgħetx b'mod permanenti thallas lil LuxSCS ir-royalties dovuti lilha skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, LuxSCS setgħet, f'dak il-każ speċifiku, tittermina l-Ftehim dwar il-Liċenzja u tilliċenzja l-Assi Intanġibbli lil parti oħra relatata jew indipendenti biex b'hekk tillimita r-riskju kuntrattwali taghha ⁽⁴⁴⁶⁾.

(444) L-aktar importanti, matul il-perjodu rilevanti LuxSCS ma wettaq ebda funzjoni fir-rigward taż-żewġ parametri ewlenin tal-input għall-kalkolu tal-Ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA u lanqas ma kellha kontroll fuqhom jew il-kapaċità li tikkontrollahom. Il-livell ta' dawk il-pagamenti jiġi ddeterminat, minn naħa, mil-livell tal-ispejjeż imġarrba bhala riżultat tax-Xiri bil-Forza u tal-iżvilupp tal-Assi Intanġibbli (l-Ispejjeż fuq l-Iżvilupp) u, min-naħa l-oħra, mil-livell tal-bejgħ fl-Ewropa ⁽⁴⁴⁷⁾. Kienu ATI u A9 li ddeterminaw u kkontrollaw l-Ispejjeż fuq l-Iżvilupp u kienet LuxOpCo li kkontrollat il-livell tal-bejgħ fl-Ewropa. Fir-rigward ta' dan tal-aħħar, kienet LuxOpCo li hadet id-deċiżjonijiet strateġiċi kollha rigward in-negozju bl-immnut ta' Amazon fl-Ewropa ⁽⁴⁴⁸⁾, li affettwa l-livell tad-dhul mill-bejgħ iġġenerat fl-Ewropa. Għalhekk, LuxOpCo biss tista' tinfluwenza l-kapaċità taghha li thallas royalty lil LuxSCS, li kienet iddeterminata mil-livell tal-profit iġġenerat mill-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-immnut onlajn ta' Amazon fl-Ewropa.

(445) Barra minn hekk, LuxSCS ma kellhiex il-kapaċità finanzjarja biex tiffinanzja l-ispejjeż Buy-In u CSA f'isimha stess, peress li kienet biss f'qagħda li tiffinanzja dawk l-ispejjeż bis-saħħa tal-fondi riċevuti fil-forma ta' pagamenti ta' royalties minn LuxOpCo ⁽⁴⁴⁹⁾. L-iżborzi ta' flus attwalment magħmula minn LuxOpCo lil LuxSCS f'dan ir-rigward jidhru li servew bl-eżatt biex ikopru l-pagamenti meħtieġa li kellhom isiru minn LuxSCS, inklużi l-ispejjeż Buy-In u CSA, filwaqt li l-flus relatati mal-introjt ta' LuxSCS li jeċċedu l-ispejjeż Buy-In u CSA gew miżmuma u mmaniġġjati minn LuxOpCo ⁽⁴⁵⁰⁾. Il-kapital inizjali ta' LuxSCS ta' madwar EUR [400-500] miljun f'dan il-kontest huwa irrilevanti. Kif spjegat fil-Premessa 443, f'arranġament ta' distakkament LuxSCS ma jkollhiex għalfejn tassorbi t-telf biex b'hekk il-kapital taghha ma jkunx f'xi riskju. Mhux biss il-kapital inizjali taghha kien insuffiċjenti biex tkopri l-ispejjeż Buy-In u CSA, peress li l-Pagamenti CSA wahedhom ammontaw għal EUR [1 000 – 1 500] miljun matul il-perjodu 2006 sa 2013 ⁽⁴⁵¹⁾, iżda dak il-kapital kien ipprovdut lil LuxSCS mill-azzjonisti taghha fl-2005, li kien qabel ma LuxOpCo bdiet topera u tagħmel pagamenti ta' royalties lil LuxSCS u qabel il-perjodu rilevanti kopert mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata u minn din id-Deċiżjoni. Hu x'inhu l-każ, LuxSCS effettivament ma wettqet ebda funzjoni kritika u lanqas ma garret xi riskji sostanzjali fir-rigward

⁽⁴⁴³⁾ Ara l-Premessa 436, li turi li huwa l-aġir attwali tal-partijiet u mhux l-arranġamenti kuntrattwali li jipprevalu fl-ipprezzar tat-trasferimenti.

⁽⁴⁴⁴⁾ Ara l-Premessa 429.

⁽⁴⁴⁵⁾ Peress li hija LuxOpCo li timmaniġġja u iġġorr ir-riskji relatati mal-Assi Intanġibbli u mal-operat tan-negozju ta' Amazon fl-Ewropa (ara t-Taqsima 9.2.1.2), jenhtieg li LuxOpCo żżomm kemm l-eżitu negattiv kif ukoll l-eżitu pozittiv tal-attività taghha, inkluż it-telf li potenzjalment jista' jiġġarrab jekk LuxOpCo ma tiġġenerax profit biżżejjed biex thallas royalty ta' distakkament għall-Assi Intanġibbli. Fit-Taqsima 9.2.1.4, il-Kummissjoni tippreżenta metodoloġija biex tiddetermina remunerazzjoni lil LuxSCS li tirrifletti aħjar ir-realtà ekonomika tat-tranzazzjoni kkontestata.

⁽⁴⁴⁶⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 4.3: "Termination After Failure to Cure for Failure of Performance. If either party fails to perform any of its covenants contained in this Agreement and fails to cure such default within sixty (60) days after receiving a notice from the non-defaulting party, the non-defaulting party may terminate this Agreement immediately by giving written notice to the defaulting party".

⁽⁴⁴⁷⁾ Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 6.6.3: "Il-firxa u l-forma tal-attivitàjiet li għandhom ikunu meħtieġa biex jiġi eżerċitat kontroll fuq ir-riskju finanzjarju marbut mal-provvediment tal-finanzjament jiddependu mir-riskju tal-investiment għall-finanzjatur, filwaqt li jitgħies l-ammont ta' flus inkwistjoni u l-investiment li dawn il-fondi jintużaw għalih. Skont id-definizzjoni ta' kontroll kif riflessa fil-paragrafi 1.65 u 1.66 ta' dawn il-Linji Gwida, l-eżerċizzju tal-kontroll fuq riskju finanzjarju speċifiku jirrikjedi l-kapaċità li jittiehdu d-deċiżjonijiet rilevanti relatati mal-opportunità tal-garr tar-riskju, f'dan il-każ il-provvediment tal-finanzjament, flimkien mal-prestazzjoni attwali ta' dawn il-funzjonijiet tat-teħid ta' deċiżjonijiet. Barra minn hekk, il-parti li teżerċita kontroll fuq ir-riskju finanzjarju trid twettaq l-attivitàjiet kif indikat fil-paragrafi 1.65 u 1.66 fir-rigward tal-attivitàjiet ta' kuljum ta' mitigazzjoni tar-riskji marbuta ma' dawn ir-riskji meta dawn jiġu esternalizzati u relatati ma' kwalunkwe hidma preparatorja meħtieġa li tiffaċilita t-teħid tad-deċiżjonijiet taghha, jekk din ma tkunx twettaq dawn l-attivitàjiet hija stess".

⁽⁴⁴⁸⁾ Perezempju, l-impjegati ta' LuxOpCo mill-Kumitat tal-Ipprezzar bl-Immnut tal-UE huma responsabbli biex jistabbilixxu l-linji gwida tal-ipprezzar u biex japprovaw l-ipprezzar bl-immnut kollu fuq is-siti web tal-UE. Ara d-Dokument Intern ta' Amazon: EU Policies and Procedures Manual, li daħal fis-seħh fl-1 ta' Mejju, p. 5.

⁽⁴⁴⁹⁾ Kif spjegat fil-Premessa 104, l-uniku dhul ta' LuxSCS huwa l-pagament ta' royalties u ta' interessi minghand is-sussidjarji taghha.

⁽⁴⁵⁰⁾ Ara l-Premessa 183 u n-nota tal-qiegħ 177.

⁽⁴⁵¹⁾ Ara t-Tabella 12.

tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni jew tal-isfruttament tal-Assi Intangibbli, la fir-rigward tal-attivitajiet imwettqa minn ATI u minn A9 taht is-CSA u lanqas fir-rigward tal-attivitajiet ta' żvilupp imwettqa minn LuxOpCo.

- (446) Konsegwentement, ma jistax jitqies li LuxSCS ġarret b'mod effettiv ir-riskji assoċjati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intangibbli, u lanqas li kellha l-kapaċità finanzjarja li ġgorr riskji bhal dawn.

9.2.1.1.4. **Konkluzjoni dwar l-analizi funzjonali ta' LuxSCS**

- (447) Analizi funzjonali ta' LuxSCS turi li matul il-perjodu rilevanti din ma kinitx intitolata li twettaq, ma wettqitx jew esternalizzat u lanqas ma kellha l-kapaċità li twettaq jew testernalizza ebda funzjoni unika u ta' valur fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni u tal-isfruttament tal-Assi Intangibbli. Dan juri wkoll li matul dak il-perjodu, LuxSCS ma użat l-ebda assi fir-rigward ta' dawk l-attivitajiet, iżda sempliċement kellha l-pussess u licenzja lill-Intangibbli b'referenza għas-CSA, u lanqas ma assumiet, effettivament ikkontrollat jew kellha kapaċità operattiva u finanzjarja biex tassumi jew tikkontrolla r-riskji assoċjati ma 'dawk l-attivitajiet. Fir-realtà, l-iżjed li jista' jinghad hu li LuxSCS wettqet ċerti funzjonijiet neċessarji għaż-żamma tas-sjieda legali tagħha fuq l-Assi Intangibbli, kif deskritt fid-dettall fil-Premessa 428.

9.2.1.2. **Analizi funzjonali ta' LuxOpCo**

- (448) Fit-Taqsima 9.2.1.2.1, il-Kummissjoni se tivvaluta l-funzjonijiet imwettqa minn LuxOpCo fir-rigward tal-Assi Intangibbli. Fit-Taqsima 9.2.1.2.2, se tivvaluta l-funzjonijiet imwettqa minn LuxOpCo fir-rigward tal-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa. Fit-Taqsima 9.2.1.2.3, se tivvaluta l-assi użati minn LuxOpCo fit-twettiq taż-żewġ settijiet ta' funzjonijiet. Fit-Taqsima 9.2.1.2.4, se tivvaluta r-riskji meħuda minn LuxOpCo fit-twettiq taż-żewġ settijiet ta' funzjonijiet.

9.2.1.2.1. **Funzjonijiet imwettqa minn LuxOpCo fir-rigward tal-Assi Intangibbli**

- (449) Amazon issostni li "LuxOpCo ma kkontribwietx għall-holqien, għall-akkwist, għall-ġestjoni, għall-iskjerament jew għad-direzzjoni strategika tal-[Assi Intangibbli] matul il-perjodu taht revizjoni." ⁽⁴⁵²⁾ Abbażi tal-informazzjoni li analizzat il-Kummissjoni, dik il-pretensjoni trid tiġi miċhuda. Mhux biss LuxOpCo kienet inkarigata li twettaq funzjonijiet uniċi u ta' valur fir-rigward tal-Assi Intangibbli bhala riżultat tal-Ftehim dwar il-Licenzja, iżda l-funzjonijiet effettivament imwettqa minn LuxOpCo matul il-perjodu rilevanti marru ferm lil hinn mis-sempliċi sfruttament

⁽⁴⁵²⁾ Rapport ex post tal-2017 dwar it-TP p. 30.

tagħhom u inkludew l-iżvilupp, it-titjib u l-ġestjoni tat-Teknoloġija permezz ta' innovazzjonijiet teknoloġiċi u kummerċjali indipendenti Ewropej, il-holqien u l-ġestjoni tad-Dejta tal-Klijenti u l-iżvilupp u l-manutenzjoni tat-Trademark ta' Amazon fl-Ewropa.

(450) Kif spjegat fil-Premessa 419, LuxSCS tat lil LuxOpCo liċenzja esklużiva u irrevokabbli għall-isfruttament ekonomiku tal-Assi Intangibbli u għall-PI l-oħrajn kollha miżmuma minn LuxSCS ⁽⁴⁵³⁾ fl-Ewropa u dritt li tiżviluppa u ttejjeb ⁽⁴⁵⁴⁾, tmantni ⁽⁴⁵⁵⁾ u tiproteġi ⁽⁴⁵⁶⁾ l-Assi Intangibbli tul il-ħajja kollha tagħhom ⁽⁴⁵⁷⁾. LuxSCS iżomm is-sjieda fuq l-Assi Intangibbli u l-Hidmiet Derivattivi maħluqa minn LuxOpCo u mis-sottoliċenzjatarji tagħha ⁽⁴⁵⁸⁾. LuxOpCo ingħatat ukoll id-dritt esklużiv u irrevokabbli li tiddeċiedi dwar jekk l-Assi Intangibbli jistgħux jiġu sottoliċenzjati ⁽⁴⁵⁹⁾ u lil min. F'dan ir-rigward, LuxOpCo mmaniġġjat ir-relazzjonijiet tas-sottoliċenzja, b'mod partikolari mal-AMEU u mal-ASE.

(451) Matul il-perjodu rilevanti, LuxOpCo wettqet b'mod attiv il-funzjonijiet imsemmija qabel, kemm b'mod generali kif ukoll fir-rigward ta' kull waħda mit-tliet komponenti tal-Assi Intangibbli: Teknoloġija, Dejta tal-Klijenti u Trademarks, kif spjegat f'aktar dettall fil-Premessi 452 sa 472.

⁽⁴⁵³⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 1.2: "Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property' means: (a) any and all intellectual property rights throughout the world, owned or otherwise held by Amazon EHT [LuxSCS] whether existing under intellectual property, unfair competition or trade secret laws, or under statute or at common law or equity, including but not limited to: (i) copyrights and author's rights (including but not limited to reviews and editorial content), trade secrets, trademarks, patents, inventions, designs, logos, and trade dress, look and feel, 'moral rights,' mask works, rights of personality, publicity or privacy, rights in associate or vendor information, rights in customer information (including but not limited to customer lists and customer data), and any other intellectual property and proprietary rights (including but not limited to rights in databases, marketing strategies and marketing surveys); (ii) any application or right to apply for any of the rights referred to in this clause; and (iii) any and all renewals, extensions, future equivalents and restorations thereof, now or hereafter in force and effect; (b) any and all intellectual property licensed, transferred or assigned to Amazon EHT [LuxSCS] by any third party or Affiliate; and (c) any and all Derivative Works assigned to Amazon EHT [LuxSCS] pursuant to Section 2.1(b)".

⁽⁴⁵⁴⁾ Skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 2.1 (a), LuxOpCO ngħatat b'mod irrevokabbli liċenzja esklużiva "solely for the Licensed Purpose, to: (i) make, use, reproduce, copy, modify, translate, integrate into or extract from a database and create derivative works of Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property; (ii) publicly perform or display, import, broadcast, transmit, distribute and communicate to the public by any means whatsoever, including but not limited to wire or wireless transmission process, using broadcasting, satellite, cable or network, license, offer to sell, and sell, rent, lease or lend originals and copies of, and otherwise commercially or non-commercially exploit any Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property (and derivative works thereof)". Il-"Fini Liċenzjat (Licensed Purpose)" huwa stabbilit fil-paragrafu 1.5 bħala "(a) operating any and all World Wide Web sites accessed via the European Country code top level domains (including but not limited to .de, .uk, and .fr) for the sale of goods or services where any person or entity (including but not limited to Amazon.com, Inc. or any of its Affiliates) is the seller of record for such goods or services, (b) using Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property for the purposes of providing World Wide Web services to any third party or Affiliate that contracts for such services with respect to a World Wide Web site that utilizes a European Country code top level domain, and (c) using Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property within the European Country geographic territory for any other purpose." Il-Fini Liċenzjat huwa identiku għall-Fini Liċenzjat għad-drittijiet tal-liċenzja riċevuti minn LuxSCS taħt is-CSA (CSA, paragrafu 1.13).

⁽⁴⁵⁵⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 2.3: "Maintenance. AEU shall abide by regulations and practices in force or use in any European Country in order to safeguard Amazon EHT's [LuxSCS]'s rights in the Amazon EHT [LuxSC] Intellectual Property. AEU [LuxOpCo] shall take all necessary actions to maintain such rights".

⁽⁴⁵⁶⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 9.2: "Preventing Infringement. (a) AEU [LuxOpCo] shall, at its sole expense, use its best efforts to prevent, investigate, and prosecute any unauthorized use of any Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property. AEU [LuxOpCo] agrees to promptly inform Amazon EHT of any such unauthorized use that comes to the AEU's [LuxOpCo]'s attention. To facilitate coordination of enforcement activities, AEU [LuxOpCo] shall consult with Amazon EHT [LuxSCS] before undertaking any actions to prevent such unauthorized use of Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property. (b) AEU [LuxOpCo] may, at its sole expense, institute and conduct suits to protect its rights under this Agreement against infringement and may retain all recoveries from any such suits". Amazon ikkonfermat ir-rwol attiv ta' LuxOpCo fir-rigward tal-protezzjoni tal-Assi Intangibbli fl-Ewropa fl-ittra tagħha tas-7 ta' Gunju 2017: "[...] conformément à l'accord de licence, LuxOpCo devait mettre tout en œuvre pour prévenir tout usage non autorisé des actifs incorporels donnés en licence, mener l'enquête sur un tel usage et en poursuivre les auteurs en justice, ainsi qu'engager et diriger des poursuites afin de protéger ses droits en vertu de l'accord de licence contre toute violation de ceux-ci".

⁽⁴⁵⁷⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 4.1: "Term. Subject to all necessary government approvals, this Agreement is effective as of the Effective Time and continues in effect for the life of all copyrights or author's rights and patents related to the Amazon EHT Intellectual Property licensed under Section 2.1 of this Agreement and until all proprietary and confidential information and know-how related to Amazon EHT Intellectual Property enters the public domain ("Term)". Il-paragrafi 4.2-4.3 jistipulaw li l-ftehim jista' jiġi terminat biss fil-każ ta' (i) bidla fil-kontroll jew piżijiet sostanzjali, jew (ii) wara li waħda mill-partijiet tonqos milli tirrimedja n-nuqqas ta' prestazzjoni tagħha.

⁽⁴⁵⁸⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafi 2.1(a) (Exclusive Intellectual Property License Grant), 2.1(b) (Derivative Works) u 2.4 (Ownership).

⁽⁴⁵⁹⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 2.1(b) (Derivative Works).

(a) Il-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI

- (452) Bħala kwistjoni ġenerali, il-minuti tal-laqgħat tal-manigġer ta' LuxOpCo jirreġistraw attivitajiet direttament relatati mal-iżvilupp, mal-manutenzjoni u mal-ġestjoni tal-Assi Intangibbli, b'mod partikolari mat-twaqqif ta' "Kumitat ta' Tmexxija tal-PI tal-UE" ⁽⁴⁶⁰⁾ li r-rwol tiegħu kien "li jagħti gwida u assistenza teknika u kummerċjali fit-teħid ta' deċiżjonijiet strateġiċi fir-rigward tal-iżvilupp tal-proprjetà intellettwali tat-tipi u tad-deskrizzjonijiet kollha miżmuma mill-impriza omm tal-Kumpanija, Amazon Europe Holding Technologies SCS", jew mad-dhul f'diversi ftehimiet ta' licenzjar ma' partijiet terzi ⁽⁴⁶¹⁾.
- (453) L- EU Policies and Procedures Manual ta' Amazon jiddefinixxi l-għan tal-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI kif ġej: "Inholoq Kumitat ta' Tmexxija tal-PI tal-UE bil-għan li jagħti gwida teknika u kummerċjali fir-rigward tal-iżvilupp u tal-użu tal-proprjetà intellettwali ta' Amazon fl-Ewropa". Dan il-manwal jistipula wkoll li "[l]-Kumitat għandu jiltaqa' [...] biex jirrevedi l-portafoll tal-PI ta' Amazon tal-UE, l-istrategija kummerċjali fir-rigward tal-iżvilupp u tal-iskjerament tal-proprjetà intellettwali u kull kwistjoni oħra li l-Kumitat iqis li tkun rilevanti." Skont dan il-manwal, ir-rappreżentanti li ġejjin iridu jkunu preżenti f'kull laqgħa tal-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI: "[l]-membri tal-Kumitat għandhom jinkludu: Viċi President tas-Servizzi tal-UE; Direttur Legali tal-UE (impjegat minn Amazon EU Sarl); Konsulent ta' Amazon dwar il-PI (TBD), Viċi President, Operazzjonijiet Ewropej. Il-Kumitat jista' jinkludi membri addizzjonali, ibbazati fil-Lussemburgu jew f'postijiet oħra, inkluż impjegat rappreżentattiv ta' Ċentru tal-Iżvilupp tal-UE" ⁽⁴⁶²⁾. Il-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI Itaqqa' mill-inqas kull sena biex jiskambja, jiddiskuti u jiddeċiedi dwar il-ġestjoni u l-protezzjoni tal-PI fl-Ewropa.
- (454) Amazon insistiet li "l-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI kien korp konsultattiv [...]. Dan ma ħa ebda deċiżjoni fir-rigward tal-iżvilupp jew tat-titjib tal-assi intangibbli" u għaldaqstant jenhtieg li dan il-kumitat ma jingħatax importanza żejda. Madankollu, il-fatt li l-Kumitat kien korp konsultattiv ma jfissirx li r-rakkomandazzjonijiet tiegħu ma kellhomx impatt fuq l-iżvilupp, il-manutenzjoni u l-ġestjoni tal-Assi Intangibbli. Fil-fatt, skont Amazon stess, l-attivitajiet tal-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI kienu jikkonsistu f'li: "(i) jagħmel rakkomandazzjonijiet dwar preżentazzjoni biex jipprotegi l-assi intangibbli (u għalhekk id-drittijiet esklużivi ta' LuxOpCo taht il-Ftehim dwar il-Licenzja bejn LuxSCS u LuxOpCo), (ii) jirrevedi l-istatus tal-proċeduri legali fl-Ewropa relatati mal-assi intangibbli u (iii) jagħti taħriġ lill-impjegati Ewropej rigward l-użu tat-teknoloġija u assi intangibbli oħra" ⁽⁴⁶³⁾.
- (455) Il-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI għalhekk kien forum fejn il-mexxejja tan-negozju u tat-teknoloġija impjegati minn LuxOpCo u minn ASE Itaqgħu biex jiddiskuti u jirakkomandaw azzjonijiet rigward l-Assi Intangibbli fl-Ewropa, kif ipprezentati lilhom mill-avukati tal-PI ta' Amazon. Id-deċiżjonijiet attwali dwar l-iżvilupp, it-titjib, il-ġestjoni u l-isfruttament tal-Assi Intangibbli ttiehdu mill-membri ta' LuxOpCo u ta' ASE ta' dak il-kumitat, fil-kapaċità tagħhom ta' manigġers responsabbli mit-teħid tad-deċiżjonijiet fir-rigward tan-negozju tal-bejgħ bl-immnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa ⁽⁴⁶⁴⁾.

(b) Teknoloġija

- (456) It-Teknoloġija licenzjata lil LuxOpCo minn LuxSCS taht il-Ftehim dwar il-Licenzja hija t-teknoloġija eżistenti ta' Amazon US, kif aġġornata b'mod regolari. Madankollu, is-sempliċi eżistenza ta' qafas teknoloġiku li jaħdem fl-Istati Uniti mhux bilfors ifisser li dan se jaħdem ukoll bla ebda xkiel fl-Ewropa. Minhabba l-kategoriji differenti ta' prodotti fl-Istati Uniti u fl-Ewropa, diversi funzjonijiet tas-software Amerikan ta' Amazon li kien licenzjat lil LuxSCS taht is-CSA u sottolicenzjat b'mod esklużiv lil LuxOpCo taht il-Ftehim dwar il-Licenzja ma setax jiġi

⁽⁴⁶⁰⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigġers ta' LuxOpCo tal-21 ta' Ġunju 2005.

⁽⁴⁶¹⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigġers ta' LuxOpCo tad-29 ta' Jannar 2013, tat-3 ta' Ġunju 2013 u tad-9 ta' Diċembru 2014.

⁽⁴⁶²⁾ EU Policies and Procedures Manual, li daħal fis-seħħ fl-1 ta' Mejju, p. 21.

⁽⁴⁶³⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-7 ta' Ġunju 2017. Il-minuti tal-Kumitat ta' Tmexxija tal-PI ntbagħtu lill-Kummissjoni flimkien mas-sottomissjonijiet ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016 u tal-11 ta' April 2017.

⁽⁴⁶⁴⁾ Amazon Final Transcripts, [Viċi President tal-Proprietà Intellettwali, Legali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti] 20 ta' Novembru 2014, par. 4270: 13-25: "Q. [...] the IP steering committee meetings. Was there a procedure for those? [...] A. We would meet annually. I would come in and do a presentation of intellectual property changes, some of the disputes that were ongoing. We would do a review of the foreign filing recommendations, so that would be where we would file an application in the United States, our recommendation as far as whether we should file that outside of the United State, principally – well in Europe for each of those, and we would have a recommendation of yes or no. We would go through these with the business leaders, the technology leaders, and they would approve or reject the ideas or our recommendations".

implimentat direttament fl-Ewropa ⁽⁴⁶⁵⁾. Kien jenhtieg softwer differenti biex jopera s-siti web tal-UE ⁽⁴⁶⁶⁾ u, għaladarba s-siti web ta' Amazon kienu distinti minn xulxin, kien jenhtieg softwer żviluppat skont il-ġeografija ⁽⁴⁶⁷⁾. Biex l-operazzjonijiet kummerċjali Ewropej ta' Amazon jirnexxu, it-Teknoloġija kienet tehtieg aktar żvilupp, titjib u ġestjoni, u dawn kollha twestqu minn LuxOpCo bl-appoġġ tas-sussidjarji tagħha matul il-perjodu rilevanti ⁽⁴⁶⁸⁾.

- (457) Wara l-inkorporazzjoni tagħha, LuxOpCo nġhatat ir-riżorsi teknoloġiċi biex twettaq ir-R&Ż, b'mod partikolari biex tappoġġja s-siti web tal-UE ⁽⁴⁶⁹⁾. Dan kien jinkludi l-iżvilupp tal-katalogu, it-teknoloġija tat-traduzzjoni u l-adattamenti lokali ⁽⁴⁷⁰⁾. Dawn ir-riżorsi ġew minn timijiet ta' żviluppaturi li precedentement tqiegħdu fl-Affiljati Lokali tal-UE u persunal ġdid ⁽⁴⁷¹⁾.
- (458) Matul il-perjodu taht reviżjoni, aktar minn [60-70] persuna fil-Lussemburgu, li fil-biċċa l-kbira kienu impjegati minn LuxOpCo, daħlu f'impjegati relatati mat-teknoloġija ⁽⁴⁷²⁾. It-titoli tan-negozju tagħhom inkludew inġinier tal-iżvilupp tas-software, inġinier tas-sistemi, inġinier tal-appoġġ tal-IT, arkitett tas-soluzzjonijiet, maniger tal-programmi tekniċi u maniger tal-kont tekniċu. Dawk l-impjegati pprovdew lil Amazon il-kapaċità li tiżgura l-adattamenti lokali tal-pjattaforma teknoloġika u l-iżvilupp ta' programmi li jkunu ta' benefiċċju għas-siti web tal-UE.
- (459) Tim iddedikat – it-Tim tal-Lokalizzazzjoni u tat-Traduzzjoni – wettaq funzjonijiet ewlenin fir-rigward tat-Teknoloġija, bħall-adattament tas-siti web tal-UE, billi adattahom għall-preferenzi lokali (dak li jissejjah “lokalizzazzjoni u traduzzjoni” ⁽⁴⁷³⁾), jew billi ta r-rispons tiegħu dwar il-prestazzjoni tas-siti web għal aktar żvilupp u titjib tal-pjattaforma ta' Amazon. Sa tmiem l-2013, dan it-tim kien jinkludi [60-70] impjegat ⁽⁴⁷⁴⁾. Sussegwentement dan it-tim gie mċaqlaq għal [kumpannija ohra ta' Amazon] u biddel id-denominazzjoni tiegħu għal “Tim tal-Iżvilupp tas-software u tat-Traduzzjoni”, u dan jindika li t-tim kien attiv fl-iżvilupp tas-software.
- (460) Persuni oħrajn ([10-20]) kienu impjegati bħala “Maniger tal-Programmi Tekniċi” ([0-10] minn LuxOpCo u [0-10] minn ASE), u r-rwol tagħhom kien li jitraduċu speċifikazzjonijiet funzjonali, jiġifieri l-qlib ta' deskrizzjoni ta' għodda li tim tan-negozju tal-bejgħ bl-immnut lokali jkun irid iżid mas-sit web tiegħu f'dikjarazzjoni teknika dwar

⁽⁴⁶⁵⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Immnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniger Generali tal-Operazzjonijiet Dinjija, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 15 ta' Lulju 2014, p. 117, par. 8-13. Ara wkoll Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Immnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 29, par. 9-16: [...] u Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 823: 1-13 u 17-21: [...].

⁽⁴⁶⁶⁾ Ara s-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 20, par. 43-46. Ara wkoll Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Immnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 113, par. 23-25, p. 114, par. 1-2: [...].

⁽⁴⁶⁷⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Immnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniger Generali tal-Operazzjonijiet Dinjija, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 15 ta' Lulju 2014, p. 74, par. 8-13, p. 77, par. 14-29.

⁽⁴⁶⁸⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 824: 12-25, par. 825: 1-6: M. “When Amazon decides to launch a program or a product category in Europe that's already been launched in the US, isn't it true that Amazon would start with the technology framework in place in the US and then modify that for the local specifications? A. As much as possible, yes, I think it made a lot of sense and, you know, that's what we did is that if the framework had been built that was – you know, that we could leverage, it made really good economic sense to leverage that framework and evolve that framework to deal with the local nature of these markets. At the same time, right, again, it's not because you've got a framework that, you know, might work in the US It's like if we don't have the selection we can have whatever framework to do, fulfillment by Amazon or jewelry in that country without the local selection and the low prices there's not that much that will otherwise happen”. Għal xi prodotti, l-esperjenzi mis-suq tal-Istati Uniti jistgħu jkunu utli għall-Ewropa, bħal fil-każ tal-Kindle, għax il-klijenti tal-Istati Uniti jadattaw aktar malajr għal teknoloġija ġdida, iżda dan ma jistax jiġi ġeneralizzat peress li l-Amerikani jippreferu ditti differenti (ara Depożizzjoni [Viċi President u Maniger Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 93, par. 9-25). Madankollu, it-tnejja tal-Kindle fl-Ewropa kienet inizjattiva kbira għat-timijiet lokali biex jiżguraw id-drittijiet tal-kontenut u biex fil-fatt ibiegħu l-Kindle f'kull pajjiż (ara s-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 109, par. 345).

⁽⁴⁶⁹⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Immnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 112, par. 9-20.

⁽⁴⁷⁰⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Immnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 112, par. 24-25, p. 113, par. 1-7, p. 114, par. 25, p. 115, par. 1-2.

⁽⁴⁷¹⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Immnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 113, par. 13-19.

⁽⁴⁷²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-6 ta' Marzu 2017, Anness 28a: lista tal-impjegati ta' Amazon mill-1997 'l hawn, għadd ta' impjegati ingaġġati fil-Lussemburgu bil-kodiċi tal-impjeg li jibda bl-ittra T.

⁽⁴⁷³⁾ Għal-lokalizzazzjoni u t-traduzzjoni, it-tim uża għodda tat-traduzzjoni żviluppata mill-impjegati ta' Amazon fl-Ewropa b'kollaborazzjoni ma' tim ieħor fl-Istati Uniti. Ara Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 830: 9-12 u 17-21, par. 831: 2-5.

⁽⁴⁷⁴⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Jannar 2016, p. 3.

liema softwer jenhtieg jiġi żviluppat minn żviluppatur tas-softwer ⁽⁴⁷⁵⁾. Mal-kunsinna tar-riżultat, il-Maniġers tal-Programm Teknoloġiku jappoġġjaw l-implimentazzjoni tal-ghodda flimkien mat-timijiet operattivi ta' LuxOpCo u mal-Affiljati Lokali tal-UE. Permezz ta' dan il-proċess, it-Teknoloġija użata minn LuxOpCo tibqa' tiġi żviluppata u adattata b'mod kontinwu għas-suq lokali ⁽⁴⁷⁶⁾.

(461) Amazon targumenta li l-maġġoranza tal-impjegati tat-teknoloġija globali tagħha (madwar [60-65] %) huma bbażati fl-Istati Uniti u l-bqija fiċ-ċentri tal-iżvilupp internazzjonali. Apparagun ma' daww l-operazzjonijiet, ir-riżorsi tekniċi bbażati f'LuxOpCo huma pjuttost limitati ⁽⁴⁷⁷⁾. Filwaqt li l-Kummissjoni ma tikkontestax li t-Teknoloġija hija żviluppata b'mod kontinwu fl-Istati Uniti jew miċ-ċentri internazzjonali tal-iżvilupp ta' Amazon, tfakkar li ċ-ċentri tal-iżvilupp huma remunerati bi spiza abbażi tal-ispiża + [0-10] % għat-twettiq ta' proġetti ta' R&Ż imġhodija b'kuntratt lilhom minn ATI. Din l-ispiża + [0-10] % remunerazzjoni għandha tendenza li tindika li Amazon ma tassocjjax valur miżjud għoli mal-proċess tal-kodifikazzjoni. Il-valur uniku ta' teknoloġija ġdida għalhekk pjuttost jidher li jirriżulta minn kompetenzi lokali, identifikazzjoni ta' htigijiet kummerċjali godda u t-traduzzjoni tagħhom fil-proġett tas-softwer, u mhux mill-kodifikazzjoni nfisha. Il-preżenza ta' maniġers tal-programmi tekniċi f'LuxOpCo tindika li l-ispeċifikazzjonijiet funzjonali u tekniċi tal-ghodod u l-adattamenti meħtieġa fl-Ewropa ġew ippreparati fil-vicinanza tas-swieq lokali ⁽⁴⁷⁸⁾, fejn huma bbażati l-kompetenzi u fejn il-htigijiet u r-rekwiżiti lokali jistgħu jiġu identifikati.

(462) Barra minn hekk, LuxOpCo u l-Affiljati Lokali tagħha tal-UE żviluppaw b'mod speċifiku teknoloġija sinifikanti għall-użu fin-negozju bl-imnut u s-servizz fl-Ewropa. Eżempju ta' tali teknoloġija huwa l-EFN. L-EFN ġie żviluppat fl-Ewropa ⁽⁴⁷⁹⁾ fl-2007/2008 u tnedia fl-2009 minn tim magħżul minn LuxOpCo ⁽⁴⁸⁰⁾. L-EFN fittex li jindirizza l-problema ta' siti web multipli ma' stabbilimenti ta' eżekuzzjoni speċifiċi għall-pajjiż li jinsabu f'pajjiżi multipli billi jkollu bejjiegh wiehed irreġistrat fil-Lussemburgu u jiġbor inventarju u jaqdi lill-klijenti fuq bażi pan-Ewropea ⁽⁴⁸¹⁾. Permezz tal-EFN, l-istabbilimenti ta' eżekuzzjoni Ewropej kollha twaħħdu lkoll flimkien u nholoq netwerk. L-EFN jippermetti li l-klijenti minn kull pajjiż tal-UE jixtru oġġetti minn kwalunkwe sit web nazzjonali ta' Amazon fl-Ewropa. Permezz tat-twaqqif ta' pool komuni ta' inventarju bejn il-ġeografiji Ewropej kollha fejn Amazon hija attiva, l-għażla disponibbli tiżdied. Barra minn hekk, Amazon setgħet tnaqqas ir-riskju li xi

⁽⁴⁷⁵⁾ Amazon Final Transcripts [Viċi President Softwer ta' Applikazzjoni Dinjija, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Amerika ta' Fuq Midja u Vidjo], 21 ta' Novembru 2014, par. 4633: 4-17: "A technical program manager typically comes from a technical background. [...] They oftentimes were software development engineers and in some cases still wrote software actively. Their function as technical program manager was to translate, you know, a functional specification, a very business- and product-focused document, translate it into technical terms that a software developer could then code against."; Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 16, par. 16-19: "So, I tell them what to do and then somebody does it and he comes back and he shows me what he did and I tell him this is what I wanted you to do or not."; u Amazon Final Transcripts [Viċi President Softwer ta' Applikazzjoni Dinjija, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Amerika ta' Fuq Midja u Vidjo] 21 ta' Novembru 2014, par. 4620: 17-19: "Q: And a functional specification, you describe what you want consumers to experience. A: Yes."

⁽⁴⁷⁶⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 59, par. 10-25, p. 60, par. 2-5: [...].

⁽⁴⁷⁷⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, Amazon's Technology-Centric E-tailing-Business, p. 12 u l-Premessa 370.

⁽⁴⁷⁸⁾ Ittra ta' Amazon tal-4 ta' April 2017, p. 6: "Generally, the Vice-President for Retail business (first [Vice President International Retail, Amazon Corporate LLC, US, former Head of European Retail Business, responsible for all retail operations in Europe, LuxOpCo, Lussemburgu], then [vice-président de la branche Vente au détail en Europe, responsable de toutes les activités de vente au détail en Europe, au sein de LuxOpCo, Lussemburgu, ancien directeur responsable du marché français au sein d'Amazon.fr SAS, Clichy, France]) was collecting and prioritizing the requests from local staff for purposes of channelling the information to the technology teams managed from the US, including in relation to the EFN-related requests. [...] [Vice President Sales International, Amazon Corporate LLC, US, former Head of European Third Party Business (such as Marketplace), LuxOpCo, Lussemburgu], at the time he was responsible for the European marketplace business, had a similar coordination role (with a small Lussemburgu team) with respect to getting US technology teams working on EFN tools for the marketplace business and then supporting local staff and third party sellers regarding the use of the newly developed technology".

⁽⁴⁷⁹⁾ Amazon Final Transcripts, [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 4 ta' Novembru 2014, par. 603: 2-4: "It was developed in Europe with the help of central technology teams but mainly in Europe."

⁽⁴⁸⁰⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 118, par. 315, 317. Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 99, par. 20-22 u Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgh bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 7 ta' Mejju, 2014, p. 63, par. 16-22.

⁽⁴⁸¹⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 118-119, par. 316, 318. Ara wkoll Amazon Final Transcripts [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgh bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 4 ta' Novembru 2014, p. 602: 21-25, par. 603: 1-2: "Yes, same considerations, plus the fact that finally we – after so many years, we launched two new countries in Europe; that's Italy and Spain. And we were able to launch those countries because of the work that was done on the technology and the logistics, programs called EFN, European Fulfillment Network, which did not exist before."

inventarji jisfghu bla hażna u kienet kapaci twestaq il-vjeġġi aktar malajr ⁽⁴⁸²⁾. Dan naqqas iż-żmien tal-kunsinna għall-klijenti, naqqas l-ispejjeż loġistiċi u l-ispejjeż tal-akkwist tal-oġġetti mill-fornituri, il-prezzijiet naqqsu u l-għażla żdiedet. Ebdha wiehed mill-kompetituri ta' Amazon fl-Ewropa ma kellu soluzzjoni simili għall-EFN ⁽⁴⁸³⁾.

(463) L-EFN inkluda żviluppi ġodda fuq bosta livelli. Fir-rigward tat-teknoloġija, ġew introdotti funzjonalitajiet ġodda ⁽⁴⁸⁴⁾, [deskrizzjoni tal-funzjonalitajiet tal-EFN] ⁽⁴⁸⁵⁾, ⁽⁴⁸⁶⁾, ⁽⁴⁸⁷⁾ b'titjib addizzjonali, li qabel ma kienx jeżisti fin-netwerk dinji ⁽⁴⁸⁸⁾. It-testijiet għall-EFN twettqu fl-ambjent Ewropew bl-użu ta' dejta Ewropea, bħall-kategorija tal-prodott "Baby" ⁽⁴⁸⁹⁾. Barra minn hekk, l-EFN ippermetta l-ottimizzazzjoni tal-ispejjeż tas-sors permezz ta' għażla aħjar tal-bejjieġha u ċ-ċentralizzazzjoni tal-ġestjoni tal-kategoriji. L-eżekuzzjoni ibbenefikat minn ippjanar tal-inventarji ċentralizzati fil-pajjiżi kollha tal-UE u fir-rigward tal-bejgħ l-EFN ffaċilita l-kunsinna rapida għall-klijenti, li fisser espansjoni tal-kunsinni kbar bl-ingrossa mal-fruntieri nazzjonali u simplifikazzjoni tar-ritorn tal-oġġetti. L-EFN elimina l-ispejjeż tal-esportazzjoni fuq vjeġġi transfruntiera intra-Ewropej u dan wassal għal iffrankar sostanzjali; ippermetta l-pooling tal-inventarji sabiex il-klijenti li jixtru fuq sit web wiehed ikunu jistgħu jaraw inventarju fi stabbilimenti ta' eżekuzzjoni li jkunu jinsabu barra mill-fruntieri nazzjonali tagħhom ⁽⁴⁹⁰⁾. Sabiex ix-xiri pan-Ewropew isir possibbli kien meħtieġ li jingħaqdu l-katalgi differenti, u dan kien jirrikjedi wkoll xogħol ta' traduzzjoni li qabel la kien ikkunsidrat u lanqas organizzat ⁽⁴⁹¹⁾. Fl-aħħar nett, l-EFN ippermetta xiri ta' inventarji pan-Ewropej u l-ħolqien ta' "Netwerk ta' Bejjieġha Ewropej", fejn in-negozjanti tal-Marketplace setgħu jiġu elenkati fuq siti web Ewropej oħrajn u jbigħu l-prodotti tagħhom fl-Ewropa kollha ⁽⁴⁹²⁾. L-EFN kien mutur kummerċjali importanti. Fl-2014, [5-10] % tal-bejgħ kollu fi Franza u aktar minn [15-20] % tal-bejgħ kollu fl-Italja u fi Spanja sar permezz tal-EFN ⁽⁴⁹³⁾.

(464) Fl-aħħar nett, l-Affiljati Lokali tal-UE kellhom ukoll rwol fl-iżvilupp ta' teknoloġija ġdida. Pereżempju, l-affiljata Germaniża żviluppat il-garanzija tal-prezz baxx, ⁽⁴⁹⁴⁾ Packstation, ⁽⁴⁹⁵⁾ u kalendarju ta' skedar biex tiffaċilita l-eżekuzzjoni ta' oġġetti kbar għall-konsumaturi, bħall-magni tal-hasil ⁽⁴⁹⁶⁾. Barra minn hekk, qabel ma Amazon Prime tela' online, it-tim ta' Prime bbażat fl-Istati Uniti talab rispons mit-timijiet tal-kategoriji lokali, bħall-istabbiliment ta' eżekuzzjoni lokali u t-timijiet tat-trasport fir-Renju Unit, għax it-timijiet lokali fiekmu l-kumplessitajiet tal-implimentazzjoni ta' Prime fir-Renju Unit meta mqabbla mal-implimentazzjoni tiegħu fl-Istati Uniti, fil-Ġermanja jew f'pajjiżi oħrajn ⁽⁴⁹⁷⁾.

(465) Fil-qosor, matul il-perjodu rilevanti, LuxOpCo wettqet żviluppi u titjib sinifikanti fir-rigward tat-Teknoloġija, u kienet timmaniġġjaha u tikkontrollaha wkoll. Ma kinitx biss tisfrutta t-Teknoloġija għat-thaddim tas-siti web tal-UE, iżda kkontribwiet ukoll b'mod attiv għall-iżvilupp, għat-titjib u għall-ġestjoni tagħha matul il-perjodu rilevanti.

⁽⁴⁸²⁾ Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-Imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 7 ta' Mejju 2014, Eżebit 46, p. 4.

⁽⁴⁸³⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 119, par. 319-321.

⁽⁴⁸⁴⁾ L-Anness C-2284-P għas-sottomissjoni ta' Amazon tat-30 ta' Settembru 2016.

⁽⁴⁸⁵⁾ [Deskrizzjoni tat-teknoloġija ta' Amazon].

