



Dokument ta' sessjoni

A9-0007/2024

26.1.2024

RAPPORT

dwar il-proposta għal direttiva tal-Kunsill dwar Hellsien Aktar Rapidu u Aktar Sikur mit-Taxxi f' Ras il-Għajn Eċċessivi
(COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS))

Kumitat għall-Affarijiet Ekonomiċi u Monetarji

Rapporteur: Herbert Dorfmann

Tifsira tas-simboli użati

- * Proċedura ta' konsultazzjoni
- *** Proċedura ta' approvazzjoni
- ***I Proċedura leġislattiva ordinarja (l-ewwel qari)
- ***II Proċedura leġislattiva ordinarja (it-tieni qari)
- ***III Proċedura leġislattiva ordinarja (it-tielet qari)

(It-tip ta' proċedura jiddependi mill-bażi ġuridika proposta mill-abbozz ta' att.)

Emendi għal abbozz ta' att

Emendi tal-Parlament f'żewġ kolonni

It-thassir huwa indikat permezz tat-tipa ***korsiva u grassa*** fil-kolonna tax-xellug. Is-sostituzzjoni hija indikata permezz tat-tipa ***korsiva u grassa*** fiż-żewġ kolonni. It-test ġdid huwa indikat permezz tat-tipa ***korsiva u grassa*** fil-kolonna tal-lemin.

L-ewwel u t-tieni linji tal-intestatura ta' kull emenda jidentifikaw il-parti tat-test ikkonċernata fl-abbozz ta' att inkwistjoni. Meta emenda tirrigwarda att eżistenti, li l-abbozz ta' att ikollu l-hsieb li jemenda, l-intestatura jkun fiha wkoll it-tielet u r-raba' linji li jidentifikaw rispettivament l-att eżistenti u d-dispożizzjoni kkonċernata f'dak l-att.

Emendi tal-Parlament li jiehdu l-forma ta' test konsolidat

Il-partijiet godda tat-test huma indikati permezz tat-tipa ***korsiva u grassa***. Il-partijiet imhassra tat-test huma indikati permezz tas-simbolu ■ jew huma ingassati. Is-sostituzzjoni tintwera billi jiġi indikat permezz tat-tipa ***korsiva u grassa*** t-test il-ġdid u billi jithassar jew jiġi ingassat it-test sostitwit. Bħala eċċezzjoni, it-tibdil ta' natura strettament teknika magħmul mis-servizzi fil-preparazzjoni tat-test finali mhuwiex indikat.

WERREJ

Paġna

ABBOZZ TA' RIŻOLUZZJONI LEGIŻLATTIVA TAL-PARLAMENT EWROPEW	5
NOTA SPJEGATTIVA	36
ANNEX: ENTITAJIET JEW PERSUNI LI R-RAPPORTEUR IRĊIEVA KONTRIBUT MINGHANDHOM.....	37
PROĊEDURA TAL-KUMITAT RESPONSABBLI	38
VOTAZZJONI FINALI B'SEJĦA TAL-ISMIJET FIL-KUMITAT RESPONSABBLI	39

ABBOZZ TA' RIŻOLUZZJONI LEĠIŻLATTIVA TAL-PARLAMENT EWROPEW

**dwar il-proposta għal direttiva tal-Kunsill dwar Helsen Aktar Rapidu u Aktar Sikur mit-Taxxi f'Ras il-Ghajn Eċċessivi
(COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS))**

(Proċedura leġiżlattiva speċjali – konsultazzjoni)

Il-Parlament Ewropew,

- wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni lill-Kunsill (COM(2023)0324),
 - wara li kkunsidra l-Artikolu 115 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, skont liema artikolu ġie kkonsultat mill-Kunsill (C9-0204/2023),
 - wara li kkunsidra l-Artikolu 82 tar-Regoli ta' Proċedura tiegħu,
 - wara li kkunsidra r-rapport tal-Kumitat għall-Affarijiet Ekonomiċi u Monetarji (A9-0007/2024),
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 jerga' 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.

Emenda 1

Proposta għal direttiva

Premessa 1

Test propost mill-Kummissjoni

(1) L-iżgurar ta' tassazzjoni ġusta fis-suq intern u l-funzjonament tajjeb tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali (CMU) huma prijoritajiet politiċi għall-Unjoni Ewropea (UE). F'dan il-kuntest, it-tneħħija tal-ostakli għall-investment transfruntier, waqt il-ġlieda kontra l-frodi u l-abbuż tat-taxxa, hija kritika. Dawn l-ostakli jeżistu, pereżempju, permezz ta' proċeduri ineffiċjenti u ta' piż sproporzjonat biex jinħelsu t-taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi fuq id-dividendi jew fuq l-introjtu mill-imgħax imħallas fuq ishma jew bonds innegożjati pubblikament ma' investituri mhux residenti. Barra minn hekk, l-istatus quo wera li ma huwiex adegwat fil-prevenzjoni ta' riskji rikorrenti ta' frodi, evazzjoni u evitar tat-taxxa, kif muri mill-iskandli riċenti Cum/Ex u Cum/Cum. Din il-proposta tfittex li tagħmel il-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ġhajj tal-UE aktar effiċjenti, filwaqt li ssaħħaħhom kontra r-riskju ta' frodi u abbuż tat-taxxa. Hija tibbaża fuq azzjonijiet preċedenti rilevanti fil-livell tal-UE u internazzjonali, bħar-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni tal-2009 dwar is-simplifikazzjoni tal-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ġhajj u l-inizjattiva tal-OECD għall-Helsien mit-Taxxa skont it-Trattati u għat-Tishiħ tal-Konformità (TRACE)²⁸.

²⁸ Ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni tad-19 ta' Ottubru 2009 dwar proċeduri għall-helsien mit-taxxa minn ras il-ġhajj (Test b'rilevanza għaž-ŻEE) (ĠU L 279, 24.10.2009, p. 8–11)

Emenda

(1) L-iżgurar ta' tassazzjoni ġusta fis-suq intern u l-funzjonament tajjeb tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali (CMU) huma prijoritajiet politiċi għall-Unjoni Ewropea (UE). F'dan il-kuntest, it-tneħħija tal-ostakli għall-investment transfruntier, waqt il-ġlieda kontra l-frodi u l-abbuż tat-taxxa, hija kritika. Dawn l-ostakli jeżistu, pereżempju, permezz ta' proċeduri ineffiċjenti u ta' piż sproporzjonat biex jinħelsu t-taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi fuq id-dividendi jew fuq l-introjtu mill-imgħax imħallas fuq ishma jew bonds innegożjati pubblikament ma' investituri mhux residenti. ***Ostakli bħal dawn johlqu sfida partikolari għall-investituri fil-livell tal-konsumatur.*** Barra minn hekk, l-istatus quo wera li ma huwiex adegwat fil-prevenzjoni ta' riskji rikorrenti ta' frodi, evazzjoni u evitar tat-taxxa, kif muri mill-iskandli riċenti Cum/Ex u Cum/Cum. Din il-proposta tfittex li tagħmel il-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ġhajj tal-UE aktar effiċjenti, filwaqt li ssaħħaħhom kontra r-riskju ta' frodi u abbuż tat-taxxa. Hija tibbaża fuq azzjonijiet preċedenti rilevanti fil-livell tal-UE u internazzjonali, bħar-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni tal-2009 dwar is-simplifikazzjoni tal-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ġhajj u l-inizjattiva tal-OECD għall-Helsien mit-Taxxa skont it-Trattati u għat-Tishiħ tal-Konformità (TRACE)²⁸.

²⁸ Ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni tad-19 ta' Ottubru 2009 dwar proċeduri għall-helsien mit-taxxa minn ras il-ġhajj (Test b'rilevanza għaž-ŻEE) (ĠU L 279, 24.10.2009, p. 8–11).

