

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

P9_TA(2023)0004

Regoli għall-prevenzjoni tal-użu hażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet ta' taxxa**Riżoluzzjoni leġislattiva tal-Parlament Ewropew tas-17 ta' Jannar 2023 dwar il-proposta għal direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi regoli għall-prevenzjoni tal-użu hażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet ta' taxxa u li temenda d-Direttiva 2011/16/UE (COM(2021)0565 – C9-0041/2022 – 2021/0434(CNS))****(Proċedura leġislattiva speċjali – konsultazzjoni)**

(2023/C 214/19)

Il-Parlament Ewropew,

- wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni lill-Kunsill (COM(2021)0565),
 - wara li kkunsidra l-Artikolu 115 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, skont liema artikolu gie kkonsultat mill-Kunsill (C9-0041/2022),
 - wara li kkunsidra l-Artikolu 82 tar-Regoli ta' Proċedura tiegħu,
 - wara li kkunsidra r-rapport tal-Kumitat għall-Affarijiet Ekonomiċi u Monetarji (A9-0293/2022),
1. Japprova l-proposta tal-Kummissjoni kif emendata;
 2. Jistieden lill-Kummissjoni timmodifika l-proposta tagħha konsegwentement, skont l-Artikolu 293(2) tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea;
 3. Jistieden lill-Kunsill jinfurmah jekk ikollu l-ħsieb li jitbiegħed mit-test approvat mill-Parlament;
 4. Jitlob lill-Kunsill biex jerġa' jikkonsultah jekk ikollu l-ħsieb li jemenda l-proposta tal-Kummissjoni b'mod sustanzjali;
 5. Jagħti istruzzjonijiet lill-President tiegħu biex tgħaddi l-pożizzjoni tal-Parlament lill-Kunsill, lill-Kummissjoni kif ukoll lill-parlamenti nazzjonali.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 1
Proposta għal direttiva
Premessa 1

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(1) L-iżgurar ta' tassazzjoni ġusta u effettiva fis-suq intern u l-indirizzar tal-evitar u tal-evazzjoni tat-taxxa jibqgħu prijoritajiet politiċi għoljin fl-Unjoni. Filwaqt li f'dawn l-aħħar snin sar progress importanti f'dan il-qasam, speċjalment bl-adozzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/1164⁽¹⁰⁾ dwar il-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa u l-espansjoni tal-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE⁽¹¹⁾ dwar il-kooperazzjoni amministrattiva, huma meħtieġa aktar miżuri sabiex jiġu indirizzati prattiki identifikati speċifikament ta' evitar u ta' evazzjoni tat-taxxa, li ma humiex koperti kompletament mill-qafas legali eżistenti tal-Unjoni. B'mod partikolari, il-gruppi multinazzjonali spiss johlqu imprizi mingħajr ebda sustanza minima, sabiex inaqqsu l-obbligazzjoni ta' taxxa ġenerali tagħhom, inkluż billi jittrasferixxu l-profitti lil hinn minn ċerti Stati Membri b'taxxa għolja li fihom iwettqu attività ekonomika u johlqu valur għan-negożju tagħhom. Din il-proposta tikkomplementa l-progress miksub fit-trasparenza korporattiva permezz ta' rekwiżiti li jikkonċernaw l-informazzjoni dwar is-sjeda benefiċjarja introdotta mill-qafas kontra l-ħasil tal-flus, li jindirizza sitwazzjonijiet fejn jinholqu imprizi sabiex jahbu sjeda ġenwina, kemm jekk tal-imprizi nfushom kif ukoll jekk tal-assi li jimmanigġjaw u li għandhom, bħal proprjetà immobbli jew proprjetà ta' valur għoli.

⁽¹⁰⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/1164 tat-12 ta' Lulju 2016 li tistabbilixxi regoli kontra l-prattiki ta' evitar tat-taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern (ĠU L 193, 19.7.2016, p. 1).

⁽¹¹⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 64, 11.3.2011, p. 1).

(1) L-iżgurar ta' tassazzjoni ġusta u effettiva fis-suq intern u l-indirizzar tal-evitar u tal-evazzjoni tat-taxxa jibqgħu prijoritajiet politiċi għoljin fl-Unjoni. Filwaqt li f'dawn l-aħħar snin sar progress importanti f'dan il-qasam, speċjalment bl-adozzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/1164⁽¹⁰⁾ dwar il-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa u l-espansjoni tal-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE⁽¹¹⁾ dwar il-kooperazzjoni amministrattiva **fil-qasam tat-tassazzjoni**, huma meħtieġa aktar miżuri sabiex jiġu indirizzati prattiki identifikati speċifikament ta' evitar u ta' evazzjoni tat-taxxa, **inkluż permezz tal-użu hażin ta' entitajiet fittizji**, li ma humiex koperti kompletament mill-qafas legali eżistenti tal-Unjoni. **F'dak ir-rigward, ir-rivelazzjonijiet tal-Pandora Papers irrapportaw dwar il-holqien ta' kumpaniji fittizji bil-fini li jittrasferixxu flus bejn kontijiet bankarji, jevitaw it-taxxi u jwettqu reati finanzjarji, inkluż il-ħasil tal-flus, u jevitaw is-sanzjonijiet tal-Unjoni fuq oligarki Russi.** B'mod partikolari, il-gruppi multinazzjonali spiss johlqu imprizi mingħajr ebda sustanza **ekonomika** minima, sabiex inaqqsu l-obbligazzjoni ta' taxxa ġenerali tagħhom, inkluż billi jittrasferixxu l-profitti lil hinn minn ċerti Stati Membri b'taxxa għolja li fihom iwettqu attività ekonomika u johlqu valur għan-negożju tagħhom. Din il-proposta tikkomplementa l-progress miksub fit-trasparenza korporattiva permezz ta' rekwiżiti li jikkonċernaw l-informazzjoni dwar is-sjeda benefiċjarja introdotta mill-qafas kontra l-ħasil tal-flus, li jindirizza sitwazzjonijiet fejn jinholqu imprizi sabiex jahbu sjeda ġenwina, kemm jekk tal-imprizi nfushom kif ukoll jekk tal-assi li jimmanigġjaw u li għandhom, bħal proprjetà immobbli jew proprjetà ta' valur għoli.

⁽¹⁰⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/1164 tat-12 ta' Lulju 2016 li tistabbilixxi regoli kontra l-prattiki ta' evitar tat-taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern (ĠU L 193, 19.7.2016, p. 1).

⁽¹¹⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 64, 11.3.2011, p. 1).

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 2
Proposta għal direttiva
Premessa 1a (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- (1a) *Jista' jkun hemm raġunijiet validi għall-użu ta' kumpaniji b'sustanza ekonomika minima. Għalhekk, huwa importanti li jiġi ggarantit qafas legali proporzjonat li jissalvagwardja l-pożizzjoni tal-intrapriži żgħar u medji (SMEs) li jużaw strutturi legali biex jippromwovu l-investimenti, jikkonformaw mal-liġijiet nazzjonali jew joperaw fi swieq nazzjonali differenti, u filwaqt li, fl-istess hin, nillegiżlaw f'termini konkreti dwar l-użu hażin ta' entitajiet fittizji biex jevitaw it-tassazzjoni. Il-kwalità u l-kompletezza tad-data huma għalhekk essenzjali sabiex jinkisbu l-akbar benefiċċji minn din id-Direttiva.*

Emenda 3
Proposta għal direttiva
Premessa 1b (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- (1b) *In-nuqqas ta' strument internazzjonali dwar l-użu hażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet ta' taxxa johloq lakuna sinifikanti fl-isforzi globali biex jiġu miġġielda l-frodi u l-evażjoni tat-taxxa u l-ippjanar aggressiv tat-taxxa. Barra minn hekk, johloq kundizzjonijiet mhux ekwi fost in-negozji. In-nuqqas ta' tali strument jikkonferma l-importanza tal-istandards legali stabbiliti f'din id-Direttiva. Huwa essenzjali li jiġi ggarantit li l-obbligi previsti f'din id-Direttiva jkunu proporzjonati u effettivi mil-lat tat-tassazzjoni, filwaqt li tiġi ppreservata l-kompetittività tal-impriži tal-Unjoni.*

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 4
Proposta għal direttiva
Premessa 1c (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- (1c) *L-użu hażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet ta' taxxa jwassal għal tnaqqis fl-obbligazzjoni ta' taxxa u t-telf tat-taxxa fl-Unjoni. Għalhekk, huwa essenzjali li din id-Direttiva tistabbilixxi standards ambizzjużi u proporzjonati għad-definizzjoni ta' rekwiżiti minimi komuni ta' sustanza, għat-titjib tal-iskambju ta' informazzjoni bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa nazzjonali u għad-dissważjoni tal-użu ta' entitajiet fittizji promossi minn ċerti intermedjarji.*

Emenda 5
Proposta għal direttiva
Premessa 2

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- (2) Huwa rikonoxxut li impriżi mingħajr ebda sustanza minima jistgħu jiġu stabbiliti fi Stat Membru bl-objettiv ewlieni li jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa, b'mod partikolari billi jimminaw il-bażi tat-taxxa ta' Stat Membru ieħor. Filwaqt li xi Stati Membri żviluppaw qafas leġislativ jew amministrattiv sabiex jiproteġu l-bażi tat-taxxa tagħhom minn skemi bħal dawn, ir-regoli rilevanti spiss ikollhom effett limitat, peress li japplikaw biss fit-territorju ta' Stat Membru wiehed u ma jkoprox b'mod effettiv sitwazzjonijiet li jinvolvu aktar minn Stat Membru wiehed. Barra minn hekk, ir-regoli nazzjonali li japplikaw f'dan il-qasam ivarjaw b'mod sinifikanti madwar l-Unjoni filwaqt li xi Stati Membri ma għandhom l-ebda regola, sabiex jindirizzaw l-użu hażin ta' impriżi mingħajr ebda sustanza jew ta' sustanza minima għal finijiet ta' taxxa.
- (2) Huwa rikonoxxut li impriżi mingħajr ebda sustanza minima jistgħu jiġu stabbiliti fi Stat Membru bl-objettiv ewlieni li jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa, b'mod partikolari billi jimminaw il-bażi tat-taxxa ta' Stat Membru ieħor **u b'hekk johlqu tieqa ta' opportunità għall-ippjanar aggressiv tat-taxxa.** Filwaqt li xi Stati Membri żviluppaw qafas leġislativ jew amministrattiv sabiex jiproteġu l-bażi tat-taxxa tagħhom minn skemi bħal dawn, ir-regoli rilevanti spiss ikollhom effett limitat, peress li japplikaw biss fit-territorju ta' Stat Membru wiehed u ma jkoprox b'mod effettiv sitwazzjonijiet li jinvolvu aktar minn Stat Membru wiehed. Barra minn hekk, ir-regoli nazzjonali li japplikaw f'dan il-qasam ivarjaw b'mod sinifikanti madwar l-Unjoni filwaqt li xi Stati Membri ma għandhom l-ebda regola, sabiex jindirizzaw l-użu hażin ta' impriżi mingħajr ebda sustanza jew ta' sustanza minima għal finijiet ta' taxxa. **Għalhekk, huwa importanti li jinholq approċċ legali fl-Unjoni kollha biex jiġi żgurat qafas għas-salvagwardja tal-integrità tas-suq intern, filwaqt li jiġu rrispettati bis-siġħ l-ogħla standards ta' aċċessibiltà, semplicità u trasparenza.**