⁽⁴⁸⁶⁾ [Deskrizzjoni tat-teknoloġija ta' Amazon].

⁽⁴⁸⁷⁾ [Deskrizzjoni tat-teknoloġija ta' Amazon].

⁽⁴⁸⁸⁾ Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-Imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 7 ta' Mejju 2014, Depożizzjoni-Eżebit 46, p. 10.

⁽⁴⁸⁹⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: EFN 2013, OP1, p. 7.

⁽⁴⁹⁰⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 120-121, par. 323-330.

⁽⁴⁹¹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-Imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 3 ta' Novembru 2014, par. 493: 24-25, par. 494: 1-5.

⁽⁴⁹²⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 120-121, par. 323-330.

⁽⁴⁹³⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-Imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 897: 15-25, par. 898: 1-4.

⁽⁴⁹⁴⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 984: 6-15.

⁽⁴⁹⁵⁾ Packstation huwa netwerk ta' kabini awtomatizzati, immexxija minn DHL Germany, li jippermettu l-għbir ta' pakketti fuq bażi self-service fi kwalunkwe hin li jkun konvenjenti għad-destinatarju. Ara d-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 125, par. 22-25, p. 126, par. 2-25, p. 127, par. 2-6: "So that's why we invented with DHL, something called PAC station, which only three years ago turned into Amazon, in to Abox, Amazon Box. Which also gets implemented in New York. We have Amazon Abox in New York."

⁽⁴⁹⁶⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 57, par. 9-25, p. 58, par. 1-25, p. 59, par. 2-9: [...].

⁽⁴⁹⁷⁾ Amazon Final Transcripts: [Direttur tal-Finanzi, Amazon Instant Video Limited, Londra, ir-Renju Unit, eks Maniġer Finanzi u Direttur Finanzi Amazon.co.uk, Londra, ir-Renju Unit], 5 ta' Novembru 2014, par. 1130: 10-17.

(c) Id-dejta tal-klijenti

- (466) Il-ġbir tad-dejta minghand il-klijenti huwa mutur ewlieni tal-valur ghan-negozju bl-imnut onlajn ta' Amazon⁽⁴⁹⁸⁾. Dan iżid ir-rata tal-konverżjoni⁽⁴⁹⁹⁾, iħaffef il-proċess tax-xiri u jnaqqas l-ispejjeż tal-frizzjoni⁽⁵⁰⁰⁾, u jżid ukoll il-probabbiltà ta' xiri fil-gejjieni, eż. billi toffri lill-konsumatur offerri personalizzati godda kull darba li l-klijent iżur is-siti web tal-UE ta' Amazon. Il-Kumpanija X identifikat ukoll id-dejta tal-klijenti bħala mutur ewlieni tal-valur għall-bejjiegha bl-imnut onlajn⁽⁵⁰¹⁾.
- (467) Kif muri fit-Tabella 19, l-għadd ta' klijenti ta' Amazon tat-tliet dominji tal-UE żdied minn 17-il miljun fl-2005 għal [70-80] miljun fl-2014.

Tabella 19

L-għadd ta' klijenti uniċi jghoddu skont is-sit u s-sena

	(f'miljuni)									
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Amazon.co.uk	8,3	9,9	11,9	14,0	17,3	20,2	24,1	27,5	[30-40]	[30-40]
Amazon.de	7,3	8,5	10,3	12,3	14,8	17,5	20,3	23,6	[20-30]	[20-30]
Amazon.fr	1,4	1,9	2,5	3,2	4,3	5,5	7,0	8,7	[10-20]	[10-20]

- (468) Qabel ir-ristrutturar tal-2006, id-dejta tal-klijenti kienet tiġi akkumulata minn AIS u minn AIM⁽⁵⁰²⁾. Wara r-ristrutturar, LuxSCS kiseb id-dritt għad-dejta akkumulata mis-siti web tal-UE⁽⁵⁰³⁾. Madankollu, filwaqt li s-sjieda legali tad-dejta tal-klijenti għas-siti web tal-UE kienet f'idejn LuxSCS⁽⁵⁰⁴⁾, LuxOpCo akkumulat b'mod attiv dik id-dejta bħala servizz mogħti lil LuxSCS⁽⁵⁰⁵⁾. LuxOpCo kienet responsabbli biss mill-akkumulazzjoni ta' dejta tal-klijenti fl-Ewropa u responsabbli mill-manutenzjoni u mill-konformità tagħha mal-liġijiet applikabbli fir-rigward tal-protezzjoni tad-dejta⁽⁵⁰⁶⁾. Barra minn hekk, LuxOpCo użat id-dejta tal-klijenti biex twettaq l-operazzjonijiet Ewropej ta' Amazon. Għaldaqstant, kienet LuxOpCo li wettqet funzjonijiet attivi u kritiċi fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib u tal-ġestjoni tad-Dejta tal-Klijenti matul il-perjodu rilevanti.

⁽⁴⁹⁸⁾ Ara l-opinjoniġiet ippreżentati mill-Kumpanija X fil-Premessi 338 sa 342.

⁽⁴⁹⁹⁾ Fil-kummerċ elettroniku, ir-rata tal-konverżjoni tirreferi għall-proporzjon bejn il-bejgħ miksub u l-viżitaturi.

⁽⁵⁰⁰⁾ Dawn jirreferu għall-ispejjeż diretti u indiretti relatati mal-eżekuzzjoni ta' ordni ta' xiri, pereżempju, fir-rigward ta' kemm il-klijent idum ifittex onlajn.

⁽⁵⁰¹⁾ Ara l-Premessi 337 sa 342.

⁽⁵⁰²⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, paġna 26. Skont ir-Rapport dwar it-TP, qabel ir-Ristrutturar AIS operat in-Negozju bl-Imnut offrut permezz tas-siti web tal-UE ta' Amazon u AIM operat il-Programmi tal-Bejjiegha Terzi offrut permezz tas-Siti Web tal-UE.

⁽⁵⁰³⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja għal Proprjetà Intellettuali Preeżistenti bejn LuxSCS u Amazon Technologies, imressaq minn Amazon fit-12 ta' Jannar 2016.

⁽⁵⁰⁴⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, it-Taqsima 1.2: "Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property" means: (a) any and all intellectual property rights throughout the world, owned or otherwise held by Amazon EHT [LuxSCS] [...] (including but not limited to customer lists and customer data [...]); section 2.1. a): Amazon EHT [LuxSCS] irrevocably grants AEU [LuxOpCo], under all Amazon EHT [LuxSCS] intellectual property rights in or comprising the Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property, whether existing now or in the future, the following sole and exclusive right and license to the Amazon EHT [LuxSCS] Intellectual Property".

⁽⁵⁰⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-21 ta' Awwissu 2015, p. 2: "Under the License Agreement, ownership of customer data for all EU sites lies with Lux SCS. As a service to Lux SCS, these data are collected by LuxOpCo for the retail activities."

⁽⁵⁰⁶⁾ Il-Ftehim dwar il-Liċenzja, il-paragrafu 2.3 (Maintenance) u l-paragrafu 9.5 (Compliance, Data Protection). B'mod partikolari, LuxOpCo hija responsabbli minn (a) il-limitazzjoni fuq l-aċċess għad-dejta, (b) l-ipproċessar f'konformità mal-liġijiet applikabbli, (c) l-użu tad-dejta strettament għal finijiet approvati, (d) id-dokumentazzjoni, (e) l-iżgurar li jkun fis-seħħ proċessi u proċeduri teknoloġiċi adegwati u operattivi biex jiproteġu kontra kwalunkwe aċċess, telf, qerda, serq, użu jew żvelar mhux awtorizzat tad-dejta personali.

(d) Trademark

- (469) Fir-rigward tat-Trademarks, filwaqt li r-Rapport dwar it-TP isostni li d-ditta Amazon hija rikonoxxuta sewwa u li r-rikonoxximent globali b'sahhtu ta' ditta huwa vantaġġ importanti li jattira l-klijenti ⁽⁵⁰⁷⁾, l-impjegati ta' Amazon xiehdu li l-isem tad-ditta mhuwiex il-punt fokali ewlieni tal-mudell kummerċjali ta' Amazon ⁽⁵⁰⁸⁾.
- (470) L-informazzjoni mogħtija minn Amazon tindika li l-valur tal-isem tad-ditta ta' Amazon għandu importanza subordinata għall-eżekuzzjoni korretta tat-tliet muturi ewlenin tal-operat kummerċjali bl-imnut Ewropew tagħha: l-għażla, il-prezz u l-konvenjenza ⁽⁵⁰⁹⁾. Dan ifisser li l-marka hija ta' valur biss jekk tkun assoċjata ma' għażliet, prezzijiet u konvenjenzi tajbin ⁽⁵¹⁰⁾, peress li l-klijenti jithajru jixtru biss mis-sit web ta' Amazon sakemm jesperjenzaw servizz affidabbli li jissodisfa l-aspettattivi tal-klijenti f'dak ir-rigward ⁽⁵¹¹⁾. Kwalunkwe diżappunt jikkaġuna minnufih telf ta' klijenti, peress li l-klijenti jistgħu faċilment jaqilbu bejn il-kompetituri. Dan jindika li l-marka u r-reputazzjoni ta' Amazon hija dipendenti bil-kbir mit-twassil konsistenti ta' servizz tabilhaqq soddisfaċenti lill-klijenti. Għaldaqstant il-ġenerazzjoni tal-valur għall-marka ta' Amazon fl-Ewropa trid titqies li ssir fil-livell ta' LuxOpCo u tal-Affiljati Lokali tal-UE ⁽⁵¹²⁾. Din ma tinkisibx minn LuxSCS taħt il-Ftehim dwar il-Liċenzja jew minn A9 u minn ATI taħt is-CSA, għaladarba huma LuxOpCo u l-Affiljati Lokali tal-UE li jiehdu d-deċizjonijiet strateġiċi rilevanti kollha rigward l-għażla, il-prezz u l-konvenjenza fl-Ewropa, kif spjegat fil-Premessi 478 sa 499.
- (471) Hu x'inhu l-każ, il-valur tal-marka ta' Amazon ma jiġix stabbilit biss minn Amazon.com ⁽⁵¹³⁾. Amazon.co.uk, Amazon.de, Amazon.fr, eċċ. il-koll jitqiesu bħala ditti lokali ⁽⁵¹⁴⁾ u jaġtu kontribut għall-valur tat-Trademark fl-Ewropa. Barra minn hekk, filwaqt li Amazon kienet magħrufa bħala bejjieġh ta' kotba u midja, meta mbagħad

⁽⁵⁰⁷⁾ Ir-Rapport dwar it-TP, p. 6-7 u 36.

⁽⁵⁰⁸⁾ Amazon Final Transcripts [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 4 ta' Novembru 2014, p. 617: 20-25, par. 618: 1-3.

⁽⁵⁰⁹⁾ Ara s-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 75, par. 229-230; Ara wkoll Amazon Final Transcripts: [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 975: 18-25, par. 976: 1-6: "So brand name — I keep hearing that question from journalists. That's why I'm — I think a brand name doesn't really help you, right. A brand name is a name. I mean what really matters to customers is not the name, it's what you do, right. And you have to have the relevant selection. You have to have the relevant services, right, you have to pay attention to the customer. You have to pay attention to the product that you're selling, right, because every product comes with different characteristics and one thing might be more important here, might be more important there. The brand name itself I think has only become important because we filled it with life."; Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 146, par. 13-25: "Why doesn't brand help you build your business? A. Not at all. Q. Why not I said? A. What helps build your business is not a name, right? You need, you need something behind that name. I mean, Amazon is a name until you fill it with the individual product that is relevant to the customer and build to services. I've been talking about and do all that stuff. I mean, it's, it's not enough to just say we're an online store. I mean, you need to bring it alive, right? So that's what's driving it".

⁽⁵¹⁰⁾ Amazon Final Transcripts [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 4 ta' Novembru 2014, par. 727:25, par. 728:1-8, par. 625:4-7, par. 685:5-9. Amazon Final Transcripts [Viċi President Superjuri, Uffiċjal Kap Finanzjarju, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 17 ta' Novembru 2014, par. 2848:22-25: "They don't really care where they get it from. They just want to get it at the right price, they want it to be convenient. They want to get it quickly. And so those are the attributes that matter to customers." U għalhekk dawk huma l-attributi importanti għall-klijenti.; par. 2852: 11-17: "At the end of the day, you know, I don't think a customer really cares once they have that item that they want and in their home or wherever, where that item came from. The item is the item. What they wanted is they wanted to get it quickly, they wanted to make sure it was at the right price, it was convenient and those are the attributes."

⁽⁵¹¹⁾ Ara t-Taqsima 2.3.2.1.

⁽⁵¹²⁾ Amazon Final Transcripts, [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 976: 5-17.

⁽⁵¹³⁾ Ara Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 905: 1-10: "So did the brand name help? You know, I think that it wasn't helping in the sense of building selection and trying to get vendors to come on board locally. [...]"

⁽⁵¹⁴⁾ Ara Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 810: 6-21: "Similar, yeah, with the local — yeah, not Amazon.com because that's what he types, you know, and the reason IP exists is that what's really important for UK seller or UK customer is that Amazon.co.uk where the customer knows in the UK, the brand name, the customer knows in the UK Amazon.co.uk that's what the customer types to go and visit our site, www.Amazon — you get it — Amazon.uk, whatever it is. As it is Amazon.fr, Amazon.de, Amazon.it because they are local brands — local brand names, you know, for each of these countries. I think that's very important. Q. Okay. A. If you ask my dad, he knows Amazon. fr, you know, not Amazon.com because that's what he types, you know, to go to the France site to buy products in his local market" Ara wkoll Amazon Final Transcripts [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 5 ta' Novembru 2014, par. 976: 5-17, li tispeġja li, fil-Ġermanja, Amazon.de riedet mill-bidu nett li titqies bħala hanut Germaniż min-nies Germaniżi, b'eżekuzzjoni li ssir fil-Ġermanja u b'servizz għall-klijenti Germaniż. Għalhekk, fil-Ġermanja Amazon.de kienet u għadha ppronunzjata bil-Germaniż u mhux bl-Ingliż.

dahlet fis-suq Ewropew dik ir-reputazzjoni ma kinitx ta' għajnuna għat-tnedija ta' kategoriji oħra ta' prodotti ⁽⁵¹⁵⁾ jew għan-negozju ta' partijiet terzi ta' Amazon ⁽⁵¹⁶⁾. Htieġet sforzi ulterjuri mit-timijiet lokali biex tikkomunika lill-klijenti li Amazon nediet kategorija ta' prodotti ġdida, u l-klijenti ttendew b'dan biss maż-żmien ⁽⁵¹⁷⁾.

- (472) Amazon issostni wkoll li l-attivitatiet tal-kummerċjalizzazzjoni tagħha jiddependu hafna mit-teknoloġija. Skont Amazon, l-attivitatiet ewlenin ta' kummerċjalizzazzjoni li twettaq jikkonsistu f'holoq sponsorjati, il-Programm tal-Assoċjati u kummerċjalizzazzjoni bl-e-mails. Madankollu, kif spjegat fil-Premessa 173, ir-reklutaġġ ta' siti web lokali għall-Programm tal-Assoċjati isir minn timijiet lokali. Fl-Ewropa, huma LuxOpCo u l-Affiljati Lokali tal-UE li jiżguraw il-kummerċjalizzazzjoni onlajn ta' Amazon abbażi tal-kompetenzi lokali tagħhom, bħal liema siti web imsieħba jkunu rilevanti għan-negozji tal-bejgħ bl-imnut tagħhom fis-swieq lokali ⁽⁵¹⁸⁾. LuxOpCo timpjega Kap tal-Kummerċjalizzazzjoni tal-UE fit-Traffiku għal dan il-għan. L-Affiljati Lokali tal-UE għandhom l-offerti tagħhom stess u t-tariffi proprji tagħhom bħala assoċjati li f'termini tal-għamla tal-istruttura tal-pool u tat-tariffi tal-assoċjati huma differenti minn dawk tal-Istati Uniti ⁽⁵¹⁹⁾.

9.2.1.2.2. Il-funzjonijiet imwettqa minn LuxOpCo fl-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa.

- (473) Skont ir-Rapport dwar it-TP, LuxOpCo kellha taġixxi bħala s-sede u l-operatur prinċipali tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa ⁽⁵²⁰⁾. Dan ifisser li LuxOpCo kienet responsabbli mid-deċizjonijiet strateġiċi fir-rigward tal-operazzjonijiet kummerċjali ta' Amazon fl-Ewropa, kif ukoll mill-ġestjoni tal-komponenti fiżiċi ewlenin ta' dak in-negozju.
- (474) Il-minuti tal-laqgħat tal-manigment ta' LuxOpCo jinkludu riżoluzzjonijiet relatati mal-funzjoni tal-kwartieri ġenerali u mat-tehid ta' deċizjonijiet strateġiċi minn LuxOpCo, bħalma huma l-akkwiżizzjoni ta' ċerti kumpaniji (fost l-oħrajn [akkwiżizzjoni X ⁽⁵²¹⁾, Q ⁽⁵²²⁾, Y ⁽⁵²³⁾, R ⁽⁵²⁴⁾, Z ⁽⁵²⁵⁾]), inkluża l-PI tagħhom; it-twaqqif ta' impriži kongunti ma' partijiet terzi ⁽⁵²⁶⁾; il-bejgħ parzjali tan-negozju jew tal-assi ta' LuxOpCo lil kumpaniji oħrajn, eż. lil [akkwiżizzjoni Q] ⁽⁵²⁷⁾ jew [kumpanija oħra ta' Amazon] ⁽⁵²⁸⁾; u l-ghoti ta' garanziji lil partijiet relatati ⁽⁵²⁹⁾.
- (475) Fl-Ewropa, il-funzjonijiet strateġiċi kollha għan-negozju bl-imnut u tas-servizz onlajn ta' Amazon matul il-perjodu rilevanti ġew fdati lil LuxOpCo, inklużi n-negozju bl-imnut innifsu, in-negozju ta' partijiet terzi, il-loġistika, is-servizz għall-klijenti, ir-riżorsi umani u l-finanzi. LuxOpCo kienet l-operatur prinċipali ta' dak in-negozju, li jfisser li LuxOpCo ħadet id-deċizjonijiet strateġiċi u kienet responsabbli mill-ġestjoni tal-operazzjonijiet Ewropej kollha ⁽⁵³⁰⁾. LuxOpCo ħadet ukoll id-deċizjonijiet strateġiċi kollha dwar il-merkanzija u l-ipprezzar (li jaffettwaw

⁽⁵¹⁵⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 1001: 8-18: [...].

⁽⁵¹⁶⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bhal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 772: 8-25: "Yeah, it did not. You know, the brand name, you know, Amazon was clearly a good name in books [...]."

⁽⁵¹⁷⁾ Dan kien b'mod partikolari l-każ fl-Ewropa, fejn kien aktar diffiċli li tispjega lill-klijenti li Amazon tbigh aktar milli sempliċement kotba biss. Ara Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 42, par. 8-25, p. 43, par. 1-14.

⁽⁵¹⁸⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 41, par. 14-21: Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 106, par. 20-25, p. 107, par. 2-9: [...].

⁽⁵¹⁹⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Żvilupp Kummerċjali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 16 ta' Lulju 2014, p. 117, par. 1-7.

⁽⁵²⁰⁾ Ara l-Premessa (132).

⁽⁵²¹⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-9 ta' April 2007.

⁽⁵²²⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-12 ta' Jannar 2010 u tad-13 ta' Diċembru 2010.

⁽⁵²³⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tas-17 ta' Awwissu 2010.

⁽⁵²⁴⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-23 ta' Awwissu 2010.

⁽⁵²⁵⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-22 ta' Lulju 2011.

⁽⁵²⁶⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-21 ta' Awwissu 2007 u tad-12 ta' Ottubru 2009.

⁽⁵²⁷⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-9 ta' Jannar 2008.

⁽⁵²⁸⁾ Minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-29 ta' Jannar 2013 u tad-29 ta' Jannar 2014.

⁽⁵²⁹⁾ Fost l-oħrajn, id-dokument intern ta' Amazon: minuti tal-laqgħa tal-manigment ta' LuxOpCo tad-24 ta' Lulju 2008, tad-18 ta' Marzu 2010; tas-17 ta' Jannar 2011 u tas-7 ta' April 2011.

⁽⁵³⁰⁾ Il-Parlament tar-Renju Unit, il-House of Commons: Evidenza orali li ttiehdet quddiem il-Kumitat tal-Kontijiet Pubbliċi nhar it-Tnejn 12 ta' Novembru 2012: Xhieda ta' Cecil: "All the strategic functions for our business in Europe are based in Lussemburgu. That could be our retail business, our third-party-business, our transportation teams, our customer service, HR, finance-": disponibbli hawn: <https://publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpublic/716/121112.htm>.

il-bejgħ), irreġistrat il-bejgħ u aġixxiet bhala l-kontroparti għall-klijenti. LuxOpCo assorbiet ukoll l-ispejjeż rilevanti (ara t-Tabella 6), u garret ir-riskji tal-bejgħ u tal-inventarji ⁽⁵³¹⁾.

(476) L-aktar impjegati superjuri tal-grupp Amazon responsabbli mit-tehid tad-deċiżjonijiet strateġiċi u mill-koordinazzjoni tan-negozju tal-bejgħ bl-innut u tas-servizzi fl-Ewropa kienu impjegati minn LuxOpCo. LuxOpCo impjegat iżjed minn [500-600] FTEs biex jiżguraw il-ġestjoni pan-Ewropea u strateġika tan-negozju tal-bejgħ bl-innut Ewropew, il-koordinazzjoni tal-isforzi tal-Affiljati Lokali tal-UE ⁽⁵³²⁾ kif ukoll l-adattament u l-iżvilupp ulterjuri tal-Assi Intangibbli għas-suq Ewropew. F'dawk l-operazzjonijiet LuxOpCo kienet appoggjata mill-Affiljati Lokali tal-UE, li aġixxew bhala fornituri tas-servizz ⁽⁵³³⁾. L-Affiljati Lokali tal-UE pprovdew ċerti servizzi ta' appogg lil LuxOpCo, eż. fir-rigward tal-kummerċjalizzazzjoni, tal-eżekuzzjoni u tas-servizz għall-klijenti, iżda ma garritx ir-responsabbiltà għall-bejgħ jew għall-inventarji, peress li dawk ir-riskji ngarru minn LuxOpCo ⁽⁵³⁴⁾.

(477) Biex tissostanzja l-pretensjoni tagħha li LuxOpCo twestaq biss funzjonijiet ta' ġestjoni ta' rutina, Amazon argumentat li "t-teknoloġija tinsab fil-qalba tal-mudell tan-negozju tagħha. Kull aspekk tal-bejgħ bl-innut tradizzjonali nħaseb mill-ġdid biex isir aktar effiċjenti u inqas għali, u aktar importanti minn hekk, biex jaqdi aħjar il-htigijiet tal-klijenti" ⁽⁵³⁵⁾. Argumentat ukoll li "l-iskala li fuqha taħdem Amazon tfisser li jkun impossibbli li din tmexxi n-negozju tagħha mingħajr livell għoli hafna ta' awtomatizzazzjoni biex jiġu ttrattati ċerti funzjonijiet bħall-ġestjoni tal-inventarji, l-ipprezzar u l-ipproċessar tal-ordnijiet" ⁽⁵³⁶⁾. Filwaqt li l-Assi Intangibbli huma kontributi neċessarji għall-operazzjonijiet tan-negozju ta' Amazon fl-Ewropa ⁽⁵³⁷⁾, mhumiex prodott jew għan fih innifsu, iżda jehtieġu sforzi ulterjuri ⁽⁵³⁸⁾ u ċerti kompetenzi sabiex jiġu ingranati halli jiġġeneraw id-dhul ⁽⁵³⁹⁾. Kif spjegat fil-Premessi 164 sa 169, il-muturi ewlenin tan-negozju tal-bejgħ bl-innut onlajn ta' Amazon huma l-għażla, il-prezz u l-konvenjenza. L-Assi Intangibbli huma faċilitaturi li jiżguraw l-eżekuzzjoni korretta ta' dawk it-tliet pilastri ⁽⁵⁴⁰⁾.

⁽⁵³¹⁾ Il-Parlament tar-Renju Unit, il-House of Commons: Rapport dwar il-Kontijiet 2011-2012 tal-HMRC - Evidenza bil-miktub ta' Amazon EU Sarl [LuxOpCo] minn Andrew Cecil, 13 ta' Novembru 2012: "Amazon EU Sarl [LuxOpCo] owns the inventory, earns the profits associated with the selling these products to end customers and bears the risk of any loss. From Lussemburgu, Amazon EU Sarl processes and settles payments from its European customers." disponibbli fuq: <https://publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/writew/716/m03.htm>.

⁽⁵³²⁾ Ara l-Figura 3 u l-Premessa 180.

⁽⁵³³⁾ Il-Parlament tar-Renju Unit, il-House of Commons: Rapport dwar il-Kontijiet 2011-2012 tal-HMRC - Evidenza bil-miktub ta' Amazon EU Sarl minn Andrew Cecil, 13 ta' Novembru 2012: "Fulfilment and customer service centres located in the UK are operated by Amazon.co.uk Ltd, a UK company. Amazon.co.uk Ltd earns a margin on its operating costs for providing services performed in the UK to group companies, primarily to Amazon EU Sarl. The services provided include fulfilment and logistics services; customer support services; accountancy, tax, legal, human resources, localisation and similar back office services; merchandising and marketing support services; and purchasing assistance." disponibbli fuq: <https://publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/writew/716/m03.htm>.

⁽⁵³⁴⁾ Il-Parlament tar-Renju Unit, il-House of Commons: Evidenza orali li ttiehdet quddiem il-Kumitat tal-Kontijiet Pubbliċi nhar it-Tnejn 12 ta' Novembru 2012: Xhieda ta' Cecil: "The inventory of goods that are in our fulfilment centres across Europe belongs to Amazon EU Sarl [LuxOpCo] and does not belong to the local entities that we may have across Europe."; "Amazon.co.uk is a service company in the UK providing services to Amazon EU Sarl [LuxOpCo] for which it receives payment." disponibbli fuq: <https://publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/716/121112.htm>. Ara wkoll: Il-Parlament tar-Renju Unit, il-House of Commons: Rapport dwar il-Kontijiet 2011-2012 tal-HMRC - Evidenza bil-miktub ta' Amazon EU Sarl [LuxOpCo] minn Andrew Cecil, 13 ta' Novembru 2012: "Fulfilment and customer service centres located in the UK are operated by Amazon.co.uk Ltd, a UK company. Amazon.co.uk Ltd earns a margin on its operating costs for providing services performed in the UK to group companies, primarily to Amazon EU Sarl [LuxOpCo]. The services provided include fulfilment and logistics services; customer support services; accountancy, tax, legal, human resources, localisation and similar back office services; merchandising and marketing support services; and purchasing assistance." disponibbli fuq: <https://publications.parliament.uk/pa/cm201213/cmselect/cmpubacc/writew/716/m03.htm>.

⁽⁵³⁵⁾ Ara s-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, "Amazon's Technology-Centric E-tailing-Business".

⁽⁵³⁶⁾ Ara s-sottomissjoni ta' Amazon tat-22 ta' Lulju 2016, "Amazon's Technology-Centric E-tailing-Business".

⁽⁵³⁷⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, Rapport ex post dwar it-TP, p. 34, par. 91.

⁽⁵³⁸⁾ Ara Depożizzjoni [Direttur tat-Taxxa Internazzjonali u tal-Politika dwar it-Taxxa, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 24 ta' April 2014, p. 129, par. 18-25, p. 130, par. 2; 6-15: [...].

⁽⁵³⁹⁾ Ara Depożizzjoni [Direttur tat-Taxxa Internazzjonali u tal-Politika dwar it-Taxxa, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 24 ta' April 2014, p. 126, par. 9-25, p. 127: 2-25, p. 129, par. 2-5: [...].

⁽⁵⁴⁰⁾ Ara l-Email [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], bid-data tas-16 ta' Ġunju 2008, (fi: Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu] – Depożizzjoni Eżebit 25. Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 61, par. 8-25, p. 62, par. 2: [...]; u Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 32, par. 14-25, p. 33, par. 2-25, p. 34, par. 2-12: [...].

(478) Matul il-perjodu rilevanti, kienet LuxOpCo, bl-appoġġ tal-Affiljati Lokali tal-UE, li b'mod indipendenti hadet id-deċiżjonijiet strateġiċi rilevanti kollha marbuta mal-għażla, mal-prezz u mal-konvenjenza fl-Ewropa ⁽⁵⁴¹⁾. Għal kull wieħed minn dawk il-muturi ewlenin, il-kompetenza speċifika ta' LuxOpCo u tal-Affiljati Lokali tal-UE kienu jikkostitwixxu kontributi deċiżivi u vitali li ppermettew li l-mudell kummerċjali ta' Amazon jiġġenera d-dhul fl-Ewropa.

(a) Għażla

(479) Kif spjegat fil-Premessa 165, hemm korrelazzjoni marbuta b'mod strett bejn l-għażla u d-dhul mill-bejgħ bl-innut. L-espansjoni u ż-zamma tal-akbar għażla ta' kwalunkwe bejjiegħ bl-innut irriżultat f'mutur ewleni għas-suċċess ta' Amazon fl-Ewropa ⁽⁵⁴²⁾. Dan intwera aktar fl-istharrig intern li sar mal-klijenti ta' Amazon, li skontu [...] disponibbli għall-klijenti jirreġistra l-ogħla punteġġi fis-sodisfazzjon tal-konsumaturi għall-klijenti Germaniżi ([60-70] %) ⁽⁵⁴³⁾ u għall-klijenti Franciżi ([50-60] %) ⁽⁵⁴⁴⁾.

(480) Id-deċiżjoni dwar liema kategoriji ta' prodotti għandhom jinbiegħu f'liema reġjun/pajjiż tittiehed abbażi tas-sug lokali, tal-prodott u tal-kompetenza tal-klijenti ⁽⁵⁴⁵⁾. It-teknoloġija wehidha mhix biżżejjed; l-għażla tehtiegħ l-intervent uman ⁽⁵⁴⁶⁾. L-għarfien dwar xi jridu jixtru l-klijenti u l-għażla tal-bejjiegħa t-tajba biex tiġi żgurata għażla komprensiva hija dik il-kompetenza unika u deċiżiva tat-timijiet lokali tal-bejgħ bl-innut ta' Amazon ⁽⁵⁴⁷⁾. Fl-Ewropa, l-għażla tinholoq minn LuxOpCo bl-appoġġ tal-Affiljati Lokali tal-UE ⁽⁵⁴⁸⁾.

⁽⁵⁴¹⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Innut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 41-106, par. 1121-1525, p. 107, par. 1-3: [...].

⁽⁵⁴²⁾ Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Innut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Innut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 7 ta' Mejju 2014, p. 163, par. 25, p. 164, par. 1-8.

⁽⁵⁴³⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: Amazon Who Is Our Customer DE Customers Report May 2016, Mejju 2016, p. 6.

⁽⁵⁴⁴⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: Amazon Who Is Our Customer FR Customers Report June 2016, Ġunju 2016, p. 5.

⁽⁵⁴⁵⁾ Ara d-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 227, par. 10-12: [...]; Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 228, par. 2-8: [...]; u d-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 228, par. 9-21: [...].

⁽⁵⁴⁶⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 1002: 2-12: "So even within a category, there is no magic key that you can just use to turn and everything works in the category. It's calling vendors. It's sitting down with the people. The majority have local organizations. You need to convince them that this is a good thing in their local context, that you're going to drive sales and efficiencies, that you're going to not only cannibalize their business, but create incremental opportunity of growth for them. It's a very local game."

⁽⁵⁴⁷⁾ Ara l-Email ta' [Viċi President Finanzi, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti] lil [Viċi President Superjuri, Uffiċjal Kap Finanzjarju, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 2 ta' Mejju 2006: "Even though we've established Lussemburgu as our European headquarters, we will continue to maintain our European country offices and operations facilities in their current locations throughout Europe. It's important that we maintain our local presence in these countries, as we want each site to reflect the tastes and preferences of our customers in these locations."; Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Innut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 909:10-17: "Brands are relevant on a national level. Some customers shop some brands in some countries and other brands in other countries, right, so what would be important for us to understand is not what is selling somewhere else, it's what local customer needs and wants. And we had established a list of priority brands we'd have to look to go after and start with that."; u Amazon Final Transcripts: [Direttur tal-Finanzi, Amazon Instant Video Limited, Londra, ir-Renju Unit, eks Maniġer Finanzi u Direttur Finanzi Amazon.co.uk, Londra, ir-Renju Unit], 5 ta' Novembru 2014, par. 1100: 5-10: "Philips, for example, back at this period were very, very small in the UK, quite powerful in Germany. Panasonic, again, on this list, small in the UK, very strong in Germany. So different focus from customers, different focus from competition. So, yeah, they would look different."

⁽⁵⁴⁸⁾ L-osservazzjonijiet ta' Amazon dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuh, paragrafu 101. Ara wkoll ir-Rapport dwar it-TP, p. 13; ara wkoll, id-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 209, par. 20-25, p. 210, par. 2-18: "Germans know how to purchase food for hundreds of years, right? They're not waiting for online store to sell, you know, there's supermarket for them. They're all well fed. They all know how to feed their families. So, if you entered the segment, the selection is one of the most attractive points, because if you picture your store where you buy your noodles, for example, then this store would only have like ten, 50 different kinds of noodles, but I can tell you here in Europe we have 6 000 different kind of noodles. So, when I tasked my team to launch consumer products food, I said please, go build the biggest noodle shelf in Germany, so at least in one area customers can be sure whenever they think about noodles, I go to Amazon because they have all the noodles. They have the organic noodle, they have the Italian handmade, they have the fresh, they have the dry, they have the Japanese rice noodle. They have the import. You know, there's a thousand kinds of noodles."; u d-Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer tal-Pajjiż Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 227, par. 16-25: "People know how to buy shoes, apparel, everything, so it only makes sense to bring something where I believe I can win the customer. I can win the customer with having a larger selection or better customer service, more convenience, that's, that's my main goal, right? And that's different by country, because it's depending on size, on topics and all that stuff and that's more important than the pure when did you launch the tools category".

(481) Biex tirnexxi fl-Ewropa, Amazon ħtieġet tiżviluppa kompetenza speċjalizzata biex twieġeb għall-bżonnijiet lokali u uniċi tal-konsumaturi. Amazon żviluppat din il-kompetenza billi investiet bil-qawwi u bbażat ruhha fuq preżenza fuq il-post f'kull pajjiż ⁽⁵⁴⁹⁾. Fil-Ġermanja, fi Franza u fir-Renju Unit, LuxOpCo bbenefikat minn forza tax-xogħol lokali biex tfassal l-offerti ta' Amazon lill-konsumaturi lokali f'dawk il-pajjiżi ⁽⁵⁵⁰⁾. Fil-Ġermanja, bejn 100 u 200 impjegat kienu inizzjalment impjegati biex jiżguraw l-għażla. Dak in-numru sussegwentement kompli jżied ⁽⁵⁵¹⁾. Il-forza tax-xogħol Franciża ta' Amazon kibret aktar malajr mid-dhul tagħha, tant li żdiedet minn 297 għal 5 273 impjegat mill-2004 sal-2012, jiġifieri b'fattur ta' 17,8, filwaqt li l-bejgħ fi Franza żdied biss bi 13,4-il darba matul dak l-istess perjodu ⁽⁵⁵²⁾. Fir-Renju Unit, 260 impjegat kienu impjegati fil-bejgħ bl-innut fl-2011. L-ippjanar intern ta' Amazon ta' dak iż-żmien ippreveda żieda minn [200-300] għal [400-500] impjegat sal-2015 ⁽⁵⁵³⁾. Dawn l-impjegati kollha kienu impjegati mill-Affiljati Lokali tal-UE.

(482) L-esperjenza ta' Amazon li tidhol fis-suq bl-innut onlajn Franciż turi l-importanza li tinbena preżenza lokali. Amazon daħlet f'dak is-suq fis-sena 2000 mhux billi akkwistat bejjiegh bl-innut onlajn ezistenti, iżda billi bbażat ruhha kompletament fuq id-ditta u t-teknoloġija tagħha stess. F'dak iż-żmien, il-bejgħ bl-innut onlajn fi Franza kien iddominat minn atturi lokali b'għarfien stabbilit tal-konsumaturi Franciżi u taċ-ċirkostanzi tas-suq ⁽⁵⁵⁴⁾. Barra minn hekk, Minitel, servizz pubbliku onlajn ta' qabel żmien l-Internet, kien għadu jintuża b'mod wiesa' u kellu sehem għoli fis-suq tal-bejgħ bl-innut onlajn. Is-sit web Amazon.fr għall-ewwel offriet kotba, CDs u DVDs. L-operazzjonijiet ta' Amazon fi Franza, minhabba diversi raġunijiet, ma laħqux l-aspettattivi inizjali ta' Amazon. Barra minn hekk, Amazon.fr iffaċċjat sfidi regolatorji sinifikanti ⁽⁵⁵⁵⁾. Dan holoq ostakli għall-penetrazzjoni tas-suq għal Amazon. Sal-2004, Amazon.fr kienet għadha negozju żgħir minhabba restrizzjonijiet fuq prezzijiet imraħhsa u penetrazzjoni onlajn baxxa ⁽⁵⁵⁶⁾. Amazon ittrasferiet kważi l-impjegati lokali kollha tagħha f'Amazon.co.uk u kienet meħtieġa minn regolaturi Franciżi biex tippreżenta "pjan soċjali" li jiġġustifika t-trasferiment ⁽⁵⁵⁷⁾ u t-tnaqqis minn 70 għal 18-il impjegat ⁽⁵⁵⁸⁾ fil-forza tax-xogħol tagħha. F'dak l-istadju, Amazon ikkunsidrat jekk tagħlaqx is-sit web u l-operazzjonijiet Franciżi ⁽⁵⁵⁹⁾. Amazon.fr ġiet salvata meta saru investimenti fi programm ta'

⁽⁵⁴⁹⁾ Rapport minn espert ta' [President u Fundatur ta' Interactive Media in Retail Group, l-assoċjazzjoni industrijali tar-Renju Unit għall-bejgħ bl-innut elettroniku u għall-kummerċ elettroniku, Londra, ir-Renju Unit], 6 ta' Ġunju 2014, (ikkummissjonat minn Amazon), p. 3.

⁽⁵⁵⁰⁾ Rapport minn espert ta' [President u Fundatur ta' Interactive Media in Retail Group, l-assoċjazzjoni industrijali tar-Renju Unit għall-bejgħ bl-innut elettroniku u għall-kummerċ elettroniku, Londra, ir-Renju Unit], 6 ta' Ġunju 2014, p. 77-78.

⁽⁵⁵¹⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 39, par. 21-25, p. 40, par. 2-3: "I mean it's, when a management is acquiring selection is the core task of this company here, right? I mean, you can't, operating a website, a store with nothing in it is meaningless, right, so all we do here is when the management – so at that time, it was anything between 100 and 200. Today it would be much more. Q. One hundred to 200 buyers or 100 to 200 employees? Buyers? A. No, buyers. Q. Or employees? A. Selection, people that manipulate selection".

⁽⁵⁵²⁾ Rapport minn espert ta' [President u Fundatur ta' Interactive Media in Retail Group, l-assoċjazzjoni industrijali tar-Renju Unit għall-bejgħ bl-innut elettroniku u għall-kummerċ elettroniku, Londra, ir-Renju Unit], 6 ta' Ġunju 2014, p. 36, par. 77-78.

⁽⁵⁵³⁾ Dawn iċ-ċifri jinkludu żieda minn [35-40] % għal [45-50] % fl-għadd ta' maniġers tal-bejjiegha li jappoġġjaw it-tkabbir tal-għażla u t-titjib fit-tul; fi: Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Innut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Innut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 7 ta' Mejju 2014, Depożizzjoni – Eżebit 23, p. 5.

⁽⁵⁵⁴⁾ Fl-2005, fost l-aqwa 15-il kumpanija Franciża tal-kummerċ elettroniku, 11 kienu Franciżi (Rapport minn Espert tal-[President u Fundatur ta' Interactive Media in Retail Group, l-assoċjazzjoni industrijali tar-Renju Unit għall-bejgħ bl-innut elettroniku u għall-kummerċ elettroniku, Londra, ir-Renju Unit], 6 ta' Ġunju 2014, p. 30, par. 66).

⁽⁵⁵⁵⁾ Bl-istess mod bhal fil-Ġermanja, il-liġi Franciża tpoġġi limiti fuq il-mod kif Amazon tuża l-istrateġija standard tagħha rigward il-kompetizzjoni fil-prezz. Fi Franza, il-pubblikaturi tal-kotba huma meħtieġa jiffissaw prezz bl-innut fiss u l-bejjiegha bl-innut ma jstgħux inaqqsu dak il-prezz b'aktar minn hamsa fil-mija. Bhala konsegwenza ta' dak ir-regolament, jekk il-prezz totali inkluz l-ispiża tal-vjeġġ jaqbeż il-prezz ta' hanut fiziku, aktarx il-klijent potenzjali ma jagħzix li jixtri onlajn.

⁽⁵⁵⁶⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Innut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 880:16-18; 21-25 par. 881: 1-16.

⁽⁵⁵⁷⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Innut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 879: 21-25; par. 880:16-18. Skont il-pjan soċjali, "Amazon France [was] not generating sufficient revenue from its operations to support its cost structure and be a viable going concern" u d-dokument intern ta' Amazon; "Collective Redundancy Program for Amazon.fr SARL".

⁽⁵⁵⁸⁾ "Collective Redundancy Program for Amazon.fr SARL", p. 12.

⁽⁵⁵⁹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Innut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 881: 20-24: "Honestly, there was a fair chance that it wouldn't." Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Innut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Innut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-innut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 7 ta' Mejju 2014, p. 160, par. 16-18: "[...] we are very disappointed with France, how hard [it] was to get customers to come shop at Amazon".

tkabbir tal-ghazla skjerat minn forza tax-xogħol Franciża ġdida b'għarfien tas-suq lokali ⁽⁵⁶⁰⁾. L-isforzi lokalizzati ta' dawk l-impjegati kienu kruċjali biex saret espansjoni f'kategoriji godda ta' prodotti. L-impjegati lokali kienu familjari mal-gosti lokali u setgħu jstabbilixxu u jzommu relazzjonijiet mal-fornituri ⁽⁵⁶¹⁾, jinnegożjaw kuntratti ta' licenzjar ma' sidien u ma' organizzazzjonijiet tad-drittijiet tal-awtur tal-pajjiż ⁽⁵⁶²⁾ u jiddeterminaw l-ipprezzar lokali. Fi kliem ieħor, Amazon kellha tespandi l-għarfien lokali tagħha bir-reklutaġġ ta' forza tax-xogħol Franciża biex l-offerti tal-prodotti u tas-servizzi tagħha jkunu attraenti għall-konsumaturi Franciżi.

(483) Kif spjegat fil-Premessa 167, l-ghazla tinholoq minn Amazon permezz ta' dawn li ġejjin: (i) l-akkwizzizzjoni ta' bejjiegha bl-imnut oħrajn attivi fis-suq, (ii) shubiji ma' fornituri u (iii) programmi ta' partijiet terzi, bħal Marketplace. Fit-tliet każi, ir-rwol ta' LuxOpCo, bl-appoġġ tal-Affiljati Lokali tal-UE tagħha, kien deċiżiv biex jiżgura s-suċċess tal-operazzjonijiet Ewropej ta' Amazon.

