



IL-POLITIKA TAT-TAXXA ĠENERALI

Is-setgħa li tiġi imposta t-taxxa tinsab f'idejn l-Istati Membri, u l-UE għandha biss kompetenzi limitati. Peress li l-politika tat-taxxa tal-UE hija mmirata lejn il-funzjonament bla xkiel tas-suq uniku, l-armonizzazzjoni tat-tassazzjoni indiretta kienet indirizzata qabel it-tassazzjoni diretta. Il-ġlieda kontra l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa ta' dannu saret prijorità politika. Il-miżuri tat-taxxa jridu jiġu adottati unanimament mill-Istati Membri. Il-Parlament Ewropew għandu d-dritt li jiġi kkonsultat dwar kwistjonijiet ta' taxxa, flief dwar kwistjonijiet relatati mal-baġit, li għalihom huwa koleġiżlatur.

IL-BAŽI ĠURIDIKA

Il-kapitolu dwar id-dispożizzjonijiet tat-taxxa (l-Artikoli 110-113) tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea ([TFUE](#)), li jirrigwarda l-armonizzazzjoni tal-leġiżlazzjoni dwar it-taxxi fuq il-volum tan-negożju (turnover), id-dazji tas-sisa u forom oħra ta' tassazzjoni indiretta; il-kapitolu dwar l-approssimazzjoni tal-liġijiet (l-Artikoli 114-118 tat-[TFUE](#)), li jkopri t-taxxi li jkollhom effett indirett fuq l-istabbiliment tas-suq intern, b'dispożizzjonijiet fiskali li mhumiex sugġetti għall-proċedura leġiżlattiva ordinarja; dispożizzjonijiet oħra rilevanti għall-politika tat-taxxa, li jirreferu għall-moviment liberu ta' persuni, servizzi u kapital (l-Artikoli 45-66 tat-[TFUE](#)), l-ambjent (l-Artikoli 191-192 tat-[TFUE](#)) u l-kompetizzjoni (l-Artikoli 107-109 tat-[TFUE](#)).

Il-kooperazzjoni msaħħa (l-Artikoli 326-334 tat-[TFUE](#)) tista' tiġi applikata fir-rigward ta' kwistjonijiet tat-taxxa. Il-karatteristika ewlenija tad-dispożizzjonijiet tat-taxxa tal-UE fir-rigward tal-adozzjoni tal-atti hija l-fatt li l-Kunsill jiddeċiedi b'unanimità fuq proposta tal-Kummissjoni, u l-Parlament jiġi kkonsultat. Id-dispożizzjonijiet adottati fil-qasam tat-taxxa jinkludu direttivi li japprossimaw id-dispożizzjonijiet nazzjonali, u deċiżjonijiet tal-Kunsill. Konvinta li ż-żamma tal-unanimità għad-deċiżjonijiet kollha dwar it-tassazzjoni tagħmilha diffiċli biex jinkiseb livell ta' koordinazzjoni tat-taxxa li l-Ewropa tirrikjedi, il-Kummissjoni ressqet proposti għal pass lejn il-[votazzjoni b'maġġoranza kwalifikata](#) f'ċerti oqsma tat-taxxa. Madankollu, dawn ġew irrifjutati mill-Istati Membri.

It-tassazzjoni diretta tirrappreżenta taxxi fuq l-introjtu, il-ġid u l-kapital, kemm personali kif ukoll korporattivi. It-taxxa fuq l-introjtu personali (TIP) mhijiex koperta bħala tali mid-dispożizzjonijiet tal-UE (minflok, l-attività tal-UE f'dan il-qasam hija bbażata fuq il-ġurisprudenza tal-Qorti Ewropea tal-Ġustizzja). L-azzjoni tal-UE dwar it-taxxa fuq l-introjtu korporattiv hija aktar żviluppata, għalkemm tiffoka biss fuq miżuri marbuta mal-prinċipji tas-suq uniku. It-tassazzjoni indiretta tikkonsisti f'taxxi li mhumiex imposti fuq l-introjtu jew fuq il-proprjetà. Din tinkludi t-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT), dazji tas-sisa,