Emenda 2

Proposta għal direttiva Premessa 1a (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(1a) L-iskemi cum-ex u cum-cum it-tnejn li huma jinvolve talbiet għall-irkupru ta' taxxa f'ras il-ghajn fuq id-dividendi li l-benefiċjarji ma kinux intitolati għalihom u huma stmati li imponew kost totali għall-kontribwenti ta' madwar EUR 55 biljun^{1a} bejn l-2001 u l-2012 fil-11-il Stat Membru kkonċernat; rivelazzjonijiet fl-2021 dwar dawn il-prattiki jikkalkulaw li dawn swew lil għaxar gvernijiet, inklużi dawk ta' xi Stati Membri tal-UE, total ta' EUR 141 biljun^{1b}; l-iskemi cum-ex u cum-cum ġew iddikjarati illegali u jenhtieg li jiġu mressqa l-qorti skont il-liġi nazzjonali.

^{1a} <https://www.dw.com/en/cum-ex-tax-scandal-cost-european-treasuries-55-billion/a-45935370>

^{1b} https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2023-06/SWD_2023_216_1_EN_impact_assessment_part1_v2.pdf

Emenda 3

Proposta għal direttiva Premessa 2

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(2) Sabiex tissaħħaħ il-kapaċità tal-Istati Membri li jipprevjenu u jiġġieldu kontra l-frodi jew l-abbuż potenzjali, li bħalissa hija mfixkla mill-frammentazzjoni u minn nuqqas generali ta' informazzjoni affidabbli u f'waqtha dwar l-investituri, huwa għalhekk meħtieġ li jiġi stabbilit qafas komuni għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva fuq investimenti

(2) Sabiex tissaħħaħ il-kapaċità tal-Istati Membri li jipprevjenu u jiġġieldu kontra l-frodi jew l-abbuż potenzjali, li bħalissa hija mfixkla mill-frammentazzjoni u minn nuqqas generali ta' informazzjoni affidabbli u f'waqtha dwar l-investituri, huwa għalhekk meħtieġ li jiġi stabbilit qafas komuni għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva fuq investimenti

transfruntiera f' titoli li huma reżiljenti għal riskju ta' frodi jew abbuż tat-taxxa. Dan il-qafas jenħtiegħ li jwassal għal konvergenza fost id-diversi proċeduri ta' ħelsien applikati fl-UE filwaqt li jiżgura t-trasparenza u ċ-ċertezza dwar l-identità tal-investituri għall-emittenti tat-titoli, għall-aġenti tat-taxxa f'ras il-ġħajn, għall-intermedjarji finanzjarji u għall-Istati Membri, skont il-każ. Għal dan il-ghan, il-qafas jenħtiegħ li jibbaża fuq proċeduri awtomatizzati, bħad-digitalizzazzjoni taċ-ċertifikat ta' residenza tat-taxxa (f' termini ta' proċedura u ta' forma), li huwa prerekwizit biex l-investituri jkollhom aċċess għal kwalunkwe proċedura ta' ħelsien jew ta' rifiżjoni. Tali qafas jenħtiegħ li jkun flessibbli biżżejjed biex iqis kif xieraq id-diversi sistemi applikabbli fi Stati Membri differenti filwaqt li jiżgura konvergenza akbar u jipprovdi għodod xierqa kontra l-abbuż biex jittaffew ir-riskji ta' frodi, ta' evażjoni u ta' evitar tat-taxxa.

transfruntiera f' titoli li huma reżiljenti għal riskju ta' frodi jew abbuż tat-taxxa. Dan il-qafas jenħtiegħ li jwassal għal konvergenza fost id-diversi proċeduri ta' ħelsien applikati fl-UE filwaqt li jiżgura t-trasparenza u ċ-ċertezza dwar l-identità tal-investituri għall-emittenti tat-titoli, għall-aġenti tat-taxxa f'ras il-ġħajn, għall-intermedjarji finanzjarji u għall-Istati Membri, skont il-każ. Għal dan il-ghan, il-qafas jenħtiegħ li jibbaża fuq proċeduri awtomatizzati, bħad-digitalizzazzjoni taċ-ċertifikat ta' residenza tat-taxxa (f' termini ta' proċedura u ta' forma), li huwa prerekwizit biex l-investituri jkollhom aċċess għal kwalunkwe proċedura ta' ħelsien jew ta' rifiżjoni. Tali qafas jenħtiegħ li jkun flessibbli biżżejjed biex iqis kif xieraq id-diversi sistemi applikabbli fi Stati Membri differenti filwaqt li jiżgura konvergenza akbar u jipprovdi għodod xierqa kontra l-abbuż biex jittaffew ir-riskji ta' frodi, ta' evażjoni u ta' evitar tat-taxxa. ***Għas-suċċess ta' din id-Direttiva, huwa meħtiegħ li l-Istati Membri jgħammru lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa b'għodod biex jittrattaw il-proċeduri ta' rifiżjoni/ħelsien f'ras il-ġħajn b' mod sigur u f' waqt u jżidu l-isforzi tagħhom biex jipprovdu karatteristiċi ewlenin diġitalizzati, awtomatizzati u kkoordinati aħjar. Għal dan il-ghan, huwa meħtiegħ ukoll li l-persunal rilevanti li jissorvelja l-għodod diġitali jiġi mħarregħ.***

Emenda 4

Proposta għal direttiva Premessa 4

Test propost mill-Kummissjoni

(4) Sabiex jiġi żgurat li l-kontribwenti kollha tal-UE jkollhom aċċess għal prova komuni, xierqa u effettiva tar-residenza tagħhom għall-finijiet ta' taxxa, l-Istati Membri jenħtiegħ li jużaw proċeduri awtomatizzati għall-ħruġ ta' ċertifikati ta'

Emenda

(4) Sabiex jiġi żgurat li l-kontribwenti kollha tal-UE jkollhom aċċess għal prova komuni, xierqa u effettiva tar-residenza tagħhom għall-finijiet ta' taxxa, l-Istati Membri jenħtiegħ li jużaw proċeduri awtomatizzati għall-ħruġ ta' ċertifikati ta'

residenza tat-taxxa fl-istess forma digitali rikonoxxibbli u aċċettabbli u bl-istess kontenut. Sabiex ikun hemm aktar effiċjenza, iċ-ċertifikat jenħtieg li jkun validu mill-inqas għas-sena kollha li matulha jkun inħareġ u ġie rikonoxxut minn Stati Membri oħra għal dak il-perjodu. L-Istati Membri jistgħu jirrevokaw eTRC maħruġ meta l-amministrazzjoni tat-taxxa jkollha prova għall-kuntrarju dwar ir-residenza tat-taxxa għal dik is-sena. Sabiex tkun tista' ssir identifikazzjoni effiċjenti tal-kumpaniji tal-UE, iċ-ċertifikat jenħtieg li jinkludi informazzjoni dwar l-Identifikatur Uniku Ewropew (EUID).

residenza tat-taxxa fl-istess forma digitali rikonoxxibbli u aċċettabbli u bl-istess kontenut. Sabiex ikun hemm aktar effiċjenza, iċ-ċertifikat jenħtieg li jkun validu mill-inqas għas-sena kollha li matulha jkun inħareġ u ġie rikonoxxut minn Stati Membri oħra għal dak il-perjodu. ***Jenħtieg li l-eTRC ikun fih ukoll referenza għal ftehimiet applikabbli dwar it-tassazzjoni doppja.*** L-Istati Membri jistgħu jirrevokaw eTRC maħruġ meta l-amministrazzjoni tat-taxxa jkollha prova għall-kuntrarju dwar ir-residenza tat-taxxa għal dik is-sena. Sabiex tkun tista' ssir identifikazzjoni effiċjenti tal-kumpaniji tal-UE, iċ-ċertifikat jenħtieg li jinkludi informazzjoni dwar l-Identifikatur Uniku Ewropew (EUID).

Emenda 5

Proposta għal direttiva Premessa 4a (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(4a) Sabiex tiġi żgurata l-effettività tal-konsegwenzi tat-taxxa tal-entitajiet li jiġu ddeterminati bhala entitajiet fittizji, kif previst mill-proposta tal-Kummissjoni għal direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi regoli għall-prevenzjoni tal-użu hażin ta' entitajiet fittizji għall-finijiet ta' taxxa u li temenda d-Direttiva 2011/16/UE^{1a} (id-Direttiva UNSHELL), huwa meħtieg li l-proċeduri għall-impożizzjoni ta' konsegwenzi tat-taxxa fid-Direttiva UNSHELL u l-proċeduri għall-ħruġ ta' ċertifikat elettroniku ta' residenza tat-taxxa f'din id-Direttiva jkunu allinjati. Għalhekk il-Kunsill jenħtieg li jiċċara l-interazzjoni bejn il-konsegwenzi tat-taxxa definiti fid-Direttiva UNSHELL u l-ħruġ ta' ċertifikat elettroniku ta' residenza tat-taxxa definit f'din id-Direttiva.