(484) Akkwizzizzjonijiet: Għad-dhul tagħha fis-swieq Ġermaniżi u tar-Renju Unit u sabiex jinholqu l-entitajiet li aktar tard saru l-Affiljati Lokali tal-UE, Amazon akkwistat operaturi lokali, billi bniet in-negozju tagħha abbażi tal-għarfien tas-suq lokali u tad-dejta tal-klijenti ⁽⁵⁶³⁾. Fil-Ġermanja, Amazon akkwistat Telebuch/ABC Bücherdienst fl-1998, li diġà kellha madwar 100 000 klijent, centru ta' eżekuzzjoni u tim tas-servizz għall-klijent b'impjegati Ġermaniżi ⁽⁵⁶⁴⁾. Fir-Renju Unit, Amazon akkwistat bookpages.co.uk bil-ghan li "[...] toffri malajr lill-konsumaturi Ewropej l-istess kombinazzjoni ta' għazla, servizz u valur [...]" ⁽⁵⁶⁵⁾. Fl-istqarrija għall-istampa li ħabbret l-akkwizzizzjonijiet, Amazon iddikjarat li "tistenna li l-bejjiegha bl-imnut onlajn Bookpages u Telebuch isiru komponenti fundamentali tal-espansjoni tagħha fis-suq Ewropew." ⁽⁵⁶⁶⁾ Fi kliem ieħor, Amazon bdiet in-negozju tagħha permezz tal-akkwizzizzjoni tal-għarfien lokali dwar il-bejgħ bl-imnut li ma kellhiex qabel biex tkun tista' tiffaċilita t-tnedija tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut tagħha stess fl-Ewropa.

(485) Shubija ma' fornituri: Biex tattira l-klijenti, LuxOpCo u l-Affiljati Lokali tal-UE kellhom jagħzlu u jidhlu fi shubiji mal-fornituri tad-ditti li l-klijenti lokali riedu jixtru. LuxOpCo iddefinixxiet l-politiki u l-aħjar Prattiki għall-ghazla u t-tnedija ta' kategoriji godda, irrangat shubijiet mal-fornituri permezz tal-organizzazzjoni tal-bejgħ bl-imnut tagħha u ddetminat termini kuntrattwali standard għall-fornituri ⁽⁵⁶⁷⁾. Il-manigħers lokali tal-bejjiegha impjegati mill-Affiljati Lokali tal-UE għazlu u rreklutaw bejjiegha għas-siti web tal-UE, u b'hekk kabbru l-ghazla ta' Amazon ⁽⁵⁶⁸⁾. Matul il-perjodu rilevanti, LuxOpCo u l-Affiljati Lokali tal-UE nedew [10-20] kategoriji godda ta' prodotti kemm fil-Ġermanja kif ukoll fir-Renju Unit, filwaqt li fi Franza [10-20] tnedew kategoriji godda. F'xi

⁽⁵⁶⁰⁾ Impjegat ta' Amazon iddikkjara li n-negozju ta' Amazon France ma kien qatt ikun jeżisti mingħajr il-programm tat-tkabbir tal-ghazla. Ara Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 918: 19-22: "I think it wouldn't exist."

⁽⁵⁶¹⁾ Rapport minn espert ta' [President u Fundatur ta' Interactive Media in Retail Group, l-assocjazzjoni industrijali tar-Renju Unit għall-bejgħ bl-imnut elettroniku u għall-kummerċ elettroniku, Londra, ir-Renju Unit], 6 ta' Gunju 2014, p. 40, par. 87: "As was the case for its earlier launches, the localized efforts of Amazon's employees were crucial in expanding into new product categories. Local employees were familiar with local tastes and had to establish and maintain relationships and work with vendors, negotiate licensing contracts with country copyright owners and organizations, determine local pricing, and more. Amazon [D]ed from having a local workforce who had country specific expertise."

⁽⁵⁶²⁾ Rapport minn espert ta' [President u Fundatur ta' Interactive Media in Retail Group, l-assocjazzjoni industrijali tar-Renju Unit għall-bejgħ bl-imnut elettroniku u għall-kummerċ elettroniku, Londra, ir-Renju Unit], 6 ta' Gunju 2014, p. 40, par. 87: "Amazon must source certain products, including media products and digital content, on a country-by country basis" u Depożizzjoni [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, ex Kap tal-Kummerċ bl-imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 7 ta' Mejju 2014, p. 35, par. 22-25, "[...] Europe has different laws depending upon the media type and the copyright type. So digital gets way more complicated by – by country basis".

⁽⁵⁶³⁾ Depożizzjoni [Baker Foundation Professor of Business Administration at Harvard Business School, l-Istati Uniti], 18 ta' Awwissu 2014, [Baker Foundation Professor of Business Administration at Harvard Business School, l-Istati Uniti] Eżebit 7, p. 11.

⁽⁵⁶⁴⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Gunju 2014, p. 11, par. 5-15: "[...] to me it's much smarter to start a German operation if you have German, knowledgeable people of the German market and not learn everything from scratch."

⁽⁵⁶⁵⁾ <http://phx.corporate-ir.net/phoenix.zhtml?c=97664&p=irol-newsArticle&ID=233853>, 7.6.2017.

⁽⁵⁶⁶⁾ Amazon.com Acquires Three Leading Internet <http://phx.corporate-ir.net/phoenix.zhtml?c=176060&p=irol-newsArticle&ID=502989>.

⁽⁵⁶⁷⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 802:1-6; Amazon Final Transcripts: [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 3 ta' Novembru 2014, 476:1-13.

⁽⁵⁶⁸⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 823:1-10: "[...] a lot of the successes ended up being driven by what we did on a local basis".

kazi, kien hemm bżonn bosta snin ta' negozjati qabel ma fornitur kien lest ibiġh il-prodotti tiegħu permezz ta' sit web ta' Amazon ⁽⁵⁶⁹⁾. Barra minn hekk, permezz tal-holqien, tal-ġestjoni u tal-operat tal-EFN, LuxOpCo żgurat għażla ġenerali fl-Ewropa kollha għall-klijenti Ewropej tagħha ⁽⁵⁷⁰⁾.

- (486) Programmi ta' Partijiet Terzi: Marketplace ta' Amazon fil-bidu ma kienx magħruf fl-Ewropa ⁽⁵⁷¹⁾. Biex tnedi u żżomm Marketplace, LuxOpCo u l-Affiljati Lokali tagħha tal-UE ġabu l-kompetenzi meħtieġa u hađu d-deċiżjonijiet strateġiċi biex il-programm u t-teknoloġija tiegħu jiksbu suċċess ⁽⁵⁷²⁾. Dawn stabbilew timijiet lokali ta' reklutaġġ fil-Ġermanja, fi Franza u fir-Renju Unit li kienu kapaċi jtkellmu bl-ilsna lokali, ifittxu bejjieġha tal-prodotti u l-informazzjoni dwar il-bejgħ tagħhom biex jidentifikaw u jikkuntattjaw bejjieġha potenzjali għal Marketplace u jikkonvinċuhom biex jissieħbu fil-programm. Ir-reklutaturi ma kinux biss bejjieġha tas-servizz ta' Marketplace, imma appoġġjaw ukoll bejjieġha potenzjali minn partijiet terzi fit-tnedija tal-offerti tagħhom fuq is-siti web tal-UE ta' Amazon bis-saħha tal-fehim profund tagħhom tal-pjattaforma ⁽⁵⁷³⁾.
- (487) Minbarra r-reklutaturi, ġew stabbiliti wkoll timijiet tekniċi fil-Lussemburgu fi hdan LuxOpCo, l-hekk imsejha timijiet "onboarding". Dawn it-timijiet kienu jikkonsistu minn speċjalisti tal-IT li holqu għodod tal-IT jew ipprovdew il-kontribut meħtieġ għall-holqien ta' għodod bħal dawn biex jiffacilitaw it-tnedija tal-offerti tal-bejjieġha l-godda fuq is-siti web tal-UE. Il-hidma tat-timijiet "onboarding" bdiet fl-2006 u maż-żmien saret aktar importanti, b'mod partikolari meta bejjieġha akbar b'katalogi kbar ta' bosta eluf ta' prodotti ⁽⁵⁷⁴⁾ kellhom jiġu integrati f'Marketplace. Minbarra t-timijiet "onboarding", kien hemm [10-20] żviluppaturi tas-sofwer jaħdmu fi hdan LuxOpCo fit-tim tal-programm ta' bejjieġha terzi (Marketplace) sal-2013 ⁽⁵⁷⁵⁾. Finalment, it-TAM, imsemmi fil-Premessa 167, ġie organizzat fi hdan LuxOpCo biex jaħdem bil-Ġermaniż, bil-Franċiż u bl-Ingliż ⁽⁵⁷⁶⁾.
- (488) Fi pjan intern, Amazon iddeskriviet kif l-espansjoni ta' Marketplace fi [...] kellha tinkiseb permezz ta' estensjoni tal-organizzazzjonijiet tal-bejgħ tal-Lussemburgu, tal-Ġermanja, ta' Franza u tar-Renju Unit u kif il-lingwi Taljani u Spanjoli kellhom jiġu inkorporati fl-isforzi tal-bejgħ ⁽⁵⁷⁷⁾. Biex jinholq netwerk inizjali ta' bejjieġha terzi, li

⁽⁵⁶⁹⁾ Amministratur ta' Amazon spjega li Amazon hteġet [0-10] snin ta' negozjati fil-Ġermanja biex tistabbilixxi shubija ma' [fornitur] (Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 26, par 17-25, p. 27, par 1) u diversi snin biex ifformat shubija ma' [fornitur] (Amazon Final Transcripts: [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 981: 6-10). Fi Franza, Amazon sabet fornituri bħal [fornitur] u [fornitur] pjuttost riluttanti li jibdew ibiġhu l-prodotti tagħhom ma' Amazon, u talbu [...] u għadda hafna żmien sakemm ġiet stabbilita shubija permanenti (Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 894:19-25; par. 895:1-9). Fir-Renju Unit, impjegat ta' Amazon irrapporta negozjati twal u dettaljati ma' fornituri bħal [fornituri] sabiex jiġu stabbiliti ftehimiet (Amazon Final Transcripts: [Direttur tal-Finanzi, Amazon Instant Video Limited, Londra, ir-Renju Unit, eks Maniġer Finanzi u Direttur Finanzi Amazon.co.uk, Londra, ir-Renju Unit], 5 ta' Novembru 2014, par.1100:16-25, par. 1101: 1-3). Barra minn hekk, bosta fornituri ppreferew approċċ "touch and feel" għall-prodotti tagħhom, li huwa diffiċli jitwassal għal attur kummerċjali pur bħal Amazon. Fid-dawl ta' din ir-restrizzjoni, il-fornituri [...] (Amazon Final Transcripts: [Direttur tal-Finanzi, Amazon Instant Video Limited, Londra, ir-Renju Unit, eks Maniġer Finanzi u Direttur Finanzi Amazon.co.uk, Londra, ir-Renju Unit], 5 ta' Novembru 2014, par. 1101: 21-25, par. 1102: 1).

⁽⁵⁷⁰⁾ Id-Dokument Intern ta' Amazon: European Fulfillment Network (EFN), p. 1: [...].

⁽⁵⁷¹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 772: 8-25: "Yeah, it did not. You know, the brand name, you know, Amazon was clearly a good name in books, but you know, my recruiters would call sellers I remember them telling me, look, you know, I have to tell them we're like eBay in order for the sellers to understand that actually, you know, we had an e-marketplace and, you know, pitch them and explain to them you know, which categories they might be able to list."

⁽⁵⁷²⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 123, par. 2-25, p. 124, par. 2-9.

⁽⁵⁷³⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 771: 14-25, par.776 11-15 u 24-25, par. 777: 1-25, par.778 4-9, par. 779: 12-21: tiddekrivi x-xogħol tar-reklutaturi mal-bejjieġha potenzjali bħala importanti hafna, peress li r-reklutaturi fil-fatt għamlu hafna mix-xogħol għall-bejjieġha biex jappoġġjaw it-tnedijiet u biex iżidu prodotti godda fis-sit web.

⁽⁵⁷⁴⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 780: 5-25, par. 781: 1-24. Ara Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 827: 18-23: "[...] the team in Lussemburgu, the onboarding team played a really big role of, like, you know, working and building. So either adding tools, as I talked about, you know, they build a lot of tools, you know, in the process or working with the technology teams that were building".

⁽⁵⁷⁵⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 829: 24-25, par. 830: 1-12.

⁽⁵⁷⁶⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 782: 3-17.

⁽⁵⁷⁷⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: 3 Year Plan: International Merchant Services, Lulju 2009, p. 28.

jikkostitwixxi l-pedament għal ambjent sussegwentement awtomatizzat ta' self-service imhaddem minn soluzzjonijiet teknoloġiċi, kien jenhtieg intervent uman ibbażat fuq l-għarfien tas-suq lokali, kif tixhed it-tnedija tan-negozju ta' Amazon fl-Italja u fi Spanja, fejn l-impjegati ta' LuxOpCo kellhom iċemplu lil bejjiegħa potenzjali għal Marketplace biex jistabilixxu s-sħubiji⁽⁵⁷⁸⁾. Amazon irrikonoxxiet ukoll li l-bejjiegħa attivi f'Marketplace kienu soġġetti għal regolamenti lokali u Ewropej u għalhekk kienu jehtiegu gwida speċifika biex jiżguraw il-konformità legali. Din il-gwida għall-bejjiegħa ta' Marketplace ingħatat abbażi tal-kompetenzi miġbura matul il-proġett EFN⁽⁵⁷⁹⁾.

- (489) Fl-2009 biss [25-30] % tal-bejgħ gross merkantili ġie minn bejjiegħa terzi li qabel kienu ssieħbu permezz ta' sħubija self-service⁽⁵⁸⁰⁾. Fl-2012, il-bejgħ minn partijiet terzi ammonta għal ftit aktar minn [40-45] % tal-bejgħ ta' Amazon fl-Ewropa⁽⁵⁸¹⁾.

(b) Prezz

- (490) Amazon targumenta li l-ipprezzar huwa awtomatizzat hafna u, hlief f'każi rari, LuxOpCo ma kellhiex għalfejn tgholli l-prezzijiet stabbiliti b'mod awtomatiku mill-algoritmu tal-ipprezzar tagħha⁽⁵⁸²⁾. Il-Kummissjoni tirrikonoxxi l-użu minn Amazon ta' algoritmu ta' pprezzar fl-operazzjonijiet tal-bejgħ bl-imnut tagħha. Madankollu, dak l-algoritmu huwa biss għodda biex titwettaq ċerta politika tal-ipprezzar, li tiġi determinata minn LuxOpCo fl-Ewropa.

- (491) Mingħajr kontribut individwali bbażat fuq għarfien tas-suq lokali mill-Affiljati Lokali tal-UE, l-algoritmu tal-ipprezzar ma jaħdimx b'mod effettiv⁽⁵⁸³⁾. Il-prezzijiet tal-prodotti fuq is-siti web ta' Amazon huma prezzijiet lokali u kull pajjiż għandu approċċi differenti għall-ipprezzar⁽⁵⁸⁴⁾. Dan minhabba l-kompetituri lokali uniċi, l-ambjent kompetittiv uniku u l-iskemi tal-ipprezzar, għaladarba fornituri differenti jistabilixxu prezzijiet differenti f'geografiji differenti u peress li l-lijijiet u r-regolamenti lokali huma differenti, eż. jeżistu prezzijiet fissi⁽⁵⁸⁵⁾. L-ingredjenti prinċipali fl-algoritmu tal-ipprezzar ta' Amazon huwa li [...] Billi [...] il-prezzijiet fis-suq jinbidlu l-hin kollu, jehtiegu li [...] jimmonitorjaw [...] l-ipprezzar⁽⁵⁸⁶⁾. Fl-Ewropa, dan isir minn LuxOpCo bl-appoġġ tal-Affiljati Lokali tal-UE.

- (492) Il-Manwal dwar il-Politiki u l-Proċeduri tal-UE ta' Amazon jikkjarifika aktar ir-rwol li għandhom LuxOpCo u l-affiljati lokali tal-UE fir-rigward tal-ipprezzar⁽⁵⁸⁷⁾. Dan jispejga li Kumitat għall-ipprezzar tal-Bejgħ bl-Imnut fl-UE huwa responsabbli biss biex jistabilixxi linji gwida għall-ipprezzar tal-prodotti offruti minn Amazon permezz tas-siti web tal-UE. Dak il-Kumitat jikkonsisti biss minn impjegati ta' LuxOpCo: il-Viċi President tal-Finanzi, Ewropa; id-Direttur Legali Ewropew; u l-Viċi Presidenti Ewropej għall-Bejgħ bl-Imnut. Il-Kumitat huwa responsabbli biex japprova l-ipprezzar bl-imnut kollu fuq is-siti web tal-UE u kwistjonijiet relatati, bħar-roħs għall-fornituri. Id-deċiżjonijiet li jittiehdu minn dak il-Kumitat ma jistgħux jiġu rrevokati minn impjegati li

⁽⁵⁷⁸⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 803: 11-25: "[...] new countries like Spain, Italy [...] We're still in this process of calling sellers and building the ecosystem".

⁽⁵⁷⁹⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: 3 Year Plan: International Merchant Services, Lulju 2009, p. 29.

⁽⁵⁸⁰⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: 3 Year Plan: International Merchant Services, Lulju 2009, p. 2.

⁽⁵⁸¹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 803: 24-25.

⁽⁵⁸²⁾ Ara l-Premessa (168) u s-sottomissjoni ta' Amazon tad-29 ta' Mejju 2017, rapport ex post tal-2010 dwar it-TP, p. 24-25.

⁽⁵⁸³⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bħal Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 808: 1-13: "So clearly we learned in the U.S. that low prices are really important. That's very clear. At the same time, you know, how we implement low prices in the UK or low prices in Germany is very different because obviously the competitiveness of our site in the UK is defined by local retailers and local competition. So the learnings of what might happen with low prices would probably, you know, have learned from the US, maybe, maybe not. But in terms of the actual implementation and how we deal with the local nature of our retail business or third-party business, that I think has to be implemented locally".

⁽⁵⁸⁴⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Gestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 18 ta' Settembru 2014, p. 41, par. 9-10. Ara Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Maniġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 909:22-25; par. 910: 1-2: "Pricing is totally local. Pricing is driven at Amazon by our willingness to be the best value for customers in the country you operate, and to be the best value for customers in the country you operate, you essentially match your competition prices and your competitors are local."

⁽⁵⁸⁵⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 31, par. 79.

⁽⁵⁸⁶⁾ Minuti Redline tal-laqgħa bejn il-Kummissjoni, Amazon u l-Lussemburgu, 26 ta' Mejju 2016, p. 3.

⁽⁵⁸⁷⁾ Id-Dokument Intern ta' Amazon: EU Policies and Procedures Manual, li dahal fis-seħh fl-1 ta' Mejju, p. 5.

mhumie x ta' LuxOpCo u l-impjegati li mhumie x ta' LuxOpCo (inklużi l-Viċi Presidenti superjuri) iridu jfittxu l-approvazzjoni tal-Kumitat għal kwalunkwe aġġustament fl-ipprezzar ⁽⁵⁸⁸⁾. LuxOpCo timpjega wkoll manieġer Ewropew għall-ipprezzar li għandu jaqbel mal-prezzijiet, b'mod partikolari meta dawn jiddevjaw mill-prezzijiet stabbiliti mill-algoritmu ⁽⁵⁸⁹⁾. Peress li l-ghodda tal-ipprezzar timplimenta d-deċiżjonijiet tal-Kumitat rigward l-istabbiliment tal-politika tal-ipprezzar u r-regoli tal-ipprezzar, mhuwix sorprendenti li l-prezz tal-oġġetti li jirriżulta mill-użu ta' dik l-ghodda htieg intervent zġhir iehor minn LuxOpCo. Finalment, jezisti wkoll tim [...], li jinsab fil-Lussemburgu fi hdan LuxOpCo. Dan jimmonitorja [...] il-prezzijiet [...], ikejjel il-prezzijiet globali, inklużi dawk fl-Istati Uniti ⁽⁵⁹⁰⁾.

- (493) L-influenza ta' LuxOpCo u tal-Affiljati Lokali tal-UE tagħha fuq id-deċiżjonijiet tal-ipprezzar hija riflessa wkoll fil-promozzjonijiet tal-ipprezzar immedja fuq is-siti web tal-UE. Pereżempju, fl-ewwel snin tal-operat tagħha fil-Germanja, Amazon.de vvintat l-hekk imsejha "garanzija ta' prezz baxx", li tat inċentiv lill-klijenti ta' Amazon biex jagħtu r-rispons tagħhom dwar il-prezzijiet lil Amazon.de halli jirċievu tnaqqis fil-prezz tax-xirjiet tagħhom ⁽⁵⁹¹⁾. Barra minn hekk, peress li l-prezzijiet tal-kotba fil-Germanja u fi Franza huma fissi, Amazon.de żviluppat il-programm tal-vjeġġ bla hłas ⁽⁵⁹²⁾. Dan il-programm, li kellu l-effett ta' skont indirett fuq il-prezz tal-kotba, irriżulta li kellu impatt sinifikanti fuq il-bejgħ tal-kotba ta' Amazon fil-Germanja ⁽⁵⁹³⁾ u fi Franza ⁽⁵⁹⁴⁾. Fir-Renju Unit, tipi uniċi ta' promozzjonijiet tal-prezzijiet komuni fis-suq, bhāl [...], għamluha diffiċli [...] għal Amazon biex tikkompeti fuq il-prezz [...]. Għalhekk, Amazon.co.uk kellha tiffoka fuq l-impjegati lokali tagħha biex issib dawk il-promozzjonijiet u tistabbilixxi mezz biex tikkompeti magħhom b'mod effettiv ⁽⁵⁹⁵⁾.

(c) Konvenjenza

- (494) Skont id-dejta ta' Amazon tal-istharrig intern li għamlet mal-klijenti, apparti li dawn japprezzaw [...] ([50-60] %), [...] ([50-60] %), [...] ([50-60] %), [...] ([50-60] %) ⁽⁵⁹⁶⁾, filwaqt li l-klijenti Franciżi japprezzaw ukoll [...] ([50-60] %), [...] ([40-50] %), u [...] ta' Amazon ([40-50] %) ⁽⁵⁹⁷⁾.
- (495) Huwa l-kompitu ta' LuxOpCo, b'appoġġ mill-Affiljati Lokali tal-UE tagħha, li tiżgura li l-klijenti jsibu dak li qed ifittxu fuq is-siti web tal-UE ⁽⁵⁹⁸⁾. Mingħajr l-intervent uman, il-klijent titilfu ⁽⁵⁹⁹⁾. LuxOpCo kellha tim ta' [60-70]

⁽⁵⁸⁸⁾ Id-Dokument Intern ta' Amazon: EU Policies and Procedures Manual, li dahal fis-sehh fl-1 ta' Mejju, p. 5.

⁽⁵⁸⁹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-14 ta' Marzu 2017, bid-data tal-4 ta' April 2017.

⁽⁵⁹⁰⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President tal-Bejgħ Internazzjonali, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ ma' Partijiet Terzi Ewropej (bhāl Marketplace), LuxOpCo, il-Lussemburgu], 4 ta' Novembru 2014, par. 831: 5-10.

⁽⁵⁹¹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President u Manieġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 984: 5-25.

⁽⁵⁹²⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Manieġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 50, par. 6-13.

⁽⁵⁹³⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Manieġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 52, par. 8-15.

⁽⁵⁹⁴⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu, eks Manieġer Nazzjonali Franza, Amazon.fr, SAS, Clichy, Franza], 5 ta' Novembru 2014, par. 939:23-25; par. 940: 1-2.

⁽⁵⁹⁵⁾ Amazon Final Transcripts: [Direttur tal-Finanzi, Amazon Instant Video Limited, Londra, ir-Renju Unit, eks Manieġer Finanzi u Direttur Finanzi Amazon.co.uk, Londra, ir-Renju Unit], 5 ta' Novembru 2014, par. 1104: 6-25, par. 1105: 1-2.

⁽⁵⁹⁶⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: Amazon Who Is Our Customer DE Customers Report May 2016, p. 6. Ara wkoll id-Depożizzjoni [Viċi President u Manieġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 49, par. 18-25: Għall-klijenti Germani ta' Amazon, il-fatt li "Amazon tahdem", jiġifieri taqdi tajjeb, għalihom huwa aktar importanti mill-prezz, bil-kontra tal-Istati Uniti, fejn il-prezz huwa l-aktar fattur importanti: "If you ask a German customer today why do you love Amazon, they would say because it works, and you can find many studies showing you exactly that and price would come somewhere ranked third, a second, third at best, depending on the category. Where in the U.S., people would say Amazon has great prices, right?"; u d-Depożizzjoni [Viċi President u Manieġer tal-Pajjiż Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 151, par. 10-14: Reklam ta' Amazon fil-Germanja qatt ma jiffoka fuq il-prezz, għax il-prezz hemmhekk għandu inqas importanza: "In the U.S. at that time you would show a commercial based on price, right, Amazon attractive prices. And I said that in Germany that would be meaningless, because our largest category would not have attractive prices [...]".

⁽⁵⁹⁷⁾ Id-dokument intern ta' Amazon: Amazon Who Is Our Customer FR Customers Report June 2016, p. 5-6.

⁽⁵⁹⁸⁾ Amazon Final Transcripts, [Viċi President u Manieġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 1046: 1-6: "So my — part of my team's job is to make sure that the customer finds the relevant content on the website. That would mean we would be adding pictures and product description. We would work on customer reviews and — that are visible changes on the website."

⁽⁵⁹⁹⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Manieġer Nazzjonali Germanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Germanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 34, par. 12-23: "To translate a legal text by Google, you need an individual to put it in correct wording again and that's the same thing that we do on our website, that we present to our customer, and consistency of presentation is very important in my store because, you know, the detail pages need to look the same. The language, you can't call color, color on this page and something else on the next page, so you need to have people that make sure you use consistent German terminology, otherwise the customer is completely lost."

FTEs li hadmu f'tim imsejjah "lokalizzazzjoni u traduzzjoni" li jivverifika u jadatta t-traduzzjoni awtomatika għall-istandards lokali ⁽⁶⁰⁰⁾ u jippermetti t-twaħhid tal-katalgi differenti Ewropej biex johloq u jamministra l-EFN, biex jiffaċilita t-tfittxija tal-klijenti għall-prodotti mal-Ewropa kollha ⁽⁶⁰¹⁾ u biex iżid l-għażla ⁽⁶⁰²⁾. Amazon.de timpjega timijiet tal-verifika tal-kontenut biex tiżgura l-kwalità tal-kontenut permezz ta' verifiki tal-kontenut, biex tiżgura li s-sit iżzomm id-disinn u l-preżentazzjoni tal-informazzjoni u biex jappoġġja l-esperjenza tax-xiri tal-klijenti ⁽⁶⁰³⁾. Huwa wkoll importanti li s-servizz għall-klijenti jikkomunika bil-lingwa lokali u jifhem il-preferenzi lokali ⁽⁶⁰⁴⁾, bħall-fatt li l-klijenti Ġermaniżi jistennu il-kunsinna rapida tal-oġġetti li jixtru ⁽⁶⁰⁵⁾.

- (496) Il-konvenjenza tfisser ukoll kunsinna tal-prodotti li tkun irhisa, rapida u prevedibbli. Il-heffa, il-konvenjenza u s-servizz iżidu s-sodisfazzjon tal-klijenti u għalhekk jikkostitwixxu fatturi ta' tkabbir ⁽⁶⁰⁶⁾. Peress li l-ispejjeż tal-logistika ta' Amazon u l-heffa, l-affidabbiltà u l-eżattezza tal-kunsinna tagħhom huma differenti f'kull pajjiż ⁽⁶⁰⁷⁾, jenhtieg ikun hemm għarfien logistiku lokali. Għall-Ewropa ⁽⁶⁰⁸⁾, dan l-għarfien huwa ċċentrat u żviluppat minn LuxOpCo u mill-Affiljati Lokali tal-UE.
- (497) L-istabbilimenti ta' eżekuzzjoni jiffunzjonaw b'mod differenti fl-Ewropa milli fl-Istati Uniti ⁽⁶⁰⁹⁾ u, anke fl-Ewropa, l-istabbilimenti ta' eżekuzzjoni jaħdmu b'mod differenti ⁽⁶¹⁰⁾. Id-disinn u l-proċessi huma differenti u hemm standards differenti li għandhom jiġu rrispettati ⁽⁶¹¹⁾. Amazon għall-ewwel habbtet wiċċha ma' diffikultajiet biex issib manijers li jafu kif jmxexx stabbiliment ta' eżekuzzjoni Ewropew ⁽⁶¹²⁾.

- (498) Għal finijiet ta' pplanar u investment, LuxOpCo taħdem mill-qrib mat-timijiet ta' eżekuzzjoni tal-Affiljati Lokali tal-UE u mat-timijiet tal-bejgħ bl-Imnut li jagħtu l-aktar kontribut importanti, jiġifieri l-volumi u t-tipi ta' prodotti

⁽⁶⁰⁰⁾ Amazon Final Transcripts [Viċi President, Pjattaforma tal-Kummerċ Elettroniku], 24 ta' Ottubru 2014, par. 215: 8-23: [...].

⁽⁶⁰¹⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-Imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 3 ta' Novembru 2014, par. 493: 8-25, par. 494: 1-5: [...].

⁽⁶⁰²⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Internazzjonali Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Kap tal-Kummerċ bl-Imnut Ewropew, responsabbli mill-operazzjonijiet kollha bl-Imnut fl-Ewropa, LuxOpCo, il-Lussemburgu], 3 ta' Novembru 2014, par. 503: 24-25, 504:1-25: [...].

⁽⁶⁰³⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 35, par. 5-18: [...].

⁽⁶⁰⁴⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 5 ta' Novembru 2014, par. 976: 6-17: "And to a certain extent, you can hear, we phonetically used the U.S. expression of the brand name so we're not saying Amazon.de but we say Amazon.de, because we didn't want customers in Germany for a minute to think about that this is a U.S. store, right. It's a German store with German people, fulfilled out of Germany, where you reach German customer service. You work with all the things that you're familiar in Germany. You find all the product that is relevant to you in Germany, and that is very, very different from France, UK, from the U.S".

⁽⁶⁰⁵⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 49, par. 7-18.

⁽⁶⁰⁶⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniġer Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 148, par. 16-20.

⁽⁶⁰⁷⁾ Is-sommarju ta' wara l-proċess ta' Amazon, p. 31, par. 80. Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Operazzjonijiet Dinjija, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 15 ta' Lulju 2014, p. 25, par. 18-23. "So because the networks are different, you would want to have supply chain people that understand the individual network. Supply chain people in the US for the US network; supply chain people to understand the European network; supply chain people to understand the European network".

⁽⁶⁰⁸⁾ Amazon Final Transcripts [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 4 ta' Novembru 2014, p. 588: 11-20: "Yes. There isn't and there wasn't a European transportation carrier, so we had to deal with Royal Mail in the UK, Deutsche Post in Germany, and with LaPoste in France. At that time we had to deal with Royal Mail, and Deutsche Post or LaPoste. There was not much alternative. Some small couriers were starting to grow, but we had to negotiate with the quality of service, the type of the support, and the type of delivery with the three big players in those three countries."

⁽⁶⁰⁹⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Operazzjonijiet Dinjija, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 15 ta' Lulju 2014, p. 37, par. 2-7, p. 55, par. 22-25, p. 126, par. 24-25, p. 127, par. 1-8: "The physical process in the UK and Germany had been designed by, principally by a German team. And that process just was totally different from the one that was principally Crisplant-based".

⁽⁶¹⁰⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Operazzjonijiet Dinjija, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 15 ta' Lulju 2014, p. 56, par. 13-15: "So they were — those two were very different, even though the physical processes was the same in both plants".

⁽⁶¹¹⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Operazzjonijiet Dinjija, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 15 ta' Lulju 2014, p. 54, par. 20-23.

⁽⁶¹²⁾ Depożizzjoni [Viċi President Superjuri, Ġestjoni tal-Prodott – Bejgħ bl-Imnut, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti, eks Viċi President/Maniġer Ġenerali tal-Operazzjonijiet Dinjija, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], 15 ta' Lulju 2014, p. 58, par. 9-12.

jew kategoriji ta' prodotti mistennija biex jiżdiedu mal-ghażla u maċ-ċentri ta' eżekuzzjoni ⁽⁶¹³⁾. Id-dejta miġbura mill-Affiljati Lokali tal-UE influwenzat l-investiment kapitali għall-istabbilimenti ta' eżekuzzjoni u l-kalkolu tal-ispiza u tal-margini ⁽⁶¹⁴⁾. Din l-informazzjoni tinkiseb biss abbażi tal-għarfien tas-suq lokali, bħar-relazzjonijiet mal-bejjiegha lokali ⁽⁶¹⁵⁾ u mal-bejjiegha merkantili.

- (499) Fl-aħħar nett, il-konvenjenza għall-klijenti tinkludi wkoll servizz għall-klijenti affidabbli li jtkellem bil-lingwa tal-klijenti u li jifhem il-kultura tal-klijenti (bħad-drawwa li jirritornaw lura sehem kbir mill-oġġetti mixtrija). Fir-Renju Unit [deskrizzjoni tal-ispeċifitajiet tas-suq tar-Renju Unit]. Għalhekk, Amazon.co.uk [...] biex thabbatha mal-offerti tal-kompetituri tagħha, bħal kunsinna fl-istess ġurnata jew kunsinna skedata, jiġifieri f'ċertu perjodu ta' żmien ⁽⁶¹⁶⁾. Fil-Ġermanja [deskrizzjoni tal-ispeċifitajiet tas-suq tal-Ġermanja]. Amazon.de kellha tlahhaq ma' [...] u kellha tiżviluppa proċess fl-istabbilimenti ta' eżekuzzjoni Ġermaniżi tagħha biex [...] ⁽⁶¹⁷⁾.

9.2.1.2.3. Assi użati minn LuxOpCo

- (500) LuxOpCo tuża assi sinifikanti biex twettaq il-funzjonijiet deskritti fit-Taqsimiet 9.2.1.2.1 u 9.2.1.2.2.
- (501) LuxOpCo hija l-proprjetarja u l-maniger tal-inventarju kollu ta' Amazon fl-Ewropa, li huwa indispensabbli għall-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut ta' Amazon fl-Ewropa. Matul il-perjodu rilevanti, LuxOpCo żammet sa EUR [1,5-2] biljun f'valur ta' inventarji fil-karta tal-bilanċ tagħha. Żammet ukoll l-ishma kollha ta' ASE, ta' AMEU u tal-Affiljati Lokali tal-UE, li lilhom tipprovdli l-finanzjament għall-investiment fuq l-espansjoni tal-infrastruttura għall-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut, eż. il-kostruzzjoni u t-tagħmir ta' ċentri ta' eżekuzzjoni u l-espansjoni tal-kapaċità taċ-ċentru tad-dejta Ewropew ⁽⁶¹⁸⁾. Wara l-akkwizizzjoni ta' LoveFilm Group, LuxOpCo kienet ukoll il-proprjetarja ta' ċerti assi intangibbli li huma meħtieġa biex topera parti min-negozju tas-servizzi tagħha, jiġifieri l-istreaming tal-vidjo.
- (502) L-istruttura tal-ispiza ta' LuxOpCo turi li jintużaw assi sinifikanti biex jiġu assorbiti l-ispejjeż imġarrba fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib u tal-ġestjoni tal-Assi Intangibbli fil-qafas tal-funzjonijiet imwettqa ⁽⁶¹⁹⁾. Il-Kummissjoni analizzat l-ispejjeż imġarrba jew ittrasferiti lil LuxOpCo fir-rigward tar-rilevanza potenzjali tagħhom għall-iżvilupp tal-Assi Intangibbli. Fir-rigward tat-Teknoloġija, dan jinkludi l-ispiza fuq l-impjegati ingaġġati f'impjegi relatati mat-teknoloġija. Tinkludi wkoll l-ispejjeż fuq is-servers, li jinsabu fil-Lussemburgu u fl-Irlanda, li

⁽⁶¹³⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniger Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 64, par. 25, p. 65, par. 2-10: "So, I did not decide the color of the walls or which equipment to put into the operations. What I delivered, the most relevant input factor, which was the expected number of articles, ASINs that we're planning to sell. That's what determines the size and the equipment, but then operations figures out the layout of the building and when and where to build it, so I do not pick the land. I do not build the building, but I tell them I'm gonna sell washing machines, which makes a huge difference in the shelving than selling books".

⁽⁶¹⁴⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniger Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 110, par. 22-25, p. 111, par. 2-9: "[...] I would deliver forecasts based on what selection growth and additions I would expect and then they would determine how many square meters, [...]" p. 176 par. 19-25, p. 177 par. 2-4, p. 178, par. 2-7: "[...] I'm setting the biggest guidance by saying we going to sell washing machines or books and then everything follows that strain, and the cost and the margin calculation would be highly determined on that input".

⁽⁶¹⁵⁾ Fil-Ġermanja, Amazon.de talbet lit-tim tal-bejgħ bl-imnut tagħha biex jiżviluppa mal-fornituri l-aktar mod effiċjenti biex jibgħatu u jirċievu l-oġġetti tagħhom. Depożizzjoni [Viċi President u Maniger Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 166, par. 2-5 u p. 137, par. 16-23: "So, this is the team that I, for example, sent to the inbox to make their life more efficient because I have the relation to the vendor and can change the vendor behaviour [...]" et "So, this would be people from, from my retail team that would be on the dock engineering the inbound, right? Like, if you sign up vendors you want to, you want to teach them how to deliver so that our fulfilment center can efficiently handle the product".

⁽⁶¹⁶⁾ Amazon Final Transcripts: [Direttur tal-Finanzi, Amazon Instant Video Limited, Londra, ir-Renju Unit, eks Maniger Finanzi u Direttur Finanzi Amazon.co.uk, Londra, ir-Renju Unit], 5 ta' Novembru 2014, par. 1108: 25, par. 1109: 1-19.

⁽⁶¹⁷⁾ Depożizzjoni [Viċi President u Maniger Nazzjonali Ġermanja, Amazon Deutschland Services GmbH, Munich, il-Ġermanja], 13 ta' Ġunju 2014, p. 88, par. 13-25, p. 89, par. 2-13: "That's just a small piece of innovation. No, innovation is not always inventing Kindle. Innovation is make a process work for specific customer behavior that is existing".

⁽⁶¹⁸⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tat-8 ta' Frar 2017, p. 2, rigward il-finanzjament ta' LuxOpCo u l-finijiet li jintuża għalih u l-Premessa 183.

⁽⁶¹⁹⁾ Sal-punt li kwalunkwe waħda minn dawk il-funzjonijiet giet esternalizzata lill-Affiljati Lokali tal-UE, dawk l-affiljati kienu remunerati fuq il-bażi cost plus, li jfisser li LuxOpCo effettivament assorbitet l-ispejjeż assoċjati ma' dawk il-funzjonijiet.

jiippermettu l-operat tas-siti web tal-UE. Il-kategoriji tal-ispejjeż “Spejjeż fuq l-Iżvilupp tal-Applikazzjoni” u “Ċentru tad-Dejta” fit-Tabella 8 jikkontribwixxu wkoll għall-komponent tat-Teknoloġija tal-Assi Intanġibbli.

- (503) Fir-rigward tat-Trademark, LuxOpCo garrbet spejjeż sinifikanti fuq il-kummerċjalizzazzjoni diretta ⁽⁶²⁰⁾, kif muri fit-Tabella 7. Dan jinkludi l-ispejjeż fuq l-promozzjonijiet tal-kunsinna bla hłas, li jsiru fuq spejjeż tal-profittabbiltà ta' LuxOpCo. Promozzjonijiet bħal dawn jinkoraġġixxu l-bejgħ u jtejbu s-sodisfazzjon tal-klijenti li mbagħad iżid il-valur tal-marka Amazon fl-Ewropa. Il-programm Amazon Prime, li huwa operat b'mod effettiv għal swieq Ewropej minn LuxOpCo, gie identifikat ukoll bħala strateġija ta' kummerċjalizzazzjoni ewlenija mill-Kumpanija X ⁽⁶²¹⁾. Paragun bejn l-ispejjeż tat-trasport imġarrba minn LuxOpCo ⁽⁶²²⁾ u dawk li jiġu mgħoddija ⁽⁶²³⁾ lill-klijenti juri li proporzjon żgħir minnhom biss jgħaddi għand il-klijenti. Fl-aħhar nett, l-ispejjeż fuq id-dispaċċ tal-oġġetti ordnati lill-klijenti, li jiġu wkoll assorbiti minn LuxOpCo, ukoll jitqiesu li jsahhu l-marka ta' Amazon fl-Ewropa skont il-Kumpanija X ⁽⁶²⁴⁾.
- (504) Amazon tirrikonoxxi ⁽⁶²⁵⁾ li parti mill-ispejjeż fuq il-kummerċjalizzazzjoni mġarrba mill-kumpaniji operattivi Ewropej kienu ta' benefiċċju għall-assi intanġibbli tal-kummerċjalizzazzjoni globali ta' Amazon. Madankollu, Amazon issostni li peress li LuxSCS għandha d-drittijiet tat-Trademarks kollha użati fin-negozju tal-bejgħ bl-imnut ta' Amazon, hija tirrimborza l-ispejjeż imġarrba mill-kumpaniji operattivi Ewropej b'mod dirett jew indirett. Madankollu LuxOpCo ma talbitx tariffi mingħand LuxSCS għal kwalunkwe waħda minn dawk l-ispejjeż b'mod dirett. Lanqas ma jista' jingħad li r-rimborż tal-ispejjeż tal-kummerċjalizzazzjoni sar b'mod indirett permezz ta' tnaqqis fir-royalties imħallsa minn LuxOpCo lil LuxSCS. Matul il-perjodu rilevanti, ma giet osservata ebda devjazzjoni mill-metodoloġija approvata mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata għal-kalkolu tar-royalties għall-benefiċċju ta' LuxOpCo ⁽⁶²⁶⁾. Fin-nuqqas ta' kwalunkwe rimborż identifikabbli ta' LuxOpCo minn LuxSCS, l-ispejjeż li huma ta' benefiċċju għall-assi intanġibbli tal-kummerċjalizzazzjoni globali mġarrba fl-Ewropa – kif ukoll l-ispejjeż l-oħra fuq l-iżvilupp tal-PI stabbiliti fit-Tabella 6 u fit-Tabella 8 – iridu jitqiesu li ġew assorbiti minn LuxOpCo. U l-fatt li, skont l-applikazzjoni tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, LuxOpCo tista' żzomm mezzi finanzjarji suffiċjenti biex tkopri l-ispejjeż tagħha b'margni, ma għandux jitqies lanqas li jikkostitwixxi xi rimborż ta' kwalunkwe spiża minn LuxSCS. LuxSCS ma tiġġenerax dhul minn partijiet relatati jew indipendenti ⁽⁶²⁷⁾ u, fin-nuqqas tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, din ma tkunx tista' tghaddi pagamenti lil LuxOpCo (jew Amazon US) mill-mezzi proprji tagħha. Minflok, hija LuxOpCo li tiġġenera dhul minn bejgħ u servizzi u li għalhekk tista' tassorbi l-ispejjeż imġarrba matul l-operat tan-negozju tagħha.
- (505) Fil-qosor, ebda spiża mġarrba minn LuxOpCo fit-tweqqif tal-funzjonijiet fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni u tal-isfruttament tal-Assi Intanġibbli ma tista' titqies li saret fisem LuxSCS. Kieku dak kien il-każ, dawk l-ispejjeż kien ikollhom jiġu mgħoddija mill-ġdid lil LuxSCS u inkluzi fil-pool tal-ispejjeż taht is-CSA bħala l-kontribuzzjoni għalihom minn LuxSCS. Pjuttost, l-istruttura tal-ispejjeż tissuggerixxi li LuxSCS fil-fatt aġixxiet

⁽⁶²⁰⁾ Sa EUR [400-500] miljun fl-2013.

⁽⁶²¹⁾ Ara l-Premessa 343.

⁽⁶²²⁾ Ara t-Tabella 6.

⁽⁶²³⁾ Ara t-Tabella 5. L-ispejjeż fuq it-trasport mgħoddija lill-klijenti u l-abbonament Prime filwaqt li Prime joffri firxa akbar ta' servizzi milli sempliċement il-vjegg bla hłas, konservattivament 100 % tal-qligħ mill-Abbonament Prime tqies li jkopri biss spejjeż fuq trasport bl-iskop li jiġu identifikati kategoriji ta' spejjeż li huma ta' benefiċċju għall-Assi Intanġibbli.

⁽⁶²⁴⁾ Ara l-Premessa 339.

⁽⁶²⁵⁾ Ara l-Premessi 205 - 206.