taxxi fuq l-importazzjoni, u taxxi fuq l-enerġija u taxxi ambjentali oħra. Peress li l-iżvilupp ta' dispożizzjonijiet tat-taxxa tal-UE huwa mmirat lejn il-funzjonament bla xkiel tas-suq uniku, l-armonizzazzjoni tat-tassazzjoni indiretta kienet indirizzata fi stadju aktar bikri u aktar fil-fond minn dik tat-tassazzjoni diretta.

L-OBJETTIVI

L-istrateġija tal-UE dwar il-politika tat-taxxa hija spjegata fil-komunikazzjoni tal-Kummissjoni "[Politika tat-Taxxa fl-Unjoni Ewropea – Prijoritajiet għas-snin li gejjin](#)" Is-setgħa li jintroduċu, ineħħu jew jaġġustaw it-taxxi għadha f'idejn l-Istati Membri. Dment li jkun konformi mar-regoli tal-UE, kull Stat Membru huwa liberu li jagħzel is-sistema tat-taxxa li jqis l-aktar xierqa. Fi ndan dan il-qafas, il-prijoritajiet ewlenin għall-politika tat-taxxa tal-UE huma l-eliminazzjoni ta' ostakoli tat-taxxa għall-attività ekonomika transfruntiera, il-ġlieda kontra l-kompetizzjoni tat-taxxa dannuża, l-evażjoni tat-taxxa u l-promozzjoni ta' kooperazzjoni akbar bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa għall-iżgurar tal-kontroll u l-ġlieda kontra l-frodi. Żieda fil-koordinazzjoni tal-politika tat-taxxa tiżgura li l-politiki tat-taxxa tal-Istati Membri jappoġġjaw objettivi usa' tal-politika tal-UE, kif stabbilit fl-[istrateġija Ewropa 2020](#) għal tkabbir intelliġenti, sostenibbli u inkluziv u fl-[Att dwar is-Suq Uniku](#).

INIZJATTIVI U PROGRESS

Ir-[rapport annwali tal-attività dwar it-tassazzjoni](#) tal-Kummissjoni jipprezenta l-kisbiet tal-UE u l-kwistjonijiet tat-taxxa li għad iridu jiġu indirizzati. Fid-dawl tar-rivelazzjonijiet mill-istampa dwar id-daqs enormi tal-fenomeni, il-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa u l-ippjanar aggressiv tat-taxxa kienet prijorità tal-politika tal-mandat leġislativ attwali (2014-2019). Xi mkien ieħor, kompliet il-ħidma dwar ir-riforma tal-qafas tat-taxxa korporattiva sabiex it-tassazzjoni korporattiva fl-UE ssir aktar ġusta u adattata aħjar għal ekonomija diġitali moderna fis-suq intern, u t-fassil ta' reġim definittiv tal-VAT deher bħala prijorità politika oħra. L-inizjattivi ewlenin inkludew:

[Pakkett dwar it-Trasparenza tat-Taxxa](#) (tat-18 ta' Marzu 2015), li għandu l-għan li jtejjeb it-trasparenza u l-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri fir-rigward tad-deċiżjonijiet tagħhom dwar it-taxxa transfruntiera, billi jiċċad id-Direttiva dwar it-Tassazzjoni fuq it-Tfaddil ħalli jissimplifika l-leġislazzjoni dwar l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni, billi jivvaluta aktar inizjattivi potenzjali trasparenti, flimkien mar-rapportar għal kull pajjiż għall-intrapriżi multinazzjonali, billi jagħmel rieżami tal-kodiċi ta' kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi sabiex isir aktar funzjonali u effettiv, billi jikkwantifika aħjar id-distakk fiskali (li ma jstax jiġi attribwit biss għall-evitar u l-evażjoni tat-taxxa), u billi jaġixxi bħala prekursor għall-promozzjoni ta' trasparenza akbar tat-taxxa madwar id-dinja.