Emenda 6

Proposta ghal direttiva Premessa 6

Test propost mill-Kummissjoni

(6) Peress li l-intermedjarji finanzjarji l-aktar spiss involuti fil-ktajjen tal-pagamenti tat-titoli huma istituzzjonijiet kbar kif definiti fir-Regolament dwar ir-Rekwiziti ta' Kapital (CRR)²⁹ kif ukoll depożitorji ċentrali tat-titoli li jipprovdu servizzi ta' agenti tat-taxxa f'ras il-ghajn, dawn l-entitajiet jenhtieg li jkunu obbligati jitolbu registrazzjoni fuq ir-registri nazzjonali tal-Istati Membri stabbiliti kif imsemmi hawn fuq. Intermedjarji finanzjarji oħrajn jenhtieg li jithallew jitolbu registrazzjoni għad-diskrezzjoni tagħhom. Jenhtieg li r-registrazzjoni tintalab mill-intermedjarju finanzjarju nnifsu billi jipprezenta applikazzjoni lill-awtorità kompetenti maħtura mill-Istat Membru, inkluża evidenza li l-intermedjarju finanzjarju jissodisfa ċerti rekwiziti. L-għan tar-rekwiziti huwa li jivverifikaw li l-intermedjarju li jagħmel it-talba jissodisfa r-rekwiziti tar-regolament tal-UE rilevanti u li jiġi ssorveljat għall-konformità magħhom. Meta l-intermedjarju finanzjarju jkun stabbilit barra mill-UE, huwa meħtieġ li jkun soġġett għal leġislazzjoni fil-pajjiż terz tar-residenza tiegħu li tkun komparabbli għall-finijiet ta' din id-Direttiva u l-pajjiż terz ta' residenza la jkun fl-Anness I tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx u lanqas fil-lista tal-UE ta' pajjiżi terzi b'riskju għoli (lista tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus). Il-konformità ta' intermedjarju finanzjarju ta' pajjiż terz mar-rekwiziti rilevanti tal-UE hija relatata biss mal-finijiet stabbiliti f'din id-Direttiva u ma għandha l-ebda impatt fuq l-eżerċitar jew l-applikazzjoni ta' kwalunkwe dritt u

Emenda

(6) **“Cum-ex” u “cum-cum” - jew skemi ta' negozjar ta' arbitraġġ tad-dividendi jirreferu għall-prattika tan-negozjar ta' ishma b'tali mod li tinheba l-identità tas-sid reali u li ż-żewġ partijiet jew diversi partijiet involuti jkunu jistgħu jitolbu rifużjonijiet tat-taxxa f'ras il-ghajn fuq it-taxxa fuq il-qligħ kapitali li kienet thallset darba biss u filwaqt li daww il-prattiki kriminali kienu jinvolvu intermedjarji finanzjarji.** Peress li l-intermedjarji finanzjarji l-aktar spiss involuti fil-ktajjen tal-pagamenti tat-titoli huma istituzzjonijiet kbar kif definiti fir-Regolament dwar ir-Rekwiziti ta' Kapital (CRR)²⁹ kif ukoll depożitorji ċentrali tat-titoli li jipprovdu servizzi ta' agenti tat-taxxa f'ras il-ghajn, dawn l-entitajiet jenhtieg li jkunu obbligati jitolbu registrazzjoni fuq ir-registri nazzjonali tal-Istati Membri stabbiliti kif imsemmi hawn fuq. Intermedjarji finanzjarji oħrajn jenhtieg li jithallew jitolbu registrazzjoni għad-diskrezzjoni tagħhom. Jenhtieg li r-registrazzjoni tintalab mill-intermedjarju finanzjarju nnifsu billi jipprezenta applikazzjoni lill-awtorità kompetenti maħtura mill-Istat Membru, inkluża evidenza li l-intermedjarju finanzjarju jissodisfa ċerti rekwiziti. L-għan tar-rekwiziti huwa li jivverifikaw li l-intermedjarju li jagħmel it-talba jissodisfa r-rekwiziti tar-regolament tal-UE rilevanti u li jiġi ssorveljat għall-konformità magħhom. Meta l-intermedjarju finanzjarju jkun stabbilit barra mill-UE, huwa meħtieġ li jkun soġġett għal leġislazzjoni fil-pajjiż terz tar-residenza tiegħu li tkun komparabbli għall-finijiet ta' din id-

obbligu ieħor skont leġizlazzjoni oħra tal-UE. Ladarba jiġu rreġistrati, l-intermedjarji finanzjarji jenħtieġ li jitqiesu bħala “intermedjarji finanzjarji ċċertifikati” fl-Istat Membru rispettiv u jkunu soġġetti għall-obbligi rilevanti ta’ rapportar u notifika skont din id-Direttiva filwaqt li jingħataw id-dritt li jitolbu l-applikazzjoni tal-proċeduri ta’ ħelsien stabbiliti f’din id-Direttiva. L-Istati Membri li jzommu reġistru nazzjonali jenħtieġ li jieħdu wkoll azzjoni biex inehhu kwalunkwe intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob dan jew li ma għadux jissodisfa r-rekwiżiti rispettivi. Barra minn hekk, dawn l-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu li jipprevedu t-tneħħija mir-reġistru nazzjonali tagħhom ta’ intermedjarji finanzjarji ċċertifikati **li nstabu** li kisru l-obbligi tagħhom għadd ta’ drabi. Meta Stat Membru jieħu tali azzjoni ta’ tneħħija, jenħtieġ li jinforma lill-Istati Membri l-oħra li jzommu reġistru nazzjonali kif xieraq sabiex ikunu jistgħu jivvalutaw it-tneħħija tal-istess intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mir-reġistru nazzjonali tagħhom stess. Il-leġizlazzjoni nazzjonali tal-Istati Membri kkonċernati tapplika għad-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet ikkonċernati, inkluż għal appell, fir-rigward ta’ kwalunkwe deċiżjoni meħuda minn Stat Membru b’rabta mar-reġistrazzjoni u t-tneħħija mir-reġistru nazzjonali tagħhom.

Direttiva u l-pajjiż terz ta’ residenza la jkun fl-Anness I tal-lista tal-UE ta’ ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx u lanqas fil-lista tal-UE ta’ pajjiżi terzi b’riskju għoli (lista tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus). **Ir-reġistrazzjoni ta’ intermedjarju finanzjarju ta’ pajjiż terz jenħtieġ li tiġi implimentata b’minimu ta’ sforzi amministrattivi. Il-Kummissjoni jenħtieġ li tassisti lill-Istati Membri biex tiżgura li jkun hemm fehim koordinat rigward il-leġizlazzjoni komparabbli f’pajjiżi terzi.** Il-konformità ta’ intermedjarju finanzjarju ta’ pajjiż terz mar-rekwiżiti rilevanti tal-UE hija relatata biss mal-finijiet stabbiliti f’din id-Direttiva u ma għandha l-ebda impatt fuq l-eżerċitar jew l-applikazzjoni ta’ kwalunkwe dritt u obbligu ieħor skont leġizlazzjoni oħra tal-UE. Ladarba jiġu rreġistrati, l-intermedjarji finanzjarji jenħtieġ li jitqiesu bħala “intermedjarji finanzjarji ċċertifikati” fl-Istat Membru rispettiv u jkunu soġġetti għall-obbligi rilevanti ta’ rapportar u notifika skont din id-Direttiva filwaqt li jingħataw id-dritt li jitolbu l-applikazzjoni tal-proċeduri ta’ ħelsien stabbiliti f’din id-Direttiva. L-Istati Membri li jzommu reġistru nazzjonali jenħtieġ li jieħdu wkoll azzjoni biex inehhu kwalunkwe intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob dan jew li ma għadux jissodisfa r-rekwiżiti rispettivi. Barra minn hekk, dawn l-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu li jipprevedu t-tneħħija mir-reġistru nazzjonali tagħhom ta’ intermedjarji finanzjarji ċċertifikati **jew li jiċċdulhom l-aċċess għas-sistemi tal-ħelsien jekk jinstab** li jkunu kisru l-obbligi tagħhom għadd ta’ drabi. Meta Stat Membru jieħu tali azzjoni ta’ tneħħija **jew ċaħda**, jenħtieġ li jinforma lill-Istati Membri l-oħra li jzommu reġistru nazzjonali kif xieraq sabiex ikunu jistgħu jivvalutaw it-tneħħija tal-istess intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mir-reġistru nazzjonali tagħhom stess. Il-leġizlazzjoni nazzjonali tal-Istati Membri kkonċernati tapplika għad-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet ikkonċernati, inkluż

għal appell, fir-rigward ta' kwalunkwe decizjoni meħuda minn Stat Membru b'rabta mar-registrazzjoni u t-tneħħija mir-registru nazzjonali tagħhom.