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 6
Proposta għal direttiva

Premessa 3

Test propost mill-Kummissjoni

- (3) Huwa meħtieġ li jiġi stabbilit qafas komuni, sabiex tissaħħaħ ir-reżiljenza tal-Istati Membri kontra l-prattiki ta' evitar u ta' evażjoni tat-taxxa marbuta mal-użu ta' impriži li ma jwettqux attività ekonomika anke jekk preżumibbilment ikunu involuti f'attività ekonomika u għalhekk ma jkollhom l-ebda sustanza jew ikollhom biss sustanza minima għal finijiet ta' taxxa. Dan isir sabiex jiġi żgurat li l-impriži li ma jkollhomx sustanza minima ma jintużawx bhala strumenti ta' evażjoni tat-taxxa jew ta' evitar tat-taxxa. Peress li dawk l-impriži jistgħu jiġu stabbiliti fi Stat Membru wiehed iżda jistgħu jintużaw bl-effett tal-imminar tal-bażi tat-taxxa ta' Stat Membru ieħor, huwa importanti li jintlaħaq qbil dwar sett komuni ta' regoli għad-determinazzjoni ta' x'jenhtieg li jitqies bhala sustanza insuffiċjenti għal finijiet ta' taxxa fis-suq intern kif ukoll għad-delinjazzjoni ta' konsegwenzi speċifiċi tat-taxxa marbuta ma' din is-sustanza insuffiċjenti. Meta impriża tinstab li għandha sustanza suffiċjenti skont din id-Direttiva, dan jenhtieg li ma jipprevjenix lill-Istati Membri milli jkomplu joperaw regoli kontra l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa, sakemm dawn ikunu konsistenti mad-dritt tal-Unjoni.

Emenda

- (3) Huwa meħtieġ li jiġi stabbilit qafas komuni, sabiex tissaħħaħ ir-reżiljenza tal-Istati Membri kontra l-prattiki ta' evitar u ta' evażjoni tat-taxxa marbuta mal-użu ta' impriži li ma jwettqux attività ekonomika anke jekk preżumibbilment ikunu involuti f'attività ekonomika u għalhekk ma jkollhom l-ebda sustanza jew ikollhom biss sustanza minima għal finijiet ta' taxxa. Dan isir sabiex jiġi żgurat li l-impriži li ma jkollhomx sustanza minima ma jintużawx bhala strumenti ta' evażjoni tat-taxxa jew ta' evitar tat-taxxa. Peress li dawk l-impriži jistgħu jiġu stabbiliti fi Stat Membru wiehed iżda jistgħu jintużaw bl-effett tal-imminar tal-bażi tat-taxxa ta' Stat Membru ieħor, huwa importanti li jintlaħaq qbil dwar sett komuni ta' regoli għad-determinazzjoni ta' x'jenhtieg li jitqies bhala sustanza insuffiċjenti għal finijiet ta' taxxa fis-suq intern kif ukoll għad-delinjazzjoni ta' konsegwenzi speċifiċi tat-taxxa marbuta ma' din is-sustanza insuffiċjenti. Meta impriża tinstab li għandha sustanza suffiċjenti skont din id-Direttiva, dan jenhtieg li ma jipprevjenix lill-Istati Membri milli jkomplu joperaw regoli **aktar stretti ta' sustanza minima u regoli oħra** kontra l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa, sakemm dawn ikunu konsistenti mad-dritt tal-Unjoni.

Emenda 7

Proposta għal direttiva

Premessa 3a (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- (3a) **Sabiex jintlaħqu l-għanijiet ta' din id-Direttiva, iż-żieda fil-kapaċità tal-amministrazzjonijiet tat-taxxa u t-titjib tal-iskambju ta' -informazzjoni madwar l-Unjoni huma tal-akbar importanza. Huwa meħtieġ li l-Istati Membri jikkondividu l-informazzjoni rilevanti li għandhom aċċess għaliha, jimplimentaw sistemi li jappoġġaw l-iskambju ta' dik l-informazzjoni u, bhala pass finali, jinfurzaw sanzjonijiet proposti kontra entitajiet li ma jikkonformawx. B'appoġġ għal din id-Direttiva, il-Kummissjoni jenhtieg li tissuggerixxi attivitajiet speċifiċi fi hdan il-programm Fiscalis.**

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 8
Proposta għal direttiva
Premessa 4

Test propost mill-Kummissjoni

- (4) Sabiex jiġi żgurat approċċ komprensiv, ir-regoli jenhtieg li japplikaw għall-impriżi **kollha** fl-Unjoni li huma taxxabbli fi Stat Membru, irrispettivament mill-forma u mill-istatus ġuridici tagħhom, sakemm ikollhom ir-residenza tagħhom għal finijiet ta' taxa fi Stat Membru u jkunu eliġibbli sabiex jiksbu ċertifikat ta' residenza fiskali f'dak l-Istat Membru.

Emenda

- (4) Sabiex jiġi żgurat approċċ komprensiv **u proporzjonat**, ir-regoli jenhtieg li japplikaw għall-impriżi fl-Unjoni li huma taxxabbli fi Stat Membru, irrispettivament mill-forma u mill-istatus ġuridici tagħhom, sakemm ikollhom ir-residenza tagħhom għal finijiet ta' taxa fi Stat Membru u jkunu eliġibbli sabiex jiksbu ċertifikat ta' residenza fiskali f'dak l-Istat Membru. **Dak il-kamp ta' applikazzjoni wiesa' huwa mmitigat minn sett ta' standards rigward l-attività ekonomika tal-impriżi inklużi fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva.**

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 9
Proposta għal direttiva
Premessa 5

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(5) Sabiex jiġi żgurat il-funzjonament xieraq tas-suq intern, il-proporzjonalità u l-effettività tar-regoli potenzjali, ikun tajjeb li l-kamp ta' applikazzjoni tagħhom jiġi llimitat għal impriżi fir-riskju li jinstabu li ma jkollhomx sustanza minima u li jintużaw **bl-objettiv ewlieni li** jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa. Għalhekk, ikun importanti li jiġi stabbilit kriterju primarju (gateway), fil-forma ta' sett ta' tliet kundizzjonijiet kumulattivi u indikattivi, sabiex jiġi konkluż liema impriżi huma fir-riskju biżżejjed kif imsemmi qabel sabiex jiġġustifikaw li jkunu soġġetti għal rekwiżiti ta' rapportar. L-ewwel kundizzjoni jenhtieg li tippermetti l-identifikazzjoni ta' impriżi preżumibbilment involuti prinċipalment f'attivitajiet ekonomiċi geografikament mobbli, peress li l-post fejn jitwettqu dawn l-attivitajiet normalment ikun aktar diffiċli sabiex jiġi identifikat. Attivitajiet bħal dawn normalment iwasslu għal flussi importanti ta' introjtu passiv. Għalhekk, l-impriżi, li l-introjtu tagħhom jikkonsisti fil-biċċa l-kbira fi flussi ta' introjtu passiv, jissodisfaw din il-kundizzjoni. Jenhtieg li jitqies ukoll li l-entitajiet li għandhom assi għall-użu privat, bħal proprjetà immobbli, jottijiet, ġettijiet, **xogħlijiet tal-arti**, jew ekwità biss, jista' ma jkollhomx introjtu għal perjodi ta' żmien itwal, iżda xorta waħda jippermettu benefiċċji sinifikanti tat-taxxa permezz tas-sjieda ta' dawk l-assi. Peress li sitwazzjonijiet purament domestiċi ma johlqux riskju għall-funzjonament tajjeb tas-suq intern u jkunu indirizzati bl-aħjar mod fil-livell domestiku, it-tieni kundizzjoni jenhtieg li tiffoka fuq impriżi involuti f'attivitajiet transfruntiera. Jenhtieg li jiġi stabbilit l-involviment f'attivitajiet transfruntiera fir-rigward, minn naħa waħda, tan-natura tat-tranzazzjonijiet tal-impriża, domestiċi jew barranin, u min-naħa l-oħra, tal-proprjetà tagħha, minhabba li l-entitajiet li għandhom biss assi **privati, mhux kummerċjali**, ma jstgħux jinvolvu ruħhom fi tranzazzjonijiet għal żmien konsiderevoli. Barra minn hekk, it-tielet kundizzjoni jenhtieg li tindika lil dawk l-impriżi li ma għandhom l-ebda riżorsi proprji jew riżorsi proprji mhux adegwati sabiex iwettqu attivitajiet ta' ġestjoni ewlenin. F'dan ir-rigward, l-impriżi li ma għandhomx riżorsi proprji adegwati għandhom it-tendenza li jinvolvu lil fornituri terzi ta' amministrazzjoni, ta' ġestjoni, ta' servizzi ta' korrispondenza u ta' konformità legali jew li jidhlu fi ftehimiet rilevanti ma' intrapriżi assoċjati għall-provvista ta' dawn is-servizzi sabiex jistabbillixxu

(5) Sabiex jiġi żgurat il-funzjonament xieraq tas-suq intern, il-proporzjonalità u l-effettività tar-regoli potenzjali, ikun tajjeb li l-kamp ta' applikazzjoni tagħhom jiġi llimitat għal impriżi fir-riskju li jinstabu li ma jkollhomx sustanza minima u li jintużaw **prinċipalment biex** jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa. Għalhekk, ikun importanti li jiġi stabbilit kriterju primarju (gateway), fil-forma ta' sett ta' tliet kundizzjonijiet kumulattivi u indikattivi, sabiex jiġi konkluż liema impriżi huma fir-riskju biżżejjed kif imsemmi qabel sabiex jiġġustifikaw li jkunu soġġetti għal rekwiżiti ta' rapportar. **L-impriżi jenhtieg li jwettqu t-test gateway waħedhom fil-forma ta' awtovalutazzjoni**. L-ewwel kundizzjoni jenhtieg li tippermetti l-identifikazzjoni ta' impriżi preżumibbilment involuti prinċipalment f'attivitajiet ekonomiċi geografikament mobbli, peress li l-post fejn jitwettqu dawn l-attivitajiet normalment ikun aktar diffiċli sabiex jiġi identifikat. Attivitajiet bħal dawn normalment iwasslu għal flussi importanti ta' introjtu passiv. Għalhekk, l-impriżi, li l-introjtu tagħhom jikkonsisti fil-biċċa l-kbira fi flussi ta' introjtu passiv, jissodisfaw din il-kundizzjoni. Jenhtieg li jitqies ukoll li l-entitajiet li għandhom assi għall-użu privat, bħal proprjetà immobbli, jottijiet, ġettijiet, **arti** jew ekwità biss, jista' ma jkollhomx introjtu għal perjodi ta' żmien itwal, iżda xorta waħda jippermettu benefiċċji sinifikanti tat-taxxa permezz tas-sjieda ta' dawk l-assi. Peress li sitwazzjonijiet purament domestiċi ma johlqux riskju għall-funzjonament tajjeb tas-suq intern u jkunu indirizzati bl-aħjar mod fil-livell domestiku, it-tieni kundizzjoni jenhtieg li tiffoka fuq impriżi involuti f'attivitajiet transfruntiera. Jenhtieg li jiġi stabbilit l-involviment f'attivitajiet transfruntiera fir-rigward, minn naħa waħda, tan-natura tat-tranzazzjonijiet tal-impriża, domestiċi jew barranin, u min-naħa l-oħra, tal-proprjetà tagħha, minhabba li l-entitajiet li għandhom biss assi **għall-użu privat** ma jstgħux jinvolvu ruħhom fi tranzazzjonijiet għal żmien konsiderevoli. Barra minn hekk, it-tielet kundizzjoni jenhtieg li tindika lil dawk l-impriżi li ma għandhom l-ebda riżorsi proprji jew riżorsi proprji mhux adegwati sabiex iwettqu attivitajiet ta' ġestjoni ewlenin. F'dan ir-rigward, l-impriżi li ma għandhomx riżorsi proprji adegwati għandhom it-tendenza li jinvolvu lil fornituri terzi ta' amministrazzjoni, ta' ġestjoni, ta' servizzi ta' korrispondenza u ta' konformità legali jew li jidhlu fi ftehimiet rilevanti ma' intrapriżi