[Pjan ta' Azzjoni dwar it-Tassazzjoni Korporattiva](#) (tas-17 ta' Ġunju 2015) li jstabbilixxi serje ta' inizjattivi biex jindirizzaw l-evitar tat-taxxa, jiżguraw id-dħul sostenibbli u jtejjbu l-ambjent kummerċjali fis-suq uniku. Il-pjan ta' azzjoni jiddeskrivi erba' objettivi ta' gwida: a) li jerġa' jstabbilixxi r-rabta bejn it-tassazzjoni u l-lokazzjoni ġeografika tal-attività ekonomika; b) li jiżgura li l-Istati Membri jkunu jistgħu jivvalutaw b'mod korrett l-attivitajiet korporattivi fil-ġurisdizzjonijiet tagħhom; c) li joħloq ambjent tat-taxxa



korporattiva kompetittiv u li jiffavorixxi t-tkabbir għall-UE; d) li jiproteġi lis-suq uniku u jiżgura approċċ b'saħħtu tal-UE għal kwistjonijiet esterni marbuta mat-tassazzjoni tal-intrapriżi, inklużi miżuri biex tiġi implimentata l-[erożjoni tal-bażi u trasferiment tal-profit](#) (BEPS) tal-OECD, biex jittrattaw il-ġurisdizzjonijiet tat-taxxa li ma jikkooperawx u biex iżidu t-trasparenza tat-taxxa. F'Ottubru 2016, il-Kummissjoni pproponiet li terġa' tnedi l-[bażi komuni konsolidata għat-taxxa korporattiva](#) (BKKTK).

[Pakkett kontra l-Evitar tat-Taxxa](#) (tat-28 ta' Jannar 2016) li jinkludi proposti dwar miżuri konkreti biex jiġi evitat l-ippjanar aggressiv tat-taxxa, isaħħaħ it-trasparenza tat-taxxa u joħloq kundizzjonijiet ekwi għall-intrapriżi kollha fl-UE. Il-pakkett jinkludi tliet pilastri: a) l-iżgurar tat-tassazzjoni effettiva fl-UE (permezz tad-Direttiva kontra l-evitar tat-taxxa u r-rakkomandazzjoni dwar it-trattati tat-taxxa); b) iż-żieda fit-trasparenza tat-taxxa (billi jirrevedi d-Direttiva dwar l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni); c) l-iżgurar ta' kundizzjonijiet ekwi (komunikazzjoni dwar strategija esterna għal tassazzjoni effettiva u lista sewda tal-lista ta' rifuġju fiskali).

[Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT](#) (tas-7 ta' April 2016) li jinkludi a) prinċipji għal sistema futura unika Ewropea tal-VAT; b) miżuri li jindirizzaw il-frodi tal-VAT; c) aġġornament tal-qafas għall-iffissar tar-rati tal-VAT; d) pjanijiet biex jissimplifikaw u jimmodernizzaw ir-regoli tal-VAT għall-kummerċ elettroniku; e) pakkett tal-VAT għall-SMEs.

Il-[Pakkett dwar is-Suq Uniku Diġitali tal-VAT](#) (tal-1 ta' Diċembru 2016), li għandu l-għan li jimmodernizza l-VAT għall-kummerċ elettroniku transfruntier. Il-pakkett għandu l-għan li jnaqqas l-ispejjeż ta' konformità tal-VAT imġarrba min-negozji meta jbigħu b'mod transkonfinali, jiffaċilita l-kummerċ transfruntier u jiżgura kompetizzjoni ġusta għan-negozji tal-UE, jiġġielew kontra l-frodi tal-VAT, u jindirizza s-sitwazzjoni speċifika tal-kotba elettronici, li bħalissa ma jibbenefikawx minn rati mnaqqsa. Wieħed mill-għanijiet importanti tal-pakkett(i) tar-riforma tal-VAT huwa li jtemm il-'frodi karusell'. Regoli ġodda tal-VAT għandhom ikunu aktar sempliċi u aktar konsistenti, billi jintroduċu qasam tal-VAT tal-UE uniku, ġdid u definittiv. Fi ftit kliem, is-sistema l-ġdida tal-VAT hija mfasla biex tkun aktar reżistenti għall-frodi u skont l-ekonomija diġitali u mobbli tal-lum il-ġurnata.