⁽⁶²⁶⁾ Ara l-Premessa 428 u t-Tabella 3 u t-Tabella 6. Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995 u tal-2010, paragrafi 6.36 sa 6.39, jirreferu għal sitwazzjonijiet fejn kumpanija li ma tkunx proprjetarja ta' trademarks jew ta' ismijiet kummerċjali twettaq attivitajiet ta' kummerċjalizzazzjoni. F'dawn iċ-ċirkostanzi, il-kapaċità tal-kumpanija li taqsam il-benefiċċji futuri derivati mill-attivitajiet ta' kummerċjalizzazzjoni tiddependi mis-sustanza tad-drittijiet li jkollha fuq it-trademarks jew fuq l-ismijiet kummerċjali. F'dan is-sens, in-nefquet pubbliċitarji u promozzjonali jista' jkollhom rwol importanti fiż-żamma tal-valur tat-trademark. L-eżempju illustrattiv li ġej jingħata fil-paragrafu 6.36: “Mais lorsque le distributeur supporte effectivement le coût de ses activités de commercialisation (les dépenses en cause n'étant pas remboursées par le propriétaire de la marque ou du nom commercial), le problème qui se pose est de savoir dans quelle mesure le distributeur peut bénéficier d'une fraction des bénéfices potentiels liés à ces activités. En général, dans des transactions de pleine concurrence, l'intéressement d'une partie qui n'est pas propriétaire d'un bien incorporel de commercialisation aux bénéfices que procureront les activités de commercialisation qui augmenteront la valeur du bien corporel de commercialisation sera principalement fonction de la nature des droits de cette partie. Par exemple, un distributeur pourra être intéressé aux bénéfices découlant des investissements qu'il a consentis pour valoriser une marque commerciale, en termes de chiffre d'affaires et de parts de marché, s'il a conclu un contrat à long terme de distribution exclusive du produit de marque. L'intéressement du distributeur aux bénéfices devra alors être déterminé sur la base de ce qu'un distributeur indépendant obtiendrait dans des circonstances comparables. Dans certains cas, un distributeur pourra supporter des dépenses de commercialisation exorbitantes par rapport à celles qu'un distributeur indépendant jouissant d'un statut similaire aurait à supporter pour ses propres activités de distribution. En pareil cas, un distributeur indépendant pourra obtenir du propriétaire de la marque un revenu supplémentaire, peut-être par le biais d'une diminution du prix d'achat du produit ou d'une réduction du taux de la redevance.” Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, Anness għall-Kapitolu VI: Eżempji dwar l-Assi Intanġibbli, Eżempju 10.

⁽⁶²⁷⁾ Kif spjegat fil-Premessa 433, l-uniku dhul sostanzjali ta' LuxSCS huwa l-pagament ta' royalties mingħand LuxOpCo.

bhala fornitur tas-servizz ghal LuxOpCo billi zammet l-Assi Intangibbli f'isimha. Ghaldaqstant, LuxOpCo kienet l-entità li effettivament wettqet l-attivitajiet relatati mal-Assi Intangibbli f'isimha stess u ghar-riskju proprju taghha, filwaqt li l-pagamenti ta' LuxSCS taht il-Ftehim tax-Xiri bil-Forza u s-CSA lill-entitajiet ta' Amazon fl-Istati Uniti kienu koperti bil-pagamenti tar-royalty minn LuxOpCo, bhala s-sors primarju ta' dhul ta' LuxSCS. Ghaldaqstant, LuxOpCo effettivament garrbet l-ispejjeż rilevanti fir-rigward tal-isfruttament ekonomiku tal-Assi Intangibbli kif ukoll fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib u tal-ġestjoni taghhom, u garrbet ir-riskji rilevanti f'dak ir-rigward.

9.2.1.2.4. Riskji meħuda minn LuxOpCo

- (506) Amazon targumenta li “[f]neozju mmexxi minn teknoloġija li tippermetti proċessi awtomatizzati hafna, LuxOpCo kienet dipendenti hafna mit-teknoloġija biex timmaniġġja jew iġġorr riskji kummerċjali”.⁽⁶²⁸⁾ Amazon naqset milli tipprovdi eżempji konkreti biex tissostanzja dik il-pretensjoni.
- (507) Fir-realtà, LuxOpCo garrbet, kemm kuntrattwalment⁽⁶²⁹⁾ kif ukoll effettivament, ir-riskji assoċjati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intangibbli. LuxOpCo kkontrollat u mmaniġġjat ukoll ir-riskji kummerċjali u intraprenditorjali rilevanti kollha fir-rigward tan-neozju tal-bejgħ bl-immnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa, inklużi, iżda mhux limitati għal, ir-riskju ta' kreditu, ir-riskju tal-inkass, ir-riskju tal-inventarju⁽⁶³⁰⁾, ir-riskju tas-suq, ir-riskju ta' telf u r-riskji relatati maż-żamma tal-forza tax-xogħol li kapaċi tbigh b'mod effiċjenti u f'waqtu l-oġġetti u tipprovdi servizzi.
- (508) Hu x'inhu l-każ, il-pretensjoni ta' Amazon ma tistax tiġi aċċettata għar-raġunijiet li ġejjin.
- (509) L-ewwel nett, ir-riskji ta' LuxOpCo ma ngarrux permezz tal-użu taghha mit-Teknoloġija. Dawk ir-riskji ngarru minhabba l-hatra ta' LuxOpCo bhala l-kwartieri generali Ewropew u l-operatur tan-neozju bl-immnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa. Riskji oħra li garrbet LuxOpCo fir-rigward tal-Assi Intangibbli rriżultaw mill-arranġamenti kuntrattwali taghha ma' LuxSCS (permezz tal-Ftehim dwar il-Liċenzja) u mill-aġir attwali taghha fil-kuntest ta' dawk l-arranġamenti⁽⁶³¹⁾. Fir-rigward tal-Assi Intangibbli, LuxOpCo garrbet b'mod effettiv il-ġestjoni u l-kontroll tar-riskji li LuxSCS imbagħad garrbet b'mod kuntrattwali skont is-CSA (ara t-Tabella 13)⁽⁶³²⁾.
- (510) It-tieni nett, it-Teknoloġija setgħet faċilment tkun għodda utli hafna biex jiġu ottimizzati u mnaqqsa ċerti riskji għal-livell strettament meħtieġ għall-operat tan-neozju fl-UE. Pereżempju, dan jista' jinkiseb permezz ta' teknoloġija ta' inventarju li tippermetti li LuxOpCo żżomm l-inventarju f'livelli xierqa li jissodisfaw id-domanda, filwaqt li timminimizza r-riskju li tispicċa l-hażna tal-oġġetti jew li l-oġġetti ma jkunux jistgħu jinbiegħu. Madankollu, ir-riskju tal-inventarju huwa inerenti fl-operat ta' neozju tal-bejgħ bl-immnut u ma jistax jiġi eliminat għalkollox, lanqas permezz ta' softwer avanzat. Bl-istess mod, LuxOpCo gġorr ir-riskju tal-bejgħ u ta' djun mitlufa. Dan huwa kkonfermat mill-fatt li LuxOpCo tibni l-provvisti u tassorbi l-aġġustamenti fil-valur għall-inventarju u kontijiet dubjużi marbuta ma' kontijiet riċevibbli⁽⁶³³⁾. Il-Kummissjoni ma osservat ebda mekkaniżmu matul l-investigazzjoni taghha li jindika li t-telf marbut mal-inventarju u d-dejn mitluf jiġi rimborżat lil LuxOpCo minn xi entità.

⁽⁶²⁸⁾ Ara s-sottomissjoni ta' Amazon tad-29 ta' Mejju 2017, rapport *ex post* tal-2017 dwar it-TP, p. 29.

⁽⁶²⁹⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 7 (No Warranties).

⁽⁶³⁰⁾ Rapport dwar it-TP, p. 14. Kif spjegat fir-rapport *ex post* tal-2017 dwar it-TP, p. 23: “A key aspect of the European business was the effective management of the inventory which is comprised of millions of individual items purchased from third-party vendors for resale”.

⁽⁶³¹⁾ Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 9.12: “[...], amministrazzjoni tat-taxxa hija intitolata li tikkontesta l-allegata allokkazzjoni kuntrattwali ta' riskju bejn intrapriži assoċjati jekk din ma tkunx konsistenti mas-sustanza ekonomika tat-tranzazzjoni. Għalhekk, meta tiġi eżaminata l-allokkazzjoni tar-riskju bejn l-intrapriži assoċjati u l-konsegwenzi tal-ipprezzar tat-trasferiment taghha, huwa importanti li mhux biss jiġu eżaminati t-termini kuntrattwali iżda wkoll dawn il-kwistjonijiet addizzjonali li ġejjin:

— Jekk l-aġir tal-intrapriži assoċjati jikkonformax mal-allokkazzjoni kuntrattwali tar-riskji [...],

— Jekk l-allokkazzjoni tar-riskji fit-tranzazzjoni kkontrollata tkunx wahda ta' distakkament ([..]), u

— Xi jkunu l-konsegwenzi tal-allokkazzjoni tar-riskju ([..]).”

⁽⁶³²⁾ CSA kif effettiva mill-5 ta' Jannar 2009, paragrafu 2.3 u esebit B (Functions and Risks).

⁽⁶³³⁾ Ara t-Tabella 4 għal harsa ġenerali dettaljata tal-aġġustamenti fil-valur u tal-provvisti mibnija b'konnessjoni mal-assi kurrenti ta' LuxOpCo.

- (511) It-tielet nett, anki jekk tassew LuxOpCo kienet dipendenti, sa ċertu punt, fuq it-Teknoloġija biex timmaniġġja r-riskji kummerċjali tagħha, dan kien ikun il-każ biss minhabba deċiżjoni strateġika mehuda minn LuxOpCo, li għandha l-kapaċità li timmaniġġja u tikkontrolla l-eżitu ta' dawn il-proċessi ta' awtomazzjoni li potenzjalment jillimitaw ir-riskji kummerċjali tagħha.
- (512) Amazon tistrieħ ukoll fuq pretensjoni li saret fir-Rapport *ex post* dwar it-TP tal-2017 li tgħid li r-riskji strateġiċi, finanzjarji u operattivi li tiffaċċja LuxOpCo fl-operazzjonijiet tagħha ta' kuljum ma kinux immaniġġjati u kkontrollati minnha b'mod effettiv, peress li "għew applikati politiki manigerjali stretti fuq il-livell tal-grupp matul il-perjodu taht revizjoni" ⁽⁶³⁴⁾. Madankollu, Amazon ma bagħtet ebda informazzjoni speċifika dwar politiki dwar il-ġestjoni tar-riskji fuq il-livell tal-grupp biex tissostanzja dik l-istqarrija u ebda strateġija speċifika għall-ġestjoni tar-riskji ma hija msemmija fil-prezentazzjonijiet annwali tagħha tal-Formola 10-K li ressqet lill-Kummissjoni dwar is-Sigurtajiet u l-Kambju tal-Istati Uniti.
- (513) Hu x'inhu l-każ, anke jekk dawn il-politiki fuq il-livell tal-grupp kienu fis-seħh matul il-perjodu rilevanti, LuxOpCo xorta kienet tkun responsabbli mid-deċiżjonijiet manigerjali strateġiċi li adottat fit-tmexxija tan-negozju Ewropew ta' Amazon u xorta kienet tingħadd b'responsabbli mill-konsegwenzi ekonomiċi ta' dawk id-deċiżjonijiet. Barra minn hekk, filwaqt li mhux normali li l-attivitatijiet relatati ma' grupp korporattiv ikunu ċentralizzati fil-kumpanija omm jew f'centru ta' servizz ta' grupp ⁽⁶³⁵⁾, il-fatt li sussidjarji tal-grupp jistgħu jircievu ċerti struzzjonijiet jew appoġġ mill-kumpanija omm aħharja tagħhom jew minn kumpaniji oħrajn tal-grupp, bhala konsegwenza ta' tali politika jew strateġija ta' grupp, ma jfissirx li dawk is-sussidjarji ma għandhomx jibqgħu jitqiesu bhala entitajiet legali separati u distinti mill-kumpanija omm tagħhom, u lanqas li dawk is-sussidjarji ma jibqgħux responsabbli mid-deċiżjonijiet tagħhom ⁽⁶³⁶⁾. Sa fejn kwalunkwe servizz fi hdan il-grupp kien ipprovdut mill-grupp Amazon għall-benefiċċju ta' LuxOpCo fir-rigward tal-ġestjoni tar-riskji tagħha, dan ikun rilevanti biss, jekk ikun hekk, meta jiġu ddeterminati l-prezzijiet tat-trasferiment għal servizzi bhal dawn ⁽⁶³⁷⁾.
- (514) Skont Amazon, ir-riskji kritiċi ewlenin tal-operazzjonijiet Ewropej huma, l-ewwel nett, ir-riskji tat-telf ta' negozju minhabba l-kompetituri tagħha. Dan iwarja skont is-swieq lokali. Huwa għalhekk vitali li Amazon tibqa' innovattiva biex tevita li tisfa' barra mis-suq, kif spicċaw għamlu xi whud mill-kompetituri ta' Amazon fi Franza u fir-Renju Unit ⁽⁶³⁸⁾. It-tieni riskju kritiku identifikat minn Amazon huwa r-riskju li l-klijenti ma jadattawx għal offerti godda. Espansjoni ta' kategorija ta' prodott, introduzzjoni ta' servizzi godda jew it-tneđija ta' negozju għdid jinvolvu r-riskju li l-klijenti ma japprezzawx il-prodotti l-godda. Espansjoni tinvolvi wkoll riskji ta' tfixkil fis-servizz, fallimenti jew kwistjonijiet oħra marbuta mal-kwalità. ⁽⁶³⁹⁾ Kif indikat minn Amazon fil-prezentazzjoni ⁽⁶⁴⁰⁾ tagħha tal-Formola 10-K tal-2013, ir-riskji relatati mal-htieġa kostanti li Amazon tespandi biex tibqa' kompetittiva, b'mod partikolari "johloq pressjoni sinifikanti fuq il-manigment, il-persunal, l-operazzjonijiet, is-sistemi, il-prestazzjoni teknika, ir-riżorsi finanzjarji u l-kontroll finanzjarju intern u l-funzjonijiet ta' rappurtar tagħna." It-tielet riskju kritiku identifikat minn Amazon huma l-kondizzjonijiet ekonomiċi u politiki lokali kif ukoll il-bidliet fil-qafas legali. Amazon tirreferi għar-regolamentazzjoni tal-gvern dwar il-kummerċ elettroniku u servizzi oħra jew dwar apparati elettronici biex iġġib eżempju ⁽⁶⁴¹⁾.
- (515) Dawk ir-riskji kritiċi kollha jiġu mmaniġġjati fil-livell lokali, b'LuxOpCo bhala l-prinċipal responsabbli fl-Ewropa. Kif jispeġja r-Rapport [Konsulent 3], jehtieġ li jitqiesu l-karatteristiċi lokali tas-suq inkwistjoni sabiex jinkiseb suċċess fis-swieq kompetittivi Ewropej ⁽⁶⁴²⁾. Il-manigment u t-timijiet lokali jistgħu jidentifikaw il-passi li jmiss tal-kompetituri, jinsabu fl-aħjar qagħda biex jidentifikaw il-htieġijiet u l-preferenzi tal-klijenti u jinsabu wkoll eqreb lejn l-awtoritajiet lokali, u għalhekk jinsabu fl-aqwa pożizzjoni biex jesprimu thassib rilevanti fir-rigward ta' regolamenti godda, eċċ. L-importanza tal-manigment u tat-timijiet lokali f'dan ir-rigward hija appoġġjata wkoll mid-dikjarazzjonijiet tal-impjegati ta' Amazon fil-kuntest tal-proċeduri tat-taxxa tal-Istati Uniti. Pereżempju, ir-riskju li n-negozju ta' Marketplace ma jevolvi, meta dan gie introdott għall-ewwel darba fl-Ewropa, kien imtaffi mill-kontribut u mill-għarfien lokali ta' LuxOpCo u mill-appoġġ tal-Affiljati Lokali tal-UE. Dan kollu jikkonferma l-konkluzjoni li LuxSCS, fin-nuqqas ta' impjegati, ma għandhiex il-kapaċità operattiva biex timmaniġġja u tikkontrolla dawn ir-riskji.

⁽⁶³⁴⁾ Ir-Rapport *ex post* tal-2017 dwar it-TP, p. 29.

⁽⁶³⁵⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, tal-2010 u tal-2017, paragrafu 7.14.

⁽⁶³⁶⁾ Ara n-nota tal-qiegħ 272.

⁽⁶³⁷⁾ Jekk tkunx dovuta remunerazzjoni għall-ghoti ta' dawn is-servizzi minn kumpanija tal-grupp assoċjata għal oħra jiddependi minn analiżi tal-fatti u taċ-ċirkostanzi speċifiċi, u, b'mod partikolari, minn jekk dawk is-servizzi intragrupp tal-ġestjoni tar-riskji" fihom infushom irrappreżentaw xi benefiċċju (jew benefiċċju mistenni) għal LuxOpCo. Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, tal-2010 u tal-2017, paragrafu 7.29.

⁽⁶³⁸⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-27 ta' Frar 2017, p. 12.

⁽⁶³⁹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-27 ta' Frar 2017, p. 13.

⁽⁶⁴⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-27 ta' Frar 2017, anness 32-9.

⁽⁶⁴¹⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tas-27 ta' Frar 2017, p. 13.

⁽⁶⁴²⁾ Kif spjegat fil-Premessa 163.

- (516) Riskji oħra msemmija fil-Formola 10-K tal-2013 ta' Amazon jiġu mmanigġjati u kkontrollati minn LuxOpCo. Pereżempju, ir-riskju reputazzjonali li jirrigwarda l-operazzjonijiet Ewropej jingarr minn LuxOpCo. F'każ ta' hsarat fis-siti web, l-Affiljati Lokali tal-UE jitolbu l-appoġġ ta' LuxOpCo. In-nuqqas li tintlaqa' d-domanda u n-nuqqas li jiġu rispettati d-dati tal-kunsinna fl-istaġun tal-Milied, li jwasslu ghar-ritorn ta' oġġetti li jkunu waslu tard wisq fi żmien immedjat u għat-telf fil-potenzjal tal-bejgħ fi żmien itwal, jaffettwaw l-ewwel u qabel kollox lill-bejgiegħ irregjistrat innifsu, jiġifieri LuxOpCo. LuxOpCo għorr ukoll l-ispiza u r-riskju tal-bejgħ, ta' djun mitlufa u tal-inventarju. B'mod partikolari, LuxOpCo tassorbi l-ispejjeż tar-ritorn tal-oġġetti bil-hsara.
- (517) Il-Formola 10-K tal-2013 tidentifika wkoll ir-riskji assoċjati mal-ksur tal-Assi Intangibbli bhala fattur ta' riskju kritiku⁽⁶⁴³⁾, għalkemm jidher li dawk ir-riskji huma minuri apparagun mar-riskji assoċjati mal-htieġa ta' espansjoni biex Amazon tibqa' kompetittiva. Bis-saħħa tal-Ftehim dwar il-Liċenzja, LuxOpCo kkontrollat u mmanigġjat ukoll ir-riskji assoċjati mal-ksur tal-PI, peress li LuxOpCo nġhatat is-setgħa li taġixxi ghar-riskju tagħha stess u b'inizjattiva proprja u akkont tagħha stess biex tippoteġi l-Assi Intangibbli⁽⁶⁴⁴⁾. Kif spjegat fil-Premessa 419, LuxOpCo għarret ir-responsabbiltà unika għal dan l-obbligju minkejja l-fatt li, skont is-CSA, kienet LuxSCS stess li suppost wettqet din il-funzjoni⁽⁶⁴⁵⁾.

9.2.1.2.5. **Konklużjoni dwar l-analiżi funzjonali ta' LuxOpCo**

- (518) Analizi funzjonali ta' LuxOpCo turi li matul il-perjodu rilevanti din wettqet funzjonijiet attivi u kritiċi fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni u tal-isfruttament tal-Assi Intangibbli kif ukoll funzjonijiet attivi u kritiċi fir-rigward tal-funzjoni tal-kwartieri u tal-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-innut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa. LuxOpCo użat il-liċenzja tagħha fir-rigward tal-Assi Intangibbli għall-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-innut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa u fl-aħħar mill-aħħar għarreb l-ispejjeż assoċjati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament ulterjuri tagħhom. LuxOpCo użat ukoll firxa ta' assi tangibbli u għarret b'mod aħhari l-ispejjeż assoċjati man-negozju tal-bejgħ bl-innut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa b'mod ġenerali. Fl-aħħar nett, LuxOpCo għarret u kkontrollat ir-riskji sostanzjali assoċjati mal-Assi Intangibbli u r-riskji kummerċjali u intraprenditorjali rilevanti kollha fir-rigward tan-negozju tal-bejgħ bl-innut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa.

9.2.1.3. **L-għażla tal-metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment l-aktar xieraq**

- (519) Ladarba tkun giet identifikata t-tranzazzjoni intragrupp u ssir analiżi funzjonali taż-żewġ partijiet ta' dik it-tranzazzjoni, il-pass li jmiss ta' kwalunkwe analiżi ta'pprezzar tat-trasferiment ikun li ssir l-għażla tal-metodu xieraq ta' pprezzar tat-trasferiment biex it-tranzazzjoni intragrupp tkun tista' tiġi pprezzata. Biex jiġi żgurat li l-prezz tat-trasferiment għat-tranzazzjoni intragrupp tapprossima b'mod affidabbli prezz innegożjat ta'distakkament fis-suq, jenhtieġ li l-aktar metodu affidabbli jintgħazel skont iċ-ċirkostanzi ta' dak il-każ⁽⁶⁴⁶⁾.
- (520) Kif spjegat fil-Premessi 250 sa 256, il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP jiddeskrivu hames metodi biex jiġi ddeterminat il-prezz ta' distakkament għal tranzazzjonijiet intragrupp. Dawk il-Linji Gwida jesprimu preferenza għal metodi ta' tranzazzjoni tradizzjonali bhall-metodu CUP fuq metodi ta' profitt tranzazzjonali bhat-TNMM u l-metodu tat-tqassim tal-profitt residwu, bhala mezz biex jiġi stabbilit jekk il-prezzijiet tat-trasferiment ikunux ta' distakkament⁽⁶⁴⁷⁾. B'mod aktar speċifiku, il-paragrafu 2.14 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010 u l-paragrafu 2.7 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995 jipprovdu li "[f]ejn ikun possibbli li jiġu lokalizzati tranzazzjonijiet mhux ikkontrollati komparabbli, il-metodu CUP huwa l-aktar mod dirett u affidabbli biex jiġi applikat il-prinċipju tad-distakkament. Konsegwentement, f'każi bhal dawn il-metodu CUP huwa preferibbli fuq il-metodi l-oħra kollha." Għalhekk, għall-finijiet tal-għażla tal-metodu xieraq ta' pprezzar ta' trasferiment, jehtieġ li li l-ewwel jiġi eżaminat jekk jeżistux tranzazzjonijiet mhux ikkontrollati komparabbli li jstgħu jintużaw biex tiġi pprezzata t-tranzazzjoni li tkun qed tiġi eżaminata.

⁽⁶⁴³⁾ Dawk ir-riskji, madankollu, ma għewx ittrattati minn Amazon bhala theddida kritika fis-sottomissjoni tagħha tas-27 ta' Frar 2017.

⁽⁶⁴⁴⁾ Ftehim dwar il-Liċenzja, paragrafu 9.2 (Preventing Infringement).

⁽⁶⁴⁵⁾ CSA, paragrafu 9.12 (Preventing Infringement).

⁽⁶⁴⁶⁾ Ara l-paragrafu 2.2 tal-Linji Gwida tal-OECD tal-2010 dwar it-TP: "[l]-għażla tal-metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment dejjem jipprova jsib l-aktar metodu xieraq għal każ partikolari." Ara wkoll il-paragrafu 1.42 tal-Linji Gwida tal-OECD tal-1995 dwar it-TP.

⁽⁶⁴⁷⁾ Ara wkoll il-Paragrafi 3.49 u 3.50 tal-Linji Gwida tal-OECD tal-1995 dwar it-TP. Din il-preferenza għal metodi tradizzjonali ta' tranzazzjoni nżammet fil-paragrafu 2.3 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010.

9.2.1.3.1. Il-metodu CUP

- (521) Amazon targumenta li, bl-eċċezzjoni tal-Ftehim [A], ebda ftehim dwar il-PI konkluz bejn Amazon u kontropartijiet mhux relatati, inklużi l-Ftehimiet M.com, ma jipprovdi għal tranżazzjoni direttament komparabbli fis-suq għall-finijiet ta' pprezzar tal-Ftehim dwar il-Liċenzja ⁽⁶⁴⁸⁾. Il-Kummissjoni taqbel li ebda ftehim dwar il-PI konkluz minn Amazon ma' partijiet mhux relatati kif imressqa lill-Kummissjoni waqt l-investigazzjoni, u b'mod partikolari l-Ftehim M.com, ma jipprovdi għal tranżazzjoni mhux ikkontrollata komparabbli biżżejjed biex jiġi stabbilit CUP. Il-Kummissjoni ma tqisx lanqas li l-Ftehim [A] jikkostitwixxi tranżazzjoni direttament komparabbli.
- (522) Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP jstabbilixxu hames kriterji ta' komparabbiltà li jenhtieg li jiġu ssodisfati għal tranżazzjonijiet ikkontrollati u mhux ikkontrollati biex dawn jitqiesu bhala komparabbli, jiġifieri (i) il-karatteristiċi tal-proprjetà jew tas-servizzi trasferiti, (ii) il-funzjonijiet imwettqa mill-partijiet (filwaqt li jitqiesu l-assi użati u r-riskji mgarrba), (iii) it-termini kuntrattwali, (iv) iċ-ċirkostanzi ekonomiċi tal-partijiet, u (v) l-istrategġiji kummerċjali segwiti mill-partijiet. ⁽⁶⁴⁹⁾ Il-Ftehimiet M.com, inkluż il-Ftehim [A], ċarament ma jilhqqu ebda wiehed minn dawn il-hames kriterji.
- (523) Rigward l-ewwel u t-tielet kriterju, jiġifieri l-karatteristiċi tal-proprjetà jew tas-servizzi u t-termini kuntrattwali, LuxOpCo kisbet liċenzja esklużiva u irrevokabbli biex tisfrutta l-Assi Intangibbli fl-Ewropa u d-dritt li tkompli tiżviluppa, ittejjeb u timmanigġja l-Assi Intangibbli tul il-hajja kollha tagħhom skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja ⁽⁶⁵⁰⁾. B'kuntrastr, ebda wiehed mill-Ftehimiet M.com konkluzi ma' Amazon US ma jirrigwarda liċenzja simili jew jirrigwarda l-istess PI ⁽⁶⁵¹⁾. Kif spjegat fil-Premessa 220, il-karatteristiċi tal-Ftehimiet M.com huma differenti hafna minn dawk tal-Ftehim dwar il-Liċenzja. Il-Ftehim dwar il-Liċenzja jagħti lil LuxOpCo d-drittijiet li tisfrutta u tiżviluppa b'mod ulterjuri, ittejjeb u timmanigġja l-Assi Intangibbli (inkluża t-Teknoloġija) fit-tħaddim tagħha tas-siti web Ewropej ta' Amazon. B'kuntrastr, skont il-Ftehimiet M.com, Amazon US tat biss lill-imsieħba ta' M.com liċenzja mhux esklużiva biex **tuża** l-PI ta' Amazon bhala parti mill-provvista ta' servizzi tal-IT u tal-kummerċ elettroniku biex dawn iħaddmu s-siti web tal-bejgħ bl-imnut tagħhom stess u biex jissodisfaw l-obbligi tagħha fir-rigward tagħhom ⁽⁶⁵²⁾. Għaldaqstant, dawk il-liċenzji ma jagħtux lill-imsieħba ta' M.com dritt simili biex jiżviluppaw u jtejjbu b'mod ulterjuri l-PI ta' Amazon bhala parti mill-operazzjonijiet tagħhom, kif kien ingħata lil LuxOpCo skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja. Barra minn hekk, l-obbligi biex tinzamm u tiġi protetta l-PI, kif stabbilit fil-Ftehim dwar il-Liċenzja, mhumiex inklużi fil-Ftehimiet M.com. Fl-aħħar nett, febda wiehed mill-hames Ftehimiet M.com elenkati fir-Rapport dwar it-TP u febda wiehed mill-hdax-il Ftehim addizzjonali M.com ipprovdu minn Amazon lill-Kummissjoni ma jirriżulta li l-kontropartijiet mhux relatati jiksbu aċċess għas-softwer jew għall-algoritmi sottostanti użati mill-pjattaforma tal-kummerċ elettroniku ta' Amazon.
- (524) Il-Ftehimiet M.com jobligaw ukoll lil Amazon US biex tipprovdi hafna aktar attivitajiet lil hinn mil-liċenzjar tal-PI. Minkejja l-fehma ta' Amazon li dawk il-ftehimiet ikopru l-aċċess għal certa PI, il-kuntratti għandhom skop usa', sakemm jinkludu servizzi pprovdu minn Amazon US lill-imsieħba ta' M.com, bhall-hosting u l-manutenzjoni ta' siti tal-kummerċ elettroniku fuq l-Internet, il-vjeġġi u l-handling tal-pakketti, it-tweqqi tal-bejgħ,

⁽⁶⁴⁸⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-4 ta' Mejju 2015, p. 3-4, u s-sottomissjoni ta' Amazon tal-31 ta' Lulju 2015, p. 2-3.

⁽⁶⁴⁹⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, Kapitolu I, it-Taqsima C, u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, Kapitolu I, it-Taqsima D.1.2. Il-paragrafu 1.17 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995 f'dan ir-rigward jipprovdi l-gwida li ġejja: "Kif inmutat hawn fuq, meta jsiru dawn il-paraguni, jenhtieg li jitqiesu d-differenzi materjali bejn it-tranzazzjonijiet jew l-intrapriżi mqabbla. Sabiex jiġi stabbilit il-grad tal-komparabbiltà attwali u sabiex imbagħad isiru l-aġġustamenti xierqa biex jiġu stabbiliti l-kondizzjonijiet ta' distakkament (jew il-firxa tagħhom), jenhtieg jiġu qabblu dawk l-attributi tat-tranzazzjonijiet jew tal-intrapriżi li jaffettwaw il-kundizzjonijiet fin-negozjati ta' distakkament. Attributi li jistgħu jkunu importanti jinkludu l-karatteristiċi tal-proprjetà jew tas-servizzi trasferiti, il-funzjonijiet imwettqin mill-partijiet (filwaqt li jitqiesu l-assi użati u r-riskji meħuda), it-termini kuntrattwali, iċ-ċirkostanzi ekonomiċi tal-partijiet u l-istrategġiji kummerċjali segwiti mill-partijiet." [...]. Dawn l-"attributi" normalment jissejhu l-hames fatturi tal-komparabbiltà. Ara l-paragrafu 1.36 tal-Linji Gwida tal-2010 u tal-2017 tal-OECD dwar it-TP.

⁽⁶⁵⁰⁾ Ara t-Taqsima 2.1.2.3.

⁽⁶⁵¹⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD tal-1995, paragrafu 1.19: "Karatteristiċi li jista' jkun importanti li jitqiesu huma dawn: [...] fil-każ ta' proprjetà intangibbli, il-forma ta' tranżazzjoni (eż. liċenzjar jew bejgħ), it-tip ta' proprjetà (eż. privata, trademark jew kompetenza), it-tul u l-grad tal-protezzjoni, u l-benefiċċji antiċipati mill-użu tal-proprjetà".

⁽⁶⁵²⁾ Ara l-Premessa 220, li tiddekrivi l-ispjegazzjoni ta' Amazon dwar l-għaliex il-PI liċenzjata skont il-Ftehim M.com hija differenti mill-Assi Intangibbli liċenzjati skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja. Ara wkoll il-Premessa 223 tal-Ftehim [A]. Kif spjegat b'mod ulterjuri fis-sottomissjoni ta' Amazon tal-31 ta' Lulju 2015: "Customer data is never licensed out to third parties. Moreover, third-party use under license of the Amazon trademarks and the Amazon logo in Europe is limited to marketing and similar materials that have been approved in advance by LuxOpCo. These limited licenses are revocable, royalty-free, non-transferable and non-assignable."

eċċ. Barra minn hekk, filwaqt li l-forniment ta' servizzi skont il-Ftehimiet M.com huwa prinċipalment żgurat minn Amazon US, li taġixxi bhala liċenzjatur u utent tal-assi intangibbli b'mod simultanju, fil-każ tal-Ftehim dwar il-Liċenzja hija LuxOpCo li tuża l-Assi Intangibbli fil-kapaċità taghha ta' detentur tal-liċenzja u, li tiżgura l-iżvilupp, il-ġestjoni, il-hosting u l-operat tas-siti web tal-UE. LuxSCS, li hija l-liċenzjatur tal-Assi Intangibbli skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja, ma għandhiex impjegati u għalhekk ma għandhiex il-kapaċità li twettaq xi funzjonijiet simili għal dawk imwettqa minn Amazon US taht il-Ftehimiet M.com.

- (525) Fir-rigward tal-Ftehim [A] b'mod partikolari, mhux biss id-drittijiet għall-assi intangibbli koperti minn dak il-ftehim mhumiex komparabbli mal-liċenzja esklużiva u irrevokabbli mogħtija minn LuxSCS lil LuxOpCo taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja, iżda dak il-ftehim jirrigwarda wkoll hafna servizzi addizzjonali li mhumiex approvduti minn LuxSCS taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja. B'mod partikolari, il-Ftehim [A] jkopri servizzi li jinkludu l-iżvilupp, il-hosting u l-manutenzjoni ta' sit tal-kummerċ elettroniku fuq l-Internet. Id-denominazzjoni ta' dak il-ftehim bhala [...] ⁽⁶⁵³⁾ tkompli tindika l-ambitu miżjud ta' dik ir-relazzjoni kummerċjali. Ir-Rapport dwar it-TP ma jiehu nota ta' ebda waħda minn dawk id-differenzi, u lanqas ma jagħmel xi aġġustamenti għall-komparabbiltà minbarra l-ġhoti tad-dejta tal-klijenti.
- (526) Fir-rigward tat-tieni kriterju, jiġifieri l-analizi funzjonali, il-Kummissjoni diġà stabbiliet li LuxSCS ma twettaq ebda funzjoni li żżid il-valur tal-Assi Intangibbli. B'mod partikolari, LuxSCS la kienet inkarigata mill-iżvilupp, mit-titjib, mill-ġestjoni jew mill-isfruttament tal-Assi Intangibbli, u lanqas ma wettqet xi tip ta' attivitajiet ta' kummerċjalizzazzjoni. Taht il-Ftehimiet M.com, mhux biss Amazon US kienet il-kreatur u l-iżviluppatur tal-PI użata fil-kuntest tat-tranzazzjoni, iżda kienet ukoll il-fornitur ta' bosta servizzi, inkluż il-forniment ta' servizzi tal-kummerċ elettroniku, li jitwettqu minn LuxOpCo, u mhux minn LuxSCS, taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja.
- (527) Fir-rigward tar-raba' kriterju, jiġifieri ċ-ċirkostanzi ekonomiċi, il-Kummissjoni tirrimarka li l-maġġoranza tal-Ftehimiet M.com jirrelataw mat-territorju tal-Istati Uniti tal-Amerika, u jirrigwardaw volumi ta' bejgħ konsiderevolment aktar baxxi.
- (528) Fir-rigward tal-ħames kriterju, jiġifieri l-istrategija kummerċjali, il-Ftehimiet M.com ġew konklużi ma' bejjiegha bl-imnut minn hwienet fiżiċi stabbiliti tajjeb, li kellhom l-għan li jstabbilixxu kanal ta' distribuzzjoni alternattiv. Fil-każ tal-Ftehim dwar il-Liċenzja, l-iskop kien li LuxOpCo tippenetra s-suq tal-kummerċ elettroniku Ewropew, il-kanal ta' distribuzzjoni esklużiv taghha, li kien jehtieg l-użu tal-Assi Intangibbli ⁽⁶⁵⁴⁾.
- (529) Fil-qosor, ebda wieħed mill-ftehimiet tal-PI konklużi bejn Amazon u partijiet terzi mhux relatati, inklużi l-Ftehimiet M.com b'mod ġenerali u l-Ftehim [A] b'mod partikolari, ma jipprovdu għal tranzazzjoni mhux ikkontrollata komparabbli li abbażi taghha tista' tiġi vvalutata r-remunerazzjoni lil LuxSCS taht il-Ftehim dwar il-Liċenzja permezz tal-applikazzjoni tal-metodu CUP. L-applikazzjoni tal-metodu CUP tiddependi fuq paragun bejn il-kondizzjonijiet fi tranzazzjoni kkontrollata u l-kondizzjonijiet fi tranzazzjonijiet bejn intrapriżi indipendenti ⁽⁶⁵⁵⁾. Sabiex tali paragun ikun utli, il-karatteristiċi rilevanti tas-sitwazzjoni mqabbla jridu jkunu komparabbli biżżejjed. Li tkun komparabbli jfisser li ebda waħda mid-differenzi (jekk ikun hemm) bejn is-sitwazzjonijiet mqabbla ma tista' taffettwa materjalment il-kondizzjoni li tkun qed tiġi eżaminata fil-metodoloġija (eż. il-prezz jew il-marġini), jew li jkunu jistgħu jsiru aġġustamenti raġonevolment preċiżi biex jiġi eliminat l-effett ta' tali differenzi. Kif spjegat fil-Premessi 522 sa 528, il-Ftehim dwar il-Liċenzja u l-Ftehimiet M.com huma differenti b'tali mod li jaffettwaw materjalment il-kondizzjonijiet tat-tranzazzjoni meta jitqiesu ħamsa mill-ħames fatturi tal-komparabbiltà. Barra minn hekk, il-Kummissjoni ssib li ma jistgħu jsiru ebda aġġustamenti raġonevolment preċiżi biex jiġu eliminati l-effetti ta' dawk id-differenzi ⁽⁶⁵⁶⁾.

⁽⁶⁵³⁾ Dan jgħodd ukoll għall-Ftehim [G], filwaqt li ftehimiet oħra jissejhu [...] Ftehim fil-każ ta' [H] u [B] u [...] fil-każ ta' [I].

⁽⁶⁵⁴⁾ Kif spjegat fil-Premessa 309, il-Lussemburgu kkonkluda b'mod simili li dawk il-ftehimiet, inkluż il-Ftehim [A], ma jistgħux jintużaw għall-finijiet ta' analizi CUP peress li dan il-ftehim jirrifletti mudell kummerċjali differenti mill-mudell stabbilit bejn LuxSCS u LuxOpCo.

⁽⁶⁵⁵⁾ Ara l-Premessa 253.

⁽⁶⁵⁶⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD tal-1995, paragrafu 1.15 u l-Linji Gwida tal-OECD tal-2010 u tal-2017, paragrafu 1.33.

- (530) B'mod partikolari, Amazon targumenta li t-trasferiment tat-teknoloġija ewlenija taht il-Ftehim [A] jista' jiġi iżolat mis-servizzi l-oħrajn u li jistgħu jsiru aġġustamenti raġonevoli biex jiġu eliminati d-differenzi bejn dak il-Ftehim u l-Ftehim dwar il-Liċenzja ⁽⁶⁵⁷⁾. Madankollu, skont ix-xhieda ta' impjegat ta' Amazon ⁽⁶⁵⁸⁾, Amazon użat approċċ olistiku fl-ipprezzar tal-Ftehimiet M.com u ma ppruvax tipprezza servizzi identifikabbli ta' Amazon US fuq bażi separata ⁽⁶⁵⁹⁾. Għalhekk, id-determinazzjoni tas-sehem mir-remunerazzjoni ta' Amazon US li hija dovuta għall-aċċess pur għall-Assi Intanġibbli tagħha ma tidhirx prattikabbli fin-nuqqas ta' aġġustamenti li jistgħu jiġu identifikati b'mod ċar għas-servizzi tanġibbli pprovduti minn Amazon US skont il-Ftehim [A], bħalma huma l-holqien, l-iżvilupp, il-manutenzjoni u l-hosting tas-siti web assigurati mit-tim ta' Amazon US.
- (531) Anke jekk nassumu li kien possibbli li jiġi iżolat it-trasferiment tat-teknoloġija ewlenija, ir-remunerazzjoni għal dak it-trasferiment taht il-Ftehim [A] trid tkun ferm inqas minn dik ikkalkulata fir-Rapport dwar it-TP. F'dak ir-rapport, ir-remunerazzjoni giet stabbilita biż-żieda ta' diversi tariffi previsti fil-Ftehim [A], inklużi dawk marbuta mal-aspetti tanġibbli tal-ftehim, bħal aġġustament għaž-żieda fl-ispejjeż tax-xogħol ta' Amazon. Għall-iskop tal-kalkolu tar-remunerazzjoni implikata, żdiedu bosta aġġustamenti għat-twaqqif, tariffi bażi u l-kummissjonijiet mill-bejgħ dovuti lil [A], bħal tariffi li jikkumpensaw il-kapaċità żejda tal-ordnijiet u livelli eċċessivi tal-inventarju. Dawk it-tariffi huma relatati mal-operat fiziku ta' negozju bl-impliment. Dawn ma jirreferux għall-assi intanġibbli trasferiti taht dak il-ftehim. Ir-Rapport dwar it-TP ma ressaq ebda argument li jiġġustifika l-inkluzjoni tagħhom fl-analiżi tar-rata tar-royalties ta' distakkament għall-Assi Intanġibbli ⁽⁶⁶⁰⁾. Barra minn hekk, fil-kalkolu tar-royalties implikati, ir-Rapport dwar it-TP ma qiesx ir-relazzjoni negattiva bejn il-livell tat-tariffa tal-kummissjoni u l-bejgħ li kellha tkun applikata għalih dik it-tariffa. B'mod aktar speċifiku, kien stabbilit li r-rata tal-kummissjoni miftiehma skont il-Ftehim [A] kellha tonqos minn sena għal sena (minn 5 % għal 4 %) flimkien mal-livell dejjem jiżdied tal-bejgħ imbassar li kellu jiġi ġġenerat minn [A] skont il-ftehim (mill-valur inizjali ta' USD 350 miljun għal USD 750 miljun). Dan il-fatt jindika ekonomiji ta' skala u/jew żieda fis-setgħa tan-negozjar tar-riċevitur tas-servizz ⁽⁶⁶¹⁾. Ir-Rapport dwar it-TP, min-naħa l-oħra, inkorpora r-rati tal-kummissjoni li jonqsu għal 4 % fis-sena fil-kalkolu tiegħu biss kif stabbilit fil-Ftehim [A], mingħajr ma tqies jekk dawk ir-rati jkunux ġustifikati fid-dawl tal-livelli ta' bejgħ ferm oghla mbassra fl-Ewropa (EUR 3,2 biljun fl-ewwel sena wara r-ristrutturazzjoni għal EUR 8,3 biljun fis-sena finanzjarja 2010).
- (532) L-applikazzjoni tal-metodu CUP, kif stabbilita fir-Rapport dwar it-TP, iproduċiet ukoll riżultat esagerat, li espona "lil LuxOpCo għar-riskju li ġġarrab telf" ⁽⁶⁶²⁾. Dan ifisser li d-dhul iġġenerat minn LuxOpCo bl-użu tal-Assi Intanġibbli potenzjalment mhux biss ikun insuffiċjenti biex titħallas lil LuxSCS ir-royalty determinata abbażi tal-metodu CUP, iżda wkoll insuffiċjenti biex jiġu rimunerati l-funzjonijiet l-oħra kollha mwettqa minn LuxOpCo. Il-Kummissjoni tosserva li d-detentur tal-liċenzja tal-parti mhux relatata aktarx ma jaċċettax metodu biex jiddetermina r-remunerazzjoni tiegħu li probabbilment strutturalment tikkagunala t-telf ⁽⁶⁶³⁾. Tosserva wkoll li l-użu tal-metodu CUP abbażi tal-ftehim [A] gie rrifjutat fir-Rapport dwar it-TP billi l-analiżi tat-tqassim tal-profit residwu tqieset "inqas probabbli li tipproduċi stimi ppreġudikati" ⁽⁶⁶⁴⁾.