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Test propost mill-Kummissjoni

u jżommu preżenza legali u tat-taxxa. L-esternalizzazzjoni ta' ċerti servizzi anċillari biss, b'has-servizzi taż-żamma tal-kotba **biss**, filwaqt li l-attivitajiet ewlenin jibqgħu f'idejn l-impriża, fiha nnifisha ma tkunx biżżejjed sabiex impiża tissodisfa din il-kundizzjoni. Filwaqt li dawn il-fornituri ta' servizzi jistgħu jiġu rregolati għal finijiet oħrajn, mhux tat-taxxa, l-obbligi tagħhom għal dawn il-finijiet oħrajn ma jistgħux dejjem itaffu r-riskju li jippermettu l-istabbiliment u l-manutenzjoni ta' impiżi użati hażin għal prattiki ta' evitar u ta' evażjoni tat-taxxa.

Emenda

assoċjati għall-provvista ta' dawn is-servizzi sabiex jistabbilixxu u jżommu preżenza legali u tat-taxxa. L-esternalizzazzjoni ta' ċerti servizzi anċillari biss, b'has-servizzi taż-żamma tal-kotba, filwaqt li l-attivitajiet ewlenin jibqgħu f'idejn l-impriża, fiha nnifisha ma tkunx biżżejjed sabiex impiża tissodisfa din il-kundizzjoni. Filwaqt li dawn il-fornituri ta' servizzi jistgħu jiġu rregolati għal finijiet oħrajn, mhux tat-taxxa, l-obbligi tagħhom għal dawn il-finijiet oħrajn ma jistgħux dejjem itaffu r-riskju li jippermettu l-istabbiliment u l-manutenzjoni ta' impiżi użati hażin għal prattiki ta' evitar u ta' evażjoni tat-taxxa.

Emenda 10

Proposta għal direttiva

Premessa 6

Test propost mill-Kummissjoni

(6) ***Ikun*** ġust li jiġu esklużi mir-regoli previsti impiżi li l-attivitajiet tagħhom huma soġġetti għal livell adegwat ta' trasparenza u għalhekk ma jipprezentawx riskju ta' nuqqas ta' sustanza għal finijiet ta' taxxa. Kumpaniji li għandhom titolu trasferibbli ammess għan-negozjar jew elenkat f'suq regolat jew f'faċilità multilaterali tan-negozjar kif ukoll ċerti impiżi finanzjarji li huma regolati hafna fl-Unjoni, direttament jew indirettament, u soġġetti għal aktar rekwiżiti ta' trasparenza u superviżjoni, jenhtieg li bl-istess mod jiġu esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva. Impiżi azzjonarji puri li jinsabu fl-istess ġurisdizzjoni tas-sussidjarja operazzjonali u tas-sid(ien) benefiċjarju(i) tagħhom lanqas ma huma probabbli li jservu l-objettiv li jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa. Każ simili huwa dak ta' impiżi subazzjonarji li jinsabu fl-istess ġurisdizzjoni tal-azzjonist tagħhom jew tal-entità prinċipali aħharja. Abbażi ta' dan, jenhtieg li dawn ukoll jiġu esklużi. ***L-impriżi li jinvolvu numru adegwat ta' persuni, full-time u esklużivament, sabiex iwettqu l-attivitajiet tagħhom jenhtieg li bl-istess mod ma jitqisux li ma għandhomx sustanza minima. Filwaqt li ma humiex raġonevolment mistennija li jgħaddu mill-kriterju primarju (gateway), jenhtieg li dawn jiġu esklużi b'mod espliċitu għal finijiet ta' ċertezza legali.***

Emenda

(6) ***Huwa*** ġust ***u proporzjonat*** li jiġu esklużi mir-regoli previsti impiżi li l-attivitajiet tagħhom huma soġġetti għal livell adegwat ta' trasparenza u ***superviżjoni fiskali*** u għalhekk ma jipprezentawx riskju ta' nuqqas ta' sustanza għal finijiet ta' taxxa. Kumpaniji li għandhom titolu trasferibbli ammess għan-negozjar jew elenkat f'suq regolat jew f'faċilità multilaterali tan-negozjar kif ukoll ċerti impiżi finanzjarji li huma regolati hafna fl-Unjoni, direttament jew indirettament, u soġġetti għal aktar rekwiżiti ta' trasparenza u superviżjoni, jenhtieg li bl-istess mod jiġu esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva. Impiżi azzjonarji puri li jinsabu fl-istess ġurisdizzjoni tas-sussidjarja operazzjonali u tas-sid(ien) benefiċjarju(i) tagħhom lanqas ma huma probabbli li jservu l-objettiv li jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa. Każ simili huwa dak ta' impiżi subazzjonarji li jinsabu fl-istess ġurisdizzjoni tal-azzjonist tagħhom jew tal-entità prinċipali aħharja. Abbażi ta' dan, jenhtieg li dawn ukoll jiġu esklużi. ***Dik l-esklużjoni tapplika espressament għal-l-impriżi li huma regolati jew li jipprezentaw ftit riskju li jkun nieqsa minn sustanza. L-esklużjoni jenhtieg li titqies b'ħala entità b'entità u jenhtieg li ma titwessax biex tkopri grupp shih.***

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 11
Proposta għal direttiva
Premessa 8

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(8) Sabiex tiġi ffaċilitata l-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, l-imprizi fir-riskju li jinstabu li ma għandhomx sustanza u li jintużaw bl-objettiv ewlieni li jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa jenhtieg li jiddikjaraw, fid-dikjarazzjoni tat-taxxa annwali tagħhom, li għandhom livell minimu ta' riżorsi **bhal** persuni u bini fl-Istat Membru tar-residenza fiskali u jipprovdu evidenza dokumentarja jekk dan ikun il-każ. Filwaqt li huwa rikonoxxut li attivitajiet differenti jistgħu jehtiegu livell jew tip differenti ta' riżorsi, ikun mistenni livell minimu komuni ta' riżorsi fiċ-ċirkostanzi kollha. Din il-valutazzjoni jenhtieg li timmira biss li tidentifika s-sustanza tal-imprizi għal finijiet ta' taxxa u ma tiddubitax ir-rwol li "fornituri ta' servizzi ta' trusts jew kumpaniji", kif definit fid-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁽¹²⁾, għandhom fl-identifikazzjoni tal-hasil tal-flus, ir-reati predikati tagħhom u l-finanzjament tat-terroriżmu. Min-naħa l-oħra, in-nuqqas ta' livell minimu ta' riżorsi jista' jitqies bhala indikazzjoni li ma hemmx sustanza meta impriza tkun diġà fir-riskju li tinstab li ma għandhiex sustanza għal finijiet ta' taxxa. Sabiex tiġi żgurata l-kompatibbiltà mal-istandards internazzjonali rilevanti, livell minimu komuni jenhtieg li jibbaża fuq l-istandards eżistenti tal-Unjoni u dawk internazzjonali dwar attività ekonomika sostanzjali fil-kuntest ta' reġimi tat-taxxa preferenzjali jew fin-nuqqas ta' tassazzjoni korporattiva⁽¹³⁾, kif żviluppat fil-kuntest tal-Forum dwar il-Prattiki ta' Taxxa Dannużi. Huwa mehtieg li tiġi prevista l-preżentazzjoni ta' evidenza dokumentarja mad-dikjarazzjoni tat-taxxa b'appoġġ għad-dikjarazzjoni tal-impriza li għandha minimu ta' riżorsi. Huwa mehtieg ukoll sabiex l-amministrazzjoni tkun tista' tiffirma opinjoni bbażata fuq il-fatti u ċ-ċirkostanzi tal-impriza u tiddeċiedi jekk tinbediex proċedura tal-awditjar.

(8) Sabiex tiġi ffaċilitata l-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, l-imprizi **inklużi fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva u** fir-riskju li jinstabu li ma għandhomx sustanza u li jintużaw bl-objettiv ewlieni li jiksbu benefiċċju fuq it-taxxa jenhtieg li jiddikjaraw, fid-dikjarazzjoni tat-taxxa annwali tagħhom, li għandhom livell minimu ta' riżorsi, **jigifieri** persuni u bini fl-Istat Membru tar-residenza fiskali, u jipprovdu evidenza dokumentarja jekk dan ikun il-każ. **Ir-rekwiżit relatat mal-bini fi Stat Membru jenhtieg li jqis il-prevalenza dejjem akbar ta' xogħol remot, li minhabba fih intrapriži legittimi jnaqqsu l-bini tagħhom u jitbiegħdu minn sitwazzjoni fejn iżommu bini esklużiv.** Filwaqt li huwa rikonoxxut li attivitajiet differenti jistgħu jehtiegu livell jew tip differenti ta' riżorsi, ikun mistenni livell minimu komuni ta' riżorsi fiċ-ċirkostanzi kollha. Din il-valutazzjoni jenhtieg li timmira biss li tidentifika s-sustanza tal-imprizi għal finijiet ta' taxxa u ma tiddubitax ir-rwol li "fornituri ta' servizzi ta' trusts jew kumpaniji", kif definit fid-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁽¹²⁾, għandhom fl-identifikazzjoni tal-hasil tal-flus, ir-reati predikati tagħhom u l-finanzjament tat-terroriżmu. Min-naħa l-oħra, in-nuqqas ta' livell minimu ta' riżorsi jista' jitqies bhala indikazzjoni li ma hemmx sustanza meta impriza tkun diġà fir-riskju li tinstab li ma għandhiex sustanza għal finijiet ta' taxxa. Sabiex tiġi żgurata l-kompatibbiltà mal-istandards internazzjonali rilevanti, livell minimu komuni jenhtieg li jibbaża fuq l-istandards eżistenti tal-Unjoni u dawk internazzjonali dwar attività ekonomika sostanzjali fil-kuntest ta' reġimi tat-taxxa preferenzjali jew fin-nuqqas ta' tassazzjoni korporattiva⁽¹³⁾, kif żviluppat fil-kuntest tal-Forum dwar il-Prattiki ta' Taxxa Dannużi. Huwa mehtieg li tiġi prevista l-preżentazzjoni ta' evidenza dokumentarja mad-dikjarazzjoni tat-taxxa b'appoġġ għad-dikjarazzjoni tal-impriza li għandha minimu ta' riżorsi. Huwa mehtieg ukoll sabiex l-amministrazzjoni tkun tista' tiffirma opinjoni bbażata fuq il-fatti u ċ-ċirkostanzi tal-impriza u tiddeċiedi jekk tinbediex proċedura tal-awditjar.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Test propost mill-Kummissjoni

- (¹²) Id-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, li temenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, u li tħassar id-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u d-Direttiva tal-Kummissjoni 2006/70/KE (ĠU L 141, 5.6.2015, p. 73).
- (¹³) General Secretariat of the Council, 9637/18 FISC 241 ECO-FIN 555, Code of Conduct (Business Taxation), Guidance on the interpretation of the third criterion; OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5: Final Report.