L-inizjattivi tat-[Tassazzjoni Ġusta tal-Ekonomija Diġitali](#) (tal-21 ta' Marzu 2018), li għandhom l-għan li jiżguraw sistema ta' tassazzjoni ġusta u effettiva li tkun xierqa għall-ambjent diġitali, li jużaw il-proposti leġiżlattivi biex jisfruttaw kompletament il-preżenza diġitali billi jaġġustaw id-definizzjoni ta' 'stabbiliment permanenti' u jintroduċu definizzjoni ta' 'sustanza ekonomika minima'. Il-proposta tal-Kummissjoni se tikkontribwixxi wkoll għall-ħidma internazzjonali f'dan il-qasam, partikolarment mill-G20 u l-OECD.

Mill-1 ta' Jannar 2018, daħlu fis-seħħ regoli ġodda li jobbligaw lill-Istati Membri biex lill-awtoritajiet tat-taxxa joffrulhom aċċess għad-data miġbura skont il-leġiżlazzjoni kontra l-ħasil tal-flus. L-awtoritajiet tat-taxxa nazzjonali se jkollhom aċċess dirett għall-informazzjoni dwar is-sidien benefiċjarji ta' kumpaniji, fiduċjarji u entitajiet oħra, kif ukoll rekords ta' diliġenza dovuta tal-klijenti ta' kumpaniji. Ir-regoli ġodda se jippermettu lill-awtoritajiet tat-taxxa jirreaġixxu malajr u b'mod effiċjenti għal każijiet ta' evażjoni u evitar tat-taxxa, u jiġġieldu kontra t-tipi ta' strutturi enfasizzati fil-[Paradise Papers](#).



Bħala parti mill-objettiv usa' li jittejbu l-ġustizzja u l-effiċjenza tas-sistemi tat-taxxa tal-UE, l-isfida partikolari ta' kif id-diġitalizzazzjoni għandha tiġi ntaxxata kienet is-suġġett ta' diskussjonijiet, kemm fl-UE kif ukoll f'fora internazzjonali, inkluż fil-kuntest tal-azzjonijiet tal-OECD dwar il-BEPS. Waqt id-diskors dwar l-Istat tal-Unjoni tal-2017, il-President Juncker ħabbar il-'Proposta li tistabbilixxi regoli fil-livell tal-UE li jippermettu t-tassazzjoni tal-profitti ġġenerati mill-intrapriżi multinazzjonali permezz tal-ekonomija diġitali' tal-Kummissjoni, filwaqt li l-Kunsill adotta konkluzjonijiet dwar it-tassazzjoni tal-ekonomija diġitali f'Diċembru 2017.

IR-RWOL TAL-PARLAMENT EWROPEW

Il-Parlament Ewropew approva b'mod ġenerali l-linji vasti tal-programmi tal-Kummissjoni fil-qasam tat-tassazzjoni, u l-ġlieda kontra l-frodi/evażjoni tat-taxxa u l-ħasil tal-flus hija prijorità politika tal-mandat leġiżlattiv attwali. Ir-rakkomandazzjonijiet tiegħu ffokaw, b'mod partikolari, fuq ir-rwol tal-ġurisdizzjonijiet speċifiċi tat-taxxa u tal-istituzzjonijiet finanzjarji fl-ippjanar aggressiv tat-taxxa.