²⁹ Ir-Regolament (UE) 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar ir-rekwiżiti prudenzjali għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u d-ditti tal-investment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 Test b'rilevanza għaż-ŻEE (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1–337)

²⁹ Ir-Regolament (UE) 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar ir-rekwiżiti prudenzjali għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u d-ditti tal-investment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 Test b'rilevanza għaż-ŻEE (ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1–337).

Emenda 7

Proposta għal direttiva Premessa 8

Test propost mill-Kummissjoni

(8) Sabiex l-Unjoni tas-Swieq Kapitali ssir aktar effettiva u kompetittiva, jenħtieġ li jiġu ffaċilitati u aċċellerati l-proċeduri għall-helsien mit-taxxi f'ras il-ghajn eċċessivi fuq l-introjtu tat-titoli, fejn tkun giet ipprovduta informazzjoni adegwata mill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati rilevanti, inkluż dwar l-identità tal-investitur. L-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati rilevanti jikkonsistu mill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati kollha fil-katina tal-pagamenti bejn l-investitur u l-emittent tat-titoli, li jistgħu jkunu meħtieġa jipprovdu wkoll informazzjoni dwar pagamenti magħmula minn intermedjarji finanzjarji mhux iċċertifikati fil-katina, skont l-għażla ta' politika ta' kull Stat Membru. Filwaqt li jitqiesu l-approċċi differenti fl-Istati Membri, huma previsti żewġ tipi ta' proċeduri: (i) helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn b'applikazzjoni diretta tar-rata tat-taxxa xierqa fil-ħin tat-taxxa f'ras il-ghajn u (ii) rifiżjoni rapida fi żmien massimu ta' 50 jum mid-data tal-pagament tad-dividend jew, skont il-każ, mid-data ta' meta l-emittent tal-bond irid iħallas l-imghax lid-detentur tal-bond (data

Emenda

(8) Sabiex l-Unjoni tas-Swieq Kapitali ssir aktar effettiva u kompetittiva, jenħtieġ li jiġu ffaċilitati u aċċellerati l-proċeduri għall-helsien mit-taxxi f'ras il-ghajn eċċessivi fuq l-introjtu tat-titoli, fejn tkun giet ipprovduta informazzjoni adegwata mill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati rilevanti, inkluż dwar l-identità tal-investitur. L-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati rilevanti jikkonsistu mill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati kollha fil-katina tal-pagamenti bejn l-investitur u l-emittent tat-titoli, li jistgħu jkunu meħtieġa jipprovdu wkoll informazzjoni dwar pagamenti magħmula minn intermedjarji finanzjarji mhux iċċertifikati fil-katina, skont l-għażla ta' politika ta' kull Stat Membru. Filwaqt li jitqiesu l-approċċi differenti fl-Istati Membri, huma previsti żewġ tipi ta' proċeduri: (i) helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn b'applikazzjoni diretta tar-rata tat-taxxa xierqa fil-ħin tat-taxxa f'ras il-ghajn u (ii) rifiżjoni rapida fi żmien massimu ta' 50 jum mid-data tal-pagament tad-dividend jew, skont il-każ, mid-data ta' meta l-emittent tal-bond irid iħallas l-imghax lid-detentur tal-bond (data

tal-kupun). L-Istati Membri jenħtieg li jkunu liberi li jintroduċu kwalunkwe waħda miż-żewġ proċeduri jew kombinazzjoni tagħhom, kif iqisu xieraq, filwaqt li jiżguraw li tal-anqas waħda tkun disponibbli għall-investituri kollha, fejn ir-rekwiziti ta' din id-Direttiva jkunu ġew issodisfati. Sabiex tiġi żgurata l-implimentazzjoni xierqa u f' waqtha ta' dawn il-proċeduri mill-Istati Membri kkonċernati, huwa xieraq li jiġi applikat l-imgħax fuq rifużjonijiet tard ta' taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi li huma koperti minn din id-Direttiva u li jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet biex wiehed jibbenefika minn dawn il-proċeduri. Meta r-rekwiziti rilevanti ma jiġux issodisfati, jew l-investitur ikkonċernat ikun jixtieq hekk, l-Istati Membri jenħtieg li japplikaw il-proċeduri ta' rifużjoni standard eżistenti tagħhom biex jehilsu t-taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi. Fi kwalunkwe każ, is-sidien regiġtrati, b' mod partikolari l-investituri fil-livell tal-konsumatur, u r-rappreżentanti awtorizzati tagħhom, jenħtieg li jippreżervaw id-dritt li jitolbu lura t-taxxa f'ras il-ġhajj eċċessiva mhallsa fi Stat Membru meta jipprovdu prova li jissodisfaw il-kundizzjonijiet stabbiliti fil-liġi nazzjonali.

tal-kupun). L-Istati Membri jenħtieg li jkunu liberi li jintroduċu kwalunkwe waħda miż-żewġ proċeduri jew kombinazzjoni tagħhom, kif iqisu xieraq, filwaqt li jiżguraw li tal-anqas waħda tkun disponibbli għall-investituri kollha, fejn ir-rekwiziti ta' din id-Direttiva jkunu ġew issodisfati. Sabiex tiġi żgurata l-implimentazzjoni xierqa u f' waqtha ta' dawn il-proċeduri mill-Istati Membri kkonċernati, huwa xieraq li jiġi applikat l-imgħax fuq rifużjonijiet tard ta' taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi li huma koperti minn din id-Direttiva u li jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet biex wiehed jibbenefika minn dawn il-proċeduri. Meta r-rekwiziti rilevanti ma jiġux issodisfati, jew l-investitur ikkonċernat ikun jixtieq hekk, l-Istati Membri jenħtieg li japplikaw il-proċeduri ta' rifużjoni standard eżistenti tagħhom biex jehilsu t-taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi. Fi kwalunkwe każ, is-sidien regiġtrati, b' mod partikolari l-investituri fil-livell tal-konsumatur, u r-rappreżentanti awtorizzati tagħhom, jenħtieg li jippreżervaw id-dritt li jitolbu lura t-taxxa f'ras il-ġhajj eċċessiva mhallsa fi Stat Membru meta jipprovdu prova li jissodisfaw il-kundizzjonijiet stabbiliti fil-liġi nazzjonali. ***L-Istati Membri jistgħu jirrifjutaw talba għal rifużjoni meta jingħata bidu għal kwalunkwe proċedura ta' verifika jew ta' awditu tat-taxxa, ibbażati fuq kriterji ta' valutazzjoni tar-riskju u skont il-liġi nazzjonali.***

Emenda 8

Proposta għal direttiva Premessa 9

Test propost mill-Kummissjoni

(9) Sabiex jiġu ssalvagwardjati s-sistemi għall-helsien mit-taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi, l-Istati Membri li jzommu regiġstru nazzjonali jenħtieg li jirrikjedu wkoll lill-intermedjarji finanzjarji

Emenda

(9) Sabiex jiġu ssalvagwardjati s-sistemi għall-helsien mit-taxxi f'ras il-ġhajj eċċessivi, l-Istati Membri li jzommu regiġstru nazzjonali jenħtieg li jirrikjedu wkoll lill-intermedjarji finanzjarji