Emenda

- (¹²) Id-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, li temenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, u li tħassar id-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u d-Direttiva tal-Kummissjoni 2006/70/KE (ĠU L 141, 5.6.2015, p. 73).
- (¹³) General Secretariat of the Council, 9637/18 FISC 241 ECO-FIN 555, Code of Conduct (Business Taxation), Guidance on the interpretation of the third criterion; OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, Countering Harmful Tax Practices More Effectively, Taking into Account Transparency and Substance, Action 5: Final Report.

Emenda 12

Proposta għal direttiva

Premessa 9

Test propost mill-Kummissjoni

- (9) Sabiex tiġi żgurata ċ-ċertezza tat-taxxa, huwa essenzjali li jiġu stabbiliti regoli komuni dwar il-kontenut tad-dikjarazzjonijiet tal-imprizi. Jenhtieg li l-imprizi li jissodisfaw il-kriterju primarju (gateway) u konsegwentement ikunu soġġetti għal rekwiżiti ta' rapportar jiġu preżunti li ma jkollhomx sustanza suffiċjenti għal finijiet ta' taxxa jekk jiddikjaraw ukoll li ma jkollhomx wiehed jew aktar mill-elementi li b'mod kumulattiv jikkostitwixxu livell minimu ta' sustanza, jew ma jipprovdux l-evidenza ta' sostenn meħtieġa. L-imprizi li jiddikjaraw li għandhom l-elementi kollha tal-livell minimu ta' sustanza u li jipprovdu d-dokumentazzjoni ta' sostenn meħtieġa jenhtieg li minflok jiġu preżunti li għandhom sustanza minima għal finijiet ta' taxxa u jenhtieg li ma jgarrbu l-ebda obbligu u konsegwenza ulterjuri skont din id-Direttiva. Madankollu, dan jenhtieg li jkun mingħajr preġudizzju għal kwalunkwe liġi applikabbli u d-dritt tal-amministrazzjoni li twettaq awditu, inkluż abbażi tad-dokumentazzjoni ta' sostenn, **u li possibbilment tasal għal konklużjoni differenti.**

Emenda

- (9) Sabiex tiġi żgurata ċ-ċertezza **u l-istabbiltà** tat-taxxa, huwa essenzjali li jiġu stabbiliti regoli komuni dwar il-kontenut tad-dikjarazzjonijiet tal-imprizi. Jenhtieg li l-imprizi li jissodisfaw il-kriterju primarju (gateway) u konsegwentement ikunu soġġetti għal rekwiżiti ta' rapportar jiġu preżunti li ma jkollhomx sustanza suffiċjenti għal finijiet ta' taxxa jekk jiddikjaraw ukoll li ma jkollhomx wiehed jew aktar mill-elementi li b'mod kumulattiv jikkostitwixxu livell minimu ta' sustanza, jew ma jipprovdux l-evidenza ta' sostenn meħtieġa. L-imprizi li jiddikjaraw li għandhom l-elementi kollha tal-livell minimu ta' sustanza u li jipprovdu d-dokumentazzjoni ta' sostenn meħtieġa jenhtieg li minflok jiġu preżunti li għandhom sustanza minima għal finijiet ta' taxxa u jenhtieg li ma jgarrbu l-ebda obbligu u konsegwenza ulterjuri skont din id-Direttiva. Madankollu, dan jenhtieg li jkun mingħajr preġudizzju għal kwalunkwe liġi applikabbli u d-dritt tal-amministrazzjoni li twettaq awditu, inkluż abbażi tad-dokumentazzjoni ta' sostenn. **Sabiex l-Istati Membri jkunu jistgħu jallokaw ir-riżorsi tal-amministrazzjoni tat-taxxa tagħhom b'mod effiċjenti, l-Istati Membri jenhtieg li jkunu jistgħu jideterminaw perjodu li matulu l-impriza tkun preżunta li jkollha sustanza minima, dment li ċ-ċirkostanzi fattwali u legali tal-impriza jibqgħu l-istess matul dak il-perjodu.**

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 13
Proposta għal direttiva
Premessa 10

Test propost mill-Kummissjoni

- (10) **Huwa rikonoxxut li** jekk impriża hijiex qiegħda twettaq attivitajiet ekonomiċi għal finijiet ta' taxxa jew jekk isservix l-aktar għal finijiet ta' evitar jew ta' evażjoni tat-taxxa fl-ahħar mill-ahħar hija kwistjoni ta' fatti u ċirkostanzi. Dan jenħtiegħ li jiġi vvalutat fuq bażi ta' każ b'każ fir-rigward ta' kull impriża speċifika. Għalhekk, l-impriži preżunti li ma għandhomx sustanza minima għal finijiet ta' taxxa jenħtiegħ li jkunu intitolati li jipprovaw il-kuntrarju, inkluż li jipprovaw li ma jaqdux primarjament objettivi ta' taxxa, u jikkonfutaw din il-preżunzjoni. Wara li jissodisfaw l-obbligi ta' rapportar tagħhom skont din id-Direttiva, jenħtiegħ li jipprovdu **informazzjoni addizzjonali** lill-amministrazzjoni tal-Istat Membru fejn jirrisjedu għal finijiet ta' taxxa. Filwaqt li jistgħu jipprovdu kwalunkwe informazzjoni addizzjonali li jqisu xierqa, huwa essenzjali li jiġu stabbiliti rekwiżiti komuni ta' dak li jista' jikkostitwixxi evidenza addizzjonali xierqa u għalhekk jenħtiegħ li jkunu meħtieġa fil-każijiet kollha. Fejn l-Istat Membru, abbażi ta' din l-evidenza addizzjonali, iqis li impriża tkun ikkonfutata preżunzjoni ta' nuqqas ta' sustanza b'mod sodisfaċenti, jenħtiegħ li jkun jista' johroġ deċiżjoni sabiex jiċċertifika li l-impriża għandha sustanza minima għal finijiet ta' taxxa f'konformità ma' din id-Direttiva. Din id-deċiżjoni tista' tibqa' valida għall-perjodu li matulu ċ-ċirkostanzi fattwali u legali tal-impriża jibqgħu l-istess u sa **sitt** snin minn meta tinħareġ id-deċiżjoni. Dan se jippermetti li jiġu llimitati r-rizorsi allokatati għal każijiet li jkunu ġew approvati li ma humiex fittizji għall-finijiet tad-Direttiva.

Emenda

- (10) **L-*evalwazzjoni dwar*** jekk impriża hijiex qiegħda twettaq attivitajiet ekonomiċi għal finijiet ta' taxxa jew jekk isservix l-aktar għal finijiet ta' evitar jew ta' evażjoni tat-taxxa fl-ahħar mill-ahħar hija kwistjoni ta' fatti u ċirkostanzi. Dan jenħtiegħ li jiġi vvalutat fuq bażi ta' każ b'każ fir-rigward ta' kull impriża speċifika. Għalhekk, l-impriži preżunti li ma għandhomx sustanza minima għal finijiet ta' taxxa jenħtiegħ li jkunu intitolati li jipprovaw il-kuntrarju, inkluż li jipprovaw li ma jaqdux primarjament objettivi ta' taxxa, u jikkonfutaw din il-preżunzjoni. Wara li jissodisfaw l-obbligi ta' rapportar tagħhom skont din id-Direttiva, jenħtiegħ li jipprovdu ***l-informazzjoni neċessarja*** lill-amministrazzjoni tal-Istat Membru fejn jirrisjedu għal finijiet ta' taxxa. Filwaqt li jistgħu jipprovdu kwalunkwe informazzjoni addizzjonali li jqisu xierqa, huwa essenzjali li jiġu stabbiliti rekwiżiti komuni ta' dak li jista' jikkostitwixxi evidenza addizzjonali xierqa u għalhekk jenħtiegħ li jkunu meħtieġa fil-każijiet kollha. Fejn l-Istat Membru, abbażi ta' din l-evidenza addizzjonali, iqis li impriża tkun ikkonfutata preżunzjoni ta' nuqqas ta' sustanza b'mod sodisfaċenti, jenħtiegħ li jkun jista' johroġ deċiżjoni sabiex jiċċertifika li l-impriża għandha sustanza minima għal finijiet ta' taxxa f'konformità ma' din id-Direttiva. Din id-deċiżjoni tista' tibqa' valida għall-perjodu li matulu ċ-ċirkostanzi fattwali u legali tal-impriża jibqgħu l-istess u sa **hames** snin minn meta tinħareġ id-deċiżjoni. Dan se jippermetti li jiġu llimitati r-rizorsi allokatati għal każijiet li jkunu ġew approvati li ma humiex fittizji għall-finijiet tad-Direttiva.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 14
Proposta għal direttiva
Premessa 11

Test propost mill-Kummissjoni

- (11) Peress li l-objettiv ta' din id-Direttiva huwa li tipprevjeni l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa **li huwa probabbli li jiffjorixxu** permezz ta' azzjonijiet minn imprizi mingħajr sustanza minima, u sabiex tiġi żgurata ċ-ċertezza tat-taxxa u jittejjeb il-funzjonament xieraq tas-suq intern, huwa ta' importanza kbira li tiġi prevista l-possibbiltà ta' eżenzjonijiet għal imprizi li jissodisfaw il-kriterju primarju iżda li madankollu l-interpożizzjoni tagħhom ma għandha l-ebda impatt vantaġġjuż reali fuq il-pożizzjoni tat-taxxa ġenerali tal-grupp tal-impriża jew tas-sid(ien) benefiċjarju/i. Għal dik ir-raġuni, dawn l-imprizi jenhtieg li jkunu intitolati jitolbu lill-amministrazzjoni tal-Istat Membru, fejn jirrisjedu għal finijiet ta' taxxa, sabiex johorġu deċiżjoni li teżentahom milli jikkonformaw mar-regoli proposti kompletament u bil-quddiem. Din l-eżenzjoni jenhtieg li tkun limitata wkoll fiż-żmien, sabiex l-amministrazzjoni tkun tista' tivverifika fuq bażi regolari li ċ-ċirkostanzi fattwali u legali li jiġġustifikaw id-deċiżjoni ta' eżenzjoni jibqgħu validi. Fl-istess hin, durata potenzjali estiża ta' din id-deċiżjoni se tippermetti li jiġu limitati r-riżorsi allokati għal każijiet li jenhtieg li jiġu eżentati mill-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva.