⁽⁶⁵⁷⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tad-29 ta' Mejju 2017, p. 5.

⁽⁶⁵⁸⁾ Amazon Final Transcripts: [Viċi President Teknoloġija – Żvilupp tas-Softwer, Amazon Corporate LLC, eks Viċi President ta' Kindle, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], Xhieda fil-Proċess tat-18 ta' Novembru 2014, par. 35413540: 24-25, par.3541:1-25, par.3542: 1-25: "Q: [...] And given that these deals involved services and technology, how did Amazon price them? A: Well, the way we priced these deals was essentially looking at them as a holistic bundle [...]."

⁽⁶⁵⁹⁾ Kif spjegat fil-Premessa 210, dan gie rikonoxxut b'mod ulterjori mill-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti.

⁽⁶⁶⁰⁾ Ara l-Premessa 144.

⁽⁶⁶¹⁾ Xhieda Finali tal-Proċess ta' Amazon tat-18 ta' Novembru 2014, [Viċi President Teknoloġija – Żvilupp tas-Softwer, Amazon Corporate LLC, eks Viċi President ta' Kindle, Amazon Corporate LLC, l-Istati Uniti], p. 3549: 9 sa 3550:1, par. 3549: 10-25; par. 3550:1-10: "Volume impacted deal pricing pretty significantly. You can look at the — you can go through the various contracts across the M.coms and you will find that the larger ones, such as [C] and [A], they have a lower commission rate than the smaller ones such as [D] and [E] and [F], and so that was a reality of what the market forces would require, [...] And so the expectation that became predominant across all of the players in this market segment was that the bigger the sales volume, the lower the commission rate would be, and that found its way into, for example, [A] Amendment 3 is where we went from a single commission structure to a tiered base structure because [A] saw that their sales were doing very well and they predicted them to do very well over the course of the remainder of the agreement and they didn't want to be spending that much because they thought it wasn't competitive with their alternatives. And you saw the same thing in the [C] deal [...]."

⁽⁶⁶²⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Mejju 2015, p. 41.

⁽⁶⁶³⁾ Ara l-Premessa 322. Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 1.53: "Il-fatt li hemm intrapriża li tagħmel telf u li madankollu qed tagħmel negozju ma' membri profittabbli tal-grupp tagħha tal-MNE [intrapriża multinazzjonali] jista' jissuġġerixxi lill-kontribwenti jew lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa li jenhtiegħ li jiġi eżaminat l-ipprezzar tat-trasferiment. L-intrapriża [li tkun qed tagħmel] it-telf tista' ma tirċevix kumpens adegwat mill-grupp tal-MNE [intrapriża multinazzjonali] li tiffirma parti minnu fir-rigward tal-benefiċċji derivati mill-attivitajiet tagħha." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 1.71 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 1.130.

⁽⁶⁶⁴⁾ Ara l-Premessa 153.

- (533) Fl-aktar sottomissjoni riċenti tagħha, Amazon argumentat bil-mod alternattiv li jista' jiġi stabbilit CUP għall-Ftehim dwar il-Liċenzja abbażi ta' rata ta' royalties ta' [4,5-5] % fuq bejgħ gross ta' merkanzija ("GMS")⁽⁶⁶⁵⁾. B'appoġġ għal dak l-argument, Amazon tibbaża ruhha fuq l-interpretazzjoni tagħha tal-Opinjoni tal-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti. Madankollu, kif spjegat fil-Premessa 210 u fin-nota tal-qiegħ 352, ir-rata ta' royalties ta' [4,5-5] % fil-fatt ma kinitx stabbilita mill-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti, iżda kkalkulata minn Amazon għall-fini ta' din id-Deciżjoni. Hu x'inhu l-każ, il-Kummissjoni ma taqbilx li din ir-rata ta' royalties, kif stabbilita għall-iskop tal-valutazzjoni tas-somma f'daqqa tal-Ftehim ta' Xiri bil-Forza, hija komparatur affidabbli għall-fini li jiġi applikat il-metodu CUP biex tiġi stabbilita remunerazzjoni ta' distakkament għall-Ftehim dwar il-Liċenzja.
- (534) Bħala kwistjoni preliminari, il-Kummissjoni tosserva li l-Ftehim ta' Xiri bil-Forza ġie konkluż fl-2005 u li l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu kienet infurmata bl-eżistenza tiegħu bl-ittra ta' Amazon tal-20 ta' April 2006. Jekk Amazon u l-Lussemburgu qiesu li l-valur tax-Xiri bil-Forza skont dak il-ftehim kien komparatur affidabbli, dik l-informazzjoni kellha tiġi kkunsidrata mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu meta reġgħet ikkonfermat id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata f'Diċembru 2006.
- (535) Il-Kummissjoni tinnota wkoll li l-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti għamlet l-aġġustamenti tagħha għall-valur tax-Xiri bil-Forza b'referenza għal paragun mal-Ftehimiet M.com, b'mod partikolari għall-Ftehim [A]⁽⁶⁶⁶⁾. Anke jekk il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti setgħet tizola t-trasferiment tat-teknoloġija ewlenija mis-servizzi l-oħra koperti minn dak il-ftehim⁽⁶⁶⁷⁾, xorta jibqa' l-fatt li ebda wiehed mill-hames fatturi ta' komparabbiltà elenkati u analizzati fil-Premessi 522 sa 528 ma jiġu ssodisfati meta l-Ftehim dwar il-Liċenzja jitqabbel mal-Ftehimiet M.com, inkluż il-Ftehim [A]. L-istess thassib identifikat f'dawk il-Premessi huwa rilevanti fir-rigward tal-użu tal-Ftehim ta' Xiri bil-Forza bħala komparatur għall-ipprezzar tal-Ftehim dwar il-Liċenzja.
- (536) L-aktar importanti, il-Pagamenti ta' Xiri bil-Forza jirrigwardaw trasferiment ta' darba tad-drittijiet għal Assi Intangibbli preeżistenti. Dawn ma jqisux il-funzjonijiet relatati mal-iżvilupp ulterjuri, mat-titjib u mal-ġestjoni tal-Assi Intangibbli u mar-riskji assoċjati magħhom, li kienu stabbiliti fis-CSA u li kienu mwettqa minn LuxOpCo. Dawk il-funzjonijiet mhux biss johlqu valur għal LuxOpCo, iżda wkoll għall-kontropartijiet ta' LuxSCS għas-CSA: ATI u A9.
- (537) Il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti qabblat il-Ftehim [A] konkluż bejn Amazon US u [A] mal-Ftehim ta' Xiri bil-Forza konkluż bejn Amazon US u l-operazzjonijiet Lussemburġi b'mod ġenerali, mingħajr ebda distinzjoni bejn LuxSCS u LuxOpCo, peress li mill-perspettiva tat-taxxa tal-Istati Uniti dawn jitqiesu bħala entità waħda. Bħala tali, il-Ftehim [A] tqies komparabbli ma' arrangament ta' liċenzja bejn kreatur tal-PI (Amazon US) u utent tal-PI (l-operazzjonijiet kummerċjali Ewropej iġenerali). Il-Ftehim dwar il-Liċenzja ma jikkostitwixxi tali arrangament, minhabba li dan irrigwarda detentur passiv tal-PI *de facto* (LuxSCS) li għadda b'sottoliċenzja assi intangibbli lil parti relatata (LuxOpCo) biex din tizviluppahom, ittejjibhom, timmanigġjahom u tisfruttahom matul il-perjodu rilevanti. Konsegwentement, jekk jenhtieg li l-valur tax-Xiri bil-Forza jintuża bħala CUP, dan ikun rilevanti biss biex tiġi stabbilita r-remunerazzjoni li LuxSCS trid tghaddi lil LuxOpCo għall-funzjonijiet imwettqa minn LuxOpCo (filwaqt li jitqiesu l-assi użati u r-riskju meħud) skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja. Kif muri fit-Taqsima 9.2.1.1, LuxSCS ma pprovdiet jew ziedet ebda kontribut uniku u ta' valur għall-iżvilupp, għall-manutenzjoni jew għat-titjib tal-Assi Intangibbli, kif stabbilit mod iehor fis-CSA, iżda minflok għaddiethom lil LuxOpCo, jiġifieri lid-detentur tal-liċenzja⁽⁶⁶⁸⁾. Għalhekk, LuxSCS kienet eligibbli biex tikseb il-benefiċċji mogħtija lilha skont is-CSA (jiġifieri s-sjeda legali fuq l-Assi Intangibbli u x-xogħlijiet derivattivi tagħhom) biss minhabba li LuxOpCo wettqet il-funzjonijiet u għarret ir-riskji assenjati lilha skont dak il-ftehim kif spjegat fit-Taqsima 9.2.1.2.
- (538) Dan jidher fit-termini tal-Ftehim dwar il-Liċenzja, li bis-saħħa tiegħu LuxOpCo kiseb liċenzja esklużiva u irrevokabbli għad-drittijiet tal-proprjetà intangibbli kollha eżistenti u futura ta' LuxSCS għal perjodu ta' żmien

⁽⁶⁶⁵⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tad-29 ta' Mejju 2017.

⁽⁶⁶⁶⁾ Ara l-Premessa 210.

⁽⁶⁶⁷⁾ Kif spjegat fil-Premessa 210, il-Qorti tat-Taxxa tal-Istati Uniti rrikonoxxiet li skont il-Ftehim [A] Amazon ipprovdiet diversi servizzi ancillari għal [A] li ma kinux relatati mal-Assi Intangibbli.

⁽⁶⁶⁸⁾ Ir-rapport *ex post* tal-2017 dwar it-TP jiżbalja meta jsoċjati li "the license of the Intangibles from LuxSCS to LuxOpCo [...] comes with a commitment by LuxSCS to maintain, update, and enhance those intangibles through ongoing investments under the CSA." Kif spjegat fit-Taqsima 2.1.2.3, LuxOpCO tiehu f'idejha dan l-"impenn" (commitment) peress li kienet inġatata liċenzja irrevokabbli u esklużiva biex tizviluppa, ittejjeb u tisfrutta l-Assi Intangibbli miżmuma minn LuxSCS.

illimitat, u fl-analiżi funzjonali mwettqa fit-Taqsimiet 9.2.1.1 u 9.2.1.2. Filwaqt li arrangament ta' licenzjar simili għar-relazzjoni bejn il-licenzjatur u d-detentur tal-licenzja fil-Ftehim [A] jista' jiġi konkluż bejn partijiet indipendenti u relatati b'distakkament, diffiċli wiehed jimgaġina ftehim ta' sottolicenzja paragonabbli mal-Ftehim dwar il-Licenzja bejn partijiet indipendenti.

9.2.1.3.2. Il-metodu tat-tqassim tal-profit u t-TNMM

- (539) Peress li ma hemm ebda komparabbiltà diretta mal-Ftehim dwar il-Licenzja ⁽⁶⁶⁹⁾, metodu ta' profit tranżazzjonali huwa l-aktar metodu xieraq ta' pprezzar tat-trasferiment biex jiġi ddeterminat il-prezz tat-trasferiment ta' dik it-tranżazzjoni intragrappi f'dan il-każ. Kif spjegat fil-Premessa 251, żewġ metodi ta' pprezzar ta' trasferiment tranżazzjonali huma deskritti fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP, jiġifieri t-TNMM u l-metodu tat-tqassim tal-profit. Il-metodu tat-tqassim tal-profit jirreferi għal żewġ approċċi: l-analiżi tal-kontribuzzjoni u l-analiżi residwa. Dan tal-aħħar spiss jissejjaħ "l-analiżi tat-tqassim tal-profit residwu".
- (540) Ir-Rapport dwar it-TP allegatament ikkalkula medda ta' distakkament għall-Ftehim dwar il-Licenzja abbażi tal-metodu tat-tqassim tal-profit residwu ⁽⁶⁷⁰⁾. Madankollu, eżami aktar mill-qrib ta' dik il-valutazzjoni juri li l-metodu tal-ipprezzar tat-trasferiment li fil-fatt ġie applikat kien it-TNMM. Fl-ewwel pass, it-TNMM intuża biex jiddetermina r-redditu ta' distakkament ta' [4-6] % fuq l-ispejjeż operattivi ta' LuxOpCo għall-allegati "funzjonijiet ta' rutina" tagħha, filwaqt li fit-tieni pass 100 % tal-profit li kien fadal ġie attribwit lil LuxSCS bħala pagament ta' royalties għall-użu tal-Assi Intangibbli minn LuxOpCo. L-użu tal-metodu tat-tqassim ta' profit residwu jimplika li, wara li l-"funzjonijiet ta' rutina" tat-tranżazzjonijiet intragrappi ikunu ġew remunerati, il-profit residwu jinqasam bejn il-partijiet fit-tranżazzjonijiet ikkontrollati biex jirrimunera l-kontribuzzjonijiet uniċi u ta' valur tagħhom ⁽⁶⁷¹⁾. Madankollu, f'dan il-każ, 100 % tal-profit residwu ġie attribwit lil LuxSCS mingħajr ebda ġustifikazzjoni fir-Rapport dwar it-TP, peress li dak ir-rapport ma jiddeterminax kif il-kontribuzzjonijiet (li jkunu l-funzjonijiet imwettqa, l-assi użati u riskji meħuda) minn LuxSCS jiġġustifikaw attribuzzjoni tal-profit residwu totali lil LuxSCS. Ir-rapport dwar it-TP jaġti biss id-dikjarazzjoni mhux preċiża li l-profit residwu "jista' jitqies attribwibbli għall-Assi Intangibbli licenzjati minn LuxOpCo mingħand LuxSCS" ⁽⁶⁷²⁾.
- (541) In-nuqqas ta' tqassim tal-profit residwu bejn LuxSCS u LuxOpCo fl-istima tal-ipprezzar tat-trasferiment tar-Rapport dwar it-TP jindika li parti wahda biss minn dawk il-partijiet għall-Ftehim dwar il-Licenzja tqieset li twettaq kontribuzzjonijiet ta' valur u uniċi, jiġifieri LuxSCS. Dan ifisser li, fir-realtà, metodu ta' trasferiment unilaterali, jiġifieri t-TNMM, ġie applikat biex jiddetermina l-firxa tad-distakkament għal dik it-tranżazzjoni ⁽⁶⁷³⁾. Dan ġie kkonfermat mil-Lussemburgu ⁽⁶⁷⁴⁾.
- (542) Fid-dawl tal-analiżi funzjonali li saret fit-Taqsimiet 9.2.1.1 u 9.2.1.2, il-Kummissjoni taqbel li wahda biss mill-partijiet fil-Ftehim dwar il-Licenzja twettaq kontribuzzjonijiet uniċi u ta' valur, u għaldaqstant hija tal-fehma li t-TNMM huwa l-metodu ta' pprezzar ta' trasferiment l-aktar xieraq biex tiġi vvalutata r-remunerazzjoni skont il-Ftehim dwar il-Licenzja. Madankollu, kif muri hawn fuq, il-parti li twettaq funzjonijiet uniċi u ta' valur f'din it-tranżazzjoni hija LuxOpCo u mhux LuxSCS. Fuq dik il-bażi, jenhtieg li l-parti ttestjata għall-applikazzjoni tat-TNMM tkun LuxSCS u mhux LuxOpCo, kif spjegat b'mod ulterjuri fit-Taqsima 9.2.1.4.

⁽⁶⁶⁹⁾ Ara l-Premessa 529.

⁽⁶⁷⁰⁾ Ara l-Premessa 153.

⁽⁶⁷¹⁾ Ara l-Premessa 256.

⁽⁶⁷²⁾ Rapport dwar it-TP, paġna 31.

⁽⁶⁷³⁾ Ara wkoll ir-rapport *ex post* tal-2017 dwar it-TP, p. 19: "For the party that does not make a unique and valuable contribution, like any other one-sided method, the TNMM tends to mathematically give the same effect as a residual profit split method as only a remuneration for the routine functions can be allocated and no residual profit can be attributed to that party. The TNMM is under the circumstances of the case, the most appropriate method for an ex-post analysis of the outcomes of the royalty transaction given that other available methods do not provide a more reliable basis for testing the transaction".

⁽⁶⁷⁴⁾ Kif spjegat fil-Premessa (301), il-Lussemburgu ċċara fil-kummenti tiegħu dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuħ li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tappoggja arrangament ta' pprezzar ta' trasferiment ibbażat fuq it-TNMM. Skont l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu, l-aċċettazzjoni tat-TNMM bħala l-metodu xieraq ta' pprezzar ta' trasferiment f'dan il-każ tirrifletti l-analiżi funzjonali inkluża fir-rapport tal-ipprezzar tat-trasferiment.

9.2.1.4. L-applikazzjoni tat-TNMM għal dan il-każ

- (543) Kif spjegat fil-Premessa 255, l-applikazzjoni tat-TNMM teħtieġ, l-ewwel nett, l-għażla tal-parti ttestjata u, it-tieni nett, l-għażla ta' indikatur xieraq tal-livell tal-profitt li jeżamina l-profitti li għandhom jiġu ġġenerati abbażi tal-funzjonijiet imwettqa mill-parti ttestjata fit-tranzazzjoni kkontrollata, billi jitqiesu l-assi użati u r-riskji meħuda minnha.

9.2.1.4.1. Il-parti ttestjata jenħtieġ li tkun LuxSCS

- (544) Fl-applikazzjoni tat-TNMM, trid tintgħażel "parti ttestjata" abbażi tal-analiżi funzjonali mwettqa (inklużi l-assi użati u r-riskju miġrur) mill-partijiet kollha għat-tranzazzjoni intragrupp ⁽⁶⁷⁵⁾. Bħala regola ġenerali, il-parti ttestjata hija l-parti li għaliha jista' jiġi applikat it-TNMM bl-aktar mod affidabbli u li għaliha jistgħu jinstabu l-aktar komparaturi affidabbli. Din hafna drabi tkun il-parti li twettaq il-funzjonijiet inqas kumplessi ⁽⁶⁷⁶⁾. It-TNMM jitqies bħala metodu adattat biex jittestja r-remunerazzjoni ta' distakkament tal-parti li ma tagħmilx kontribuzzjonijiet uniċi jew ta' valur għat-tranzazzjoni soġġetta għall-analiżi tal-ipprezzar tat-trasferiment ⁽⁶⁷⁷⁾.
- (545) Għall-arranġament ta' pprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, LuxOpCo ntgħażlet bħala l-parti ttestjata fl-applikazzjoni tat-TNMM. Ir-Rapport dwar it-TP jiġġustifika dik l-għażla billi jargumenta li LuxOpCo twettaq il-funzjonijiet l-inqas kumplessi fir-relazzjoni tagħha ma' LuxSCS għar-raġuni li, kuntrarjament għal LuxSCS, din ma għandhiex proprjetà ta' valur u ma ġġorrx riskji kummerċjali sinifikanti fit-twettiq tal-attivitajiet ta' rutina tagħha ⁽⁶⁷⁸⁾.
- (546) Dan ir-raġunament juri konfużjoni bejn il-kumplessità tal-assi miżmuma u l-kumplessità tal-funzjonijiet imwettqa mill-partijiet għat-tranzazzjoni intragrupp li qed jiġu pprezzati. Kif spjegat fil-Premessa 430, ma hemm ebda bażi għas-suppożizzjoni li kumpanija tal-grupp assoċjata li tilliċenzja assi intanġibbli lil kumpanija oħra tal-grupp twettaq funzjonijiet aktar kumplessi minn dik il-kumpanija sempliċement għax din ikollha s-sjeda legali fuq assi kumpless. Għal finijiet ta' pprezzar ta' trasferiment, is-sjeda legali ta' assi intanġibbli fiha nfisha ma tagħti ebda dritt li fl-aħħar mill-aħħar jinżamm id-dhul derivat mill-isfruttament ta' dak l-assi intanġibbli. Ir-remunerazzjoni ta' parti għal tranzazzjoni intragrupp tiddependi mill-funzjonijiet li twettaq, l-assi li tuża u r-riskji li ġġorr, fuq naħa, u mill-kontribuzzjonijiet magħmula mill-partijiet relatati l-oħrajn għat-tranzazzjoni permezz tal-funzjonijiet mwettqa minnhom, l-assi użati, u riskji meħuda, min-naħa l-oħra ⁽⁶⁷⁹⁾. Kif spjegat fit-Taqsim 9.2.1.1.3, kull riskju li seta' ġie kuntrattwalment attribwit lil LuxSCS, li fil-fatt kien ta' natura limitata hafna minhabba l-Ftehim dwar il-Liċenzja, ma jikkorrispondix mal-aġir attwali tal-partijiet.
- (547) F'dan il-każ, l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu ma kellhiex taċċetta l-pretensjoni ta' Amazon li sempliċi sjeda legali tal-Assi Intanġibbli tikkostitwixxi "kontribuzzjoni unika" ⁽⁶⁸⁰⁾ li għaliha jenħtieġ li LuxSCS

⁽⁶⁷⁵⁾ L-għażla tal-parti ttestjata hija neċessarja biss meta jintuża l-cost plus, ir-resale minus jew it-TNMM, ara l-paragrafu 3.18 tal-Linji Gwida dwar it-TP tal-OECD tal-2010. Dan ir-reqwizit jinsab ukoll fil-paragrafi 2.38, 3.26 u 3.43 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995.

⁽⁶⁷⁶⁾ Ara wkoll il-paragrafi 2.59 u 9.79 tal-Linji Gwida tal-OECD tal-2010 dwar it-TP.

⁽⁶⁷⁷⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 2.59: "Metodu ta' margini nett tranżazzjonali aktarx ma jkunx affidabbli jekk kull parti f'tranżazzjoni tagħmel kontribuzzjonijiet ta' valur u uniċi [...] F'każ bħal dan, metodu ta' tqassim tal-profitt tranżazzjonali ġeneralment ikun l-aktar metodu xieraq, [...] Madankollu, jista' jkun applikabbli metodu unilaterali (metodu ta' tranżazzjoni tradizzjonali jew metodu ta' margini nett tranżazzjonali) f'każi fejn waħda mill-partijiet tagħmel il-kontribuzzjonijiet uniċi kollha involuti fit-tranzazzjoni kkontrollata, filwaqt li l-parti l-oħra ma tagħmel ebda kontribuzzjoni unika." (Enfażi miżjudha) Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 2.65.

⁽⁶⁷⁸⁾ Rapport dwar it-TP, p. 30-31.

⁽⁶⁷⁹⁾ Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 6.42: "[...] Pereżempju, fil-każ tal-assi intanġibbli żviluppat internament, jekk is-sid legali ma jwettaq ebda funzjoni rilevanti, ma juża ebda assi rilevanti u ma jgħorr ebda riskji rilevanti, iżda jaġixxi biss bħala entità li żżomm it-titlu, is-sid legali fl-aħħar mill-aħħar ma jkunx intitolat għal xi sehem mir-ritorn derivat mill-grupp tal-MNE [intrapriża multinazzjonali] mill-isfruttament tal-assi intanġibbli għajr għall-kumpens ta' distakkament, jekk ikun hemm, biex iżomm it-titlu".

⁽⁶⁸⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2017, par. 91, p. 30.

tirċievi remunerazzjoni li tikkonsisti fi kważi l-profitti kollha derivati mill-attivitajiet kummerċjali kollha ta' LuxOpCo. Anzi, kellha tirrikjedi analiżi funzjonali li turi li LuxSCS twettaq funzjonijiet uniċi u ta' valur fir-rigward ta' dak l-assi, li kienet nieqsa għalkollox mir-Rapport dwar it-TP. Filwaqt li mhuwiex ikkontestat li LuxOpCo ma għandhiex tirċievi d-dritt esklużiv u irrevokabbli li tuża u tissottolienzja l-Assi Intangibbli mingħajr ma tirrimborża lil LuxSCS għall-ispejjeż li din tal-aħħar iġġorr fir-rigward tal-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u tas-CSA, jekk LuxSCS għandhiex tiġi rimunerata iżjed minn dak l-ammont jiddependi mill-funzjonijiet imwettqa minn LuxSCS u minn LuxOpCo rispettivament fir-rigward tal-Assi Intangibbli.

- (548) Għalkemm kienet il-proprietarja legali tal-Assi Intangibbli matul il-perjodu rilevanti, l-analiżi funzjonali mwettqa fit-Taqsima 9.2.1.1 turi li LuxSCS ma wettqet ebda funzjoni attiva u kritika fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni jew tal-isfruttament tagħhom li tiġġustifika l-attribuzzjoni lilha tal-profitt iġġenerat minn LuxOpCo fl-operat tan-negozju tal-bejgħ bl-innut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa. LuxSCS sempliċement żammet l-Assi Intangibbli għall-fini tal-operazzjonijiet Ewropej imwettqa permezz tas-siti web tal-UE (jiġifieri l-attivitajiet kummerċjali mwettqa minn LuxOpCo). L-analiżi funzjonali mwettqa fit-Taqsima 9.2.1.2 turi li d-drittijiet legali effettivi relatati mal-iżvilupp, mat-titjib, mal-ġestjoni u mal-isfruttament tal-Assi Intangibbli fit-territorju Ewropew ġew mogħtija esklużivament u irrevokabilment lil LuxOpCo għal tul il-hajja kollha tagħhom⁽⁶⁸¹⁾. Barra minn hekk, kienet LuxOpCo, bl-appoġġ tal-Affiljati Lokali tal-UE⁽⁶⁸²⁾, li effettivament wettqet il-funzjonijiet rilevanti kollha, użat l-assi rilevanti u għarret ir-riskji rilevanti kollha mhux biss fir-rigward tal-isfruttament tal-Assi Intangibbli, iżda wkoll fir-rigward tat-titjib, tal-ġestjoni u tal-esplotazzjoni tagħhom. LuxOpCo wettaqet ukoll funzjonijiet ta' kwartieri ġenerali u firxa ta' funzjonijiet uniċi u ta' valur rilevanti għall-muturi tal-valur ewlenin li jmxexxu l-quddiem uin-negozju ta' Amazon, jiġifieri l-għażla, il-prezz u l-konvenjenza. Dan kollu kien jidher mit-termini tal-Ftehim dwar il-Liċenzja, kif ukoll mill-analiżi funzjonali fir-Rapport dwar it-TP, li jiddikjara li l-uniċi funzjonijiet ta' LuxSCS kienu dawk ta' kumpanija holding intangibbli u passiva li tamministra l-proprietà intellettuali miżmuma minnha⁽⁶⁸³⁾.

- (549) Minkejja li t-talba għal deċiżjoni u r-Rapport dwar it-TP spjegaw li LuxSCS kienet mistennija topera bhala kumpanija holding tal-assi intangibbli u LuxOpCo kienet mistennija taġixxi bhala l-operatur prinċipali tal-operazzjonijiet Ewropej⁽⁶⁸⁴⁾, ebda waħda minn dawn il-funzjonijiet ma giet ikkunsidrata mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu meta din skrutinizzat dik it-talba u aċċettat l-arranġament propost għall-ipprezzar tat-trasferiment. Pjuttost, dik l-amministrazzjoni bbażat ruhha fuq il-pretensjoni mhux sostanzjata u mhux preċiża ta' Amazon li LuxSCS se twettaq funzjonijiet uniċi u ta' valur fir-rigward tal-Assi Intangibbli, filwaqt li LuxOpCo twettaq biss funzjonijiet manigerjali "ta' rutina" u għorr riskji limitati⁽⁶⁸⁵⁾. Madankollu, fid-dawl tal-analiżi funzjonali mwettqa fit-Taqsimiet 9.2.1.1 u 9.2.1.2, hija LuxSCS u mhux LuxOpCo li hija l-entità inqas kumplessa. Konsegwentement, LuxSCS kellha tingħażel bhala l-parti ttestjata għall-applikazzjoni tat-TNMM għall-finijiet tal-ipprezzar tal-Ftehim dwar il-Liċenzja.

⁽⁶⁸¹⁾ Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 6.89: "Fi tranżazzjonijiet li jinvolvu t-trasferiment ta' assi intangibbli jew drittijiet fl-assi intangibbli, huwa essenzjali li jiġu identifikati bi speċifità n-natura tal-assi intangibbli u d-drittijiet fl-assi intangibbli li jiġu trasferiti bejn intrapriži assoċjati. Meta jiġu imposti limitazzjonijiet fuq id-drittijiet trasferiti, huwa wkoll essenzjali li tiġi identifikata n-natura ta' tali limitazzjonijiet u l-firxa shiha tad-drittijiet trasferiti. F'dan ir-rigward għandu jiġi nnotat li t-tikketti applikati għat-tranżazzjonijiet ma jikkontrollawx l-analiżi tal-ipprezzar tat-trasferiment. Pereżempju, fil-każ ta' trasferiment tad-dritt esklużiv li tiġi sfruttata privattiva fil-Pajjiż X, id-deċiżjoni tat-kontribwent li jkkaratterizza t-tranżazzjoni bhala bejgħ tad-drittijiet kollha tal-privattiva tal-Pajjiż X, jew bhala liċenzja esklużiva u perpetwa ta' sehem mid-drittijiet tal-privattiva mad-dinja kollha, ma taffettwax id-determinazzjoni tal-prezz ta' distakkament jekk, fi kwalunkwe każ, it-tranżazzjoni li tkun qed tiġi pprezzata tkun trasferiment ta' drittijiet esklużivi biex tiġi sfruttata l-privattiva f'Pajjiż X matul il-hajja utli li jkun fadlilha. Għalhekk, jenhtieg li l-analiżi funzjonali tidentifika n-natura tad-drittijiet ittrasferiti fl-assi intangibbli bi speċifità".

⁽⁶⁸²⁾ Kif spjegat fil-Premessi 189-192, l-Affiljati Lokali tal-UE qed jipprovdu servizzi ta' appoġġeċ. lil LuxOpCo u jiġu rimunerati għal dawk is-servizzi fuq bażi cost plus.

⁽⁶⁸³⁾ Rapport dwar it-TP, p. 13.

⁽⁶⁸⁴⁾ Rapport dwar it-TP, p. 13 u 30.

⁽⁶⁸⁵⁾ Il-Kummissjoni tosserva li dawn in-nuqqasijiet, osservati fir-rapport dwar it-TP u approvati mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, ġew replikati kemm fl-Istudju tal-2014 (ara l-Premessa (324)) kif ukoll fir-rapport ex post dwar it-TP tal-2017 (ara l-Premessi 386-387). F'dan tal-aħħar, il-funzjonijiet ta' LuxOpCo ġew ipprezentati bhala ta' valur limitat u ta' rutina. It-tieni nett, jingħad li LuxOpCo għorr riskji limitati. Fir-rigward tal-assi, huwa ddikjarat b'mod esplicitu fir-rapport ex post dwar it-TP tal-2017 li LuxOpCo "does not own, manage or control any IP rights". F'dan ir-rigward, ir-rapport jinjora b'mod miftuħ li LuxOpCo nġhata liċenzja esklużiva u irrevokabbli għall-Assi Intangibbli tul il-hajja kollha tagħhom fis-suq Ewropew, u li LuxOpCo – f'konformità mad-drittijiet mogħtija lilha skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja – fil-fatt tiżviluppa b'mod ulterjuri, ittejjeb u timmaniġġja l-Assi Intangibbli akkont tagħha u għar-riskji tagħha. Kif diġà ntwerja fit-Taqsima 9.2.1.2, din hija delineazzjoni żbaljata u miżinterpretazzjoni ċara tal-funzjonijiet, tal-assi u tar-riskji ta' LuxOpCo. Ara r-rapport ex post dwar it-TP p. 31-32.

9.2.1.4.2. L-indikatur tal-livell tal-profitt

- (550) Fl-applikazzjoni tat-TNMM, l-għażla tal-indikatur tal-livell tal-profitt trid tirrifletti l-valur tal-funzjonijiet imwettqa mill-parti ttestjata fit-tranzazzjoni kkontrollata, billi jitqiesu l-assi użati u r-riskji meħuda minnha ⁽⁶⁸⁶⁾, tkun ibbażata fuq dejta oġġettiva, u tkun tista' titkejjel b'mod raġonevolment affidabbli u konsistenti. Fl-applikazzjoni tat-TNMM, il-profitt nett huwa ġeneralment ippeżat għal spejjeż fuq attivitajiet ta' manifattura u ta' servizzi, għal bejgħ għal attivitajiet ta' bejgħ, u għal assi għal attivitajiet li jinvolvu hafna assi ⁽⁶⁸⁷⁾. Peress li LuxSCS ma tirreġistra ebda bejgħ, u lanqas iġġorr riskji fir-rigward tal-Assi Intangibbli, l-ispejjeż li gġarrab direttament huma l-aktar indikatur affidabbli tal-valur tal-funzjonijiet limitati li twettaq (filwaqt li jitqiesu l-assi użati u r-riskji meħuda). L-indikatur tal-livell ta' profitt rilevanti f'dan il-każ huwa għalhekk valwazzjoni pożittiva fl-ispejjeż totali rilevanti.
- (551) Fir-rigward tad-determinazzjoni tal-bażi tal-ispiza xierqa li għaliha jenhtieg li tiġi applikata valwazzjoni pożittiva f'dan il-każ, LuxSCS ma wettqet ebda funzjoni li żżid il-valur fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni jew tal-esplorazzjoni tal-Assi Intangibbli, u lanqas ma użat xi assi jew garret riskji sostanzjali f'dan ir-rigward. Din sempliċement qdiet funzjoni intermedjarja, billi għaddiet l-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA lil LuxOpCo u ttrasferiet parti mill-pagamenti tar-royalties (it-Tariffa tal-Liċenzja) li tircievi minn LuxOpCo taħt il-Ftehim dwar il-Liċenzja lil A9 u lil ATI fl-ammont ta' dawk l-ispejjeż. Barra minn hekk, LuxSCS kienet intitolata biss għall-benefiċċji tas-CSA minhabba li LuxOpCo wettqet il-funzjonijiet u garret ir-riskji assenjati lil LuxSCS taħt dak il-ftehim matul il-perjodu rilevanti ⁽⁶⁸⁸⁾ permezz tal-Ftehim dwar il-Liċenzja. Kwalunkwe remunerazzjoni ta' LuxSCS taħt il-Ftehim dwar il-Liċenzjar jenhtieg għalhekk li tirrifletti li dawk il-kontribuzzjonijiet kienu pprovduti minn LuxOpCo ⁽⁶⁸⁹⁾.
- (552) Minkejja dak li tallega Amazon ⁽⁶⁹⁰⁾, it-Tariffa tal-Liċenzja, kif approvata mid-deċiżjoni kkontestata, ma tnaqqsitx b'mod li jikkorrispondi mal-funzjonijiet ta' żvilupp, titjib, ġestjoni u esplorazzjoni tal-Assi Intangibbli mwettqa minn LuxOpCo ⁽⁶⁹¹⁾. Il-paragrafu 3.1 tal-Ftehim dwar il-Liċenzja, li jippermetti li LuxOpCo tipprovdni servizzi korporattivi lil LuxSCS, f'dan ir-rigward jistipula b'mod espliċitu li "l-partijiet jaqblu li t-Tariffa tal-Liċenzja stipulata

⁽⁶⁸⁶⁾ F'dan ir-rigward, il-paragrafu 2.87 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010 jiddikjara: "Jenhtieg li d-denominatur ikun iffokat fuq l-indikatur(i) rilevanti tal-valur tal-funzjonijiet imwettqa mill-parti ttestjata fit-tranzazzjoni taħt revizzjoni, filwaqt li jitqiesu l-assi tagħha użati u r-riskji meħuda". Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 2.93.

⁽⁶⁸⁷⁾ Karta dwar il-Metodi ta' Pprezzar tat-Trasferimenti mhejjija mis-Segretarjat tal-OECD f'Lulju 2010, paragrafu 17.

⁽⁶⁸⁸⁾ Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 8.8: "Dak li jiddistingwi l-kontribuzzjonijiet lil CCA [CSA] minn trasferiment ordinarju intragrupp ta' proprjetà jew ta' servizzi huwa li l-parti jew il-kumpens kollu maħsub mill-partecipanti jkun il-benefiċċji mistennija għal kull waħda mill-pool tar-riżorsi u tal-hiliet. L-intrapriżi indipendenti jidhlu f'arranġamenti biex jaqsmu l-ispejjeż u r-riskji meta jkun hemm hteġa komuni li minnha l-intrapriżi jistgħu jibbenefikaw b'mod reċiproku. Pereżempju, partijiet indipendenti b'distakkament jistgħu jkunu jixtiequ jaqsmu r-riskji (eż. ta' rikerka ta' teknoloġija għolja) biex jimminimizzaw il-potenzjal ta' telf minn attività, jew jistgħu jidhlu fi qsim tal-ispejjeż jew fi żvilupp kongunt sabiex jinkiseb tfaċċil, forsi minn ekonomiji ta' skala, jew biex itejbu l-effiċjenza u l-produttività, forsi mill-kombinazzjoni ta' punti ta' sahha individwali differenti u sferi ta' kompetenza". Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 8.8 u l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 8.12.

⁽⁶⁸⁹⁾ Amazon talbet fis-sottomissjonijiet tagħha tat-28 ta' Ottubru 2015, "Role of European Entities", p. 2 u "Meeting with the Case Team", p. 4 li LuxSCS iżzomm u tiżviluppa l-Assi Intangibbli u li madankollu tagħmel "investimenti sinifikanti" (significant investments). Madankollu, kif spjegat fit-Taqsima 9.2.1.1, LuxSCS fil-fatt ma twettaq ebda funzjoni li żżid il-valur fir-rigward tal-iżvilupp tal-Assi Intangibbli. Bir-referenza tagħha għas-CSA, Amazon tidher li tissuggerixxi li l-attivitajiet ta' żvilupp imwettqa fl-Istati Uniti minn A9 u minn ATI jenhtieg li jitqiesu bħala funzjonijiet ta' LuxSCS rilevanti għall-valutazzjoni tat-tranzazzjoni kkontestata. Madankollu, kif spjegat fil-Premessa 427, il-funzjonijiet imwettqa minn A9 u minn ATI jitwettqu minn dawn il-kumpaniji f'isimhom stess, u kif muri mir-Rapporti Annwali tas-CSA, LuxSCS infisha ma tikkontribwix għall-iżvilupp taħt is-CSA. Kieku wettqet xi waħda mill-funzjonijiet assenjati lilha fis-CSA, dan kien ikun rifless fil-pool tal-ispejjeż. Għaldaqstant, A9 u ATI jircievu remunerazzjoni għall-funzjonijiet tagħhom fir-rigward tal-Assi Intangibbli permezz tal-ispejjeż fuq l-iżvilupp.

⁽⁶⁹⁰⁾ Ara l-Premessa 206.

⁽⁶⁹¹⁾ Ara l-paragrafu 6.18 tal-Linji Gwida tal-1995 u tal-2010 tal-OECD dwar it-TP: "Huwa importanti wkoll li jitqies il-valur ta' servizzi bħall-assistenza teknika u t-taħriġ tal-impjegati li l-iżviluppatur jista' jagħti b'rabta mat-trasferiment. Bl-istess mod, il-benefiċċji pprovduti mid-detentur tal-liċenzja lil-liċenzjatur permezz ta' titjib fil-prodotti jew fil-proċessi jista' jkollhom jitqiesu wkoll." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 6.75: "Il-prinċipji stabbiliti f'din it-Taqsima B iridu jiġu applikati fvarjetà ta' sitwazzjonijiet li jinvolvu l-iżvilupp, it-titjib, il-manutenzjoni, il-protezzjoni u l-esplorazzjoni tal-assi intangibbli. Konsiderazzjoni ewlenija f'kull każ hija li l-intrapriżi assoċjati li jikkontribwixxu għall-iżvilupp, għat-titjib, għall-manutenzjoni, għall-protezzjoni jew għall-isfruttament ta' assi intangibbli li jkunu legalment proprjetà ta' membru ieħor tal-grupp iridu jircievu kumpens ta' distakkament għall-funzjonijiet li jwettqu u għall-assi li jużaw. [...]".

fl-esibit A għandha tkun l-unika konsiderazzjoni għal-liċenzji mogħtija u għas-servizzi mogħtija taħt dan il-Ftehim" ⁽⁶⁹²⁾. Fil-fatt, LuxSCS ma garrbet ebda spiża diretta jew indiretta relatata mal-Assi Intanġibbli, bl-eċċezzjoni ta' xi spejjeż limitati relatati mal-amministrazzjoni tas-sjieda legali tagħha fuq l-Assi Intanġibbli.

- (553) Għaldaqstant, jenhtieg li l-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA jiġu esklużi mill-bażi tal-ispiza bhala spejjeż mgħoddija, jiġifieri jenhtieg li ma tiġi applikata ebda valwazzjoni pożittiva fuq dawk l-ispejjeż meta tiġi determinata r-remunerazzjoni ta' distakkament għal LuxSCS skont il-Ftehim dwar il-Liċenzja. Ladarba LuxSCS ma twettaq ebda funzjoni, ma tuża ebda assi u ma ggorr ebda riskju fir-rigward tal-iżvilupp, tat-titjib, tal-ġestjoni u tal-isfruttament tal-Assi Intanġibbli, parti indipendenti ma tkunx mistennija thallas lil LuxSCS xi valwazzjoni pożittiva fuq dawk l-ispejjeż ⁽⁶⁹³⁾. Bl-istess mod, jenhtieg li l-ispejjeż relatati mal-bejgh interkorporattiv tal-inventarju fl-2006 jiġu esklużi mill-bażi tal-ispiza minhabba li din tidher li hija spiża ta' darba li ma tirrigwardax il-provvista tal-Intanġibbli iżda r-ristrutturar tal-operazzjonijiet Ewropej, fejn LuxSCS kienet qed terġa' torganizza l-attivitajiet tas-sussidjarji tagħha. Din tista' tiġi kkwalifikata bhala attività tal-azzjonisti u jehtieg li ma tkun soġġetta għal ebda valwazzjoni pożittiva ⁽⁶⁹⁴⁾.
- (554) Rigward il-funzjonijiet imwettqa minn LuxSCS waqt il-perjodu rilevanti, is-servizzi amministrattivi generali deskritti fil-Premessa 429 kienu akkwistati esternament u ma kienu jinvolu ebda riskju sostanzjali. Dawk is-servizzi jistgħu jkunu delineati b'referenza għall-ispejjeż imġarrba direttament minhabba fihom ⁽⁶⁹⁵⁾. Dawk l-ispejjeż kienu relatati mas-sehem tal-ispejjeż tal-Lussemburgu allokati lil LuxSCS għall-amministrazzjoni tas-sjieda legali tagħha tal-Assi Intanġibbli, bhal ċerti spejjeż għaž-żamma ta' dik is-sjieda legali. Ghalkemm ma giet ipprovduta ebda evidenza li turi li LuxSCS effettivament hadet xi deċiżjonijiet attivi u essenzjali b'rabta mal-protezzjoni tal-Assi Intanġibbli fl-Ewropa, li r-responsabbiltà għaliha fil-fatt kienet trasferita lil LuxOpCo, il-Kummissjoni tista' madankollu taċċetta li dawn l-ispejjeż ikunu inkluzi fil-bażi tal-ispejjeż għall-applikazzjoni tat-TNMM, sakemm jirrapprezentaw funzjonijiet attwali mwettqa minn LuxSCS. Dawk l-ispejjeż imbagħad jidhru li huma relatati maż-żamma tas-sjieda legali ta' LuxSCS tal-Assi Intanġibbli fl-Ewropa.
- (555) Għaldaqstant, minbarra l-hlas mill-ġdid tal-ispejjeż pass-through li garrbet b'rabta mal-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u s-CSA (jiġifieri l-Ispejjeż tax-Xiri bil-Forza u tal-Ispejjeż tas-CSA), jenhtieg li LuxSCS tithallas b'valwazzjoni pożittiva abbażi tal-kost li tikkonsisti biss fl-ispejjeż imġarrba għas-servizzi esterni akkwiziti sabiex iżzomm is-sjieda legali tagħha tal-Assi Intanġibbli, kif deskritt fil-Premessa 429, sa fejn dawk l-ispejjeż effettivament jirrapprezentaw funzjonijiet reali mwettqa minn LuxSCS. Dak il-livell ta' remunerazzjoni jiżgura eżitu konformi mal-prinċipju tad-distakkament peress li jirrifletti kif xieraq il-kontribuzzjonijiet ta' LuxSCS għall-Ftehim dwar il-Liċenzja.