ċertifikati jivverifikaw l-eligibbiltà tal-investituri li jixtiequ jitolbu ħelsien. B'mod partikolari, l-intermedjarji finanzjarji ċertifikati jenhtieg li jiġbru ċ-ċertifikat tar-residenza tat-taxxa tal-investitur rilevanti, u dikjarazzjoni li tali investitur huwa s-sid benefiċjarju tal-pagament skont il-leġislazzjoni tal-Istat Membru tas-sors. Jenhtieg li jivverifikaw ukoll ir-rata applikabbli tat-taxxa f'ras il-ġhajj ibbazata fuq iċ-ċirkostanzi speċifiċi tal-investitur u jindikaw jekk humiex konxji minn kwalunkwe arrangament finanzjarju li jinvolvi t-titoli sottostanti li ma ġewx saldati, skaduti jew b'xi mod ieħor itterminati fid-data ex dividend. L-intermedjarji finanzjarji ċertifikati jenhtieg li jinżammu responsabbli għat-telf ta' dħul mit-taxxa li jkun iġġarrab minħabba t-twettiq inadegwat ta' dawn l-obbligi, sal-punt tal-liġi nazzjonali tal-Istat Membru meta t-telf imġarrab jipprevedi hekk. Sabiex tiġi żgurata l-proporzjonalità tal-piż u tar-responsabbiltà imposti fuq l-intermedjarji finanzjarji ċertifikati, jenhtieg li l-obbligi ta' verifika mnaqqsa japplikaw għall-proċeduri kollha ta' ħelsien, meta r-riskju ta' abbuż ikun baxx u b'mod partikolari meta l-ammont totali tad-dividend imħallas lill-investitur għal parteċipazzjoni azzjonarja f'kumpanija jkun anqas minn EUR 1000. Jekk tali abbuż jiġi ppruvat mod ieħor, l-Istati Membri jistgħu madankollu japplikaw konsegwenzi skont il-liġi nazzjonali, inkluż iċ-ċaħda tas-sistemi ta' ħelsien previsti f'din id-Direttiva, iżda ma jistgħux iżommu intermedjarji finanzjarji ċertifikati responsabbli għan-nuqqas ta' verifika.

Emenda 9

Proposta għal direttiva Premessa 12

ċertifikati jivverifikaw l-eligibbiltà tal-investituri li jixtiequ jitolbu ħelsien. B'mod partikolari, l-intermedjarji finanzjarji ċertifikati jenhtieg li jiġbru ċ-ċertifikat tar-residenza tat-taxxa tal-investitur rilevanti, u dikjarazzjoni li tali investitur huwa s-sid benefiċjarju tal-pagament skont il-leġislazzjoni tal-Istat Membru tas-sors. Jenhtieg li jivverifikaw ukoll ir-rata applikabbli tat-taxxa f'ras il-ġhajj ibbazata fuq iċ-ċirkostanzi speċifiċi tal-investitur u jindikaw jekk humiex konxji minn kwalunkwe arrangament finanzjarju li jinvolvi t-titoli sottostanti li ma ġewx saldati, skaduti jew b'xi mod ieħor itterminati fid-data ex dividend. ***Ir-rekwiżiti ta' diligenza dovuta jistgħu jiġu applikati fuq bażi annwali.*** L-intermedjarji finanzjarji ċertifikati jenhtieg li jinżammu responsabbli għat-telf ta' dħul mit-taxxa li jkun iġġarrab minħabba t-twettiq inadegwat ta' dawn l-obbligi, sal-punt tal-liġi nazzjonali tal-Istat Membru meta t-telf imġarrab jipprevedi hekk. Sabiex tiġi żgurata l-proporzjonalità tal-piż u tar-responsabbiltà imposti fuq l-intermedjarji finanzjarji ċertifikati, jenhtieg li l-obbligi ta' verifika mnaqqsa japplikaw għall-proċeduri kollha ta' ħelsien, meta r-riskju ta' abbuż ikun baxx u b'mod partikolari meta l-ammont totali tad-dividend imħallas lill-investitur għal parteċipazzjoni azzjonarja f'kumpanija jkun anqas minn EUR 1 500. Jekk tali abbuż jiġi ppruvat mod ieħor, l-Istati Membri jistgħu madankollu japplikaw konsegwenzi skont il-liġi nazzjonali, inkluż iċ-ċaħda tas-sistemi ta' ħelsien previsti f'din id-Direttiva, iżda ma jistgħux iżommu intermedjarji finanzjarji ċertifikati responsabbli għan-nuqqas ta' verifika.

Test propost mill-Kummissjoni

(12) L-implimentazzjoni u l-infurzar xierqa tar-regoli proposti f'kull Stat Membru kkonċernat huma kritiċi għall-promozzjoni tas-CMU b'mod ġenerali kif ukoll għall-protezzjoni tal-bażi għat-taxxa tal-Istati Membri, u għalhekk jenħtieġ li jiġu mmonitorjati mill-Kummissjoni. Għalhekk, jenħtieġ li l-Istati Membri jgħaddu lill-Kummissjoni fuq bażi regolari, informazzjoni kif speċifikata permezz ta' att ta' implimentazzjoni, dwar l-implimentazzjoni u l-infurzar tal-miżuri nazzjonali adottati skont din id-Direttiva fit-territorju tagħhom. Il-Kummissjoni jenħtieġ li thejji evalwazzjoni abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri u data disponibbli oħra biex tevalwa l-effettività tar-regoli l-ġodda proposti. F'dan il-kuntest, il-Kummissjoni jenħtieġ li tqis il-htieġa li jiġu aġġornati r-regoli introdotti bis-saħħa ta' din id-Direttiva.

Emenda 10

Proposta għal direttiva
Premessa 14

Test propost mill-Kummissjoni

(14) Kwalunkwe proċessar ta' data personali mwettaq fil-qafas ta' din id-Direttiva jenħtieġ li jkun konformi mar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³¹. Intermedjarji finanzjarji u Stati Membri jistgħu jipproċessaw id-data personali skont din id-Direttiva bl-objettiv biss li sservi interess pubbliku ġenerali, jiġifieri għall-finijiet tal-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, is-salvagwardja tad-dhul mit-taxxa u l-promozzjoni tat-tassazzjoni ġusta, li jsaħħu l-opportunitajiet għall-inkluzjoni soċjali, politika u ekonomika fl-Istati Membri. Sabiex ikun jista' jintlaħaq dan l-objettiv

Emenda

(12) L-implimentazzjoni u l-infurzar xierqa tar-regoli proposti f'kull Stat Membru kkonċernat huma kritiċi għall-promozzjoni tas-CMU b'mod ġenerali kif ukoll għall-protezzjoni tal-bażi għat-taxxa tal-Istati Membri, u għalhekk jenħtieġ li jiġu mmonitorjati mill-Kummissjoni. Għalhekk, jenħtieġ li l-Istati Membri jgħaddu lill-Kummissjoni fuq bażi regolari, informazzjoni **statistika** kif speċifikata permezz ta' att ta' implimentazzjoni, dwar l-implimentazzjoni u l-infurzar tal-miżuri nazzjonali adottati skont din id-Direttiva fit-territorju tagħhom. Il-Kummissjoni jenħtieġ li thejji evalwazzjoni abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri u data disponibbli oħra biex tevalwa l-effettività tar-regoli l-ġodda proposti. F'dan il-kuntest, il-Kummissjoni jenħtieġ li tqis il-htieġa li jiġu aġġornati r-regoli introdotti bis-saħħa ta' din id-Direttiva.