Emenda

- (11) Peress li l-objettiv ta' din id-Direttiva huwa li tipprevjeni l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa permezz ta' azzjonijiet minn imprizi mingħajr sustanza minima, u sabiex tiġi żgurata ċ-ċertezza tat-taxxa u jittejjeb il-funzjonament xieraq tas-suq intern, huwa ta' importanza kbira li tiġi prevista l-possibbiltà ta' eżenzjonijiet għal imprizi li jissodisfaw il-kriterju primarju iżda li madankollu l-interpożizzjoni tagħhom ma għandha l-ebda impatt vantaġġjuż reali fuq il-pożizzjoni tat-taxxa ġenerali tal-grupp tal-impriża jew tas-sid(ien) benefiċjarju/i. Għal dik ir-raġuni, dawn l-imprizi jenhtieg li jkunu intitolati jitolbu lill-amministrazzjoni tal-Istat Membru, fejn jirrisjedu għal finijiet ta' taxxa, sabiex johorġu deċiżjoni li teżentahom milli jikkonformaw mar-regoli proposti kompletament u bil-quddiem, **mingħajr ma l-impriża tkun meħtieġa twettaq it-test tas-sustanza, jekk tkun tista' tipprova n-nuqqas ta' benefiċċju tat-taxxa għall-entità kkonċernata.** Din l-eżenzjoni jenhtieg li tkun limitata wkoll fiż-żmien, sabiex l-amministrazzjoni tkun tista' tivverifika fuq bażi regolari li ċ-ċirkostanzi fattwali u legali li jiġġustifikaw id-deċiżjoni ta' eżenzjoni jibqgħu validi. Fl-istess hin, durata potenzjali estiża ta' din id-deċiżjoni se tippermetti li jiġu limitati r-riżorsi allokati għal każijiet li jenhtieg li jiġu eżentati mill-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 15
Proposta għal direttiva
Premessa 13

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(13) Sabiex tiġi żgurata l-effettività tal-qafas propost, huwa meħtieġ li jiġu stabbiliti konsegwenzi tat-taxxa xierqa għall-imprizi li ma għandhomx sustanza minima għal finijiet ta' taxa. L-imprizi li jkunu ssodisfaw il-kriterju primarju u li huma preżunti li ma għandhomx sustanza għal finijiet ta' taxa filwaqt li, barra minn hekk, ma pprovdewx evidenza għall-kuntrarju jew evidenza li ma jaqdux l-oġettiv li jinkiseb benefiċċju fuq it-taxxa, jenħtieġ li ma jithallewx jibbenefikaw mid-dispożizzjonijiet ta' ftehimiet u ta' konvenzjonijiet li jipprevedu l-eliminazzjoni tat-tassazzjoni doppja tal-introjt, u fejn applikabbli, il-kapital, li għalih l-Istat Membru tar-residenza fiskali tagħhom ikun parti u minn kwalunkwe ftehim iehor, inklużi dispożizzjonijiet fi ftehimiet internazzjonali għall-promozzjoni u għall-protezzjoni tal-investimenti, b'għan jew effett ekwivalenti. Dawn l-imprizi jenħtieġ li ma jithallewx jibbenefikaw mid-Direttiva tal-Kunsill 2011/96/UE⁽¹⁴⁾ u mid-Direttiva tal-Kunsill 2003/49/KE⁽¹⁵⁾. Għaldaqstant, dawk l-imprizi jenħtieġ li ma jkunux intitolati għal ċertifikat ta' residenza fiskali sal-punt li dan iservi sabiex jinkisbu dawk il-benefiċċji. L-Istat Membru fejn l-impriza tkun residenti fiskali jenħtieġ li għalhekk jirrifjuta li johroġ ċertifikat ta' residenza fiskali. **Inkella, jenħtieġ li dak l-Istat Membru jkun jista' johroġ dan iċ-ċertifikat filwaqt li jindika, permezz ta' twissija, li jenħtieġ li ma jintużax mill-impriza sabiex jinkisbu benefiċċji tat-taxxa bhal ta' hawn fuq.** Jenħtieġ li dan ir-rifjut ta' ċertifikat ta' residenza fiskali, **jew inkella tal-firruġ ta' ċertifikat speċjali ta' residenza fiskali**, ma jwarrabx ir-regoli nazzjonali tal-Istat Membru tal-impriza fir-rigward tar-residenza fiskali u l-obbligi rilevanti marbuta magħhom. Pjuttost iservi sabiex jikkomunika lil Stati Membri oħrajn, u lil pajjiżi terzi, li jenħtieġ li ma tingħata l-ebda ħelsien jew rifużjoni fir-rigward ta' tranzazzjonijiet li jinvolvu lil din l-impriza abbażi ta' kwalunkwe trattat mal-Istat Membru tal-impriza jew tad-Direttivi tal-Unjoni, jekk applikabbli.

⁽¹⁴⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/96/UE tat-30 ta' Novembru 2011 dwar is-sistema komuni tat-tassazzjoni li tapplika fil-każ tal-kumpanniji prinċipali u sussidjarji ta' Stati Membri differenti (ĠU L 345, 29.12.2011, p. 8).

⁽¹⁵⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2003/49/KE tat-3 ta' Ġunju 2003 dwar sistema komuni ta' tassazzjoni applikabbli għall-pagamenti ta' imghax u ta' royalties bejn kumpanniji assoċjati ta' Stati Membri differenti (ĠU L 157, 26.6.2003, p. 49).

(13) Sabiex tiġi żgurata l-effettività tal-qafas propost, huwa meħtieġ li jiġu stabbiliti konsegwenzi tat-taxxa xierqa għall-imprizi li ma għandhomx sustanza minima għal finijiet ta' taxa. L-imprizi li jkunu ssodisfaw il-kriterju primarju u li huma preżunti li ma għandhomx sustanza għal finijiet ta' taxa filwaqt li, barra minn hekk, ma pprovdewx evidenza għall-kuntrarju jew evidenza li ma jaqdux l-oġettiv li jinkiseb benefiċċju fuq it-taxxa, jenħtieġ li ma jithallewx jibbenefikaw mid-dispożizzjonijiet ta' ftehimiet u ta' konvenzjonijiet li jipprevedu l-eliminazzjoni tat-tassazzjoni doppja tal-introjt, u fejn applikabbli, il-kapital, li għalih l-Istat Membru tar-residenza fiskali tagħhom ikun parti u minn kwalunkwe ftehim iehor, inklużi dispożizzjonijiet fi ftehimiet internazzjonali għall-promozzjoni u għall-protezzjoni tal-investimenti, b'għan jew effett ekwivalenti. Dawn l-imprizi jenħtieġ li ma jithallewx jibbenefikaw mid-Direttiva tal-Kunsill 2011/96/UE⁽¹⁴⁾ u mid-Direttiva tal-Kunsill 2003/49/KE⁽¹⁵⁾. Għaldaqstant, dawk l-imprizi jenħtieġ li ma jkunux intitolati għal ċertifikat ta' residenza fiskali sal-punt li dan iservi sabiex jinkisbu dawk il-benefiċċji. L-Istat Membru fejn l-impriza tkun residenti fiskali jenħtieġ li għalhekk jirrifjuta li johroġ ċertifikat ta' residenza fiskali **u johroġ dikjarazzjoni li tindika l-bażi li fuqha tkun ittiehdet id-deċiżjoni.** Jenħtieġ li dan ir-rifjut ta' ċertifikat ta' residenza fiskali ma jwarrabx ir-regoli nazzjonali tal-Istat Membru tal-impriza fir-rigward tar-residenza fiskali u l-obbligi rilevanti marbuta magħhom. Pjuttost iservi sabiex jikkomunika lil Stati Membri oħrajn, u lil pajjiżi terzi, li jenħtieġ li ma tingħata l-ebda ħelsien jew rifużjoni fir-rigward ta' tranzazzjonijiet li jinvolvu lil din l-impriza abbażi ta' kwalunkwe trattat mal-Istat Membru tal-impriza jew tad-Direttivi tal-Unjoni, jekk applikabbli.

⁽¹⁴⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/96/UE tat-30 ta' Novembru 2011 dwar is-sistema komuni tat-tassazzjoni li tapplika fil-każ tal-kumpanniji prinċipali u sussidjarji ta' Stati Membri differenti (ĠU L 345, 29.12.2011, p. 8).

⁽¹⁵⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2003/49/KE tat-3 ta' Ġunju 2003 dwar sistema komuni ta' tassazzjoni applikabbli għall-pagamenti ta' imghax u ta' royalties bejn kumpanniji assoċjati ta' Stati Membri differenti (ĠU L 157, 26.6.2003, p. 49).

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 16
Proposta għal direttiva
Premessa 13a (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- (13a) *Jenhtieg li l-Kummissjoni u l-Istati Membri jiżguraw li dawk il-konsegwenzi tat-taxxa jiġu artikolati b'mod konsistenti mal-ftehimiet bilaterali tat-taxxa eżistenti konkluzi bejn l-Istati Membri u pajjiżi terzi.*

Emenda 17
Proposta għal direttiva
Premessa 15

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- (15) **Għalhekk jenhtieg** li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi emendata skont dan.