Ir-riżoluzzjoni tal-Parlament dwar id-[deċiżjonijiet fil-qasam tat-taxxa u miżuri oħra ta' natura jew effett simili](#) (tal-25 ta' Novembru 2015) kienet riżultat tal-ħidma tal-Kumitat Speċjali tiegħu dwar id-Deciżjonijiet fil-qasam tat-Taxxa ([TAXE 1](#)). It-test jiġbed l-attenzjoni għal paradoss evidenti: li l-kompetizzjoni ħielsa fi kwistjonijiet tat-taxxa u nuqqas ta' kooperazzjoni bejn l-Istati Membri wasslu għal nuqqas ta' konnessjonijiet bejn il-postijiet fejn jinħoloq il-valur u fejn huma intaxxati l-profitti, u dan irriżulta fl-erożjoni tal-bażi tat-taxxa korporattiva u f'telf fid-dħul. B'din ir-riżoluzzjoni, il-Parlament appella għal:

- trasparenza akbar, permezz tal-qsim sistematiku tad-deċiżjonijiet u tal-informazzjoni dwar it-taxxa, u l-għoti ta' informazzjoni lill-Kummissjoni, u l-introduzzjoni tar-rapportar pubbliku għal kull pajjiż minn intrapriżi multinazzjonali dwar il-profitt li sar, it-taxxi li tħallsu u s-sussidji li ġew riċevuti;
- tmiem ir-regimi preferenzjali u d-diskrepanzi bejn is-sistemi tat-taxxa nazzjonali, bi qbil dwar kif inhuma vvalutati t-tranzazzjonijiet fi ħdan l-istess kumpanija (prezzijiet ta' trasferiment) u definizzjoni ċara tas-'sustanza ekonomika';
- bażi komuni konsolidata għat-taxxa korporattiva (BKKT) obligatorja mal-UE kollha, bħala rispons komprensiv għal kwistjonijiet dwar il-bażi tat-taxxa korporattiva;
- qafas għall-għajnuna mill-Istat relatata mat-taxxa u linji gwida biex jiġi definit it-trasferiment xieraq tal-prezzijiet; l-irkupru ta' għajnuna illegali mill-Istat biex isservi ta' deterrent effettiv kontra l-għajnuna illegali mill-Istat relatata mat-taxxa;
- riforma tal-Kodiċi ta' Kondotta dwar it-tassazzjoni tal-intrapriżi sabiex jiżdedu t-trasparenza, l-obbligu ta' rendikont u l-involvement tal-Parlament Ewropew kif ukoll tal-parlamenti nazzjonali;
- l-inkorporazzjoni tal-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa f'politiki oħra u fl-imġiba tal-intrapriżi, inkluż minn korporazzjonijiet multinazzjonali, banek, fornituri tas-servizz finanzjarju u konsulenti tat-taxxa;



- protezzjoni aħjar tal-informaturi.

Fl-isfond tar-rivelazzjonijiet tal-Panama Papers u tal-Lux Leaks, li kixfu l-ħtieġa għal kooperazzjoni u trasparenza akbar, mhux biss fl-UE iżda madwar id-dinja, ir-riżultat tal-attivitajiet tal-Kumitat TAXE1 kellu jikkostitwixxi l-bażi għall-ħidma tal-Kumitat [TAXE 2](#). Filwaqt li tiċċita s-sejbiet tal-Kumitat TAXE 2, ir-[riżoluzzjoni](#) tal-Parlament tas-6 ta' Lulju 2016:

- tappella għal sanzjonijiet kontra l-ġurisdizzjonijiet tat-taxxa li ma jikkooperawx inklużi f'lista sewda tar-rifuġji fiskali, li għandhom jiġu applikati wkoll għal kumpaniji, banek, u ditti ta' kontabbiltà u dawk legali, bil-possibbiltà li l-liċenzji kummerċjali tagħhom jiġu revokati;
- tişhaq fuq il-konsegwenzi negattivi tas-sistemi ta' inċentivi tat-taxxa favur il-privattivi, li fil-biċċa l-kbira tal-każijiet jintużaw minn kumpaniji multinazzjonali għal skopijiet ta' evitar tat-taxxa;
- ittenu l-proposti dwar bażi komuni konsolidata għat-taxxa korporattiva (BKKT) u dwar l-ipprezzar ta' trasferiment, li jiżvolgi rwol importanti fit-trasferiment tal-profit.