Emenda

(14) Kwalunkwe proċessar ta' data personali mwettaq fil-qafas ta' din id-Direttiva jenħtieġ li jkun konformi mar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill. Intermedjarji finanzjarji u Stati Membri jistgħu jipproċessaw id-data personali skont din id-Direttiva bl-objettiv biss li sservi interess pubbliku ġenerali, jiġifieri għall-finijiet tal-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, is-salvagwardja tad-dhul mit-taxxa u l-promozzjoni tat-tassazzjoni ġusta, li jsaħħu l-opportunitajiet għall-inkluzjoni soċjali, politika u ekonomika fl-Istati Membri. **Huma biss l-entitajiet li jipparteċipaw fil-**

b'mod effettiv, huwa meħtieġ li jiġu ristretti ċerti drittijiet ta' individwi previsti mir-Regolament imsemmi hawn fuq, speċjalment id-dritt ta' notifika dwar l-ipproċessar tad-data tagħhom u l-kamp ta' applikazzjoni tagħha kif ukoll id-dritt għall-kunsens dwar ċerti tipi ta' pproċessar tad-data.

proċeduri ta' helsien mit-taxxi f'ras il-ghajn skont din id-Direttiva li jenħtieġ li jkollhom aċċess għal dik id-data. Jenħtieġ li jintbagħat biss l-ammont minimu ta' informazzjoni personali meħtieġa biex jiġu identifikati sottorapportar, nuqqas ta' rapportar, frodi tat-taxxa, jew abbuż. Fl-ahhar nett, l-informazzjoni personali jenħtieġ li tinzamm biss sakemm ikun meħtieġ għal dan l-iskop. Sabiex ikun jista' jintlaħaq dan l-oġġettiv b'mod effettiv, huwa meħtieġ li jiġu ristretti ċerti drittijiet ta' individwi previsti mir-Regolament imsemmi hawn fuq, sa fejn l-eżerċizzju ta' tali drittijiet jista' jipperikola l-investigazzjonijiet, speċjalment id-dritt ta' notifika dwar l-ipproċessar tad-data tagħhom u l-kamp ta' applikazzjoni tagħha kif ukoll id-dritt għall-kunsens dwar ċerti tipi ta' pproċessar tad-data. Hekk kif iċ-ċirkostanzi li ġġustifikaw ir-restrizzjoni ma jibqgħux japplikaw, id-drittijiet tas-suġġetti tad-data jenħtieġ li jergħu jiddahhlu.

³¹ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE (ir-Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1)

³¹ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE (ir-Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

Emenda 11

Proposta għal direttiva Premessa 16a (ġdida)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(16a) Din id-Direttiva jenħtieġ li tiġi rieżaminata regolarment bl-għan li jiġi ffaċilitat aktar il-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn għall-investituri individwali.

Emenda 12

Proposta għal direttiva

Artikolu 3 – paragrafu 1 – punt 19

Test propost mill-Kummissjoni

(19) “trattat **dwar it-taxxa** doppja” tfisser ftehim jew konvenzjoni li tipprevedi l-eliminazzjoni tat-tassazzjoni doppja fuq l-introjtu, u fejn applikabbli, il-kapital, fis-seħħ bejn żewġ **pajjiżi** (jew aktar).

Emenda

(19) “trattat **kontra t-taxxat-taxxa** doppja” tfisser ftehim jew konvenzjoni li tipprevedi l-eliminazzjoni tat-tassazzjoni doppja fuq l-introjtu, u fejn applikabbli, il-kapital, fis-seħħ bejn żewġ **guriżdizzjonijiet** (jew aktar).

Emenda 13

Proposta għal direttiva

Artikolu 4 – paragrafu 2 – parti introduttorja

Test propost mill-Kummissjoni

2. L-Istati Membri għandhom joħorġu l-eTRC fi żmien **jum** tax-xogħol mis-sottomissjoni ta' talba, soġġetta għall-paragrafu 4. L-eTRC għandu jikkonforma mar-rekwiżiti tekniċi tal-Anness I u għandu jinkludi l-informazzjoni li ġejja:

Emenda

2. L-Istati Membri għandhom joħorġu l-eTRC **abbażi tal-informazzjoni disponibbli** fi żmien **tlett ijiem** tax-xogħol mis-sottomissjoni ta' talba, soġġetta għall-paragrafu 4. L-eTRC għandu jikkonforma mar-rekwiżiti tekniċi tal-Anness I u għandu jinkludi l-informazzjoni li ġejja:

Emenda 14

Proposta għal direttiva

Artikolu 4 – paragrafu 2 – punt a

Test propost mill-Kummissjoni

(a) **l-ewwel u l-aħhar isem tal-kontribwent** u d-data u l-post tat-twelid, jekk il-kontribwent ikun individwu, jew ismu u n-numru tal-Identifikatur Uniku Ewropew (EUID) tiegħu, jekk il-kontribwent ikun entità

Emenda

(a) **isem u kunjom il-kontribwentl-kontribwent** u d-data u l-post tat-twelid, jekk il-kontribwent ikun individwu, jew **l-isem** u n-numru tal-Identifikatur Uniku Ewropew (EUID) tiegħu, jekk il-kontribwent ikun entità, **meta disponibbli**;

Emenda 15

Proposta għal direttiva

Artikolu 4 – paragrafu 2 – punt fa (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(fa) it-trattat kontra t-taxxa doppja;

Emenda 16

Proposta ghal direttiva

Artikolu 4 – paragrafu 2 – punt g

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(g) kwalunkwe informazzjoni addizzjonali li tista' tkun rilevanti meta ċ-ċertifikat jinhareġ biex iservi finijiet oħra ghajr il-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn skont din id-Direttiva jew informazzjoni meħtieġa li tiġi inkluża f'ċertifikat ta' residenza tat-taxxa skont id-dritt tal-UE.

imhassar

Emenda 17

Proposta ghal direttiva

Artikolu 4 – paragrafu 4

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

4. Jekk **ikun meħtieġ** aktar minn **jum** tax-xogħol **wiehed** għall-verifika tar-residenza tat-taxxa ta' kontribwent speċifiku, l-Istat Membru għandu jinforma lill-persuna li tkun qed titlob iċ-ċertifikat dwar il-hin addizzjonali meħtieġ u r-raġunijiet għad-dewmien.

4. Jekk **ikunu meħtieġa** aktar minn **hamest ijiem** tax-xogħol għall-verifika tar-residenza tat-taxxa ta' kontribwent speċifiku, l-Istat Membru għandu jinforma lill-persuna li tkun qed titlob iċ-ċertifikat dwar il-hin addizzjonali meħtieġ u r-raġunijiet għad-dewmien, **li fi kwalunkwe każ ma għandux ikun itwal minn hamest ijiem tax-xogħol.**

Emenda 18

Proposta ghal direttiva

Artikolu 4 – paragrafu 5

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

5. L-Istati Membri għandhom

5. L-Istati Membri għandhom

jirrikonoxxu eTRC maħruġ minn Stat Membru ieħor bħala prova adegwata ta' residenza ta' kontribwent f'dak l-Istat Membru l-ieħor f'konformità mal-paragrafu 3.

jirrikonoxxu eTRC maħruġ minn Stat Membru ieħor bħala prova adegwata ta' residenza ta' kontribwent f'dak l-Istat Membru l-ieħor f'konformità mal-paragrafu 3. *Fi kwalunkwe każ, l-Istati Membri jistgħu jagħtu prova tar-residenza għall-finijiet ta' taxxa fil-guriżdizzjonijiet tagħhom.*

Emenda 19

Proposta għal direttiva Artikolu 4 – paragrafu 5a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

5a. *L-Istati Membri għandhom jiehdu l-miżuri xierqa biex jirrikjedu li individwu jew entità meqjusin residenti fil-guriżdizzjoni tagħhom għall-finijiet ta' taxxa jinformaw lill-awtoritajiet tat-taxxa li joħorġu l-eTRC dwar kwalunkwe bidla li tista' tolqot il-validità jew il-kontenut tal-eTRC.*

Emenda 20

Proposta għal direttiva Artikolu 4 – paragrafu 6

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

6. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard, li jinkludu l-arrangamenti lingwistiċi, u l-protokollu tekniċi, inklużi l-istandards ta' sigurtà, għall-ħruġ ta' eTRC. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.

6. Il-Kummissjoni għandha tadotta atti ta' implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard **f'format li jinqara mill-magni**, li jinkludu l-arrangamenti lingwistiċi, u l-protokollu tekniċi, inklużi l-istandards ta' sigurtà, għall-ħruġ ta' eTRC. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 18.

Emenda 21

Proposta għal direttiva

Artikolu 5 – paragrafu 4 – punt da (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(da) informazzjoni dwar it-tariffi imposti għall-forniment ta' servizzi skont din id-Direttiva.