- (15) **Fid-dawl tal-fatt** li d-Direttiva 2011/16/UE **dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva (DAC) stabbiliet ir-regoli u l-proċeduri għall-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri dwar l-iskambju ta' informazzjoni bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri, b'mod partikolari l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni għal finijiet ta' taxxa, jenhtieg għalhekk** li din id-Direttiva tiġi emendata skont dan **u tippermetti lill-Istati Membri jiskambjaw awtomatikament l-informazzjoni li jirċievu fil-qafas ta' din id-Direttiva.**

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 18
Proposta għal direttiva
Premessa 16

Test propost mill-Kummissjoni

- (16) Sabiex tittejjeb l-effettività, jenhtieg li l-Istati Membri jistabbilixxu penali kontra l-ksur tar-regoli nazzjonali li jittrasponu din id-Direttiva. Dawn il-penali jenhtieg li jkunu effettivi, proporzjonati u dissważivi. Sabiex jiġu żgurati ċ-ċertezza tat-taxxa u livell minimu ta' koordinazzjoni fl-Istati Membri kollha, huwa mehtieg li tiġi stabbilita penali monetarja minima, filwaqt li titqies ukoll is-sitwazzjoni ta' kull impriza speċifika. Ir-regoli previsti jiddependu fuq ***l-awtovalutazzjoni*** mill-imprizi ***fir-riskward ta'*** jekk jissodisfawx il-kriterji primarji jew le. Sabiex tinkiseb l-effettività tad-dispożizzjonijiet, l-incentivar ta' konformità adegwata madwar l-Unjoni, filwaqt li jitqies li impriza fittizja fi Stat Membru wiehed tista' tintuża sabiex timmina l-bażi tat-taxxa ta' Stat Membru ieħor, huwa importanti li kwalunkwe Stat Membru jkollu d-dritt li jitlob lil Stat Membru ieħor iwettaq awditi tat-taxxa ta' imprizi fir-riskju li ma jissodisfawx is-sustanza minima kif definita f'din id-Direttiva. ***Għaldaqstant, sabiex tissahħaħ l-effettività, huwa essenzjali li l-Istat Membru li lilu ssir it-talba jkollu obbligu li jwettaq dan l-awditjar u li jikkondividi informazzjoni dwar l-eżitu, anke fejn ma jkun hemm l-ebda sejba ta' entità "fittizja".***

Emenda

- (16) Sabiex tittejjeb l-effettività, jenhtieg li l-Istati Membri jistabbilixxu penali kontra l-ksur tar-regoli nazzjonali li jittrasponu din id-Direttiva. Dawn il-penali jenhtieg li jkunu effettivi, proporzjonati u dissważivi. Sabiex jiġu żgurati ċ-ċertezza tat-taxxa u livell minimu ta' koordinazzjoni fl-Istati Membri kollha, huwa mehtieg li tiġi stabbilita penali monetarja minima, filwaqt li titqies ukoll is-sitwazzjoni ta' kull impriza speċifika. Ir-regoli previsti jiddependu fuq ***awtovalutazzjoni mwettqa*** mill-imprizi ***biex jiġi determinat*** jekk jissodisfawx il-kriterji primarji jew le. Sabiex tinkiseb l-effettività tad-dispożizzjonijiet, l-incentivar ta' konformità adegwata madwar l-Unjoni, filwaqt li jitqies li impriza fittizja fi Stat Membru wiehed tista' tintuża sabiex timmina l-bażi tat-taxxa ta' Stat Membru ieħor, huwa importanti li kwalunkwe Stat Membru jkollu d-dritt li jitlob lil Stat Membru ieħor iwettaq awditi tat-taxxa ta' imprizi fir-riskju li ma jissodisfawx is-sustanza minima kif definita f'din id-Direttiva. ***L-awditi kongunti jippermettu l-ġbir flimkien ta' għarfien espert, u b'hekk jiżguraw determinazzjoni shiha tal-fatti u jippromwovu l-aċċettazzjoni tar-riżultati tal-awditjar. Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2021/514⁽¹⁶⁾ holqot qafas uniformi għall-awditi kongunti u għalhekk, f'każijiet xierqa, jenhtieg li jintużaw.***

- (¹⁶) *Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2021/514 tat-22 ta' Marzu 2021 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (GU L 104, 25.3.2021, p. 1).*

Emenda 19
Proposta għal direttiva
Premessa 18

Test propost mill-Kummissjoni

- (18) Sabiex tiġi evalwata l-effettività tar-regoli l-godda proposti, jenhtieg li l-Kummissjoni thejji evalwazzjoni abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri u minn data oħra disponibbli. Ir-rapport tal-Kummissjoni jenhtieg li jiġi ppubblikat.

Emenda

- (18) Sabiex tiġi evalwata l-effettività tar-regoli l-godda proposti, ***kif ukoll l-impatt tagħhom fuq id-dhul mit-taxxa fl-Istati Membri u fuq il-kapaċità tal-amministrazzjonijiet tat-taxxa,*** jenhtieg li l-Kummissjoni thejji evalwazzjoni abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri u minn data oħra disponibbli. Ir-rapport tal-Kummissjoni jenhtieg li jiġi ppubblikat ***u, jekk xieraq, ikun akkumpanjat minn rieżami bil-ħsieb li tiżdied l-effettività ta' din id-Direttiva u minn proposta legiżlattiva li temenda din id-Direttiva.***

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 20

Proposta għal direttiva

Artikolu 3 – paragrafu 1 – punt 5

Test propost mill-Kummissjoni

(5) “sid benefiċjarju” tfisser sid benefiċjarju kif definit **fil-Artikolu 3(6) tad-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill**;

Emenda

(5) “sid benefiċjarju” tfisser sid benefiċjarju kif definit **fl-Artikolu 2, il-punt 22, ta’ [jekk joghgbok dahhal ir-referenza – proposta għal regolament dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu – (COM(2021)0420) final]**;

Emenda 21

Proposta għal direttiva

Artikolu 3 – paragrafu 1 – punt 6a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(6a) **“benefiċċju tat-taxxa”** tfisser tnaqqis fl-obbligazzjonijiet obbligatorji ta’ impriza lejn il-gvern tar-residenza tat-taxxa.

Emenda 22

Proposta għal direttiva

Artikolu 6 – paragrafu 1 – subparagrafu 1 – parti introduttorja

Test propost mill-Kummissjoni

1. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu li l-imprizi li jissodisfaw il-kriterji li ġejjin jirrapportaw lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri f’konformità mal-Artikolu 7:

Emenda

1. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu li l-imprizi li jissodisfaw il-kriterji **kumulattivi** li ġejjin jirrapportaw lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri f’konformità mal-Artikolu 7:

Emenda 23

Proposta għal direttiva

Artikolu 6 – paragrafu 1 – subparagrafu 1 – punt a

Test propost mill-Kummissjoni

(a) aktar minn **75** % tad-dhul li jakkumula għall-impriza fis-sentejn tat-taxxa preċedenti huwa introjtu rilevanti;

Emenda

(a) aktar minn **65** % tad-dhul li jakkumula għall-impriza fis-sentejn tat-taxxa preċedenti huwa introjtu rilevanti;

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 24

Proposta għal direttiva

Artikolu 6 – paragrafu 1 – subparagrafu 1 – punt b – punt i

Test propost mill-Kummissjoni

- (i) aktar minn **60** % tal-valur kontabilistiku tal-assi tal-impriza li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Artikolu 4(e) u (f) kien jinsab barra mill-Istat Membru tal-impriza fis-sentejn tat-taxxa preċedenti;

Emenda

- (i) aktar minn **55** % tal-valur kontabilistiku tal-assi tal-impriza li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-Artikolu 4(e) u (f) kien jinsab barra mill-Istat Membru tal-impriza fis-sentejn tat-taxxa preċedenti;

Emenda 25

Proposta għal direttiva

Artikolu 6 – paragrafu 1 – subparagrafu 1 – punt b – punt ii

Test propost mill-Kummissjoni

- (ii) **mill-anqas 60** % tal-introjtu rilevanti tal-impriza jinkiseb jew jithallas permezz ta' tranżazzjonijiet transfruntiera;

Emenda

- (ii) **aktar minn 55** % tal-introjtu rilevanti tal-impriza jinkiseb jew jithallas permezz ta' tranżazzjonijiet transfruntiera;

Emenda 26

Proposta għal direttiva

Artikolu 6 – paragrafu 1 – subparagrafu 1 – punt c

Test propost mill-Kummissjoni

- (c) fis-sentejn tat-taxxa preċedenti, l-impriza esternalizzata l-amministrazzjoni tal-operazzjonijiet ta' kuljum u t-tehid tad-deċiżjonijiet dwar funzjonijiet sinifikanti.

Emenda

- (c) fis-sentejn tat-taxxa preċedenti, l-impriza esternalizzata l-amministrazzjoni tal-operazzjonijiet ta' kuljum u t-tehid tad-deċiżjonijiet dwar funzjonijiet sinifikanti **lil parti terza**.

Emenda 27

Proposta għal direttiva

Artikolu 6 – paragrafu 2 – subparagrafu 1 – parti introduttorja

Test propost mill-Kummissjoni

2. B'deroga mill-paragrafu 1, l-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-imprizi li **jaqgħu fi hdan kwalunkwe waħda mill-kategoriji li** ġejjin ma jkunux soġġetti għar-rekwiżiti tal-Artikolu 7:

Emenda

2. B'deroga mill-paragrafu 1, l-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-imprizi li ġejjin ma jkunux soġġetti għar-rekwiżiti tal-Artikolu 7:

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 28

Proposta għal direttiva

Artikolu 6 – paragrafu 2 – subparagrafu 1 – punt e

Test proposit mill-Kummissjoni

- (e) **imprizi b'mill-anqas hames impjegati jew membri tal-personal ekwivalenti full-time proprji li esklużivament iwettqu l-attivitajiet li jiġġeneraw l-introjtu rilevanti;**

Emenda

imhassar

Emenda 29

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – punt a

Test proposit mill-Kummissjoni

- (a) l-impriza għandha l-bini tagħha stess fl-Istat Membru, **jew** bini għall-użu esklużiv tagħha;

Emenda

- (a) l-impriza għandha l-bini tagħha stess fl-Istat Membru, bini għall-użu esklużiv tagħha **jew bini maqsum ma' entitajiet tal-istess grupp;**

Emenda 30

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – punt b

Test proposit mill-Kummissjoni

- (b) l-impriza għandha mill-anqas kont bankarju wiehed proprju u attiv fl-Unjoni;

Emenda

- (b) l-impriza għandha mill-anqas kont bankarju wiehed proprju u attiv **jew kont ta' flus elettronici** fl-Unjoni **li permezz tiegħu l-introjtu rilevanti jiġi riċevut;**

Emenda 31

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – punt c – punt i – punt 2

Test proposit mill-Kummissjoni

- (2) huma **kwalifikati u** awtorizzati jiehdu deċiżjonijiet fir-rigward tal-attivitajiet li jiġġeneraw introjtu rilevanti għall-impriza jew fir-rigward tal-assi tal-impriza;

Emenda

- (2) huma awtorizzati jiehdu deċiżjonijiet fir-rigward tal-attivitajiet li jiġġeneraw introjtu rilevanti għall-impriza jew fir-rigward tal-assi tal-impriza;

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 32

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – punt c – punt i – punt 3

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(3) **jużaw b'mod attiv u indipendenti l-awtorizzazzjoni msemmija fil-punt (2) fuq bażi regolari;**

imhassar

Emenda 33

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – punt c – punt i – punt 4

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(4) **ma humiex impjegati ta' intrapriża li ma hijiex intrapriża assoċjata u li ma jwettqux il-funzjoni ta' direttur jew ekwivalenti ta' intrapriži oħrajn li ma humiex intrapriži assoċjati;**

imhassar

Emenda 34

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – punt c – punt ii

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(ii) il-maġġoranza tal-impjegati ekwivalenti full-time tal-impriza **huma residenti fiskali** fl-Istat Membru tal-impriza, jew f'distanza minn dak l-Istat Membru li tkun kompatibbli mat-twettiq xieraq tad-dmirijiet tagħhom, u dawn l-impjegati jkunu kwalifikati sabiex iwettqu l-attivitajiet li jiġġeneraw introjtu rilevanti għall-impriza.