9.2.1.4.3. Id-determinazzjoni ta' valwazzjoni pożittiva xierqa

- (556) Id-determinazzjoni ta' valwazzjoni pożittiva xierqa biex tiġi applikata għall-indikatur tal-livell ta' profit magħżul normalment tehtieg analiżi ta' komparabbiltà. Analizi bhal din tinvolvi t-tqabbil tat-tranzazzjoni kkontrollata ma' tranzazzjoni jew tranzazzjonijiet mhux ikkontrollati komparabbli. It-tranzazzjonijiet jitqiesu komparabbli jekk ebda waħda mid-differenzi bejniethom ma tista' taffettwa materjalment il-fattur li jkun qed jiġi eżaminat fil-metodologija (eż. il-prezz jew il-marġini), jew jekk ikunu jstgħu jsiru aġġustamenti raġonevolment preċiżi biex jiġu eliminati l-effetti materjali ta' tali differenzi ⁽⁶⁹⁶⁾.

⁽⁶⁹²⁾ Kif spjegat fit-Taqsima 2.5 hawn fuq, kemm il-liġi tat-taxxa tal-Lussemburgu kif ukoll il-qafas tal-OECD jiċċaraw li jenhtieg li kwalunkwe servizz intragrupp imwettaq minn LuxOpCo ma jippermettix biss li LuxOpCo terġa' tgħaddi l-ispejjeż tagħha lil LuxSCS iżda wkoll li din tirċievi remunerazzjoni ta' distakkament flimkien ma' dawk l-ispejjeż imġarrba.

⁽⁶⁹³⁾ Fl-applikazzjoni tat-TNMM ma' LuxSCS bhala tal-parti ttestjata tista' tinstab gwida fil-punt 7.36 tal-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995 u tal-2010, li tispeċifika li "[M]eta impriza assoċjata tkun qed tagħxi biss bhala aġent jew intermedjarju fil-forniment ta' servizzi, huwa importanti li fl-applikazzjoni tal-metodu cost plus ir-redditu jew il-valwazzjoni jkunu xierqa għat-twettiq tas-servizzi nfushom. F'każ bhal dan, jista' ma jkunx xieraq li d-distakkament tal-ipprezzar jiġi ddeterminat bhala l-valwazzjoni fuq l-ispiza tas-servizzi, iżda dan isir pjuttost fuq l-ispejjeż tal-funzjoni tal-aġenzija nfisha [...] Perezempju, intrapriża assoċjata tista' gġarrab l-ispejjeż tal-kiri ta' spazju għar-reklamar f'isem il-membri tal-grupp, spejjeż li l-membri tal-grupp kienu jkunu garrbu direttament kieku kienu indipendenti. F'każ bhal dan, jista' jkun xieraq li dawn l-ispejjeż jiġu mgħoddija lill-benefiċjarji tal-grupp mingħajr valwazzjoni, u li tiġi applikata valwazzjoni biss għall-ispejjeż imġarrba mill-intermedjarju fit-twettiq tal-funzjoni tal-aġenzija tiegħu." Ara wkoll il-Linji Gwida tal-OECD tal-2017 dwar it-TP, paragrafu 7.34. Ara l-Premessi 242 u 263.

⁽⁶⁹⁴⁾ Ara l-Premessa 264.

⁽⁶⁹⁵⁾ Ara l-Premessa 429.

⁽⁶⁹⁶⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, tal-2010 u tal-2017.

- (557) F'dan il-każ, mhuwiex possibbli li ssir analiżi ta' komparabbiltà affidabbli. Il-komparaturi pprovduti fir-Rapport dwar it-TP mhumiex rilevanti f'dan ir-rigward, peress li dawk huma relatati ma' kumpaniji li kienu attivi fl-ipproċessar tad-dejta, attivitajiet ta' bażi tad-dejta, attivitajiet oħrajn relatati mal-kompjuters, riċerka tas-suq u sħarriġ tal-opinjoni pubblika, attivitajiet ta' konsulenza dwar negozju u ġestjoni u reklamar, u LuxSCS ma twettaq l-ebda servizz minn dawn. Biex issir analiżi ta' komparabbiltà affidabbli f'dan il-każ, jehtieg li jiġu identifikati komparaturi mhux ikkontrollati rilevanti li jipprovdu servizzi simili għas-servizzi amministrattivi generali pprovduti minn LuxSCS taħt il-Ftehim dwar il-Liċenzja. Madankollu, diffiċli wiehed jimmaġina ftehim ta' sottoliċenzja komparabbli għall-Ftehim dwar il-Liċenzja bejn partijiet indipendenti. Dan ikun jehtieg l-identifikazzjoni ta' kumpaniji indipendenti li akkwistaw assi u ntrabtu li jwettqu ċerti funzjonijiet u jassumu ċerti riskji assoċjati relatati mal-entità li minghandha jkunu akkwistaw l-assi, ittrasferew dawk il-funzjonijiet u riskji lil kumpanija indipendenti oħra, u thallew b'funzjonijiet amministrattivi limitati sabiex jipproteġu l-interess tas-sjieda tagħhom fil-liċenzja tal-PI. Biex dawn it-tranzazzjonijiet ikunu komparabbli, il-kumpaniji indipendenti jkunu jridu jiżvolġu n-negozju tagħhom taħt ċirkustanzi ekonomiċi simili u bi strategiji ta' negozju simili għal dawk tal-partijiet għall-Ftehim dwar il-Liċenzja ⁽⁶⁹⁷⁾. Fl-aħħar nett, ikun irid isir aġġustament għal kwalunkwe komparatur inkluz tal-analiżi ta' pprezzar tat-trasferiment biex jiġu esklużi l-ispejjeż pass-through imġarrba minn dawk il-komparaturi mill-bażi tal-ispejjeż li għaliha ma tridx tiġi applikata l-valwazzjoni pożittiva ⁽⁶⁹⁸⁾. Komparaturi bħal dawn sempliċment ma jeżistux. Għaldaqstant mhux possibbli li ssir analiżi ta' komparabbiltà f'dan il-każ mingħajr ma jsiru aġġustamenti sinifikanti u potenzjalment każwali li jibdlu l-affidabbiltà ta' dik l-analiżi. Għaldaqstant, il-Kummissjoni qagħdet lura milli tagħmel analiżi ta' komparabbiltà sabiex tiddetermina l-livell ta' valwazzjoni pożittiva applikabbli għall-funzjonijiet effettivament imwettqa minn LuxSCS.
- (558) Minflok, il-Kummissjoni tibbaża fuq il-konkluzjoni fir-Rapport tal-JTPF tal-2010 li jgħid li kienet osservata valwazzjoni pożittiva għal servizz intragrupp miżjuda baxxi fil-medda ta' 3 % sa 10 % mill-amministrazzjonijiet tat-taxxa nazzjonali tal-Istati Membri li pparteċipaw fil-JTPF. Skont dak ir-Rapport, il-valwazzjoni l-aktar osservata fil-prattika kienet 5 % fuq l-ispejjeż biex jiġu pprovduti dawn is-servizzi. Kif spjegat fil-Premessa 258, fejn medda ta' kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta titqies li tinkludi riżultati ugwalment affidabbli, huwa xieraq li jintuża kejl ta' "tendenza ċentrali", bħall-medjan, biex jintgħażel l-aktar punt xieraq fil-medda ⁽⁶⁹⁹⁾. Għalhekk il-Kummissjoni tqis li huwa xieraq li tapplika valwazzjoni ta' 5 % għall-ispejjeż esterni mġarrba minn LuxSCS għaż-żamma tas-sjieda legali tagħha tal-Assi Intangibbli, kif deskritt fil-Premessa 429. B'hekk tiġi ddeterminata remunerazzjoni distakkata għall-prestazzjoni tas-servizzi ta' LuxSCS taħt il-Ftehim dwar il-Liċenzja, diment li dawk l-ispejjeż effettivament jirriflettu l-funzjonijiet reali li twettqu minn LuxSCS.

9.2.1.5. *Konkluzjoni dwar l-ewwel sejba ta' vantaġġ ekonomiku*

- (559) Fid-dawl tal-analiżi preċedenti, remunerazzjoni distakkata għal LuxSCS taħt il-Ftehim dwar il-Liċenzja (jiġifieri t-Tariffa tal-Liċenzja) hija ugwali għat-total tal-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u tas-CSA imġarrba minn LuxSCS b'rabta mal-Assi Intangibbli, mingħajr valwazzjoni pożittiva, flimkien ma' kwalunkwe spiza rilevanti mġarrba direttament minn LuxSCS kif deskritt fil-Premessa 429 li għalih jentieg li tiġi applikata valwazzjoni pożittiva ta' 5 % sakemm dawk l-ispejjeż jistgħu jitqiesu li jirriflettu l-funzjonijiet reali mwettqa minn LuxSCS.
- (560) Dak il-livell ta' remunerazzjoni jaqbel mar-realtà ekonomika tat-tranzazzjoni kkontrollata bħala li jhallas b'mod xieraq il-funzjonijiet imwettqa mill-partijiet involuti fiha, filwaqt li jitqiesu l-assi użati u r-riskji meħuda minnhom. Huwa jirrifletti dak li parti indipendenti f'pożizzjoni simili għal dik ta' LuxOpCo tkun lesta thallas għad-drittijiet u l-obbligi li hija garret taħt il-Ftehim dwar il-Liċenzja. Dak il-livell ta' remunerazzjoni jipprovdi lil LuxSCS b'mezzi suffiċjenti sabiex tkopri l-obbligazzjonijiet ta' hlas tagħha taħt il-Ftehim ta' Xiri bil-Forza u s-CSA u l-ispejjeż li gġarrab fit-tweqqif tal-funzjonijiet amministrattivi (jekk jeżistu) fuq kwalunkwe perjodu partikolari. LuxSCS tkun garantita dik ir-remunerazzjoni shiħa fuq bażi annwali, irrISPETTIVAMENT mir-riżultati tan-negozju ta' LuxOpCo (inkluzi l-perjodu li fihom LuxOpCo tkun qed tagħmel telf). Dan il-livell ta' remunerazzjoni jirrifletti kif xieraq il-fatt li LuxOpCo tiżviluppa, ittejjeb, tamministra u tuża l-Assi Intangibbli b'rabta man-negozju tal-bejgħ

⁽⁶⁹⁷⁾ Ara l-Premessa 522 u n-nota tal-qiegh 649.

⁽⁶⁹⁸⁾ Il-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2017, paragrafu 2.100: "Fejn it-trattament tal-ispejjeż bħala spejjeż pass-through jinstab li jkun f'kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta, tqum domanda oħra dwar il-konsegwenzi fuq il-komparabbiltà u fuq id-determinazzjoni tal-medda tal-kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta. Minhabba li jehtieg li jsir tqabbil bejn fatturi simili, jekk l-ispejjeż pass-through jkunu esklużi mid-denominatur tal-indikatur tal-profit netta tal-kontribwent, l-ispejjeż komparabbli wkoll iridu jiġu esklużi mid-denominatur tal-indikatur tal-profit netta komparabbli. Problemi ta' komparabbiltà jistgħu jinholqu fil-prattika fejn l-informazzjoni disponibbli dwar it-tqassim tal-ispejjeż tal-komparaturi tkun limitata".

⁽⁶⁹⁹⁾ Ara l-Premessa 258.

bl-imnut u tas-servizz ta' Amazon fl-Ewropa, tiegħu d-deċizzjonijiet strateġiċi kollha rilevanti rigward dak in-negozju, u għorr u tikkontrolla r-riskji rilevanti f'dan ir-rigward, filwaqt li LuxSCS ma twettaq ebda funzjoni ta' valur miżjud b'rabta mal-Assi Intangibbli jew dak in-negozju.

- (561) Billi dan il-livell ta' remunerazzjoni huwa aktar baxx mil-livell ta' remunerazzjoni għal LuxSCS li jirriżulta mill-arranġament ta' prezzar ta' trasferiment approvat mid-deċizzjoni dwar it-taxxa kkontestata, li skontha hija nġhatat il-profitt residwu kollu gġenerat minn LuxOpCo li jaqbeż remunerazzjoni ta' rutina għal funzjonijiet allegatament ta' rutina, il-Kummissjoni tikkonkludi li d-deċizzjoni dwar it-taxxa kkontestata tat vantaġġ ekonomiku lil LuxOpCo fil-forma ta' tnaqqis tal-bażi taxxabbli tagħha għall-fini tat-taxxa fuq il-kumpaniji tal-Lussemburgu meta mqabbla mad-dhul ta' kumpaniji li l-profitt taxxabbli tagħhom jirrifletti l-prezzijiet innegozjati f'kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta fis-suq.

9.2.2. SEJBA SUSSIDJARJA TA' VANTAGĠ EKONOMIKU

- (562) Mingħajr preġudizzju għall-evalwazzjoni fit-Taqsima 9.2.1, il-Kummissjoni tqis, permezz ta' linja ta' raġunament sussidjarja, li anki jekk il-Lussemburgu kellu raġun jaċċetta s-suppożizzjoni mhux sostanzjata u mhux eżatta li LuxSCS wettqet funzjonijiet uniċi u siewja b'rabta mal-Assi Intangibbli, li l-Kummissjoni tikkontesta, l-arranġament ta' pprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċizzjoni dwar it-taxxa kkontestata xorta waħda jagħti vantaġġ ekonomiku lil LuxOpCo, peress li huwa bbażat fuq għażliet mhux xierqa li jwasslu għal tnaqqis tad-dhul taxxabbli ta' dik il-kumpanija.
- (563) B'mod aktar speċifiku, il-Kummissjoni identifika dawn l-għażliet metodoloġiċi inadegwati li jirfdu d-deċizzjoni dwar it-taxxa kkontestata li jirriżultaw fi dhul taxxabbli għal LuxOpCo li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fuq is-suq konformi mal-prinċipju tad-distakkament: (i) LuxOpCo tqieset b'mod mhux korrett li twettaq biss funzjonijiet "ta' rutina", bil-konsegwenza li l-profitt residwu kollu ġie attribwit lil LuxSCS; (ii) l-indikatur tal-livell ta' profitt magħżul għall-finijiet tal-arranġament tal-ipprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċizzjoni dwar it-taxxa kkontestata kellu jkun ibbażat fuq l-ispejjeż totali u mhux fuq l-ispejjeż operattivi; u (iii) ma hemm l-ebda ġustifikazzjoni ekonomika għall-inklużjoni ta' limitu massimu f'dak l-arranġament ta' pprezzar tat-trasferiment. Kull waħda minn dawk l-għażliet metodoloġiċi inadegwati, indipendentement twassal għall-konkluzjoni li l-arranġament ta' pprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċizzjoni dwar it-taxxa kkontestata jipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat distakkat.
- (564) L-iskop tal-valutazzjoni mwettqa f'din it-Taqsima mhuwiex li tiġi ddeterminata remunerazzjoni distakkata preċiża għal LuxOpCo. Għar-raġunijiet stabbiliti fit-Taqsima 9.2.1, il-Kummissjoni tqis li l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu ma kellhiex taċċetta arranġament ta' pprezzar tat-trasferiment ibbażat fuq is-suppożizzjoni mhux sostanzjata u mhux eżatta li LuxSCS wettqet funzjonijiet uniċi u siewja b'rabta mal-Assi Intangibbli. Anzi, l-iskop ta' din il-valutazzjoni huwa li jintwera li, anki jekk dik l-amministrazzjoni kellha raġun taċċetta dik is-suppożizzjoni, li l-Kummissjoni tikkontesta, id-deċizzjoni dwar it-taxxa kkontestata xorta waħda tagħti vantaġġ ekonomiku lil LuxOpCo peress li l-arranġament ta' pprezzar tat-trasferiment li hija tapprova huwa bbażat fuq l-għażliet metodoloġiċi inadegwati msemmija qabel u li jirriżultaw fit-tnaqqis tad-dhul taxxabbli ta' LuxOpCo meta mqabbla ma' kumpaniji li l-profitt taxxabbli tagħhom jirrifletti prezzijiet innegozjati b'distakkament fuq is-suq.

9.2.2.1. *LuxOpCo b'mod inkorrett tqieset li twettaq biss funzjonijiet ta' ġestjoni "ta' rutina"*

- (565) Kif spjegat fit-Taqsima 9.2.1.2, LuxOpCo mhux talli ma wettqitx funzjonijiet ta' ġestjoni "ta' rutina", talli wettqet firxa ta' funzjonijiet uniċi u siewja b'rabta mal-Assi Intangibbli u mal-operazzjonijiet ta' negożju Ewropew ta' Amazon matul il-perjodu rilevanti.
- (566) Madankollu, anki kieku l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu kellha raġun taċċetta s-suppożizzjoni mhux sostanzjata u mhux eżatta li LuxSCS wettqet funzjonijiet uniċi u siewja b'rabta mal-Assi Intangibbli, il-fatt li LuxOpCo wettqet ukoll dawn il-funzjonijiet ifisser li ma kienx xieraq li jiġi approvat arranġament ta' pprezzar tat-trasferiment li attribwixxa l-profitt residwu kollu gġenerat minn LuxOpCo li jaqbeż [4-6] % tal-ispejjeż operattivi tagħha lil LuxSCS.

- (567) Kif spjegat fil-Premessa 256, fejn iż-żewġ partijiet għat-tranzazzjoni intragrupp jagħmlu kontribuzzjonijiet uniċi u siewja għal dik it-tranzazzjoni, il-metodu tat-tqassim tal-profitt normalment huwa meqjus bħala metodu ta' pprezzar ta' trasferiment aktar xieraq peress li f'tali każ partijiet indipendenti jkunu mistennija li jaqsmu l-profitti tat-tranzazzjoni skont il-proporzjon tal-kontribuzzjonijiet rispettivi tagħhom. Kif spjegat ukoll f'dik il-Premessa, il-Linji gwida tal-OECD dwar it-TP jiddeskrivu żewġ approċċi biex jinqasmu l-profitti kkombinati fost il-kumpaniji assoċjati: l-analiżi tal-kontribuzzjoni u l-analiżi tar-residwi. Fejn iż-żewġ partijiet iwettqu kontribuzzjonijiet uniċi u siewja u ma jkunx hemm tranżazzjonijiet inqas kumplessi li jkunu jeħtieġu li jiġu pprezzati b'mod separat, huwa aktar xieraq li tiġi applikata l-analiżi tal-kontribuzzjoni biex jiġu attribwiti l-profitti kkombinati; analiżi tar-residwi hija xierqa jekk jeżistu xi tranżazzjonijiet inqas kumplessi ⁽⁷⁰⁰⁾. Fl-analiżi tal-kontribuzzjoni, il-profitti kkombinati jinqasmu fuq il-bażi tal-valur relattiv tal-funzjonijiet imwettqa (waqt li jitqiesu l-assi użati u r-riskji mehuda) minn kull parti involuta fit-tranzazzjoni intragrupp li tkun qed tiġi pprezzata. Għaldaqstant, f'dan il-każ, fejn kemm LuxSCS u LuxOpCo huma meqjusa li jwettqu funzjonijiet uniċi u siewja b'rabta mal-Assi Intangibbli, dan il-metodu huwa aktar xieraq mill-analiżi tar-residwi, fejn parti hija wkoll imħallsa għall-funzjonijiet ta' rutina tagħha minbarra r-remunerazzjoni li tirċievi għall-kontribuzzjonijiet uniċi u siewja tagħha għat-tranzazzjoni.
- (568) L-applikazzjoni tal-analiżi tal-kontribuzzjoni għal dan il-każ kienet twassal għal remunerazzjoni għal LuxOpCo li tikkorrispondi għall-funzjonijiet kollha li twettaq (kif stabbilit fit-Taqsimiet 9.2.1.2.1 u 9.2.1.2.2), l-assi li użat (kif stabbilit fit-Taqsimiet 9.2.1.2.3) u r-riskju li garret (kif stabbilit fit-Taqsimiet 9.2.1.2.4), li kienet tkun akbar mir-remunerazzjoni li tirriżulta mill-arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata, peress li dak l-arrangament kien ibbażat fuq is-suppożizzjoni żbaljata li LuxOpCo twettaq biss funzjonijiet ta' ġestjoni "ta' rutina". Għaldaqstant, billi tapprova dak l-arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment, id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tagħti vantaġġ ekonomiku lil LuxOpCo, peress li jirriżulta fi tnaqqis tad-dhul taxxabli ta' LuxOpCo meta mqabbla ma' kumpaniji li l-profitt taxxabli tagħhom jirrifletti prezzijiet li għall-kuntrarju huma nnegożjati b'distakkament fis-suq.

9.2.2.2. *Għażla żbaljata tal-ispejjeż operattivi bħala indikatur tal-livell tal-profitt*

- (569) Anki kieku l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu kellha raġun taċċetta suppożizzjoni mhux sostanzjata u mhux eżatta li LuxSCS wettqet funzjonijiet uniċi u siewja b'rabta mal-Assi Intangibbli, u anki jekk sussegwentement kellha raġun taċċetta li LuxOpCo wettqet biss funzjonijiet ta' ġestjoni "ta' rutina", il-Kummissjoni tqis li l-għażla ta' indikatur tal-livell tal-profitti bbażat fuq l-ispejjeż operattivi fl-arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata mhix xierqa.
- (570) Kif spjegat fil-Premessa 550, l-għażla tal-indikatur tal-livell tal-profitt fl-applikazzjoni tat-TNMM trid tirrifletti l-valur tal-funzjonijiet imwettqa mill-parti ttestjata fit-tranzazzjoni kkontrollata, billi jitqiesu l-assi użati u r-riskji mehuda minnha, trid tkun ibbażata fuq dejta oġġettiva, u trid tkun tista' titkejjel b'mod raġonevolment affidabbli u konsistenti.
- (571) Ghalkemm id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata approvat arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment b'valwazzjoni pożittivafuq l-ispejjeż operattivi bħala indikatur tal-livell tal-profitti, kif propost fl-ittra ta' Amazon tat-23 ta' Ottubru 2003, ir-Rapport dwar it-TP fil-fatt iddetermina valwazzjoni pożittiva fuq l-ispejjeż totali bħala indikatur tal-livell tal-profitti għall-kumpaniji indipendenti meqjusa komparabbli għall-applikazzjoni tal-metodu tat-tqassim tal-profitt residwu. Meta giet mitluba tispjega din l-inkonsistenza apparenti, kif ukoll l-inkonsistenza oħra fir-Rapport dwar it-TP fejn ir-riżultati tat-tfittxija tal-komparaturi kienu pprezentati bħala perċentwal tal-bejgħ minflok perċentwal tal-ispejjeż totali ⁽⁷⁰¹⁾, Amazon ikkonfermat li l-analiżi tal-komparaturi fil-fatt irriżultat f'valwazzjoni pożittiva bħala persentaġġ tal-ispejjeż totali, minflok f'valwazzjoni pożittiva bħala persentaġġ tal-bejgħ jew tal-ispejjeż operattivi. Amazon argumentat li, irrISPETTIVAMENT minn din l-inkonsistenza, ir-riżultat huwa sostanzjalment l-istess, peress li l-kumpaniji użati bħala komparaturi ma jirrapportawx COGS (spiża tal-oġġetti mibjugħin) sostanzjali u l-ispejjeż operattivi huma l-komponent ewlieni tal-ispejjeż totali tagħhom ⁽⁷⁰²⁾.

⁽⁷⁰⁰⁾ Ara l-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-2010, paragrafu 2.1.2.1.

⁽⁷⁰¹⁾ Ara l-Premessa 148.

⁽⁷⁰²⁾ Ara l-Premessa (353).

- (572) Dak l-argument, l-ewwel nett, ma jaqbilx mal-għażla ta' komparaturi tar-Rapport dwar it-TP, minhabba li LuxOpCo ma tirrapportax COGS sostanzjali. Fil-fatt, huwa inerenti għall-mudell kummerċjali ta' LuxOpCo bhala bejjiegh bl-innut li l-COGS tikkostitwixxi l-akbar komponent tal-ispejjeż totali tal-kumpanija ⁽⁷⁰³⁾. Għaldaqstant, l-għażla ta' kumpaniji li, għall-kuntrarju ta' LuxOpCo, ma jirrapportawx COGS sostanzjali, tindika għażla inadegwata ta' kumpaniji komparabbli, peress li ma għandhomx uhud mill-karatteristiċi inerenti għall-profil funzjonali ta' LuxOpCo. Fi kwalunkwe każ, hafna mill-kumpaniji magħżula għall-analiżi tal-komparaturi fir-Rapport dwar it-TP, fil-fatt jirrapportaw COGS sinifikanti ⁽⁷⁰⁴⁾.
- (573) Minhabba li l-ispejjeż totali huma bażi usa' mill-ispiza operattiva, kieku r-riżultat tat-tfittxija tal-komparaturi fir-Rapport dwar it-TP gie applikat għall-ispejjeż totali ta' LuxOpCo u mhux għall-ispejjeż operattivi tagħha, id-dhul taxxabli annwali tagħha li jirriżulta kien ikun oghla mir-remunerazzjoni miftiehma fid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata. Dan għaliex l-ispejjeż operattivi jeskludu l-ispejjeż relatati mal-materja prima u l-COGS u l-COGS hija l-komponent varjabbli ewlieni tal-ispejjeż ta' LuxOpCo. Id-differenza hija murija fit-Tabella 20.

Tabella 20

Tqabbil tal-profitt iddeterminat ta' LuxOpCo ibbażat fuq id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata u kkalkulat b'mod simili għall-indikatur tal-livell tal-profit użat għal entitajiet komparabbli fir-rapport dwar l-ipprezzar tat-trasferiment

(EUR miljun)

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Total
Profitt attribwit għal LuxOpCo skont id-deċiżjoni	11	20	22	27	36	55	73	[80-90]	[300-400]
Profitt ta' LuxOpCo f'[4-6]% tal-ispejjeż totali (ebda livell massimu/minimu)	84	147	177	228	315	429	573	[600-700]	[2 500-3 000]

- (574) Skont it-tfittxija tal-komparaturi fir-Rapport dwar it-TP, valwazzjoni pożittiva fuq l-ispejjeż totali tipproduċi remunerazzjoni għal LuxOpCo konformi mal-prinċipju tad-distakkament. Għaldaqstant, peress li tapprova arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment ibbażat fuq valwazzjoni pożittiva fuq l-ispiza operattiva, id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tagħti vantaġġ ekonomiku lil LuxOpCo billi tbaxxi b'mod mhux xieraq id-dhul taxxabli annwali tagħha.

9.2.2.3. Inkluzjoni mhux xierqa ta' limitu massimu fl-arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment

- (575) Il-Kummissjoni tqis ukoll li l-inkluzjoni fl-arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment ta' limitu massimu biex tiġi ddeterminata l-bażi taxxabli ta' LuxOpCo tipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fuq is-suq. B'mod aktar speċifiku, skont dak l-arrangament, ir-remunerazzjoni distakkata ta' LuxOpCo ma tistax taqbeż 0,55 % tal-bejgħ annwali tagħha. Fil-fatt, fis-sinjor finanzjarji 2006, 2007, 2011, 2012 u 2013, l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu aċċettat b'mod effettiv id-dikjarazzjonijiet tat-taxxa ta' LuxOpCo li fihom id-dhul taxxabli kien iddeterminat b'limitu massimu ta' 0,55 % tal-bejgħ annwali tagħha, minflok ma kien iddeterminat bhala [4-6]% tal-ispejjeż operattivi tagħha.
- (576) Il-Kummissjoni tosserva, l-ewwel u qabel kollox, li l-inkluzjoni ta' dak il-limitu massimu mhuwiex iġġustifikat fir-Rapport dwar it-TP. Lanqas ebda wiehed mill-istudji ta' pprezzar tat-trasferiment *ex post* ipprezentati minn Amazon matul l-investigazzjoni ma jiġġustifika dik l-inkluzjoni minn perspettiva ta' pprezzar tat-trasferiment.

⁽⁷⁰³⁾ Ara t-Tabella 3. ir-rapport tal-introjtu ta' LuxOpCo għall-2006-2013, li juri li l-COGS tirrapprezenta b'mod konsistenti madwar [70-75] % tal-ispejjeż totali ta' LuxOpCo.

⁽⁷⁰⁴⁾ Rapport dwar it-TP, appendiċi V.

- (577) Il-Lussemburgu u Amazon jargumentaw li l-limitu massimu huwa meħtieġ biex jinkoraġġixxi lil LuxOpCo tamministra l-operazzjonijiet tagħha b'mod kosteffettiv (⁷⁰⁵). Jargumentaw ukoll li l-applikazzjoni tal-limitu massimu qatt ma wassal biex id-dhul taxxabbli ta' LuxOpCo johroġ mill-medda ta' distakkament (⁷⁰⁶). Il-Kummissjoni ma tista' taċċetta l-ebda argument minn dawn. Minbarra l-fatt li l-limitu massimu qatt ma gie ddeterminat fuq il-bażi ta' xi analiżi ta' komparabbiltà, l-applikazzjoni żbaljata tal-valwazzjoni pożittiva għall-ispejjeż operattivi, minflok għall-ispejjeż totali, wasslu għal tnaqqis mhux iġġustifikat tal-bażi taxxabbli ta' LuxOpCo. It-tnaqqis ulterjuri tagħha fis-sn 2006, 2007, 2011, 2012 u 2013 għaldaqstant ma jistax jidhol fil-medda tar-riżultati distakkati.
- (578) Għaldaqstant, l-inkluzjoni ta' limitu massimu fl-arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment approvat mid-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tagħti vantaġġ ekonomiku lil LuxOpCo minhabba li tipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat distakkat u jirriżulta fi dhul taxxabbli mnaqqas.

9.2.2.4. *Konkluzjoni dwar is-sejba sussidjarja ta' vantaġġ ekonomiku*

- (579) Il-preżenza tal-inkonsistenzi metodoloġiċi msemmija qabel sottostanti għad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tfisser li, anki kieku l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu kellha raġun taċċetta s-suppożizzjoni mhux sostanzjata u mhux eżatta li LuxSCS wettqet funzjonijiet uniċi u siewja b'rabta mal-Assi Intanġibbli, dik id-deċiżjoni xorta waħda tagħti vantaġġ ekonomiku lil LuxOpCo peress li tipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fuq is-suq li jirriżulta fi tnaqqis tad-dhul taxxabbli ta' LuxOpCo u b'hekk tar-responsabbiltà tat-taxxa fuq il-kumpaniji tagħha fil-Lussemburgu meta mqabbla ma' kumpaniji oħrajn li l-profit taxxabbli tagħhom jirrifletti prezzijiet innegozjati b'distakkament fuq is-suq.

9.3. SELETTIVITÀ

- (580) Skont il-kazistika stabbilita, "il-valutazzjoni ta' [l-kundizzjoni tas-selettività] timponi li jiġi ddeterminat jekk, fil-kuntest ta' sistema legali partikolari, il-miżura nazzjonali inkwistjoni hijiex ta' natura li tiffavorixxi 'ċerti imprizi jew il-produzzjoni ta' ċerti oġġetti' meta mqabbla ma' oħrajn, li, fir-rigward tal-ghan imfittex mill-imsemmija sistema, ikunu jinsabu f'sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli u li għaldaqstant jirċievu trattament differenzjat li essenzjalment jista' jiġi kklassifikat bħala diskriminatorju." (⁷⁰⁷).
- (581) Issir distinzjoni bejn il-kundizzjonijiet ta' vantaġġ u s-selettività sabiex ikun żgurat li mhux il-miżuri kollha li jagħtu vantaġġ (jiġifieri li jtejbu l-pożizzjoni finanzjarja netta ta' impriza) jikkostitwixxu għajjnuna mill-Istat, iżda dawk biss li jagħtu dan il-vantaġġ b'mod selettiv lil ċerti imprizi jew kategoriji ta' imprizi jew lil ċerti setturi ekonomiċi. Li jfisser dan huwa li l-miżuri li jiġu applikati purament b'mod ġenerali – li jagħtu vantaġġ, iżda li ma jiffavorixxux lil ċerti imprizi biss jew il-produzzjoni ta' ċerti oġġetti biss – ma jikkostitwixxux għajjnuna mill-Istat, peress li mhumiex ta' natura selettiva (⁷⁰⁸). Għaldaqstant, aspett ewlieni biex tiġi vvalutata s-selettività huwa li jiġi ddeterminat jekk il-miżura inkwistjoni tapplikax b'mod ġenerali jew, għall-kuntrarju, tapplikax biss għal ċerti imprizi jew ċerti setturi tal-ekonomija fi Stat Membru partikolari.

(⁷⁰⁵) Il-Lussemburgu u Amazon argumentaw ukoll li l-introduzzjoni tal-limitu kien intenzjonat li jiproteġi lil LuxOpCo, peress li kumpaniji simili kienu qed jagħmlu telf fl-2003 u l-mekkaniżmu tal-livell minimu kien jiżgura remunerazzjoni pożittiva. Apparti mill-fatt li l-livell minimu qatt ma kien rilevanti (iżda l-limitu massimu biss) u l-bżonn ta' livell minimu għandu f'it x'jaqşam mal-htieġa ta' livell massimu, l-argument ma tantx huwa konvinċenti fi kwalunkwe każ. Fil-fatt, il-metodu biex tiġi stabbilita r-royalty (jiġifieri r-Redditu ta' LuxOpCo) jistipula li f'każ li r-Redditu ta' LuxOpCo jkun inqas minn 0,45 % tal-bejgħ fl-UE, jenhtieġ li r-Redditu ta' LuxOpCo jkun aġġustat biex ikun daqs l-inqas miż-0,45 % tad-Dhul jew mill-Profitt Operattiv mill-UE. B'hekk, f'każ ta' fatturat pożittiv iżda fejn LuxOpCo iġġarrab telf, jiġifieri l-Profitt Operattiv tal-UE ikun negattiv, l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu li Amazon u l-Lussemburgu jirreferu għalih bħala "minimu" twassal għall-għażla tal-valur l-aktar baxx, li f'dan il-każ ikun il-Profitt Operattiv tal-UE negattiv. Għaldaqstant, LuxOpCo mhijiex protetta kontra t-telf permezz tal-mekkaniżmu ta' pprezzar tar-royalty li jinsab fid-deċiżjoni kkontestata. Fil-fatt, minhabba li r-royalty, jiġifieri r-remunerazzjoni għal LuxSCS qatt ma għandha tkun inqas minn zero, skont il-metodu għad-determinazzjoni tar-royalty, b'hekk tkun zero, filwaqt li t-telf potenzjali jkun assorbit minn LuxOpCo.

(⁷⁰⁶) Ara l-Premessi 304 u 354.

(⁷⁰⁷) Ara l-Kawzi Magħquda C-20/15 P u C-21/15 P *Il-Kummissjoni v World Duty Free Group*, ECLI:EU:C:2016:981, il-paragrafu 54 u l-ġurisprudenza ċċitata.

(⁷⁰⁸) *Il-Kawża C-20/15 P Il-Kummissjoni vs World Duty Free Group* ECLI:EU:C:2016:981, paragrafu 56 u l-Kawża C-6/12 P *Oy ECLI:EU:C:2013:525*, paragrafu 18.

- (582) F'dan il-kuntest, il-Qorti tal-Ġustizzja għamlet distinzjoni bejn miżuri ta' għajjnuna individwali u skemi ta' għajjnuna u indikat li r-rekwiżit tas-selettività jvarja skont taht liema kategorija taqa' l-miżura. Skont il-Qorti, "ir-*rekwiżit ta' selettività jvarja skont jekk il-miżura inkwistjoni hijiex prevista bhala skema generali tal-għajjnuna jew bhala għajjnuna individwali. F'dan il-każ tal-ahhar, l-identifikazzjoni tal-vantaġġ ekonomiku jippermetti, bhala principju, li s-selettività tagħha tiġi preżunta. Min-naħa l-oħra, fl-eżami ta' skema generali tal-għajjnuna, huwa necessarju li jiġi identifikat jekk il-miżura inkwistjoni, minkejja l-konstatazzjoni li hija tagħti vantaġġ ta' portata generali, tagħmilx dan biss għall-benefiċċju ta' ċerti impriji jew ta' ċerti setturi ta' attivitajiet."* ⁽⁷⁰⁹⁾ Fi kliem iehor, l-identifikazzjoni ta' grupp ta' impriji jew ta' ċerti setturi tal-ekonomija fi Stat Membru partikolari li jibbenefikaw mill-miżura inkwistjoni bl-eskluzjoni tal-operaturi ekonomiċi f'sitwazzjoni fattwali u legali simili hija rilevanti fil-kuntest tal-valutazzjoni tas-selettività ta' skemi li jistgħu, tal-anqas potenzjalment, ikunu applikati b'mod generali. Għall-kuntrarju, fil-każ ta' miżuri ta' għajjnuna individwali, li huma indirizzati lil imprija waħda biss fid-dawl ta' ċirkustanzi speċifiċi tagħha, tali analiżi mhijiex mehtieġa.

9.3.1. L-EWWEL SEJBA PRIMARJA TA' SELETTIVITÀ

- (583) Id-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata hija miżura individwali. Hija indirizzata lil Amazon.com Inc. biss, tirrigwarda biss is-sitwazzjoni tat-taxxa ta' LuxOpCo u LuxSCS, tista' tintuża biss minn LuxOpCo sabiex tivvaluta d-dhul taxxabli annwali tagħha u r-responsabbiltà tat-taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu, u kwalunkwe tnaqqis fid-dhul tat-taxxa huwa bbażat individwalment fuq ir-riżultati ta' dik il-kumpanija.
- (584) Minhabba li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata hija miżura individwali, il-Kummissjoni tista' tassumi li hija ta' natura selettiva, peress li wriet fit-Taqsima 9.2 li tagħti vantaġġ lil LuxOpCo billi approvat arrangament ta' pprezzar tat-trasferiment li jipproduċi riżultat li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' riżultat ibbażat fuq is-suq li jirriżulta fi tnaqqis tal-baži taxxabli ta' LuxOpCo u b'hekk tar-responsabbiltà tat-taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu.

9.3.2. SEJBIET SUSSIDJARJI TA' SELETTIVITÀ

- (585) Għalkemm il-Kummissjoni tista' tassumi s-selettività tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata fuq il-baži li hija miżura individwali li tagħti vantaġġ lil LuxOpCo, hija eżaminat ukoll, għall-fini ta' kompletezza, jekk dik id-deċiżjoni hijiex selettiva skont l-analiżi fi tliet stadji mfassla mill-Qorti tal-Ġustizzja għall-iskemi ta' għajjnuna ⁽⁷¹⁰⁾.
- (586) Sabiex tikklassifika miżura fiskali nazzjonali bhala selettiva skont dik l-analiżi, il-Kummissjoni trid tibda billi tidentifika s-sistema fiskali ordinarja jew normali applikabbli fl-Istat Membri kkonċernat ("is-sistema ta' referenza") u mbagħad turi li l-miżura fiskali inkwistjoni hija deroga minn dik is-sistema, sa fejn tiddistingwi bejn żewġ operaturi li, fid-dawl tal-għan imfittex minn dik is-sistema, jinsabu f'sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli ⁽⁷¹¹⁾. Miżura li tikkostitwixxi eċċezzjoni għall-applikazzjoni tas-sistema fiskali generali tista' tkun ġustifikata jekk l-Istat Membru kkonċernat jirnexxieli juri li din il-miżura tirriżulta direttament minn principji fundamentali jew prinċipali tas-sistema fiskali tiegħu ⁽⁷¹²⁾. Jekk dak huwa l-każ, il-miżura tat-taxxa mhijiex selettiva. L-oneru tal-prova f'dak it-tielet pass huwa tal-Istat Membru.

9.3.2.1. *Trattament favorevoli meta mqabbel mal-kontribwenti korporattivi kollha*

- (587) Id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata ngħatat lil Amazon sabiex is-sussidjarja tagħha fil-Lussemburgu, LuxOpCo, tkun tista' tivvaluta l-profit taxxabli annwali tagħha sabiex tiddetermina r-responsabbiltà tat-taxxa korporattiva tagħha taht ir-regoli ordinarji tat-tassazzjoni tal-qligħ korporattiv fil-Lussemburgu. Għalhekk il-Kummissjoni tqis li s-sistema ta' referenza f'dan il-każ tikkonsisti f'dawk ir-regoli, jiġifieri s-sistema generali tat-taxxa fuq il-kumpaniji tal-Lussemburgu. Għaldaqstant huwa fl-isfond ta' din is-sistema li jrid jiġi stabbilit jekk dik id-deċiżjoni tikkostitwixx deroga li tagħti lok għal trattament favorevoli meta mqabbla ma' impriji oħrajn f'sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli.

⁽⁷⁰⁹⁾ Il-Kawża C-15/14 P, *Il-Kummissjoni vs MOL*, ECLI:EU:C:2015:362, il-paragrafu 60. Ara wkoll il-Kawzi Magħquda C-20/15 P u C-21/15 P *Il-Kummissjoni vs World Duty Free Group* ECLI:EU:C:2016:981, paragrafu 55; il-Kawża C-211/15 P *Orange vs Il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2016:798, paragrafu 53 u 54; u l-Kawża C-270/15 P *Il-Belġju vs Il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2016:489, paragrafu 49.

⁽⁷¹⁰⁾ Il-Kawzi Magħquda C-78/08 sa C-80/08 *Paint Graphos*, ECLI:EU:C:2009:417.

⁽⁷¹¹⁾ Ara l-Kawzi Magħquda C-20/15 P u C-21/15 P *Il-Kummissjoni vs World Duty Free Group*, ECLI:EU:C:2016:981, paragrafu 57 u l-ġurisprudenza ċċitata.

⁽⁷¹²⁾ Il-Kawzi Magħquda C-78/08 sa C-80/08 *Paint Graphos et*, ECLI:EU:C:2009:417, il-paragrafu 65.