Emenda 22

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – parti introduttorja

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li intermedjarju finanzjarju jkun irregistrat fir-reġistru nazzjonali ta' intermedjarji finanzjarji ċċertifikati tagħhom fi żmien ***tliet xhur*** mis-sottomissjoni ta' talba tal-intermedjarju finanzjarju li jipprovdli evidenza tar-rekwiziti kollha li ġejjin:

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li intermedjarju finanzjarju jkun irregistrat fir-reġistru nazzjonali ta' intermedjarji finanzjarji ċċertifikati tagħhom fi żmien ***xahrejn*** mis-sottomissjoni ta' talba tal-intermedjarju finanzjarju li jipprovdli evidenza tar-rekwiziti kollha li ġejjin:

Emenda 23

Proposta għal direttiva

Artikolu 7 – paragrafu 1 – punt b

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(b) jekk l-intermedjarju finanzjarju rikjedenti jkun istituzzjoni ta' kreditu, awtorizzazzjoni fil-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet ta' taxxa biex iwettaq attivitajiet ta' kustodja skont il-punti (12) jew (14) tal-Anness I tad-Direttiva 2013/36/UE jew leġislazzjoni ta' pajjiż terz komparabbli; jekk l-intermedjarju finanzjarju rikjedenti jkun ditta tal-investment, awtorizzazzjoni fil-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet ta' taxxa biex iwettaq attivitajiet ta' kustodja skont it-Taqsima B(1) tal-Anness I tad-Direttiva 2014/65/UE jew leġislazzjoni ta' pajjiż terz komparabbli jew; jekk l-intermedjarju finanzjarju rikjedenti jkun

(b) jekk l-intermedjarju finanzjarju rikjedenti jkun istituzzjoni ta' kreditu, awtorizzazzjoni fil-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet ta' taxxa biex iwettaq attivitajiet ta' kustodja skont il-punti (12) jew (14) tal-Anness I tad-Direttiva 2013/36/UE jew leġislazzjoni ta' pajjiż terz komparabbli; jekk l-intermedjarju finanzjarju rikjedenti jkun ditta tal-investment, awtorizzazzjoni fil-ġurisdizzjoni tar-residenza għall-finijiet ta' taxxa biex iwettaq attivitajiet ta' kustodja skont it-Taqsima B(1) tal-Anness I tad-Direttiva 2014/65/UE jew leġislazzjoni ta' pajjiż terz komparabbli jew; jekk l-intermedjarju finanzjarju rikjedenti jkun

depożitarju ċentrali tat-titoli,
awtorizzazzjoni fil-guriżdizzjoni tar-
residenza għall-finijiet ta' taxxa skont ir-
Regolament UE 909/2014 jew
leġiżlazzjoni ta' pajjiż terz ta' residenza
komparabbli;

depożitarju ċentrali tat-titoli,
awtorizzazzjoni fil-guriżdizzjoni tar-
residenza għall-finijiet ta' taxxa skont ir-
Regolament UE 909/2014 jew
leġiżlazzjoni ta' pajjiż terz ta' residenza
komparabbli; ***il-Kummissjoni għandha
toħroġ gwida dwar standards minimi għal
leġiżlazzjoni komparabbli;***

Emenda 24

Proposta għal direttiva Artikolu 7 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

2. L-intermedjarji finanzjarji
għandhom jinnotifikaw mingħajr dewmien
lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru
bi kwalunkwe bidla fl-informazzjoni
pprovduta skont il-punti (a) sa (ċ).

Emenda

2. L-intermedjarji finanzjarji
għandhom jinnotifikaw mingħajr dewmien
zejjed lill-awtorità kompetenti tal-Istat
Membru bi kwalunkwe bidla fl-
informazzjoni pprovduta skont il-punti (a)
sa (c), ***filwaqt li jipprovdud d-dokumenti
rilevanti meta mehtieg.***

Emenda 25

Proposta għal direttiva Artikolu 7 – paragrafu 2a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

***2a. L-Istati Membri għandhom
jinfurmaw lill-Istati Membri l-oħra kollha
dwar iċ-ċaħdiet ta' reġistrazzjoni malajr
kemm jista' jkun, skont l-Artikolu 9 tad-
Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE^{1a} dwar
il-kooperazzjoni amministrattiva fil-
qasam tat-tassazzjoni.***

***^{1a} Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-
15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni
amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni
u li thassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU
L 64, 11.3.2011, p. 1), ELI:
<http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>.***

Emenda 26

Proposta għal direttiva Artikolu 8 – paragrafu 3

Test propost mill-Kummissjoni

3. L-Istat Membru li jneħhi intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mir-registru nazzjonali tiegħu għandu jinforma mingħajr dewmien lill-Istati Membri l-oħra kollha li jzommu registru nazzjonali skont l-Artikolu 5.

Emenda

3. L-Istat Membru li jneħhi intermedjarju finanzjarju ċċertifikat mir-registru nazzjonali tiegħu għandu jinforma, ***f'konformità mad-Direttiva 2011/16/UE, mingħajr dewmien żejjed*** lill-Istati Membri l-oħra kollha li jzommu registru nazzjonali skont l-Artikolu 5, ***filwaqt li jispeċifika r-raġunijiet għat-tneħhija skont il-paragrafi 1 u 2.***

Emenda 27

Proposta għal direttiva Artikolu 8 – paragrafu 3a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

3a. L-Istati Membri għandhom jaġġornaw ir-registri nazzjonali tagħhom biex jirriflettu l-istatus tal-intermedjarji finanzjarji li ma jkunx għad għandhom ċċertifikazzjoni. F'kazijiet fejn it-tneħhija ta' intermedjarju finanzjarju ċċertifikat tirriżulta minn deċiżjoni minn Stat Membru, ir-raġunijiet speċifiċi għal tali azzjoni għandhom jiġu indikati b'mod ċar fir-registru.

Emenda 28

Proposta għal direttiva Artikolu 9 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-mizuri meħtieġa biex jirrikjedu lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fir-registru nazzjonali tagħhom jirrapportaw l-informazzjoni msemmija fl-Anness II lill-

1. L-Istati Membri għandhom jiehdu l-mizuri meħtieġa biex jirrikjedu lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fir-registru nazzjonali tagħhom jirrapportaw l-informazzjoni msemmija fl-Anness II lill-

awtorità kompetenti malajr kemm jista' jkun wara d-data tar-reġistrazzjoni, sakemm struzzjoni ta' saldu fir-rigward ta' kwalunkwe parti ta' tranżazzjoni ma tkunx pendenti fid-data tar-reġistrazzjoni, f'liema każ ir-rapportar għal dik it-tranżazzjoni għandu jsir mill-aktar fis possibbli wara s-saldu. Jekk sa **20** jum wara d-data tar-reġistrazzjoni, is-saldu jkun għadu pendenti għal kwalunkwe parti tat-tranżazzjoni, l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati għandhom jirrapportaw fi żmien il-5 ijiem kalendarji li jmiss billi jindikaw il-parti li għaliha jkun pendenti s-saldu.

Emenda 29

Proposta għal direttiva Artikolu 9 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

2. L-Istati Membri għandhom jipprevedu li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati ma għandhomx bżonn jirrapportaw l-informazzjoni msemmija fl-Anness II, intestatura E, jekk id-dividend totali mħallas lis-sid irreġistrat fuq il-partecipazzjoni azzjonarja tas-sid f'kumpanija ma jaqbiżx l-EUR **1000**.

Emenda 30

Proposta għal direttiva Artikolu 9 – paragrafu 5

Test propost mill-Kummissjoni

5. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fir-reġistru nazzjonali tagħhom iżommu d-dokumentazzjoni li tappoġġa l-informazzjoni rrapportata għal **5** snin u jipprovdu aċċess għal kwalunkwe informazzjoni oħra, kif ukoll l-aċċess għall-bini tagħhom għall-finijiet tal-

awtorità kompetenti malajr kemm jista' jkun **fi żmien massimu ta' 20 jum kalendarju** wara d-data tar-reġistrazzjoni, sakemm struzzjoni ta' saldu fir-rigward ta' kwalunkwe parti ta' tranżazzjoni ma tkunx pendenti fid-data tar-reġistrazzjoni, f'liema każ ir-rapportar għal dik it-tranżazzjoni għandu jsir mill-aktar fis possibbli wara s-saldu. Jekk sa **15-il** jum wara d-data tar-reġistrazzjoni, is-saldu jkun għadu pendenti għal kwalunkwe parti tat-tranżazzjoni, l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati għandhom jirrapportaw fi żmien il-5 ijiem kalendarji li jmiss billi jindikaw il-parti li għaliha jkun pendenti s-saldu.