(ii) il-maġġoranza tal-impjegati ekwivalenti full-time tal-impriza **jkollhom residenza abitwali kif stabbilit fir-Regolament (KE) Nru 593/2008** fl-Istat Membru tal-impriza, jew f'distanza minn dak l-Istat Membru li tkun kompatibbli mat-twettiq xieraq tad-dmirijiet tagħhom, u dawn l-impjegati jkunu kwalifikati sabiex iwettqu l-attivitajiet li jiġġeneraw introjtu rilevanti għall-impriza.

Emenda 35

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 2 – punt ga (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(ga) **ħarsa ġenerali lejn l-istruttura tal-impriza u l-intrapriži assoċjati u kwalunkwe arrangament sinifikanti ta' esternalizzazzjoni, inkluż ir-raġunament wara l-istruttura, deskritt fil-kuntest ta' format standardizzati;**

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 36

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 2 – punt gb (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(gb) *rapport sommarju tal-evidenza dokumentarja ppreżentata skont dan il-paragrafu, li jkun jinkludi b'mod partikolari:*

- *deskrizzjoni fil-qosor tan-natura tal-attivitajiet tal-impriza;*
- *l-għadd ta' impjegati fuq bażi ekwivalenti għal full-time;*
- *l-ammont ta' profitt jew telf qabel u wara t-taxxi.*

Emenda 37

Proposta għal direttiva

Artikolu 8 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

1. Impriza li tiddikjara li tissodisfa l-indikaturi kollha tas-sustanza minima stabbiliti fl-Artikolu 7(1) u li tipprovdi l-evidenza dokumentarja ta' sostenn **sodisfaċenti** f'konformità mal-Artikolu 7(2) għandha tiġi preżunta li għandha sustanza minima għas-sena fiskali.

1. Impriza li tiddikjara li tissodisfa l-indikaturi kollha tas-sustanza minima stabbiliti fl-Artikolu 7(1) u li tipprovdi l-evidenza dokumentarja ta' sostenn **neċessarja** f'konformità mal-Artikolu 7(2) għandha tiġi preżunta li għandha sustanza minima għas-sena fiskali.

Emenda 38

Proposta għal direttiva

Artikolu 8 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

2. Impriza li tiddikjara li ma tissodisfax wiehed jew aktar mill-indikaturi stabbiliti fl-Artikolu 7(1) jew li ma tipprovdi evidenza dokumentarja ta' sostenn **sodisfaċenti** f'konformità mal-Artikolu 7(2) għandha tiġi preżunta li ma għandhiex sustanza minima għas-sena fiskali.

2. Impriza li tiddikjara li ma tissodisfax wiehed jew aktar mill-indikaturi stabbiliti fl-Artikolu 7(1) jew li ma tipprovdi evidenza dokumentarja ta' sostenn **neċessarja** f'konformità mal-Artikolu 7(2) għandha tiġi preżunta li ma għandhiex sustanza minima għas-sena fiskali.

Emenda 39

Proposta għal direttiva

Artikolu 9 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

1. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri **xierqa** sabiex jippermettu lill-imprizi li huma preżunti li ma għandhomx sustanza minima skont l-Artikolu 8(2) jikkonfutaw din il-preżunzjoni billi jipprovdu kwalunkwe evidenza ta' sostenn addizzjonali tal-attivitajiet kummerċjali li jwettqu sabiex jiġġeneraw introjtu rilevanti.

1. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri **neċessarji** sabiex jippermettu lill-imprizi li huma preżunti li ma għandhomx sustanza minima skont l-Artikolu 8(2) jikkonfutaw din il-preżunzjoni, **mingħajr dewmien żejjed u kostijiet amministrattivi eċċessivi**, billi jipprovdu kwalunkwe evidenza ta' sostenn addizzjonali tal-attivitajiet kummerċjali li jwettqu sabiex jiġġeneraw introjtu rilevanti.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 40

Proposta għal direttiva

Artikolu 9 – paragrafu 2 – punt a

Test propost mill-Kummissjoni

- (a) dokument li jippermetti li tiġi aċċertata r-raġuni **kummerċjali** għall-istabbiliment tal-impriza;

Emenda

- (a) dokument li jippermetti li tiġi aċċertata r-raġuni **tan-negozju** għall-istabbiliment tal-impriza **fl-Istat Membru fejn titwet-taq l-attività**;

Emenda 41

Proposta għal direttiva

Artikolu 9 – paragrafu 2 – punt b

Test propost mill-Kummissjoni

- (b) informazzjoni dwar il-profilu tal-impjegati, **inklużi** l-livell tal-esperjenza tagħhom, is-setgħa tat-tehid tad-deċiżjonijiet tagħhom fl-organizzazzjoni, ir-rwol u l-pożizzjoni ġenerali fl-organigramma, it-tip tal-kuntratt tal-impjieg tagħhom, il-kwalifiki u d-durata tal-impjieg tagħhom;

Emenda

- (b) informazzjoni dwar il-profilu tal-impjegati **full-time, part-time u freelance, jiġifieri** l-livell tal-esperjenza tagħhom, is-setgħa tat-tehid tad-deċiżjonijiet tagħhom fl-organizzazzjoni, ir-rwol u l-pożizzjoni ġenerali fl-organigramma, it-tip tal-kuntratt tal-impjieg tagħhom, il-kwalifiki u d-durata tal-impjieg tagħhom, **is-salvagwardja ta' livelli għoljin ta' protezzjoni u privatezza tad-data**;

Emenda 42

Proposta għal direttiva

Artikolu 9 – paragrafu 3a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

- 3a. L-Istat Membru għandu jikkunsidra t-talba għall-konfutazzjoni tal-preżunzjoni fi żmien disa' xhur wara l-introduzzjoni tat-talba u din għandha titqies bhala aċċettata fin-nuqqas ta' twegiba mill-Istat Membru wara li jiskadi dak il-perjodu ta' disa' xhur.**

Emenda 43

Proposta għal direttiva

Artikolu 10 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

1. Stat Membru għandu jiehu l-miżuri **xierqa** sabieħ jippermetti lil impriza li tissodisfa l-kriterji stabbiliti fl-Artikolu 6 (1) titlob eżenzjoni mill-obbligi tagħha skont din id-Direttiva jekk l-eżistenza tal-impriza ma tnaqqasx l-obbligazzjoni ta' taxa tas-sid(ien) benefiċjarju/i tagħha jew tal-grupp, kollu, li l-impriza hija membru tiegħu.

Emenda

1. Stat Membru għandu jiehu l-miżuri **neċessarji** sabieħ jippermetti lil impriza li tissodisfa l-kriterji stabbiliti fl-Artikolu 6 (1) titlob, **mingħajr dewmien żejjed u kostijiet amministrattivi eċċessivi**, eżenzjoni mill-obbligi tagħha skont din id-Direttiva jekk l-eżistenza tal-impriza ma tnaqqasx l-obbligazzjoni ta' taxa tas-sid(ien) benefiċjarju/i tagħha jew tal-grupp, kollu, li l-impriza hija membru tiegħu.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 44

Proposta għal direttiva

Artikolu 10 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

2. Stat Membru jista' jagħti dik l-eżenzjoni għal sena fiskali waħda jekk l-impriza tipprovdi evidenza suffiċjenti u oġġettiva li l-interpożizzjoni tagħha ma twassalx għal benefiċċju tat-taxxa għas-sid(ien) benefiċjarju/i tagħha jew għall-grupp kollu, skont il-każ. Dik l-evidenza għandha tinkludi informazzjoni dwar l-istruttura tal-grupp u l-attivitajiet tiegħu. Dik l-evidenza għandha tippermetti li jitqabbel l-ammont ta' taxxa globali dovuta mis-sid(ien) benefiċjarju/i jew mill-grupp kollu, skont il-każ, skont il-każ, b'kont meħud tal-interpożizzjoni tal-impriza, mal-ammont li jkun dovut fl-istess ċirkostanzi fin-nuqqas tal-impriza.

Emenda

2. Stat Membru jista' jagħti dik l-eżenzjoni għal sena fiskali waħda jekk l-impriza tipprovdi evidenza suffiċjenti u oġġettiva li l-interpożizzjoni tagħha ma twassalx għal benefiċċju tat-taxxa għas-sid(ien) benefiċjarju/i tagħha jew għall-grupp kollu, skont il-każ. Dik l-evidenza għandha tinkludi informazzjoni dwar l-istruttura tal-grupp u l-attivitajiet tiegħu, **inkluża lista tal-impjegati tiegħu li jaħdmu ekwivalenti għal full-time**. Dik l-evidenza għandha tippermetti li jitqabbel l-ammont ta' taxxa globali dovuta mis-sid(ien) benefiċjarju/i jew mill-grupp kollu, skont il-każ, skont il-każ, b'kont meħud tal-interpożizzjoni tal-impriza, mal-ammont li jkun dovut fl-istess ċirkostanzi fin-nuqqas tal-impriza.

Emenda 45

Proposta għal direttiva

Artikolu 10 – paragrafu 3a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

3a. Stat Membru għandu jikkunsidra t-talba għall-eżenzjoni fi żmien perjodu ta' disa' xhur wara l-introduzzjoni tat-talba u din għandha titqies bhala aċċettata fin-nuqqas ta' twegħiba mill-Istat Membru wara li jiskadi l-perjodu ta' disa' xhur.

Emenda 46

Proposta għal direttiva

Artikolu 12 – paragrafu 1 – parti introduttorja

Test propost mill-Kummissjoni

Meta impriza ma jkollhiex sustanza minima għal finijiet ta' taxxa fl-Istat Membru fejn tkun residenti fiskali, dak l-Istat Membru għandu **jieħu** kwalunkwe **wahda mid-deċiżjonijiet li ġejjin**:

Emenda

Meta impriza ma jkollhiex sustanza minima għal finijiet ta' taxxa fl-Istat Membru fejn tkun residenti fiskali, dak l-Istat Membru għandu **jieħad** kwalunkwe **talba għal ċertifikat ta' residenza fiskali lill-impriza għall-użu barra mill-gurizdizzjoni ta' dak l-Istat Membru**:

Emenda 47

Proposta għal direttiva

Artikolu 12 – paragrafu 1 – punt a

Test propost mill-Kummissjoni

(a) **jirrifjuta talba għal ċertifikat ta' residenza fiskali lill-impriza għall-użu barra mill-gurizdizzjoni ta' dan l-Istat Membru;**

Emenda

imhassar

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 48**Proposta għal direttiva****Artikolu 12 – paragrafu 1 – punt b**

Test propost mill-Kummissjoni

(b) jagħti ċertifikat ta' residenza fiskali li jippreskrivi li l-impriża ma hijiex intitolata għall-benefiċċji ta' ftehimiet u konvenzjonijiet li jipprevedu l-eliminazzjoni tat-tassazzjoni doppja tal-introjtu, u fejn applikabbli, tal-kapital, u ta' ftehimiet internazzjonali b'fini jew effett simili u tal-Artikoli 4, 5 u 6 tad-Direttiva 2011/96/UE u l-Artikolu 1 tad-Direttiva 2003/49/KE.