- (588) Skont il-kazistika, jekk l-imprizi humiex f'sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli għall-fini tal-analiżi tas-selettività jiddependi mill-għan tas-sistema ta' referenza ⁽⁷¹³⁾. L-għan tas-sistema ġenerali tat-taxxa korporattiva tal-Lussemburgu hija t-tassazzjoni tal-profitt kollu li huwa soġġett għat-taxxa fil-Lussemburgu. Taht is-sistema ġenerali tat-taxxa korporattiva tal-Lussemburgu, il-kontribwenti korporattivi kollha residenti huma ntaxxati fuq il-profitti tagħhom madwar id-dinja, ⁽⁷¹⁴⁾ filwaqt li l-kontribwenti mhux residenti huma ntaxxati fuq is-sors tad-dhul tagħhom fil-Lussemburgu. Għad-determinazzjoni tal-profitt taxxabli taht dik is-sistema, il-profitti kif stabbiliti fil-kontijiet kummerċjali tal-kontribwent huma użati bhala referenza, soġġett għal aġġustamenti u allowances imposti mil-liġi dwar it-taxxa tal-Lussemburgu. Finalment, taht dik is-sistema, il-profitt taxxabli tal-kontribwenti residenti kollha u tal-kontribwenti mhux residenti kollha huwa soġġett għall-istess rati tat-taxxa ⁽⁷¹⁵⁾.
- (589) Fid-dawl ta' dak l-għan, il-kontribwenti korporattivi kollha, kemm jekk joperaw b'mod indipendenti fis-suq kif ukoll jekk jagħmlu parti minn grupp korporattiv multinazzjonali, huma f'sitwazzjoni fattwali u legali komparabbli f'dak li jirrigwarda l-valutazzjoni tar-responsabbiltà tat-taxxa korporattiva tagħhom fil-Lussemburgu. Tabilhaqq, il-kodiċi tat-taxxa tal-Lussemburgu telenka l-entitajiet li huma soġġetti għat-taxxa korporattiva fuq id-dhul u jinkludi "*toute entité économique pouvant être soumise directement à l'impôt sur le revenu des collectivités*" (kwalunkwe entità ekonomika li tista' tkun soġġetta direttament għat-taxxa korporattiva fuq id-dhul). La l-forma legali tal-impriza u lanqas l-istruttura tagħha ma jikkostitwixxu kriterju determinanti għall-impożizzjoni ta' taxxa korporattiva fuq id-dhul fil-Lussemburgu. B'mod ġenerali, it-taxxa korporattiva fuq id-dhul fil-Lussemburgu hija imposta fuq il-bażi tal-approċċ tal-entità separata, jiġifieri fuq il-livell tal-entitajiet individwali, mhux fuq il-livell tal-grupp, u d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tirrigwarda biss il-profitt taxxabli ta' LuxOpCo, b'mod li kwalunkwe dhul tat-taxxa mnaqqas huwa bbażat individwalment fuq ir-riżultati ta' dik il-kumpanija. Għalkemm huwa minnu li l-liġi dwar it-taxxa tal-Lussemburgu fiha ċerti dispożizzjonijiet speċjali applikabbli għall-gruppi (eż. ir-regoli dwar l-unità fiskali kif applikata minn LuxOpCo, ASE u AMEU ⁽⁷¹⁶⁾), dawn huma mmirati biex ipoġġu kumpaniji mhux integrati u integrati fuq l-istess livell pjuttost milli biex jiffavorixxu lill-gruppi ⁽⁷¹⁷⁾. Għaldaqstant, jekk jista' jkun stabbilit li t-trattament tat-taxxa mogħti lil LuxOpCo bhala riżultat tad-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata jagħti trattament favorevoli lil dak il-kontribwent li mhuwix disponibbli għal kontribwenti korporattivi oħrajn, jista' jiġi konkluż li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tidderoga minn dik is-sistema.
- (590) Il-Lussemburgu u Amazon jargumentaw li, sabiex jiġi ddeterminat jekk LuxOpCo gietx iffavorita b'mod selettiv minhabba d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata, jenħtieġ li t-trattament fiskali tagħha mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu jitqabbel biss ma' kontribwenti korporattivi oħrajn fil-Lussemburgu li jiffurmaw parti minn grupp korporattiv multinazzjonali. Huma jargumentaw li d-deċiżjoni dwar it-taxxa kkontestata tirrigwarda l-ipprezzar ta' trasferiment u, minhabba li l-gruppi korporattivi multinazzjonali biss jiffaċċjaw l-ipprezzar ta' tranżazzjonijiet transfruntiera intragrupp, il-kumpaniji li jappartjenu għal dawn il-gruppi huma f'sitwazzjoni fattwali u legali differenti minn dik ta' kumpaniji indipendenti. B'dak l-argument, il-Lussemburgu u Amazon huma favur sistema ta' referenza limitata għall-Artikolu 164(3) LIR, id-dispożizzjoni tal-liġi fiskali tal-Lussemburgu li kienet meqjusa li tistabbilixxi l-prinċipju tad-distakkament għall-finijiet tal-ipprezzar ta' tranżazzjonijiet transfruntiera intragrupp matul il-perjodu rilevanti.
- (591) Il-Kummissjoni ma taqbilx li jenħtieġ li s-sistema ta' referenza tkun limitata f'dan il-każ.
- (592) L-ewwel nett, il-kumpaniji li jappartjenu għal gruppi korporattivi multinazzjonali ma għandhomx għalfejn jirrikorru għall-ipprezzar tat-trasferiment sabiex jivvalutaw id-dhul taxxabli tagħhom f'kull każ. Fejn kumpanija tal-grupp tinnegozja ma' kumpaniji mhux assoċjati (jew kumpaniji indipendenti wahedhom jew kumpaniji li jiffurmaw parti ta' grupp korporattiv multinazzjonali iehor) il-profitt tagħha minn dawk it-tranżazzjonijiet jirrifletti prezzijiet innegozjati b'distakkament fuq is-suq, bhall fil-każ ta' kumpaniji indipendenti li jinnegozjaw bejniethom. Huwa biss f'dawk il-każijiet fejn kumpanija ta' grupp tinnegozja ma' kumpaniji assoċjati li trid tistma l-prezzijiet li titlob għal dawk it-tranżazzjonijiet intragrupp. Madankollu, il-fatt li kumpanija ta' grupp tista'

⁽⁷¹³⁾ Il-Kawzi Magħquda C-106/09 P u C-107/09 P *Il-Kummissjoni u Spanja vs Government of Gibraltar u Ir-Renju Unit*, ECLI:EU:C:2011:732, paragrafu 75. Ara wkoll il-Kawzi Magħquda C-20/15 P u C-21/15 P *Il-Kummissjoni vs World Duty Free Group* ECLI:EU:C:2016:981, paragrafu 54.

⁽⁷¹⁴⁾ Ara l-Premessa 240.

⁽⁷¹⁵⁾ Ara l-Premessa 240. Perezempju, spejjeż ta' mghax fuq assi li jiġġeneraw dhul eżenti mit-taxxa jew hlasijiet tad-diretturi, li mhumiex għall-operat ta' kuljum tal-kumpanija.

⁽⁷¹⁶⁾ L-Artikolu 164a/LIR. Ara wkoll in-Nota f'qiegħ il-paġna 54: Il-konsolidazzjoni tat-taxxa ta' unità fiskali xxebbah lill-grupp ta' kumpaniji ma' kontribwent wahdieni (mhux integrat).

⁽⁷¹⁷⁾ Il-konsolidazzjoni tat-taxxa xxebbah grupp ta' kumpaniji ma' kontribwent wahdieni. Dan huwa mezz biex jiġu eliminati l-iżvantagġi li l-gruppi ta' kumpaniji jesperjenzaw meta mqabla ma' kumpaniji wahdiena fir-rigward tat-tassazzjoni fuq id-dhul. Il-konsolidazzjoni mhijjex mizura ta' għajnuna jekk, ladarba konsolidat, grupp ta' kumpaniji ma jkunx intrattat b'mod aktar favorevoli minn kumpanija wahda.

tirrikorri għan-negozjar ma' kumpaniji assoċjati u, f'dawk is-sitwazzjonijiet fejn tagħmel dan, trid tirrikorri għall-ipprezzar ta' trasferiment ma' jfissirx li l-kumpaniji fi grupp jinsabu f'sitwazzjoni fattwali u legali differenti minn kontribwenti oħrajn għall-finijiet tat-taxxa korporattiva fuq id-dhul fil-Lussemburgu.

- (593) It-tieni, il-profitt derivat mit-tranzazzjonijiet konklużi bejn kumpaniji mhux relatati u l-profitt derivat minn tranzazzjonijiet intragrupp bejn kumpaniji relatati huma intaxxati bl-istess mod u bl-istess rata tat-taxxa korporattiva fuq id-dhul fil-Lussemburgu. Il-fatt li għe gġenerat profitt minn tranzazzjonijiet fost l-imprizi ta' grupp li huwa soġġett għall-Artikolu 164(3) LIR ma' jfissirx li huwa soġġett għal eżenzjonijiet speċjali jew rata tat-taxxa differenti. Għaldaqstant, il-mod differenti li bih neċessarjament jinstab il-profitt taxxabli fil-każ ta' tranzazzjonijiet ikkontrollati u mhux ikkontrollati ma' għandu l-ebda effett fuq id-determinazzjoni tas-sistema ta' referenza f'dan il-każ. Minhabba li l-profitt tal-kontribwenti korporattivi kollha huwa intaxxat bl-istess mod taħt is-sistema tat-taxxa korporattiva fuq id-dhul fil-Lussemburgu, mingħajr ebda distinzjoni rigward l-orijini tiegħu, jenhtieg li l-kontribwenti korporattivi kollha jitqiesu li huma f'sitwazzjoni fattwali u legali simili.
- (594) It-tielet, il-kontribwenti korporattivi kollha, kemm jekk joperaw b'mod indipendenti fuq is-suq kif ukoll jekk huma parti minn grupp korporattiv multinazzjonali, huma intaxxati fuq l-istess avveniment taxxabli – il-generazzjoni tal-profitt – u bl-istess rati tat-taxxa taħt is-sistema tat-taxxa korporattiva tal-Lussemburgu. Billi s-sistema ta' referenza tiġi limitata biss għal kumpaniji li jiffurmaw parti minn grupp korporattiv multinazzjonali, tiddaħhal distinzjoni artifiċjali bejn kumpaniji integrati u kumpaniji indipendenti abbażi tal-istruttura tal-kumpanija tagħhom li s-sistema tat-taxxa fuq l-introjt tal-kumpaniji tal-Lussemburgu ġeneralment ma' tqisx meta tintaxxa l-profitti ta' kumpaniji li jaqgħu taħt il-ġurisdizzjoni fiskali tagħha.
- (595) Ir-raba', permezz tal-Artikolu 164(3) LIR, il-profitt derivat minn tranzazzjonijiet intragrupp fil-fatt hu ddeterminat eżattament bl-istess mod bħall-introjt derivat minn tranzazzjonijiet bejn kumpaniji mhux relatati: filwaqt li dawn tal-aħħar jiddependu fuq il-prezzijiet innegozjati fis-suq, dawk imsemmija l-ewwel jiddependu fuq il-prezzijiet tal-konformità tas-suq, biex fiż-żewġ każijiet il-profitt li jrid jiġi ntaxxat finalment jiġi ddeterminat (b'mod dirett jew indirett) mis-suq. F'dan id-dawl, jidher li l-Artikolu 164(3) LIR hu sempliċiment il-mezz li bih jiġi żgurati li, għall-finijiet tat-taxxa, il-kumpaniji ta' grupp iġibu ruħhom bl-istess mod bħal kumpaniji indipendenti f'ċirkustanzi simili f'dak li għandu x'jaqsam mal-issettjar tal-prezzijiet, mal-patti u l-kundizzjonijiet ta' tranzazzjonijiet intragrupp, biex is-sehem tal-profitt taxxabli tagħhom li jirriżulta minn dawk it-tranzazzjonijiet ikun jista' jiġi ntaxxat bl-istess mod u bl-istess rata tat-taxxa korporattiva bħal kif stabbilit fir-regoli ordinarji ta' tassazzjoni tal-profitti korporattivi. Għaldaqstant, l-iskop tal-Artikolu 164(3) LIR hu li jallinja t-trattament tat-taxxa tat-tranzazzjonijiet konklużi bejn kumpaniji assoċjati ta' grupp mat-trattament tat-taxxa tat-tranzazzjonijiet konklużi bejn kumpaniji indipendenti, biex dawk imsemmija l-ewwel ma' jiġux ittrattati b'mod aktar favorevoli minn dawk imsemmija l-aħħar skont is-sistema tat-taxxa korporattiva tal-Lussemburgu.
- (596) Il-ħames, l-aċċettazzjoni tal-argument li jenhtieg li s-sistema ta' referenza tkun limitata għal kumpaniji li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali sempliċiment għaliex l-Artikolu 164(3) LIR japplika biss għal dawk il-kumpaniji tkun tiftaħ il-biben għall-Istati Membri biex jadottaw miżuri fiskali li jiffavorixxu b'mod evidenti lil multinazzjonali fuq kumpaniji indipendenti. Kumpaniji li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali jistgħu jinvolvu rwieħhom, u fil-fatt jinvolvu rwieħhom, fl-istess attivitajiet bħal kumpaniji indipendenti u dawk iż-żewġ tipi ta' kumpaniji jistgħu, u fil-fatt, jikkompetu ma' xulxin. Peress li ż-żewġ tipi ta' kumpaniji huma ntaxxati fuq il-profitt taxxabli totali tagħhom bl-istess rata tat-taxxa korporattiva skont is-sistema tat-taxxa korporattiva ġenerali tal-Lussemburgu, kwalunkwe miżura li tippermetti lil dawk imsemmija l-ewwel inaqqsu l-bażi taxxabli tagħhom li fuqha tiġi applikata dik ir-rata tat-taxxa taħt il-trattament tat-taxxa favorevoli fil-forma ta' tnaqqis fl-obbligazzjoni tagħhom tat-taxxa korporattiva meta mqabbla ma' dawk imsemmija l-aħħar, li għaldaqstant iwassal għal tfixkil fil-kompetizzjoni u jaffettwa l-kummerċ fl-UE.
- (597) Finalment, il-Kummissjoni ma' taqbilx mal-Lussemburgu u ma' Amazon li fid-deċiżjonijiet preċedenti l-Kummissjoni kkonfermat li s-sistema ta' referenza trid tkun limitata għal kumpaniji integrati biss. Fil-bidu nett, il-Kummissjoni tfakkar li hi mhix marbuta bil-prattika deċiżjonali tagħha u li kull miżura ta' għajjuna potenzjali trid tiġi vvalutata fuq il-bażi tal-merti tagħha stess skont il-kriterji oġġettivi tal-Artikolu 107(1) tat-Trattat u, b'hekk, anke jekk jintwera li kienet teżisti Prattika deċiżjonali kuntrarja, dik ma' tkunx tista' taffettwa s-sejbiet

tad-deċiżjoni preżenti ⁽⁷¹⁸⁾. Fi kwalunkwe każ, f'dawk id-deċiżjonijiet, l-iskemi nazzjonali tat-taxxa li wasslu għal għajjnuna ġew stabbiliti b'mod li daww l-iskemi diġà kienu jagħmlu distinzjoni bejn kategoriji differenti ta' kumpaniji integrati ⁽⁷¹⁹⁾. Biex jiġi stabbilit li daww is-sistemi kienu selettivi, sempliċiment ma kienx hemm bżonn li jittqabbel it-trattament tal-benefiċjarji mat-trattament tal-kumpaniji awtonomi indipendenti. Madankollu, dan ma jfissirx li daww l-iskemi lanqas ma kienu selettivi minn dik il-perspettiva.

(598) Amazon argumentat ukoll li biex tiddenomina s-selettività f'dan il-każ, il-Kummissjoni trid tqabbel it-trattament ta' LuxOpCo bhala riżultat tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata mal-prattika tad-deċiżjonijiet tat-taxxa tal-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu, b'mod ġenerali, u s-97 deċiżjoni li hi identifikat li allegatament japprovaw il-metodu ta' tqassim tal-profitti, b'mod partikolari ⁽⁷²⁰⁾. Il-Kummissjoni ma taqbilx ma' dak l-argument peress li dan ikun ifisser li s-sistema ta' referenza hi dik il-prattika, limitata għal subkategorija ta' deċiżjonijiet, u mhux id-dispożizzjonijiet tal-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Lussemburgu dwar it-taxxa. Li kieku jiġi aċċettat dak l-argument, l-amministrazzjoni tat-taxxa ta' Stat Membru tkun tista' tiddevja b'mod konsistenti mil-leġiżlazzjoni nazzjonali tiegħu dwar it-taxxa biex tagħti trattament tat-taxxa konsistentement favorevoli lil kategorija speċifika ta' kontribwenti, jiġifieri daww li talbu u kisbu t-tip ta' deċiżjoni inkwistjoni ⁽⁷²¹⁾. Fi kwalunkwe każ, il-Kummissjoni tosserva li l-ebda waħda mis-97 deċiżjoni li għalihom tirreferi Amazon fil-fatt ma ssemmi l-metodu ta' tqassim tal-profitti jew it-TNMM bhala metodu ta' prezzar ta' trasferiment approvat mid-deċiżjoni tat-taxxa rilevanti. Mis-97 deċiżjoni msemmija minn Amazon, 78 kienu jikkonċernaw it-trattament tat-taxxa ta' self bi dritt ta' partecipazzjoni fil-profitti u 6 ta' self bi dritt ta' kondivizjoni tal-introjtu, li t-tnejn huma strumenti ibridi finanzjarji. Fuq dik il-bażi, il-Kummissjoni tqis li l-ebda waħda mis-97 deċiżjoni tat-taxxa msemmija minn Amazon ma tista' titqabbel mad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata.

(599) Fid-dawl ta' dan li ntqal hawn fuq, il-Kummissjoni tikkonkludi li s-sistema ta' referenza applikabbli hi s-sistema tat-taxxa korporattiva ġenerali tal-Lussemburgu u mhux l-Artikolu 164(3) LIR. Kif muri fit-Taqsim 9.2, id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tapprova arrangament ta' prezzar ta' trasferiment li jipproduċi profitt taxxabli għal LuxOpCo li jitbiegħed minn approssimazzjoni affidabbli ta' eżitu bbażat fuq is-suq f'konformità mal-prinċipju ta' distakkament li jbaxxi l-bażi taxxabli tagħha għal finijiet tat-taxxa korporattiva. Għall-kuntrarju, kumpaniji indipendenti, kumpaniji li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali li jagħmlu tranzazzjonijiet b'mod esklużiv ma' partijiet mhux relatati, u kumpaniji li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali li jużaw prezzijiet ta' trasferiment distakkati fit-tranzazzjonijiet intragrupp tagħhom il-koll huma ntaxxati fuq livell ta' profitt fil-Lussemburgu li, bhala punt tat-tluq, jirrifletti l-prezzijiet innegożjati f'kondizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta fis-suq. B'hekk, jista' jingħad li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tidderoga mis-sistema tat-taxxa korporattiva ġenerali tal-Lussemburgu peress li tagħti trattament tat-taxxa favorevoli lil LuxOpCo li mhuwiex disponibbli għal kontribwenti korporattivi oħra fil-Lussemburgu li l-profitt taxxabli tagħhom jirrifletti l-prezzijiet innegożjati f'kondizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta fis-suq. Għaldaqstant, jista' jingħad li dik id-deċiżjoni tagħti vantaġġ selettiv lil LuxOpCo skont is-sistema tat-taxxa korporattiva ġenerali tal-Lussemburgu.

9.3.2.2. *Trattament favorevoli meta mqabbel ma' kontribwenti korporattivi li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali.*

(600) Mingħajr hsara għall-konkluzjoni fil-Premessa preċedenti, il-Kummissjoni tikkonkludi wkoll li anki li kieku s-sistema ta' referenza kellha tiġi limitata għall-Artikolu 164(3) LIR u kumpaniji li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali biss jistgħu jitqiesu li jkunu f'sitwazzjoni fattwali u legali simili, hekk kif jargumentaw il-Lussemburgu u Amazon, jenhtieg li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata titqies li tiffavorixxi lil LuxOpCo meta mqabbla ma' daww il-kontribwenti wkoll.

⁽⁷¹⁸⁾ C-138/09 *Todaro Nunziatina* u C. ECLI:EU:C:2010:291, il-punt 21.

⁽⁷¹⁹⁾ *Perežempju*, fid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni tas-16 ta' Ottubru 2002 dwar l-iskema ta' għajjnuna mill-Istat C 49/2001 (ex NN 46/2000) - Centri ta' Koordinazzjoni - implimentata mil-Lussemburgu, ĠU L 170, 9.7.2003, p. 20, il-paragrafu 53, il-benefiċċju tat-taxxa seta' jinkiseb biss minn "coordination centre that is a resident limited company which is multinational in nature and has as its sole purpose the provision of services exclusively to companies or enterprises in the same foreign international group." B'mod simili, fid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni tat-13 ta' Mejju 2003 dwar l-iskema ta' għajjnuna implimentata minn Franza għall-kwartieri ġenerali u għaċ-ċentri loġistiċi, ĠU L 23, 28.1.2004, p. 1, il-paragrafu 66: "the benefit of the scheme is limited exclusively to headquarters and logistics centres which provide their services predominantly to associated companies situated outside France." Finalment, fid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni tal-24 ta' Gunju 2003 dwar l-iskema ta' għajjnuna implimentata mill-Belġju - Sistema ta' deċiżjoni tat-taxxa għall-korporazzjonijiet tal-bejgh barranin mill-Istati Uniti, ĠU L 23, 28.1.2004, p. 14 il-paragrafu 57: "the ruling system for the Belgian activities of FSCs constitutes a specific scheme applicable exclusively to FSC branches and subsidiaries".

⁽⁷²⁰⁾ Is-sottomissjoni ta' Amazon tal-5 ta' Marzu 2017, Anness 2.

⁽⁷²¹⁾ Il-Kummissjoni diġà sabet li tali Prattika twassal għal għajjnuna mill-Istat fid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni (UE) 2016/1699 tal-11 ta' Jannar 2016 dwar l-iskema ta' għajjnuna li tirrigwarda l-eżenzjoni tal-qligħ eċċessiv SA.37667 (2015/C) (ex 2015/NN) implimentata mill-Belġju (ĠU L 260, 27.9.2016, p. 61).

- (601) Matul il-perjodu li fih kienet fis-seħh id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, l-Artikolu 164(3) LIR tqies li kien jistabbilixxi l-prinċipju ta' distakkament skont il-liġi tat-taxxa tal-Lussemburgu. Skont dik id-dispożizzjoni, kumpaniji li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali li jagħmlu tranżazzjonijiet ma' kumpaniji assoċjati jridu jiddeterminaw il-prezzijiet ta' trasferiment tagħhom f'konformità ma' dak il-prinċipju. Kif muri fit-Taqsima 9.2, l-arranġament ta' prezzar ta' trasferiment approvat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata jipproduċi introjtu taxxabbli għal LuxOpCo li ma jirriflettix il-prezzijiet innegożjati f'kondizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta fis-suq. Għaldaqstant, dan ibaxxi l-obbligazzjoni ta' taxxa korporattiva ta' LuxOpCo meta mqabbla ma' kumpaniji li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali li jiddeterminaw il-prezzijiet ta' trasferiment tagħhom f'konformità mal-Artikolu 164(3) LIR.
- (602) Fid-dawl ta' dan li ntqal hawn fuq, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-vantaġġ identifikat fit-Taqsima 9.2 hu ta' natura selettiva għaliex jiffavorixxi lil Amazon meta mqabbla ma' kontribwenti korporattivi oħra li jappartjenu għal grupp korporattiv multinazzjonali li jidhlu fi tranżazzjonijiet intragrupp u li, permezz tal-Artikolu 164(3) LIR, iridu jistmaw il-prezzijiet għat-tranżazzjonijiet intragrupp tagħhom b'mod li jirrifletti l-prezzijiet innegożjati minn partijiet indipendenti f'kondizzjonijiet ta' kompetizzjoni ġusta fis-suq.

9.3.3. NUQQAS TA' ĠUSTIFIKAZZJONI

- (603) La l-Lussemburgu u lanqas Amazon ma avvanzaw xi ġustifikazzjoni possibbli għat-trattament favorevoli kkawżat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata favur LuxOpCo. F'dan ir-rigward, il-Kummissjoni tfakkar li l-piż tal-istabbiliment ta' ġustifikazzjoni bħal din jaq' fidejn l-Istat Membru.
- (604) Fi kwalunkwe każ, il-Kummissjoni ma kienet f'pożizzjoni li tidentifika ebda raġuni possibbli għall-ġustifikazzjoni tat-trattament preferenzjali li minnu LuxOpCo tibbenefika b'riżultat tal-miżura li jista' jingħad li toħroġ b'mod dirett mill-prinċipji intrinżiċi, bażiċi jew ta' gwida tas-sistema ta' referenza jew li hi r-riżultat ta' mekkanizmi inerenti meħtieġa għall-funzjonament u għall-effettività tas-sistema ⁽⁷²²⁾, kemm jekk dik is-sistema ta' referenza hi s-sistema tat-taxxa korporattiva ġenerali tal-Lussemburgu, kif stabbilita mill-Kummissjoni, kif ukoll jekk hi l-Artikolu 164(3) LIR, kif irrakkomandat mil-Lussemburgu u minn Amazon.

9.3.4. KONKLUŻJONI DWAR IS-SELETTIVITÀ

- (605) Fid-dawl ta' dan li ntqal hawn fuq, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-vantaġġ identifikat fit-Taqsima 9.2 li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tagħti lil LuxOpCo hu ta' natura selettiva.

9.4. KONKLUŻJONI DWAR L-EŻISTENZA TAL-GĦAJNUNA

- (606) Peress li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha tal-Artikolu 107(1) tat-Trattat, irid jitqies li din tikkostitwixxi għajnuna mill-Istat skont it-tifsira ta' dik id-dispożizzjoni. Dik l-għajnuna tirriżulta fi tnaqqis tal-miżati li normalment għandhom jiġġarrbu minn LuxOpCo matul il-kors tal-operazzjonijiet kummerċjali tagħha u għalhekk jenhtieg li titqies bħala li tagħti għajnuna operatorja lil LuxOpCo.

9.5. BENEFIĊJARJU TAL-GĦAJNUNA

- (607) Il-Kummissjoni tqis li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tagħti vantaġġ selettiv lil LuxOpCo fi hdan it-tifsira tal-Artikolu 107(1) tat-Trattat, peress li din twassal għal tbaxxija tal-profitt taxxabbli ta' dik l-entità u b'hekk tal-obbligazzjoni ta' taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu. Madankollu, il-Kummissjoni tinnotta li LuxOpCo tagħmel parti minn grupp korporattiv multinazzjonali, jiġifieri l-grupp Amazon.
- (608) Entitajiet ġuridici separati jistgħu jitqiesu li jiffurmaw unità ekonomika waħda għall-finijiet tal-applikazzjoni tar-regoli dwar l-għajnuna mill-Istat. Imbagħad, dik l-unità ekonomika titqies li hi l-impriża rilevanti li qed tibbenefika mill-miżura ta' għajnuna. Kif il-Qorti tal-Ġustizzja diġà ddecidiet, “[f]il-liġi tal-kompetizzjoni, it-terminu “impriża” għandu jinftehem li jkopri unità ekonomika [...] anki jekk fil-liġi dik l-unità ekonomika tikkonsisti f'bosta persuni, fiżiċi jew ġuridici.” ⁽⁷²³⁾ Biex jiġi ddeterminat jekk diversi entitajiet jiffurmawx unità ekonomika, il-Qorti

⁽⁷²²⁾ Il-Kawża Magħquda C-78/08 sa C-80/08 *Paint Graphos u oħrajn* ECLI:EU:C:2009:417, il-punt 69.

⁽⁷²³⁾ Il-Kawża C-170/83 *Hydrotherm* ECLI:EU:C:1984:271, il-punt 11. Ara wkoll il-Kawża T-137/02 *Pollmeier Malchow vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:T:2004:304, il-punt 50.

tal-Ġustizzja thares lejn l-eżistenza ta' sehem li jagħti kontroll jew rabtiet funzjonali, ekonomiċi jew organiċi ⁽⁷²⁴⁾. F'dan il-każ, LuxOpCo kienet ikkontrollata bis-shih minn LuxSCS matul il-perjodu rilevanti, li min-naħa tagħha kienet ikkontrollata minn kumpaniji tal-grupp Amazon ibbażati fl-Istati Uniti ⁽⁷²⁵⁾. Barra minn hekk, hekk kif jidher ċar mit-talba għal deċiżjoni, kien il-grupp Amazon, ikkontrollat minn Amazon.com, Inc., li ħa d-deċiżjoni li jstabbilixxi LuxOpCo fil-Lussemburgu.

- (609) Barra minn hekk, il-prezzar ta' trasferiment, skont in-natura propja tiegħu, jaffettwa lil aktar minn kumpanija waħda ta' grupp, għaliex tnaqqis fil-profitt f'kumpanija waħda normalment iżid il-profitt tal-kontroparti tagħha. F'dan il-każ, id-determinazzjoni tal-profitt taxxabli ta' LuxOpCo fil-Lussemburgu tinfluwenza l-pagamenti tar-royalty lil LuxSCS, peress li l-livell tar-royalty jikkorrispondi għal kwalunkwe profitt irregistrat minn LuxOpCo flivell oghla minn [4-6]% tal-ispejjeż operatorji tagħha jew 0,55 % mid-dhul, kif maqbul mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata. Għalhekk, it-tnaqqis tal-obbligazzjoni ta' taxxa ta' LuxOpCo fil-Lussemburgu ma jibbenefikax biss lil LuxOpCo, iżda anki lil LuxSCS. Minbarra dan, peress li l-profitt attribwit lil LuxSCS ma kienx soġġett għal tassazzjoni fil-Lussemburgu iżda, fl-aħjar xenarju, kien soġġett għal tassazzjoni differita jekk u meta jiġi ddistribwit lis-shab tagħha bbażati fl-Istati Uniti ⁽⁷²⁶⁾, id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tagħti għajna lill-grupp Amazon kollu kemm hu.
- (610) Konsegwentement, kwalunkwe trattament tat-taxxa favorevoli mogħti lil LuxOpCo mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu ma jibbenefikax biss lil LuxOpCo, iżda lill-grupp Amazon shih billi jipprovdri rżorsi finanzjarji addizzjonali lill-grupp kollu. Għaldaqstant, minkejja l-fatt li l-grupp hu organizzat fpersonalitajiet ġuridiċi differenti u d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tikkonċerna t-trattament tat-taxxa ta' LuxOpCo u ta' LuxSCS, dak il-grupp irid jitqies bhala unità ekonomika waħda li tibbenefika mill-miżura ta' għajna kkontestata ⁽⁷²⁷⁾.

9.6. KOMPATIBILITÀ TAL-GĦAJNUNA

- (611) Għajna mill-Istat għandha titqies kompatibbli mas-suq intern jekk taqa' fi hdan waħda mill-kategoriji elenkati fl-Artikolu 107(2) tat-Trattat ⁽⁷²⁸⁾ u tista' titqies kompatibbli mas-suq intern jekk il-Kummissjoni ssib li taqa' taħt xi waħda mill-kategoriji elenkati fl-Artikolu 107(3) tat-Trattat. Madankollu, hu l-Istat Membru li jagħti l-għajna li jgarrab l-oneru tal-provi li l-għajna mill-Istat mogħtija minnu hi kompatibbli mas-suq intern skont l-Artikoli 107(2) jew 107(3) tat-Trattat.
- (612) Il-Lussemburgu ma invoka ebda waħda mir-raġunijiet għas-sejba ta' kompatibilità skont xi waħda minn dawk id-dispożizzjonijiet għall-għajna mill-Istat li hu ta permezz tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata.
- (613) Barra minn hekk, kif spjegat fil-Premessa 606, l-għajna mogħtija mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tikkostitwixxi għajna operatorja. Bhala regola ġenerali, għajna bhal din normalment ma tkunx tista' titqies kompatibbli mas-suq intern skont l-Artikolu 107(3)(c) tat-Trattat fis-sens li ma tiffacilitax l-iżvilupp ta' ċerti attivitajiet jew ta' ċerti oqsma ekonomiċi, u l-benefiċċji fuq it-taxxa inkwistjoni lanqas ma huma limitati fiż-żmien, digressivi jew proporzjonati għal dak li hu neċessarju biex jirrimedjaw falliment speċifiku tas-suq fl-oqsma kkonċernati.
- (614) Konsegwentement, l-għajna mill-Istat mogħtija lil LuxOpCo u lill-grupp Amazon mil-Lussemburgu hi inkompatibbli mas-suq intern.

⁽⁷²⁴⁾ Il-Kawża C-480/09 P *Acea Electrabel Produzione SpA vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2010:787 il-punti 47 sa 55; il-Kawża C-222/04 *Cassa di Risparmio di Firenze SpA u Oħrajn* ECLI:EU:C:2006:8, il-punt 112.

⁽⁷²⁵⁾ L-istruttura korporattiva tal-grupp Amazon hi spjegata f'aktar dettall fil-Figura 1.

⁽⁷²⁶⁾ Ara n-nota tal-qiegh 119. Skont il-kodiċi tat-taxxa tal-Istati Uniti, il-kumpaniji domestiċi huma taxxabli fuq l-introjtu dinji tagħhom, inkluż l-introjtu barrani tagħhom – għall-kuntrarju tal-prattika ta' pajjiżi oħra – l-introjtu tas-sussidjarji. Madankollu, b'mod ġenerali, it-taxxa fuq l-introjtu għal sussidjarji barranin jiġi differit sakemm dak l-introjtu jiġi ddistribwit bhala dividend jew jiġi ripatrijat b'xi mod iehor mill-kumpanija barranija lill-azzjonisti tagħha fl-Istati Uniti. Jekk u meta kwalunkwe sehem mill-profitt ta' LuxSCS jiġi ripatrijat lis-shab tagħha bbażati fl-Istati Uniti, dan jiġi ntaxxat skont din is-sistema ta' tassazzjoni dinjija bl-istess mod bhal kwalunkwe distri-buzzjoni regolari oħra ta' profitt ta' wara t-taxxa minn kumpanija kkontrollata minn barranin.

⁽⁷²⁷⁾ Ara, b'analogija, il-Kawża 323/82 *Inter Mills* ECLI:EU:C:345:11, il-punt 11. Ara l-Kawża Magħquda C-182/03 u C-217/03, *Il-Belġju u Forum 187 vs Il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2005:266, il-punt 102: "il-Kummissjoni għalhekk kienet iġġustifikata meta qieset li r-regoli dwar id-determinazzjoni tad-dhul taxxabli kienu jikkostitwixxu vantaġġ għaċ-ċentri ta' koordinazzjoni u għall-gruppi li huma jagħmlu parti minnhom".

⁽⁷²⁸⁾ L-eċċezzjonijiet previsti fl-Artikolu 107(2) tat-Trattat jikkonċernaw għajna ta' karattru soċjali mogħtija lil konsumaturi individwali, għajna biex tikkompensa għall-ħsara kkawżata minn diżastri naturali jew okkorrenzi eċċezzjonali u għajna mogħtija lil ċerti żoni tar-Repubblika Federali tal-Germanja, li l-ebda waħda minnhom ma tapplika għall-każ prezenti.

9.7. ILLEGALITÀ TAL-GĦAJNUNA

- (615) Skont l-Artikolu 108(3) tat-Trattat, l-Istati Membri huma obbligati jinformaw lill-Kummissjoni bi kwalunkwe pjan li jagħtu l-ghajnuna (obbligu ta' notifika) u ma jistgħux idahhlu fis-seħh xi miżura ta' ghajnuna proposta qabel ma l-Kummissjoni tkun ħadet deċiżjoni ta' pożizzjoni finali dwar l-ghajnuna inkwistjoni (obbligu ta' sospensjoni).
- (616) Il-Kummissjoni tinnota li l-Lussemburgu ma nnotifikax lill-Kummissjoni b'xi pjan li japprova l-miżura ta' ghajnuna kkontestata, u lanqas ma rrispetta l-obbligu ta' sospensjoni stabbilit fl-Artikolu 108(3) tat-Trattat. Għaldaqstant, f'konformità mal-Artikolu 1(f) tar-Regolament (UE) 2015/1589, id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tikkostitwixxi ghajnuna illegali, imdahhla fis-seħh bi ksur tal-Artikolu 108(3) tat-Trattat.

10. RKUPRU

10.1. L-OBBLIGU TA' RKUPRU

- (617) L-Artikolu 16(1) tar-Regolament (UE) 2015/1589 jistabbilixxi obbligu fuq il-Kummissjoni biex tordna l-irkupru ta' ghajnuna illegali u inkompatibbli. Din id-dispożizzjoni tipprovdi wkoll li l-Istat Membru kkonċernat għandu jiehu l-miżuri kollha meħtieġa biex jirkupra l-ghajnuna illegali li tinstab li hi inkompatibbli. L-Artikolu 16(2) tar-Regolament (UE) 2015/1589 jistabbilixxi li l-ghajnuna li għandha tiġi rkuprata tinkludi l-imghax pagabbli mid-data li fiha l-ghajnuna kontra l-liġi kienet disponibbli għall-benefiċjarju sad-data li fiha tiġi rkuprata b'mod effettiv. Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 794/2004 ⁽⁷²⁹⁾ jelabora l-metodi li għandhom jintużaw għall-kalkolu tal-imghax ta' rkupru. Finalment, l-Artikolu 16(3) tar-Regolament (KE) 2015/1589 jiddikjara li l-*"irkupru għandu jsir mingħajr dewmien u f'konformità mal-proċeduri tal-liġi nazzjonali tal-Istat Membru kkonċernat, sakemm jippermettu li l-eżekuzzjoni tad-deċiżjoni tal-Kummissjoni ssir b'mod immedjat u effettiv"*.

10.2. GĦAJNUNA ĠDIDA

- (618) F'konformità mal-Artikolu 17 tar-Regolament (UE) 2015/1589, is-setgħa tal-Kummissjoni li tirkupra l-ghajnuna hi soġġetta għal perjodu ta' limitazzjoni ta' 10 snin. Il-perjodu ta' limitazzjoni jibda dakinhar li fih l-ghajnuna kontra l-liġi tingħata lill-benefiċjarju bħala ghajnuna individwali jew bħala ghajnuna taht skema ta' ghajnuna. Kull azzjoni mehuda mill-Kummissjoni jew minn Stat Membru, li jaġixxi fuq talba tal-Kummissjoni, fir-rigward ta' ghajnuna llegali tinterrompi l-perjodu ta' limitazzjoni. Ma' kull interruzzjoni l-perjodu jerga' jibda jiddekorri mill-bidu. Il-perjodu ta' limitazzjoni hu sospiż sakemm id-deċiżjoni tal-Kummissjoni tkun soġġetta għall-proċeduri pendenti quddiem il-Qorti tal-Ġustizzja. Finalment, kwalunkwe ghajnuna li fir-rigward tagħha jkun skada l-perjodu ta' limitazzjoni hi meqjusa li hi ghajnuna eżistenti.
- (619) Amazon targumenta li kwalunkwe ghajnuna mogħtija skont id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata hi ghajnuna eżistenti, għaliex id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata hi miżura individwali mogħtija lilha aktar minn għaxar snin qabel ma l-Kummissjoni bdiet l-investigazzjoni tagħha dwar l-ghajnuna mill-Istat f'dik id-deċiżjoni. Tabilhaqq, id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata nharġet aktar minn għaxar snin qabel ma l-Kummissjoni bdiet bl-investigazzjoni tagħha, jiġifieri fis-6 ta' Novembru 2003. Madankollu, għall-kuntrarju ta' dak li tiddikjara Amazon, dan ma jfissirx li l-ghajnuna kollha u kwalunkwe parti minnha mogħtija taħta jikkostitwixxu ghajnuna eżistenti li ma tistax tiġi rkuprata.
- (620) F'dan il-każ, l-ghajnuna mogħtija bħala riżultat tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata nġatat fuq bażi annwali, mill-mument li fih LuxOpCo kellha thallas it-taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu. Dan għaliex l-iskop tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata kien li tippermetti lil LuxOpCo tiddetermina, fuq ċertu perjodu ta' żmien, l-obbligazzjoni annwali tagħha ta' taxa korporattiva fil-Lussemburgu. Dik id-deċiżjoni tapprova arrangament ta' prezzar ta' trasferiment li jippermetti lil LuxOpCo tiddetermina l-prezzijiet ta' trasferiment tagħha, li min-naħa tagħhom jiddeterminaw il-profit taxxabli annwali tagħha. Imbagħad l-ammont tal-profit jiġi ddkjarat fid-dikjarazzjoni tat-taxxa korporattiva annwali tagħha, li l-Lussemburgu aċċetta kull sena matul il-perjodu rilevanti. B'hekk, l-ghajnuna mogħtija skont id-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata kull sena li dik id-dikjarazzjoni hi aċċettata mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu ⁽⁷³⁰⁾.

⁽⁷²⁹⁾ Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 794/2004 tal-21 ta' April 2004 li jimplimenta r-Regolament tal-Kunsill (UE) 2015/1589 li jistabbilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tal-Artikolu 108 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (ĠU L 140, 30.4.2004, p. 1).

⁽⁷³⁰⁾ Il-Kawżi Magħquda C-182/03 u C-217/03, *Il-Belġju u Forum 187 ASBL vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2006:416. L-istess raġunar ġie applikat mill-Qorti Generali fil-Kawżi Magħquda T-427-04 u T-17/05 *France and France Telecom vs Commission* ECLI:EU:T:2009:474, fejn France Telecom ibbenefikat minn eżenzjoni mit-taxxa u l-Kummissjoni kkonkludiet li l-ghajnuna nġatat b'mod annwali, jiġifieri d-differenzjal tat-taxxa dovut u eżentat ġie kkalkolat fuq bażi annwali u kien jiddependi, fost l-oħrajn, mil-livell ta' rati tat-taxxa vvotati annwalment mill-awtoritajiet lokali. Din il-konkluzjoni ġiet ikkonfermata mill-Qorti Generali.

- (621) Għal dan il-każ dan ifisser li hi biss l-ghajjnuna mogħtija qabel l-24 ta' Ġunju 2004 li tikkostitwixxi għajjnuna eżistenti, peress li l-perjodu ta' limitazzjoni stabbilit bl-Artikolu 17 tar-Regolament (UE) 2015/1589 gie interrott fl-24 ta' Ġunju 2014, id-data li fiha l-Kummissjoni baġtet ittra lil-Lussemburgu li fiha talbet informazzjoni dwar kwalunkwe deċiżjoni mogħtija lil Amazon⁽⁷³¹⁾. Kif spjegat minn Amazon, għad li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata nkisbet fl-2003, LuxOpCo ma bdiex tuża l-arranġament ta' prezzar ta' trasferiment approvat fiha għall-finijiet ta' determinazzjoni tal-obbligazzjoni ta' taxxa korporattiva annwali tagħha fil-Lussemburgu qabel l-2006. Konsegwentement, ma hemm ebda sena fiskali qabel l-24 ta' Ġunju 2004 li fiha ntużat id-deċiżjoni għall-valutazzjoni tal-profit taxxabli annwali ta' LuxOpCo u l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu aċċettat dikjarazzjoni tat-taxxa fuq il-bażi ta' dik il-valutazzjoni. Fi kwalunkwe każ, il-Kummissjoni tfakkar li permezz tal-ittra tat-23 ta' Diċembru 2004, l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu kkonfermat il-validità ssoktata tal-arranġament ta' prezzar ta' trasferiment approvat bid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata wara dewmien fl-implimentazzjoni tar-ristrutturar tal-operazzjonijiet Ewropej ta' Amazon, li għalihom inizjalment intalbet dik id-deċiżjoni.
- (622) Għaldaqstant, l-ghajjnuna kollha mogħtija lil LuxOpCo u lill-grupp Amazon permezz tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata tikkostitwixxi għajjnuna ġdida.

10.3. EBDA PRINĊIPJU ĠENERALI TAL-LIĠI MA JIPPREVJENI L-IRKUPRU

- (623) L-Artikolu 16(1) tar-Regolament (UE) 2015/1589 jipprovdi li l-Kummissjoni ma għandhiex teħtieġ l-irkupru tal-ghajjnuna jekk dan imur kontra prinċipju ġenerali tad-dritt tal-Unjoni.
- (624) Il-Lussemburgu jargumenta li l-prinċipji taċ-ċertezza legali u ta' aspettattivi legittimi jipprevjenu l-irkupru f'dan il-każ, l-ewwel nett għaliex il-Kummissjoni qed tapplika b'mod retroattiv approċċ allegatament ġdid għall-ipprezzar ta' trasferiment u, it-tieni, għaliex il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi)⁽⁷³²⁾ u l-Forum tal-OECD dwar il-Prattiki dwar it-Taxxa Dannużi⁽⁷³³⁾ kienu assigurat lil-Lussemburgu li l-prattika tad-deċiżjoni tat-taxxa tagħha bbażata fuq l-Artikolu 164(3) LIR u ċ-Ċirkolari hi konsistenti mal-Kodiċi tal-Kondotta tal-OECD u mal-Linji Gwida tat-TP tal-OECD.
- (625) Il-prinċipju taċ-ċertezza legali hu prinċipju ġenerali tad-dritt tal-UE li jshaq fuq il-prevedibbiltà tar-regoli u tal-effetti legali tagħhom. Skont il-ġurisprudenza, il-prinċipju taċ-ċertezza legali jipprevjeni lill-Kummissjoni milli tittardja b'mod indefinit l-eżerċizzju tas-setgħat tagħha⁽⁷³⁴⁾. Il-Qorti tal-Gustizzja ddikjarat ukoll li l-unika bażi li fuqha, f'każijiet eċċezzjonali, jista' jiġi invokat dak il-prinċipju, hi meta l-Kummissjoni tkun naqset b'mod ċar milli tagħxi u tkun kisret biċ-ċar id-dmir ta' diliġenza tagħha fl-eżerċizzju tas-setgħat supervizzorji tagħha⁽⁷³⁵⁾. Madankollu, meta miżura tkun ingħatat bla ma tkun giet innotifikata, is-sempliċi fatt li jkun hemm dewmien mill-Kummissjoni fl-ordni tal-irkupru mhux biżżejjed minnu nnifsu biex irendi d-deċiżjoni ta' rkupru illegali skont il-prinċipju taċ-ċertezza legali⁽⁷³⁶⁾. F'dan il-każ, peress li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata qatt ma giet innotifikata lill-Kummissjoni mil-Lussemburgu, u lanqas ma kienet pubblikament disponibbli, il-Kummissjoni setgħet issir taf bl-eżistenza tagħha biss meta l-Lussemburgu wieġeb għat-talba tagħha għal informazzjoni fl-4 ta' Awwissu 2014.
- (626) Il-prinċipju ta' aspettattivi legittimi jista' jiġi invokat minn kwalunkwe persuna fsitwazzjoni fejn awtorità tal-UE "tkun nisslet aspettattivi fondati."⁽⁷³⁷⁾ Madankollu, kif gie deċiż mill-Qorti tal-Gustizzja, japplikaw limitazzjonijiet importanti għall-invokazzjoni ta' dan il-prinċipju. L-ewwel nett, il-Qorti stqarret li l-prinċipju ma jistax jiġi invokat sakemm il-persuna li tkun qiegħda tinvokah "[ma tingħatax] garanziji preċiżi mill-amministrazzjoni"⁽⁷³⁸⁾. It-tieni, l-Istati Membri ma jistgħux jinvokaw dak il-prinċipju f'każijiet fejn huma jkunu naqsu milli jinnotifikaw

⁽⁷³¹⁾ Ara l-Premessa (1).

