

II

(Komunikazzjonijiet)

KOMUNIKAZZJONIJIET MINN ISTITUZZJONIJIET, KORPI, UFFIĊĠJI
U AĠENZJI TAL-UNJONI EWROPEA

IL-KUMMISSJONI EWROPEA

NOTIFIKA TAL-KUMMISSJONI

Miżuri kkunsidrati effettivi b'mod indaqs għall-Artikolu 4 tad-Direttiva kontra l-Evitar tat-Taxxa

(2018/C 441/01)

1. Kummenti ġenerali

L-Artikolu 4 tad-Direttiva kontra l-Evitar tat-Taxxa (minn hawn 'il quddiem l-ATAD) ⁽¹⁾ jirrikjedi li l-Istati Membri jintroduċu regoli ta' limitazzjoni tal-imghax li għandhom jiġu trasposti fil-liġi nazzjonali sal-31 ta' Diċembru 2018 ⁽²⁾.

Skont l-Artikolu 11(6) ATAD "(...) l-Istati Membri li għandhom regoli nazzjonali mmirati biex jipprevjenu r-riskji tal-erożjoni tal-bażi u t-trasferiment tal-profitti (BEPS) fit-8 ta' Awwissu 2016, li huma effettivi ndaqs għar-regola dwar il-limitazzjoni tal-imghax stipulata f'din id-Direttiva, jistgħu japplikaw dawn ir-regoli mmirati sa tmiem l-ewwel sena fiskali shiha wara d-data tal-pubblikazzjoni tal-ftehim bejn il-membri tal-OECD fuq is-sit web uffiċjali dwar standard minimu fir-rigward tal-Azzjoni 4 tal-BEPS, iżda mhux aktar tard mill-1 ta' Jannar 2024."

L-Artikolu 10(3) ATAD jistipula li "L-Istati Membri msemija fl-Artikolu 11(6) għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni qabel l-1 ta' Lulju 2017 kull informazzjoni neċessarja sabiex tiġi evalwata l-effettività tar-regoli nazzjonali mmirati biex jipprevjenu r-riskji tal-BEPS."

2. Miżuri kkunsidrati effettivi b'mod indaqs għall-Artikolu 4 ATAD

Is-servizzi tal-Kummissjoni jikkunsidraw ir-regoli li ġejjin, kif innotifikati mill-Istat Membru kkonċernat, bħala "effettivi b'mod indaqs" għar-regoli ta' limitazzjoni tal-imghax fl-Artikolu 4 ATAD. L-Istati Membri kkonċernati jistgħu jkomplu japplikaw dawn ir-regoli b'konformità mal-Artikolu 11(6) ATAD:

- il-Greċja — Artikolu 49 tal-Liġi 4172/2013,
- Franza — Artikolu 212 ta' "code général des impôts (rabort)",
- is-Slovakkja — Taqsima 21a Att 595/2003 Coll.
- is-Slovenja — Artikolu 32 ta' "zakon o davku od dohodkov pravnih oseb" (ZDDPO-2), u
- Spanja — (1) Artikoli 16 u 63 ta' "Ley 27/2014, Del Impuesto Sobre Sociedades (territorio comun)" u (2) Artikolu 24 ta' "Ley Foral 26/2016, Del Impuesto Sobre Sociedades (Navarra)".

3. Kriterji għall-Valutazzjoni tal-effettività b'mod indaqs

Abbażi tal-punti ta' riferiment stabbiliti fl-ATAD, is-Servizzi tal-Kummissjoni vvalutaw (1) is-similarità legali u (2) l-ekwivalenza ekonomika tal-miżuri nnotifikati mill-Istati Membri.

Is-suppożizzjoni bażika għall-eżami tal-ekwivalenza legali tal-miżuri nnotifikati kienet li l-miżuri li jiżguraw il-limitazzjoni fuq id-deduċibbiltà tal-ispejjeż tas-self eċċessivi fir-rigward tal-fatturi tal-profitabbiltà tal-kontribwent biss jistgħu jiġu kkunsidrati primarjament bħala effettivi b'mod indaqs fl-indirizzar tat-tnaqqis tal-imghax eċċessiv.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ Bis-saħħa tal-Artikolu 11(1) ATAD.

L-analiżi tal-ekwivalenza ekonomika tar-regoli nnotifikati u l-Artikolu 4 ATAD kienet tinvolvi żewġ kriterji.

L-ewwel nett, bhala rekwiżit minimu, jenhtieg li l-miżura nnotifikata ma tipproduċix konsiderevolment inqas dhul mir-regola ta' limitazzjoni tal-imghax abbażi tal-Artikolu 4 ATAD.

It-tieni nett, il-miżura nazzjonali nnotifikata kienet ikkunsidrata "effettiva b'mod indaq" għall-Artikolu 4 ATAD fejn l-applikazzjoni tagħha kienet twassal għal obbligazzjoni tat-taxxa simili jew oghla għall-magġoranza tal-impriżi kbar (in-negozji kollha minbarra l-intrapriżi żgħar u medji) meta mqabbel mar-rizultat stmat taht ir-regola ta' limitazzjoni tal-imghax tal-ATAD.