Ir-riżoluzzjoni kkonkludiet li d-dispożizzjonijiet dwar l-għajnuna mill-Istat mhux dejjem kienu konformi u appellat biex tittieħed azzjoni biex tirrimedja s-sitwazzjoni.

Il-Kumitat ta' Inkjesta tal-Parlament Ewropew biex jinvestiga allegazzjonijiet ta' kontravvenzjonijiet u amministrazzjoni ħażina fl-applikazzjoni tad-dritt tal-Unjoni b'rabta mal-ħasil tal-flus, l-evitar tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa ([PANA](#)) bena fuq il-ħidma dwar it-tassazzjoni li ngħatat prominenza aktar kmieni taħt il-mandat attwali, iżda mhux inqas fuq riżoluzzjonijiet adottati mill-Parlament u mħejjija mill-kumitati TAXE 1 u TAXE 2, u fuq ir-riżoluzzjoni dwar [li ndaħħlu t-trasparenza, il-koordinazzjoni u l-konverġenza fil-politiki dwar it-Taxxa fuq il-Kumpaniji fi ħdan l-Unjoni](#), li identifika sfidi regolatorji u ta' monitoraġġ waqt l-indirizzar tal-kwistjonijiet tat-taxxa. Ir-[rakkomandazzjoni tat-13 ta' Diċembru 2017](#) tal-Parlament, ibbażata fuq rapport tal-Kumitat PANA, enfasizzat il-ħtieġa għal:

- implimentazzjoni bir-reqqa, infurzar effettiv u mekkaniżmi ta' monitoraġġ effettivi, tişhih tal-għodod legali flimkien, u rwol ewlieni għall-Kummissjoni fil-ġlieda globali dwar l-evitar tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-ħasil tal-flus;
- trasparenza miżjuda u effettiva, li tikkonsolida l-informazzjoni standardizzata tal-awtoritajiet u r-rabtiet bejniethom, l-aċċess għar-registri u l-ħolqien tagħhom;
- sforzi kongunti biex tiġi adottata lista effettiva u kredibbli ta' ġurisdizzjonijiet sigrieti;
- miżuri li jiżguraw il-konformità tal-ġurisdizzjonijiet tat-taxxa, tal-kontribwenti u tal-intermedjarji;
- prevenzjoni tal-evitar u l-evażjoni tat-taxxa u l-protezzjoni tas-sidien benefiċjarji;
- użu ta' għodod ta' lieva internazzjonali (il-prinċipju ta' listi pożittivi) flimkien mal-appoġġ għall-pajjiżi li qed jiżviluppaw fil-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa u l-ħasil tal-flus;
- strumenti għall-protezzjoni tal-informaturi;



- simplifikazzjoni ta' kif topera l-UE fir-rigward tal-adozzjoni tad-dispożizzjonijiet tat-taxxa; u
- tishih tad-drittijiet ta' inkjesta tal-Parlament u segwitu rapidu tar-rakkomandazzjonijiet.

FI-1 ta' Marzu 2018, il-Parlament stabbilixxa Kumitat Speċjali dwar il-Kriminalità Finanzjarja, l-Evazzjoni tat-Taxxa u l-Evitar tat-Taxxa ([TAX3](#)). Billi jibni fuq il-ħidma tal-predeċessuri tiegħu (TAXE 1, TAXE 2 u PANA), il-kumitat se jinvestiga kwistjonijiet ewlenin li jinkludu t-tassazzjoni diġitali, il-programmi nazzjonali taċ-ċittadinanza u l-frodi tal-VAT.

Dario Paternoster
10/2018