⁽⁷³²⁾ L-osservazzjonijiet tal-Lussemburgu dwar id-Deciżjoni tal-Ftuħ, il-par. 42-43.

⁽⁷³³⁾ L-osservazzjonijiet tal-Lussemburgu dwar id-Deciżjoni tal-Ftuħ, il-par. 44.

⁽⁷³⁴⁾ Il-Kawża C-74/00 *Falck y A. di Bolzano vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2002:524, punt 140.

⁽⁷³⁵⁾ Il-Kawża C-408/04 *Belġju vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2008:236, paragrafi 100-107.

⁽⁷³⁶⁾ *Id.*, punt 106.

⁽⁷³⁷⁾ *Forum 187* (iċċitat hawn fuq), punt 147, Kawża 265/85 *Van den Bergh en Jurgens u Van Dijk Food Products Lopik vs il-Kummissjoni* [1987] ECR 1155, punt 44.

⁽⁷³⁸⁾ *Id.*

il-miżura ta' għajnuna lill-Kummissjoni (⁷³⁹). It-tielet, l-allegat nuqqas tal-Kummissjoni li taġixxi huwa irrilevanti meta miżura ta' għajnuna ma tkunx giet innotifikata lilha (⁷⁴⁰) u, konsegwentement, is-silenzju tal-Kummissjoni ma jistax jiġi interpretat bħala awtorizzazzjoni impliċita tal-miżura li tista' twassal għal aspettattivi legittimi (⁷⁴¹). Konsegwentement, peress li l-Kummissjoni qatt ma tat garanziji preċiżi lil-Lussemburgu li d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata ma tikkostitwixx għajnuna u peress li l-Lussemburgu qatt ma nnotifika d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata lill-Kummissjoni, il-Lussemburgu ma jistax jibbaża fuq il-prinċipju ta' aspettattivi legittimi.

- (627) Il-pretensjoni sussegwenti tal-Lussemburgu li l-Kummissjoni adottat approċċ gdid għal sejba ta' għajnuna mill-Istat għal dan il-kaz, ma tistax tiġi aċċettata.
- (628) L-ewwel nett, bi tweġiba għal argument li sar minn Stat Membru li t-tassazzjoni diretta waqgħet taht l-awtonomija fiskali tiegħu, f'sentenza tal-1974 (⁷⁴²), il-Qorti tal-Ġustizzja rrikonossiet b'mod esplicitu l-applikazzjoni tar-regoli dwar l-għajnuna mill-Istat fil-qasam tat-tassazzjoni diretta. Peress li deċiżjoni tat-taxxa mhi xejn hlief interpretazzjoni tar-regoli tat-taxxa għal sitwazzjoni partikolari, li fuqha kontribwent jista' jibbaża biex jiddetermina l-piż tat-taxxa tiegħu fi Stat Membru partikolari, ir-regoli dwar l-għajnuna mill-Istat japplikaw ukoll neċessarjament għad-deċiżjonijiet tat-taxxa, kif rikonossut b'mod esplicitu mill-Kummissjoni fl-Avviz tagħha tal-1998 dwar l-applikazzjoni tar-regoli dwar l-għajnuna mill-Istat għal miżuri relatati ma' tassazzjoni diretta tan-negożju ("l-Avviz tal-1998") (⁷⁴³).
- (629) It-tieni, mill-2002 sal-2004 il-Kummissjoni adottat serje ta' deċiżjonijiet, li fihom ikkonkludiet li diversi skemi tat-taxxa f'bosta Stati Membri kkontitwew għajnuna mill-Istat peress li approvaw metodu ta' valutazzjoni ta' dhul taxxabli għal ċerti kategoriji ta' impriži li tbiegħdu minn approssimazzjoni affidabbli ta' eżitu ta' distakkament jew inkella kienu ta' benefiċċju għal ċerti gruppi ta' kumpaniji multinazzjonali skont ir-regoli ordinarji ta' tassazzjoni korporattiva (⁷⁴⁴). Li metodu ta' valutazzjoni ta' dhul taxxabli li jipproduċi eżitu li jvarja mir-riżultati tal-prinċipju ta' distakkament fl-ghoti tal-għajnuna mill-Istat għall-benefiċjarju/i tiegħu ġie approvat b'mod esplicitu mill-Qorti tal-Ġustizzja f'sentenza tal-2006 (⁷⁴⁵).

(⁷³⁹) Il-Kawzi Magħquda C-471/09 P sa C-473/09 P Territorio Histórico de Vizcaya – Diputación Foral de Vizcaya and Others vs il-Kummissjoni ECLI:EU:C:2011:521, punt 64: "Sur ce point, il convient de rappeler qu'un État membre, dont les autorités ont octroyé une aide en violation des règles de procédure prévues à l'article 88 CE, ne saurait, en principe, invoquer la confiance légitime des bénéficiaires pour se soustraire à l'obligation de prendre les mesures nécessaires en vue de l'exécution d'une décision de la Commission lui ordonnant de récupérer l'aide. Admettre une telle possibilité reviendrait, en effet, à priver les dispositions des articles 87 CE et 88 CE de tout effet utile, dans la mesure où les autorités nationales pourraient ainsi se fonder sur leur propre comportement illégal pour mettre en échec l'efficacité des décisions prises par la Commission en vertu de ces dispositions du traité CE". Fl-istess kument, ara wkoll il-Kawzi Magħquda C-465/09 sa C-470/09 Diputación Foral de Vizcaya e.a./il-Kummissjoni, ECLI:EU:C:2011:372, punt 150; u l-Kawza, C-372/97 l-Italja vs il-Kummissjoni ECLI:EU:C:2003:275, punt 112.

(⁷⁴⁰) Territorio Histórico de Vizcaya (iċċitat hawn fuq), punt 68. Ara wkoll il-Kawza C-183/02 P Demesa and Territorio Histórico de Álava vs il-Kummissjoni ECLI:EU:C:2004:701, punt 52.

(⁷⁴¹) Territorio Histórico de Vizcaya (iċċitat hawn fuq), punt 76.

(⁷⁴²) Il-Kawza 173/73, L-Italja vs il-Kummissjoni ECLI:EU:C:1974:71, punt 13.

(⁷⁴³) Avviz tal-Kummissjoni fuq l-applikazzjoni tar-regoli ta' għajnuna tal-Istat għall-miżuri relatati mat-tassazzjoni tan-negożju dirett (ĠU C 384, 10.12.1998, p. 3), Premessa 22: "Jekk fil-prattika ta' kuljum ir-regoli tat-taxxa jridu jiġu interpretati, ma jistgħux iħallu li l-impriži jiġu trattati b' mod diskrezzjonali. Kull deċiżjoni tal-amministrazzjoni li titlaq mir-regoli tat-taxxa ġenerali għall-benefiċċju tal-impriži individwali fil-prinċipju twassal għal presunzjoni ta' għajnuna tal-Istat u għandha tiġi analizzata fid-dettall. Sakemm regolamenti amministrattivi jinsab biss fihom interpretazzjoni tar-regoli ġenerali, dawn ma jwasslux għal presunzjoni ta' għajnuna. Madankollu, l-opacità tad-deċiżjonijiet mehuda mill-awtoritajiet u l-possibiltà ta' manuvri li jgawdu xi kultant isostnu l-presunzjoni li dan huwa f'kull mod l-effett tagħhom f'ċerti ċirkostanzi. Dan ma jagħmilx Stati Membri anqas kapaci li jipprovdur lin-nies taxxabli tagħhom b'ċertezza u previzjoni legali fuq l-applikazzjoni tar-regoli tat-taxxa ġenerali."

(⁷⁴⁴) Ara, fost l-oħrajn, id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2003/81/KE tat-22 ta' Awwissu 2002 dwar l-iskema ta' għajnuna implimentata minn Spanja favur iċ-ċentri ta' koordinazzjoni f'Vizcaya c 48/2001 (ex NN 43/2000) (ĠU L 31, 6.2.2003, p. 26); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2003/512/KE tal-5 ta' Settembru 2002 dwar l-iskema ta' għajnuna implimentata mill-Ġermanja għaċ-Ċentri ta' Kontroll u Koordinament (GU L 177, 16.7.2003, p. 17); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2003/501/KE tas-16 ta' Ottubru 2002 dwar l-iskema ta' għajnuna mill-Istat C 49/2001 (ex NN 46/2000) — ċentri ta' koordinazzjoni — implimentata mil-Lussemburgu (GU L 170, 9.7.2003, p. 20); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2003/755/KE tas-17 ta' Frar 2003 dwar l-iskema ta' għajnuna implimentata mill-Belġju għaċ-ċentri ta' koordinazzjoni stabbiliti fil-Belġju (GU L 282, 30.10.2003, p. 25); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2003/515/KE tas-17 ta' Frar 2003 dwar l-iskema ta' għajnuna implimentata mill-Olanda għall-attivitajiet ta' finanzjament internazzjonali (GU L 180, 18.7.2003, p. 52), id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2004/76/KE tat-13 ta' Mejju 2003 dwar l-iskema ta' għajnuna implimentata minn Franza għal kwartieri ġenerali u ċentri loġistiċi (GU L 23, 28.1.2004, p. 1); u d-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2004/77/KE tal-24 ta' Gunju 2003 dwar l-iskema ta' għajnuna implimentata mill-Belġju fuq is-Sistema tad-deċiżjoni tat-taxxa għall-korporazzjonijiet tal-bejgħ barrani tal-Istati Uniti (GU L 23, 28.1.2004, p. 14).

(⁷⁴⁵) Il-Kawzi Magħquda C-182/03 u C-217/03, il-Belġju u Forum 187 ASBL vs il-Kummissjoni ECLI:EU:C:2006:416.

- (630) Il-Lussemburgu jsofni wkoll li fil-laqgħa tal-Kunsill (ECOFIN) tas-27 ta' Mejju 2011, gie kkonfermat b'mod espliċitu li fid-dawl tal-adozzjoni ta' Ċirkolari, il-prattika tad-deċiżjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu ma għandhiex tiġi evalwata skont il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta ⁽⁷⁴⁶⁾ u li ftehim mogħti fil-laqgħa tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta "dwar il-fatt li mhux neċessarju li tiġi evalwata l-miżura fiskali Lussemburġiża relatata mal-intrapriżi li jeżerċitaw attivitajiet ta' finanzjament fi hdan il-grupp fir-rigward tal-kriterji tal-kodiċi ta' kondotta" jikkostitwixxi garanzija preċiża fir-rigward tal-adegwatezza tal-prattika tad-deċiżjoni tat-taxxa ġenerali tal-Lussemburgu. Madankollu, dawn is-sottomissjonijiet ma jistgħux jiġu aċċettati bħala li jissostanzjaw pretensjoni ta' ċertezza tad-dritt jew aspettattivi legittimi.
- (631) L-ewwel nett, il-Kodiċi ta' Kondotta u r-regoli dwar l-ghajnuna mill-Istat għandhom objettivi differenti: filwaqt li l-Kodiċi ta' Kondotta għandu l-ghan li jindirizza kompetizzjoni tat-taxxa dannuża bejn l-Istati Membri, ir-regoli dwar l-ghajnuna mill-Istat ifittxu li jindirizzaw id-distorsjoni tal-kompetizzjoni li tirriżulta minn trattament favorevoli mill-Istati Membri, anke fil-forma ta' tnaqqis fit-taxxi, ta' ċerti impriżi.
- (632) It-tieni, il-Kodiċi ta' Kondotta mhux strument legalment vinkolanti. Huwa forum ta' diskussjoni għall-Istati Membri dwar il-miżuri li għandhom, jew jista' jkollhom, impatt sinifikanti fuq il-post tan-negozji fl-Unjoni. Filwaqt li l-grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta jgawdi minn ċertu margni ta' diskrezzjoni, il-Kummissjoni ma tgawdi mill-ebda diskrezzjoni fid-determinazzjoni ta' jekk miżura tat-taxxa titqiesx bħala għajnuna mill-Istat, peress li dan il-kunċett huwa wiehed oġġettiv.
- (633) It-tielet, il-Kodiċi ta' Kondotta gie adottat mill-Kunsill (ECOFIN) ⁽⁷⁴⁷⁾, u mhux mill-Kummissjoni, u għalhekk ma jistax jorbot lill-Kummissjoni fit-twettiq tal-kompetenza tagħha ta' għajnuna mill-Istat.
- (634) Ir-raba', il-Kodiċi ta' Kondotta qies iċ-Ċirkolari dwar il-finanzjament fi hdan il-grupp b'mod ġenerali, filwaqt li din id-Deċiżjoni ezaminat deċiżjoni tat-taxxa speċifika mogħtija favur kumpanija speċifika mhux relatata mal-finanzjament fi hdan il-grupp. Anke jekk jingħad li dawk iċ-Ċirkolari ma wasslux għal kompetizzjoni tat-taxxa dannuża, dan ma jfissirx li deċiżjoni dwar l-ipprezzar ta' trasferiment individwali mogħtija lil Amazon mhux se twassal għal tali kompetizzjoni.
- (635) Konsegwentement, ftehim fil-laqgħa tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta la jista' jorbot u lanqas jirrestringi l-azzjonijiet tal-Kummissjoni fl-eżerċitar tas-setgħat tagħha li huma mogħtija lilha mit-Trattat fil-qasam tal-ghajnuna mill-Istat ⁽⁷⁴⁸⁾. L-istess jista' jingħad għall-ftehimiet li ntlahqu fis-6 ta' Diċembru 2011 fil-Forum OECD, skont liema "l-10 sistemi li ġejjin ma ġewx ezaminati minn qabel... il-Lussemburgu — analiżi avvanzata tat-taxxa tal-finanzjament fi hdan il-grupp". L-OECD mhix istituzzjoni tal-Unjoni, u l-Unjoni lanqas ma hi membru ta' din l-organizzazzjoni ⁽⁷⁴⁹⁾, u l-konkluzjonijiet tagħha, li mhumiex vinkolanti, ma jistgħux jorbtu lill-istituzzjonijiet tal-Unjoni. Barra minn hekk, il-Forum OECD mhux biss ma tax garanzija preċiża iżda naqas ukoll milli jkompli jeżamina l-analiżi tat-taxxa tal-Lussemburgu għall-finanzjament fi hdan il-grupp. Għalhekk huwa impossibbli li ssir kwalunkwe tip ta' konkluzjoni jew indikazzjoni minn din id-dikjarazzjoni fir-rigward tal-applikazzjoni tar-regoli dwar l-ghajnuna mill-Istat għad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, li hija deċiżjoni dwar l-ipprezzar ta' trasferiment individwali li mhix relatata mal-finanzjament fi hdan il-grupp.

⁽⁷⁴⁶⁾ L-osservazzjonijiet tal-Lussemburgu għad-Deċiżjoni tal-Ftuħ, il-paragrafu 43, il-Lussemburgu jikkwota l-paragrafu 19 tar-rapport tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) lill-Kunsill (ECOFIN) li jaqra kif ġej: "Fir-rigward tal-miżura tat-taxxa tal-Lussemburgu li tikkonċerna kumpaniji involuti fl-attivitajiet ta' finanzjament fi hdan il-grupp, il-Grupp iddiskuta d-deskrizzjoni miftiehma fil-laqgħa tas-17 ta' Frar 2011. Il-Lussemburgu informa lill-Grupp li i-Ċirkolari Nru 164/2 bid-data tat-28 ta' Jannar 2011 jiddetermina l-kundizzjonijiet għall-ghoti ta' ftehim ta' prezzijiet minn qabel li jikkonferma r-remunerazzjoni tat-tranzazzjonijiet. Fil-laqgħa tal-11 ta' April 2011, il-Lussemburgu informa lil dak il-Grupp, li i-Ċirkolari Nru 164/2a bid-data tat-8 ta' April 2011 żgura li l-konfermi minn qabel mogħtija qabel id-dhul fis-seħħ ta' Ċirkolari Nru 164/2 ma kellhomx jibqgħu validi mill-31 ta' Diċembru 2011 'il quddiem. Bil-benefiċċju ta' din l-informazzjoni, il-Grupp qabel li ma kien hemm l-ebda hteġġa li din il-miżura tiġi vvalutata fuq il-kriterji tal-Kodiċi ta' Kondotta".

⁽⁷⁴⁷⁾ Il-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-laqgħa tal-Kunsill ECOFIN tal-1 ta' Diċembru 1997 dwar il-politika ta' tassazzjoni (ĠU C 2, 6.1.1998, p. 1). Ara wkoll dokumenti fuq dan il-link: http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/company_tax/harmful_tax_practices/#code_conduct.

⁽⁷⁴⁸⁾ Ara, f'dan ir-rigward, l-opinjoni tal-Avukat Ġenerali Léger fil-Kawża C-217/03, il-Belġju u l-Forum 187 ASBL vs il-Kummissjoni ECLI:EU:C:2006:89, punt 376.

⁽⁷⁴⁹⁾ Fil-Protokoll Supplimentari Nru 1 għall-Konvenzjoni dwar l-OECD tal-14 ta' Diċembru 1960, il-firmatarji għall-Konvenzjoni qablu li l-Kummissjoni Ewropea għandha tipparteċipa fil-hidma tal-OECD. Ir-rappreżentanti tal-Kummissjoni Ewropea jipparteċipaw flimkien mal-Membri f'diskussjonijiet dwar il-programm ta' hidma tal-OECD, u huma involuti fil-hidma tal-Organizzazzjoni kollha u l-korpi differenti tagħha. Madankollu, filwaqt li l-partecipazzjoni tal-Kummissjoni hija hafna aktar minn dik ta' osservatur, hija ma għandhiex id-dritt li tivvota u uffiċjalment ma tipparteċipax fl-adozzjoni ta' strumenti legali sottomessi lill-Kunsill għall-adozzjoni.

- (636) Bl-istess mod, Amazon tinwoka l-prinċipju ta' aspettattivi legittimi, billi targumenta li l-investigazzjoni tal-Kummissjoni kienet ibbażata fuq approċċ għid għar-regoli dwar l-ghajjnuna mill-Istat ⁽⁷⁵⁰⁾. Fil-Premessa 626, il-Kummissjoni diġà spjegat għaliex din il-pretensjoni hija infondata. Sabiex talba tal-aspettattivi legittimi tirnexxi, l-aspettattiva għandha tirriżulta mill-azzjoni precedenti tal-Kummissjoni fil-forma ta' garanziji preċiżi ⁽⁷⁵¹⁾. Dan ifisser li l-aspettattiva legittima għandha tirriżulta minn imġiba precedenti tal-Kummissjoni li, pereżempju, diġà kienet adottat deċiżjoni dwar l-istess skema ta' għajjnuna jew waħda simili. Amazon ma rreferiet għall-ebda tali atti tal-Kummissjoni, iżda minflok sostniet li "l-applikazzjoni tar-regoli dwar l-ghajjnuna mill-Istat għal deċiżjonijiet tat-taxxa individwali dwar l-ipprezzar ta' trasferiment qatt ma kienet is-suġġett ta' xi dikjarazzjoni precedenti mill-Kummissjoni" ⁽⁷⁵²⁾. F'dan ir-rigward, il-Kummissjoni tfakkar li l-ghajjnuna mill-Istat hija kuncett oġġettiv, għalhekk anke jekk qabel l-2015 ma kienet teżisti l-ebda deċiżjoni li tiddikjara li deċiżjonijiet tat-taxxa individwali wasslu għal għajjnuna mill-Istat, dan ma jfissirx li tali deċiżjonijiet ma jistgħux iwasslu għal għajjnuna mill-Istat. Fi kwalunkwe każ, il-Kummissjoni adottat għadd ta' skemi li jiddikjaraw deċiżjonijiet li jiddevjaw mill-prinċipju ta' distakkament bhala li jwasslu għal għajjnuna mill-Istat ⁽⁷⁵³⁾ u adottat għadd ta' deċiżjonijiet li jiddikjaraw miżuri ta' taxa individwali li jikkostitwixxu għajjnuna mill-Istat ⁽⁷⁵⁴⁾.
- (637) Amazon tinwoka wkoll il-prinċipju ta' trattament ugwali, billi targumenta li Amazon tkun l-unika impriza minn hafna li huma soġġetti għall-istess trattament fiskali li jkollha thallas mill-għid l-ghajjnuna illegali ⁽⁷⁵⁵⁾. Madankollu, il-Qorti diġà qieset li l-fatt li imprizi oħrajn jinghataw għajjnuna mill-Istat, kif ukoll il-kompetituri, huwa irrilevanti għad-determinazzjoni ta' jekk miżura partikolari tikkostitwix għajjnuna mill-Istat ⁽⁷⁵⁶⁾. Peress li l-irkupru huwa konsegwenza loġika tal-eżistenza ta' għajjnuna illegali, dan għandu japplika *a fortiori* għall-hlas lura tal-ghajjnuna mill-Istat illegali.
- (638) Bhala konklużjoni, l-ebda prinċipju generali tal-liġi ma jipprevjeni l-irkupru f'dan il-każ.

10.4. METODOLOĠJA TA' RKUPRU

- (639) L-obbligu ta' Stat li jabolixxi għajjnuna illegali meqjusa mill-Kummissjoni bhala inkompatibbli mas-suq intern huwa mfassal biex jistabbilixxi mill-għid is-sitwazzjoni kompetittiva li kienet teżisti qabel fis-suq. F'dan il-kuntest, il-Qorti tal-Ġustizzja stqarret li dan l-oġġettiv jintlaħaq meta r-ricevitur ikun hallas lura l-ammonti mogħtija bhala għajjnuna illegali, b'hekk jitlef il-vantaġġ li jkun ibbenefika minnu minflok il-kompetituri tiegħu fis-suq, u tkun giet irkuprata s-sitwazzjoni ta' qabel il-hlas tal-ghajjnuna.
- (640) L-ebda dispożizzjoni tad-dritt tal-Unjoni ma tirrikjedi lill-Kummissjoni, meta tordna l-irkupru ta' għajjnuna ddikjarata inkompatibbli mas-suq intern, biex tikkwantifika l-ammont eżatt tal-ghajjnuna li trid tiġi rkuprata ⁽⁷⁵⁷⁾. Minflok, huwa biżżejjed li d-deċiżjoni tal-Kummissjoni tinkludi informazzjoni li tagħti s-setgħa lid-destinatariju tad-deċiżjoni biex jikkalkola l-ammont huwa stess mingħajr wisq diffikultà ⁽⁷⁵⁸⁾. Id-dritt tal-Unjoni jirrikjedi biss li l-irkupru ta' għajjnuna illegali jirrestawra l-pożizzjoni għall-*status quo ante* u li l-hlas lura jsir skont ir-regoli tal-liġi nazzjonali ⁽⁷⁵⁹⁾. Għaldaqstant, il-Kummissjoni tista' tillimita lilha nnifisha li tiddikjara li hemm l-obbligu li tithallas lura l-ghajjnuna inkwistjoni u li hija r-responsabbiltà tal-awtoritajiet nazzjonali li jikkalkolaw l-ammont eżatt tal-ghajjnuna li għandha tithallas lura ⁽⁷⁶⁰⁾.

⁽⁷⁵⁰⁾ Ara l-Premessa 326.

⁽⁷⁵¹⁾ Il-Kawża T-290/97, *Mehibas Dordstelaan vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:T:2000:8, punt 59 u l-Kawzi Magħquda C-182/03 u C-217/03 *il-Belġju u l-Forum 187 ASBL vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:C:2006:416, punt 147.

⁽⁷⁵²⁾ L-osservazzjonijiet ta' Amazon dwar id-Deċiżjoni tal-Ftuh, paragrafu 178.

⁽⁷⁵³⁾ Ara n-nota tal-qiegħ 742.

⁽⁷⁵⁴⁾ Ara, bhala eżempju, id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 1999/718/KE tal-24 ta' Frar 1999 dwar l-ghajjnuna mill-Istat mogħtija minn Spanja lil Daewoo Electronics Manufacturing España SA (Demesa) (ĠU L 292, 13.11.1999, p. 1); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2000/735/KE tal-21 ta' April 1999 dwar it-trattament mill-awtoritajiet tat-taxxa tan-Netherlands ta' ftehim technolease bejn Philips u Rabobank (ĠU L 297, 24.11.2000, p. 13); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2000/795/KE tat-22 ta' Diċembru 1999 dwar l-ghajjnuna mill-istat implimentata minn Spanja Ramondín SA and Ramondín Cápsulas SA (ĠU L 318, 16.12.2000, p. 36); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2005/709/KE tat-2 ta' Awwissu 2004 dwar l-ghajjnuna mill-Istat implimentata minn Franza favur France Télécom (ĠU L 269, 14.10.2005, p. 30); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2008/551/KE tal-11 ta' Diċembru 2007 dwar l-ghajjnuna mill-Istat C 12/07 (ex N 799/06) ippanjata mir-Repubblika Slovakkja għal Glunz&Jensen s.r.o. (ĠU L 178, 5.7.2008, p. 38); id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2008/734/KE tal-4 ta' Ġunju 2008 dwar l-ghajjnuna mill-Istat C 57/07 (ex N 843/06) li qed tipprova timplimenta r-Repubblika tas-Slovakkja għal Alas Slovakia, s.r.o. (ĠU L 248, 17.9.2008, p. 19); u d-Deċiżjoni 2011/276/UE.

⁽⁷⁵⁵⁾ Ara l-Premessa 326.

⁽⁷⁵⁶⁾ Il-Kawża T-214/95 *Het Vlaamse Gewest (Flemish Region) vs il-Kummissjoni* ECLI:EU:T:1998:77, punt 54.

⁽⁷⁵⁷⁾ Għad li fil-kuntest ta' "impossibbiltà ta' rkupru" u mhux l-"diffikultà ta' kwantifikazzjoni tal-ammont tal-ghajjnuna".

⁽⁷⁵⁸⁾ Ara l-Kawża C-441/06, *Il-Kummissjoni vs Franza*, ECLI:EU:C:2007:616, il-punt 29, u l-ġurisprudenza ċċitata fiha.

⁽⁷⁵⁹⁾ Il-Kawzi Magħquda T-427/04 u T-17/05 *Franza u France Télécom vs il-Kummissjoni* [2009] ECLI:EU:T:2009:474, punt 297.

⁽⁷⁶⁰⁾ Il-Kawzi Magħquda T-427/04 u T-17/05 *Franza u France Télécom vs il-Kummissjoni* [2009] ECLI:EU:T:2009:474, punt 299.

- (641) Fir-rigward tal-ghajnuna mill-Istat illegali fil-forma ta' miżuri tat-taxxa, l-ammont li għandu jiġi rkuprat jenhtieg li jiġi kkalkolat fuq il-baži ta' tqabbil bejn it-taxxa fil-fatt imhallsa u l-ammont li kellu jithallas li kieku giet applikata r-regola ġeneralment applikabbli. Kif ġie konkluż fil-Premessa 542, ir-remunerazzjoni mhallsa minn LuxOpCo lil LuxSCS jenhtieg li tkun iddeterminata fuq il-baži ta' TNMM fejn LuxSCS titqies bhala l-entità l-inqas kumplessa għall-Ftehim dwar il-Liċenzja u r-remunerazzjoni li għandha tithallas minn LuxOpCo lil LuxSCS jenhtieg li tiġi ddeterminata b'referenza għal LuxSCS bhala l-parti ttestjata ⁽⁷⁶¹⁾.
- (642) Jenhtieg li r-remunerazzjoni ta' LuxSCS tirrifletti l-fatt li hija twettaq funzjoni intermedjarja b'rabta mal-Assi Intangibbli, peress li hija għandha biss is-sjeda legali u l-liċenzji għall-Assi Intangibbli li huma proprjetà ta' ATI u A9 iżda tgħaddi d-drittijiet ta' żvilupp, tishih, ġestjoni u sfruttament tal-Assi Intangibbli lil LuxOpCo għall-fini tat-tħaddim ta' negozju bl-imnut ta' Amazon fl-Ewropa minn LuxOpCo. Jenhtieg li din tirrifletti wkoll il-fatt li LuxSCS innifisha twettaq biss funzjonijiet limitati fil-forma ta' servizzi amministrattivi ġenerali mehtieġa biex iżżomm is-sjeda legali tagħha tal-Assi Intangibbli, li jidhru li huma pprovduti minn fornituri esterni fisem LuxSCS (ara l-Premessa 429).
- (643) Fir-rigward tad-determinazzjoni tal-baži tal-ispejjeż xierqa li għalihom jenhtieg li tiġi applikata valwazzjoni pożittiva, il-Kummissjoni tinnota li LuxSCS ma tirreġistra l-ebda bejgħ u ma tassumix ir-riskju b'rabta mal-Assi Intangibbli. Bhala konsegwenza, jenhtieg li tintuża remunerazzjoni bbażata fuq l-ispejjeż biex tiġi ddeterminata r-remunerazzjoni ta' LuxSCS, fejn valwazzjoni pożittiva tiġi applikata biss fuq l-ispejjeż esterni mgarrba tal-funzjonijiet attwali tagħha, iżda mingħajr valwazzjoni pożittiva fuq l-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA, li fir-realtà jingħaddew sempliċement minn LuxSCS lil A9 u ATI ⁽⁷⁶²⁾.
- (644) Fir-rigward tal-livell xieraq tal-valwazzjoni pożittiva li għandha tiġi applikata fuq l-ispejjeż ta' LuxSCS, li huwa mistenni jirrifletti l-funzjonijiet attwali relatati maż-żamma mehtieġa tas-sjeda tal-Assi Intangibbli taht il-kontroll ta' LuxOpCo, il-Kummissjoni tqis, fuq il-baži tal-esperjenza li fuqha huwa msejjes ir-Rapport JTPF tal-2010, li valwazzjoni pożittiva xierqa għal servizzi ta' valur miżjud baxx, bħal daww ipprovduti minn LuxSCS b'rabta mal-Assi Intangibbli, jenhtieg li tkun 5 % ⁽⁷⁶³⁾. Madankollu, fejn il-fatti u ċ-ċirkostanzi tat-tranzazzjoni speċifika jappoġġjaw valwazzjoni pożittiva differenti, dawn jenhtieg li jitqiesu ⁽⁷⁶⁴⁾. L-awtoritajiet tat-taxxa tal-Lussemburgu huma għalhekk mistiedna, biex fi żmien xahrejn min-notifika ta' din id-Deciżjoni, jipprezentaw u jiggustifikaw l-aħħar livell ta' dik il-valwazzjoni pożittiva billi jqabblu dik il-valwazzjoni pożittiva ma' tranzazzjonijiet komparabbli ma' fornituri ta' servizz indipendenti. F'każ li l-Lussemburgu ma jagħmilx dan, il-Kummissjoni se taċċetta valwazzjoni pożittiva fuq l-ispejjeż esterni mgarrba direttament minn LuxSCS fiz-żamma tas-sjeda tal-Assi Intangibbli ta' 5 % sal-punt li dawn l-ispejjeż ikunu jirriflettu l-funzjonijiet attwali li jitwettqu minn LuxSCS.
- (645) Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet preċedenti, jenhtieg li l-ammont li jrid jiġi rkuprat jiġi ddeterminat: (i) billi jittiehed il-profitt kontabilistiku ta' LuxOpCo f'kull sena li d-deciżjoni tat-taxxa kkontestata nużat biex tiddetermina t-taxxa korporattiva dovuta tagħha; (ii) minn dan titnaqqas is-somma tal-ispejjeż ta' Xiri bil-Forza u CSA, l-ispejjeż għal servizzi esterni mgarrba minn LuxSCS u l-valwazzjoni pożittiva xierqa fuq l-ispejjeż ta' daww is-servizzi sal-punt li daww l-ispejjeż ikunu jirriflettu funzjonijiet attivi minn LuxSCS ⁽⁷⁶⁵⁾; (iii) jiġu applikati għall-ammont li jirriżulta r-regoli ordinarji tat-tassazzjoni ta' profitt tal-kumpaniji fil-Lussemburgu, inkluż it-taxxa korporattiva standard, it-taxxa muniċipali, hlas addizzjonali u taxxa fuq il-ġid; u (iv) minn dak l-ammont jitnaqqas l-ammont ta' taxxa effettivament imhallsa minn LuxOpCo f'kull sena li d-deciżjoni tat-taxxa kkontestata kienet fis-sehh.
- (646) Hija d-differenza bejn (iii) u (iv) li tikkostitwixxi l-ammont ta' ghajnuna li għandha tiġi rkuprata biex jiġi eliminat il-vantaġġ selettiv mogħti mil-Lussemburgu bhala riżultat tad-deciżjoni tat-taxxa kkontestata.

⁽⁷⁶¹⁾ Ara l-Premessa 549.

⁽⁷⁶²⁾ Ara l-Premessi 551 u 552.

⁽⁷⁶³⁾ Ara l-Premessa 558.

⁽⁷⁶⁴⁾ Rapport JTPF tal-2010, paragrafu 63.

⁽⁷⁶⁵⁾ Ara l-Premessa (429). Kif spjegat fil-Linji Gwida tal-OECD dwar it-TP tal-1995, paragrafu 7.33: "[...] Fi tranzazzjoni ta' distakkament, normalment intrapriża indipendenti tfittex li timponi hlasijiet għas-servizzi b'tali mod li tiġġenera profitt, minflok sempliċement tipprovidi s-servizzi bi spiza [...]". Għalhekk LuxSCS mhux biss tirċievi l-valwazzjoni pożittiva fuq l-ispejjeż iżda wkoll rimborz ta' daww l-ispejjeż.

10.5. ENTITÀ LI MINNHA TRID TIĠI RKUPRATA L-GHAJNUNA

- (647) Fid-dawl tal-osservazzjonijiet fil-Premessi 607 sa 610, il-Kummissjoni tqis li, l-ewwel nett, jenhtieg li l-Lussemburgu jirkupra l-ghajnuna illegali u inkompatibbli mogħtija mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata mingħand LuxOpCo. Jekk LuxOpCo ma tkunx f'pożizzjoni li thallas lura l-ammont shih tal-ghajnuna riċevuta bhala riżultat tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata, jenhtieg li l-Lussemburgu jirkupra kwalunkwe ammont li jifdal mill-grupp ta' Amazon jew/u kwalunkwe wiehed mis-suċċessuri tiegħu, jew gruppi ta' kumpaniji, peress li hija l-entità li tikkontrolla lill-grupp ta' Amazon, li huwa l-unika unità ekonomika waħda li tibbenefika mill-ghajnuna (ara t-Taqsima 9.5). B'dan il-mod, il-vantaġġ mhux dovut mogħti bid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata jiġi eliminat u s-sitwazzjoni eżistenti preċedenti fis-suq tiġi restawrata permezz tal-irkupru ⁽⁷⁶⁶⁾.

11. EVIDENZA INVOKATA MILL-KUMMISSJONI GĦAL SEJBA TA' GHAJNUNA

- (648) Il-Lussemburgu saħaq li xi ftit mill-informazzjoni li fuqha bbażat il-Kummissjoni waqt l-investigazzjoni formali ma kinitx disponibbli għall-amministrazzjoni tat-taxxa tiegħu fid-data li fiha huwa adotta d-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata u li, għalhekk, il-Kummissjoni tgawdi mill-benefiċċju tal-esperjenza meta teżamina dik id-deċiżjoni.
- (649) Il-Kummissjoni tosserva li l-argumenti li fuqhom hija tibbaża s-sejbiet ta' vantaġġ tagħha kienu disponibbli dak iż-żmien. Dan jirrelata, b'mod partikolari, mal-analiżi funzjonali fit-talba għal deċiżjoni u r-Rapport TP. F'dawk id-dokumenti, LuxSCS hija deskritta b'mod ċar bhala li la għandha impjegati u lanqas preżenza fiżika u l-attivitajiet prinċipali tagħha huma deskritti bhala limitati għal dawk ta' kumpanija holding intangibbli, u parti kontraenti għas-CSA, li lilha kellha tagħti biss kontribut finanzjarju. Għall-kuntrarju, LuxOpCo hija deskritta bhala li twettaq il-funzjonijiet tal-kwartieri generali Ewropej, tassumi r-riskji u timmanigġja t-tehid ta' deċiżjonijiet strateġiċi u l-komponenti fiżiċi ewlenin tan-negozju tal-bejgħ bl-imnut onlajn ta' Amazon fl-Ewropa. Dawn id-deċiżjonijiet kellhom iġieghlu lill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu tiddubita s-suppożizzjoni mhux preċiża u mhux sostanzjata li LuxSCS twettaq funzjonijiet uniċi u ta' valur b'rabta mal-Assi Intangibbli li jsostnu l-arrangament ta' pprezzar ta' trasferiment approvat mid-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata.
- (650) Fi kwalunkwe każ, kif spjegat fil-Premessa 620, il-mument li fih l-ghajnuna tingħata lil kontribwent fil-każ ta' deċiżjoni tat-taxxa li tapprova metodu għad-determinazzjoni tad-dhul taxxabli tiegħu huwa li kull sena dak il-kontribwent juża dik id-deċiżjoni biex jiddetermina l-obbligazzjoni ta' taxxa korporattiva annwali tiegħu u l-amministrazzjoni tat-taxxa taċċetta dikjarazzjoni tad-dhul taxxabli ddeterminat fuq il-bażi ta' dak il-metodu. Konsegwentement, kwalunkwe informazzjoni li sussegwentement qajmet dubji dwar is-suppożizzjonijiet kritiċi li fuqhom kienet ibbażata dik id-deċiżjoni kellha twassal għal reviżjoni ta' dik id-deċiżjoni jew għal rifjut mill-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu li taċċetta dikjarazzjoni tat-taxxa li tibbaża fuq l-arrangament ta' pprezzar ta' trasferiment approvat f'dik id-deċiżjoni f'aktar minn tmien snin li fihom LuxOpCo bbażat fuqha biex tiddetermina l-obbligazzjoni ta' taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu.

12. KONKLUŻJONI

- (651) Bhala konklużjoni, il-Kummissjoni ssib li l-Lussemburgu, bi ksur tal-Artikoli 107(1) u 108(3) tat-Trattat, ta b'mod illegali għajnuna mill-Istat lil LuxOpCo u lill-grupp ta' Amazon permezz tad-deċiżjoni tat-taxxa kkontestata u billi kull sena aċċetta dikjarazzjoni ta' taxxa korporattiva bbażata fuqha, li l-Lussemburgu huwa meħtieġ li jirkupra skont l-Artikolu 16 tar-Regolament (UE) 2015/1589 minn LuxOpCo u, jekk din tal-aħhar ma thallasx l-ammont shih tal-ghajnuna, mill-grupp ta' Amazon jew kwalunkwe wiehed mis-suċċessuri tiegħu, jew grupp ta' kumpaniji għall-ammont ta' għajnuna pendenti. Għalhekk, il-Kummissjoni,

⁽⁷⁶⁶⁾ Kif intqal fit-Taqsima 9.5, u b'mod partikolari fil-Premessa 607, l-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Lussemburgu tat trattament tat-taxxa favorevoli lil LuxOpCo. Għal din ir-raġuni, dan huwa l-ewwel benefiċjarju li minnu l-Lussemburgu għandu jirkupra l-ghajnuna. Jekk l-irkupru minn dan il-benefiċjarju ma jnehix il-vantaġġ mhux dovut, l-irkupru għandu jiġi estiż kontra l-grupp ta' Amazon, peress li l-grupp kollu jifforma unità ekonomika waħda li tibbenefika mill-ghajnuna. F'dan is-sens, ara l-Kawżi Kongunti T-415/05, T-416/05 u T-423/05, *il-Greċja vs il-Kummissjoni* ECLI:UE:T:2010:386, paragrafu 126.

ADOTTAT DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Id-deċiżjoni tat-taxxa tas-6 ta' Novembru 2003, li permezz tagħha l-Lussemburgu approva arrangament ta' pprezzar ta' trasferiment propost minn Amazon.com, Inc. li ppermetta lil EU S.á.r.l tivvaluta l-obbligazzjoni ta' taxxa korporattiva tagħha fil-Lussemburgu mill-2006 sal-2014 u l-aċċettazzjoni sussegwenti tad-dikjarazzjoni tat-taxxa korporattiva annwali bbażata fuqha tikkostitwixxi għajjnuna skont it-tifsira tal-Artikolu 107(1) tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea li hija inkompatibbli mas-suq intern u li ddaħhlet fis-seħh b'mod illegali mil-Lussemburgu bi ksur tal-Artikolu 108(3) tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea.

Artikolu 2

1. Il-Lussemburgu għandu jirkupra l-għajjnuna inkompatibbli u illegali msemmija fl-Artikolu 1 mingħand Amazon EU S.á r.l.
2. Kull somma li tibqa' mhux rekuperabbli mingħand Amazon EU S.á r.l., wara l-irkupru deskritt fil-paragrafu preċedenti, għandha tiġi rkuprata mingħand il-grupp ta' Amazon.
3. Is-somom li jridu jiġu rkuprati għandhom iġorru l-imghax mid-data li fiha tpoġġew għad-dispożizzjoni tal-benefiċjarju sal-irkupru effettiv tagħhom.
4. L-imghax għandu jiġi kkalkolat fuq bażi komposta skont il-Kapitolu V tar-Regolament (KE) Nru 794/2004.

Artikolu 3

1. L-irkupru tal-għajjnuna mogħtija msemmi fl-Artikolu 1 għandu jkun immedjat u effettiv.
2. Il-Lussemburgu għandu jiżgura li din id-Deciżjoni tiġi implimentata fi żmien erba' xhur mid-data tan-notifika tagħha.

Artikolu 4

1. Fi żmien xahrejn wara n-notifika ta' din id-deċiżjoni, il-Lussemburgu għandu jissottometti informazzjoni rigward il-metodoloġija li juża biex jikkalkola l-ammont eżatt tal-għajjnuna.
2. Il-Lussemburgu għandu jżomm lill-Kummissjoni infurmata bil-progress tal-miżuri nazzjonali li ttieħdu għall-implimentazzjoni ta' din id-Deciżjoni sakemm l-irkupru tal-għajjnuna mogħtija msemmija fl-Artikolu 1 ikun komplut. Għandu jissottometti minnufih, fuq sempliċi talba tal-Kummissjoni, informazzjoni dwar il-miżuri li jkunu diġà ttieħdu u dawk ipplanati sabiex ikun konformi ma' din id-Deciżjoni.

Artikolu 5

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lill-Gran Dukat tal-Lussemburgu.

Magħmul fi Brussel, l-4 ta' Ottubru 2017.

Għall-Kummissjoni
Margrethe VESTAGER
Membri tal-Kummissjoni