Emenda

imhassar

Emenda 49**Proposta għal direttiva****Artikolu 12 – paragrafu 1a (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

Meta jichad talba għal tali ċertifikat, l-Istat Membru għandu jgħid dikjarazzjoni uffiċjali, li biha jiġġustifika debitament tali deċiżjoni u jippreskrivi li l-impriża ma hijiex intitolata għall-benefiċċji ta' ftehimiet u konvenzjonijiet li jipprevedu l-eliminazzjoni tat-tassazzjoni doppja tal-introjtu, u fejn applikabbli, tal-kapital, u ta' ftehimiet internazzjonali b'fini jew effett simili u tal-Artikoli 4, 5 u 6 tad-Direttiva 2011/96/UE u l-Artikolu 1 tad-Direttiva 2003/49/KE.

Emenda 50**Proposta għal direttiva****Artikolu 12 – paragrafu 1b (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

B'kooperazzjoni mal-Istati Membri, il-Kummissjoni għandha tiżgura li daww il-konsegwenzi tat-taxxa jkunu artikulati sew fir-rigward tal-ftehimiet bilaterali eżistenti dwar it-taxxa ma' pajjiżi terzi sabiex jirċievu l-informazzjoni dwar il-kumpaniji fittizji preżunti.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 51**Proposta għal direttiva****Artikolu 13 – paragrafu 1 – punt 2**

Direttiva 2011/16/UE

Artikolu 8ad – paragrafu 4 – punt b

Test propost mill-Kummissjoni

(b) in-numru tal-VAT, fejn disponibbli, tal-impriża meħtieġa li tirrapporta skont l-Artikolu 6 tad-Direttiva [OP];

Emenda

(b) ***fil-każ ta' nuqqas ta' TIN***, in-numru tal-VAT, fejn disponibbli, tal-impriża meħtieġa li tirrapporta skont l-Artikolu 6 tad-Direttiva [OP];

Emenda 52**Proposta għal direttiva****Artikolu 13 – paragrafu 1 – punt 2**

Direttiva 2011/16/UE

Artikolu 8ad – paragrafu 4 – punt g

Test propost mill-Kummissjoni

(g) sommarju ***tal-evidenza*** pprovduta mill-impriża f'konformità mal-Artikolu 7(2).

Emenda

(g) sommarju ***tad-dikjarazzjoni u, fejn xieraq, l-evidenza*** pprovduta mill-impriża f'konformità mal-Artikolu 7(2).

Emenda 53**Proposta għal direttiva****Artikolu 13 – paragrafu 1 – punt 2**

Direttiva 2011/16/UE

Artikolu 8ad – paragrafu 6a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

6a. Meta, f'konformità mal-paragrafi 1, 2 u 3, l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru tidentifika Stati Membri oħra li x'aktarx ikunu kkonċernati mir-rapportar tal-impriża, il-komunikazzjoni msemmija f'dawk il-paragrafi għandha tinkludi allert speċifiku lil dawk l-Istati Membri meqjusa kkonċernati.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 54

Proposta għal direttiva

Artikolu 14 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li dawk il-penali jinkludu sanzjoni amministrattiva pekunarja ta' mill-anqas **5 % tal-fatturat** tal-impriza fis-sena **fiskali** rilevanti, jekk l-impriza li tkun mehtieġa li tirrapporta skont l-Artikolu 6 ma tikkonformax ma' dan ir-rekwiżit għal sena fiskali sal-iskadenza stabbilita **jew** tagħmel dikjarazzjoni falza fid-dikjarazzjoni tat-taxxa skont l-Artikolu 7.

Emenda

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li dawk il-penali jinkludu sanzjoni amministrattiva pekunarja ta' mill-anqas **2 % tad-dhul** tal-impriza fis-sena fiskali rilevanti, jekk l-impriza li tkun mehtieġa li tirrapporta skont l-Artikolu 6 ma tikkonformax ma' dan ir-rekwiżit għal sena fiskali sal-iskadenza stabbilita **u sanzjoni amministrattiva pekunarja ta' mill-anqas 4 % tad-dhul tal-impriza jekk l-impriza li tkun mehtieġa tirrapporta skont l-Artikolu 6** tagħmel dikjarazzjoni falza fid-dikjarazzjoni tat-taxxa skont l-Artikolu 7. **Fil-każ ta' impriza bi dhul zero jew baxx, defnita bhala li hija taht livell limitu determinat mill-awtorità tat-taxxa nazzjonali u li ma taqax taht limitu minimu stabbilit mill-Kummissjoni fatt ta' implimentazzjoni, il-penali għandha tkun ibbażata fuq l-assi totali tal-impriza.**

Emenda 55

Proposta għal direttiva

Artikolu 14 – paragrafu 2a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

L-att ta' implimentazzjoni msemmi fit-tieni subparagrafu għandu jiġi adottat f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmiha fl-Artikolu 18a.

Emenda 56

Proposta għal direttiva

Artikolu 15 – titolu

Test propost mill-Kummissjoni

Talba għal awditi tat-taxxa

Emenda

Talba għal awditi tat-taxxa **kongunti**

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 57

Proposta għal direttiva

Artikolu 15 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

Meta l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru wiehed ikollha raġuni temmen li impriza li hija residenti fiskali fi Stat Membru ieħor ma tkunx issodisfat l-obbligi tagħha skont din id-Direttiva, l-Istat Membru preċedenti jista' jitlob lill-awtorità kompetenti ta' dan tal-aħħar sabiex twettaq awditu tat-taxxa tal-impriza.

Emenda

Meta l-awtorità kompetenti ta' Stat Membru wiehed ikollha raġuni temmen li impriza li hija residenti fiskali fi Stat Membru ieħor ma tkunx issodisfat l-obbligi tagħha skont din id-Direttiva, l-Istat Membru preċedenti jista', **filwaqt li jispesjifika tal-raġunijiet**, jitlob lill-awtorità kompetenti ta' dan tal-aħħar sabiex twettaq awditu tat-taxxa **kongunt tal-impriza b'segwitu għall-proċeduri stabbiliti fl-Artikolu 12a tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2021/514** ⁽¹⁷⁾.

⁽¹⁷⁾ *Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2021/514 tat-22 ta' Marzu 2021 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 104, 25.3.2021, p. 1).*

Emenda 58

Proposta għal direttiva

Artikolu 15 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

L-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li lili ssir it-talba għandha **tibdih** fi żmien xahar mid-data tal-wasla tat-talba u **twettaq l-awditu tat-taxxa**, f'konformità mar-regoli li jirregolaw l-awditi tat-taxxa fl-Istat Membru li lili ssir it-talba.

Emenda

Jekk l-awtorità kompetenti rikjedenti ma tkunx kapaci twettaq awditu tat-taxxa kongunt minhabba raġunijiet legali, l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li lili ssir it-talba għandha **tibda awditu nazzjonali** fi żmien xahar mid-data tal-wasla tat-talba u **twettqu**, f'konformità mar-regoli li jirregolaw l-awditi tat-taxxa fl-Istat Membru li lili ssir it-talba.

Emenda 59

Proposta għal direttiva

Artikolu 16 – paragrafu 1 – punt f

Test propost mill-Kummissjoni

(f) in-numru ta' awditi ta' imprizi li jissodisfaw il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 6(1),

Emenda

(f) in-numru ta' awditi ta' imprizi li jissodisfaw il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 6(1), **imqassma f'awditi kongunti u awditi regolari**,

Emenda 60

Proposta għal direttiva

Artikolu 17 – titolu

Test propost mill-Kummissjoni

Rapporti

Emenda

Riezami

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 61

Proposta għal direttiva

Artikolu 17 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

1. **Sal-31 ta' Diċembru 2028**, il-Kummissjoni għandha **tippreżenta** rapport lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill dwar l-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva.

Emenda

1. **Sa ... [Hames snin wara d-data tat-traspożizzjoni ta' din id-Direttiva]**, il-Kummissjoni għandha **tissottometti** rapport lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill dwar l-implimentazzjoni **u l-operazzjoni** ta' din id-Direttiva. **Fejn xieraq, ir-rapport għandu jkun akkumpanjat minn rieżami bil-hsieb li tiżdied l-effettività ta' din id-Direttiva u minn proposta legiżlattiva li temenda din id-Direttiva.**

Emenda 62

Proposta għal direttiva

Artikolu 17 – paragrafu 1a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

1a. **Ir-rapport għandu jirrieżamina u jivvaluta l-impatt ta' din id-Direttiva fuq id-dhul mit-taxxa fl-Istati Membri, fuq il-kapaċitajiet tal-amministrazzjoni tat-taxxa, u, b'mod partikolari, jekk ikunx hemm il-htieġa li din id-Direttiva tiġi emendata. Ir-rapport għandu jivvaluta wkoll jekk ikunx xieraq li jiżdied indikatur tas-sustanza bbażat fuq il-profitt qabel it-taxxa għal kull impjegat fl-Artikolu 7 li jiġi estiż l-obbligu ta' rapportar dwar indikaturi ta' sustanza minima għal finijiet ta' taxxa kif stabbilit f'dak l-Artikolu għal impriżi finanzjarji regolati u, jekk ikun mehtieġ, tiġi rieżaminata l-eżenzjoni mogħtija lilhom fl-Artikolu 6(2b).**

Emenda

1a. **Ir-rapport għandu jirrieżamina u jivvaluta l-impatt ta' din id-Direttiva fuq id-dhul mit-taxxa fl-Istati Membri, fuq il-kapaċitajiet tal-amministrazzjoni tat-taxxa, u, b'mod partikolari, jekk ikunx hemm il-htieġa li din id-Direttiva tiġi emendata. Ir-rapport għandu jivvaluta wkoll jekk ikunx xieraq li jiżdied indikatur tas-sustanza bbażat fuq il-profitt qabel it-taxxa għal kull impjegat fl-Artikolu 7 li jiġi estiż l-obbligu ta' rapportar dwar indikaturi ta' sustanza minima għal finijiet ta' taxxa kif stabbilit f'dak l-Artikolu għal impriżi finanzjarji regolati u, jekk ikun mehtieġ, tiġi rieżaminata l-eżenzjoni mogħtija lilhom fl-Artikolu 6(2b).**

Emenda 63

Proposta għal direttiva

Artikolu 17 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

2. Meta tfassal ir-rapport, il-Kummissjoni għandha tqis l-informazzjoni kkomunikata mill-Istati Membri skont l-Artikolu 15.

Emenda

2. Meta tfassal ir-rapport, il-Kummissjoni għandha tqis l-informazzjoni kkomunikata mill-Istati Membri skont l-Artikolu 16.

It-Tlieta 17 ta' Jannar 2023

Emenda 64
Proposta għal direttiva
Artikolu 18a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

Artikolu 18a

Proċedura ta' kumitat

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