Emenda

2. L-Istati Membri għandhom jipprevedu li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati ma għandhomx bżonn jirrapportaw l-informazzjoni msemmija fl-Anness II, intestatura E, jekk id-dividend totali mħallas lis-sid irreġistrat fuq il-partecipazzjoni azzjonarja tas-sid f'kumpanija ma jaqbiżx l-EUR **1 500**.

Emenda

5. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati fir-reġistru nazzjonali tagħhom iżommu d-dokumentazzjoni li tappoġġa l-informazzjoni rrapportata għal **sitt** snin u jipprovdu aċċess għal kwalunkwe informazzjoni oħra, kif ukoll l-aċċess għall-bini tagħhom għall-finijiet tal-

awditjar u għandhom jirrikjedu lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jneħħu jew janonimizzaw kwalunkwe data personali inkluża f'tali dokumentazzjoni hekk kif l-awditjar ikun tlesta u mhux aktar tard minn *hames* snin wara r-rapportar.

awditjar u għandhom jirrikjedu lill-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati jneħħu jew janonimizzaw kwalunkwe data personali inkluża f'tali dokumentazzjoni hekk kif l-awditjar ikun tlesta u *sa* mhux aktar tard minn *sitt* snin wara r-rapportar.

Emenda 31

Proposta għal direttiva Artikolu 10 – paragrafu 2 – punt a

Test propost mill-Kummissjoni

(a) id-dividend ikun tħallas fuq sehem innegożjat pubblikament li s-sid irregiġtrat ikun kiseb f'perjodu ta' *jumejn* qabel id-data ex dividend;

Emenda

(a) id-dividend ikun tħallas fuq sehem innegożjat pubblikament li s-sid irregiġtrat ikun kiseb f'perjodu ta' *hamest ijiem* qabel id-data ex dividend;

Emenda 32

Proposta għal direttiva Artikolu 10 – paragrafu 3a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

3a. Is-setgħat ta' kontroll tal-Istati Membri, skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tagħhom, fuq l-introjtu taxxabbli li għalih ġie applikat il-helsien, ma għandhomx ikunu limitati.

Emenda 33

Proposta għal direttiva Artikolu 11 – paragrafu 1 – parti introduttorja

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

1. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob ħelsien skont l-Artikolu 12 u/jew 13 f'isem sid irregiġtrat jikseb minn tali sid irregiġtrat dikjarazzjoni li s-sid irregiġtrat:

1. L-Istati Membri għandhom **jiehdu l-miżuri meħtieġa biex** jiżguraw li l-intermedjarju finanzjarju ċċertifikat li jitlob ħelsien skont l-Artikolu 12 u/jew 13 f'isem sid irregiġtrat jikseb minn tali sid irregiġtrat dikjarazzjoni li s-sid irregiġtrat:

Emenda 34

Proposta għal direttiva Artikolu 11 – paragrafu 1 – punt a

Test propost mill-Kummissjoni

(a) huwa s-sid benefiċjarju tad-dividend jew tal-imgħax kif definit skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors; u

Emenda

(a) huwa s-sid benefiċjarju tad-dividend jew tal-imgħax kif definit skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru tas-sors **jew trattat kontra t-taxxa doppja**; u

Emenda 35

Proposta għal direttiva Artikolu 11 – paragrafu 2 – parti introduttorja

Test propost mill-Kummissjoni

2. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li jitolbu ħelsien skont l-Artikolu 12 u/jew 13 f'isem sid irregiſtrat jivverifikaw:

Emenda

2. L-Istati Membri għandhom **jieħdu l-miżuri meħtieġa biex** jiżguraw li l-intermedjarji finanzjarji ċċertifikati li jitolbu ħelsien skont l-Artikolu 12 u/jew 13 f'isem sid irregiſtrat jivverifikaw:

Emenda 36

Proposta għal direttiva Artikolu 11 – paragrafu 2 – punt aa (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(aa) ir-riskji ta' residenza u ċittadinanza minn skemi ta' investment li jipprezentaw riskju potenzjalment għoli, kif identifikati mill-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD), assoċjati mal-possibbiltà ta' użu ħażin mis-sidien irregiſtrati ta' eTRC mahruġ mill-Istati Membri jew minn pajjiżi terzi li joffru skemi bħal dawn;

Emenda 37

Proposta għal direttiva

Artikolu 11 – paragrafu 2 – punt d

Test propost mill-Kummissjoni

(d) f'każ ta' pagament ta' dividendi u abbażi tal-informazzjoni disponibbli għall-intermedjarju finanzjarju ċertifikat, l-eżistenza possibbli ta' kwalunkwe arrangament finanzjarju li ma jkunx ġie saldat, skadut jew inkella tterminat fid-data ex dividend, dment li d-dividend imħallas lis-sid irreġistrat għal kull grupp ta' ishma identiċi miżmuma ma jaqbiżx **L-EUR 1000**.

Emenda

(d) f'każ ta' pagament ta' dividendi u abbażi tal-informazzjoni disponibbli għall-intermedjarju finanzjarju ċertifikat, l-eżistenza possibbli ta' kwalunkwe arrangament finanzjarju li ma jkunx ġie saldat, skadut jew inkella tterminat fid-data ex dividend, dment li d-dividend imħallas lis-sid irreġistrat għal kull grupp ta' ishma identiċi miżmuma ma jaqbiżx **EUR 1 500**.

Emenda 38

Proposta għal direttiva Artikolu 11 – paragrafu 2a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

2a. L-Istati Membri jistghu jippermettu li tinkiseb id-dikjarazzjoni skont il-paragrafu 1 u li jitwettqu l-verifiki skont il-paragrafu 2 fuq bażi annwali u, fuq bażi ad hoc, meta jkun hemm raġunijiet li tiġi assunta bidla fiċ-ċirkostanzi jew informazzjoni żbaljata jew mhux affidabbli.

Emenda 39

Proposta għal direttiva Artikolu 11 – paragrafu 3a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

3a. Il-Kummissjoni għandha s-setgħa li tadotta linji gwida għall-issodisfar tar-rekwiżiti stabbiliti fil-paragrafu 2.

Emenda 40

Proposta għal direttiva Artikolu 13 – Paragraph 1

Test propost mill-Kummissjoni

1. L-Istati Membri jistgħu jippermettu lill-intermedjarji finanzjarji ċertifikati li jzommu kont ta' investiment tas-sid irregiſtrat biex jitolbu rifużjoni rapida tat-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva, f'isem tali sid irregiſtrat f'konformità mal-Artikolu 10 jekk l-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu tiġi pprovduta **mill-aktar fis possibbli wara d-data tal-pagament u mhux aktar tard minn 25 jum kalendarju mid-data tal-pagament tad-dividend jew tal-imghax.**

Emenda 41

**Proposta għal direttiva
Artikolu 13 – paragrafu 2**

Test propost mill-Kummissjoni

2. L-Istati Membri għandhom jipproċessaw talba għal rifużjoni magħmula f'konformità mal-paragrafu 1 fi żmien 25 jum kalendarju mid-data ta' tali talba jew mid-data li fiha l-obbligi ta' rapportar skont din id-Direttiva jkunu ġew issodisfati mill-intermedjarji finanzjarji ċertifikati rilevanti kollha, skont liema minnhom tkun l-aħħar. L-Istati Membri għandhom japplikaw l-imghax f'konformità mal-Artikolu 14 dwar l-ammont ta' tali rifużjoni għal kull jum ta' dewmien wara l-25 jum.

Emenda 42

**Proposta għal direttiva
Artikolu 13 – paragrafu 3a (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

1. L-Istati Membri jistgħu jippermettu lill-intermedjarji finanzjarji ċertifikati li jzommu kont ta' investiment tas-sid irregiſtrat biex jitolbu rifużjoni rapida tat-taxxa f'ras il-ghajn eċċessiva, f'isem tali sid irregiſtrat f'konformità mal-Artikolu 10 jekk l-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu tiġi pprovduta **fi żmien 25 jum kalendarju mid-data tal-pagament tad-dividend jew tal-imghax.**

Emenda

2. L-Istati Membri għandhom jipproċessaw talba għal rifużjoni magħmula f'konformità mal-paragrafu 1 fi żmien 25 jum kalendarju mid-data ta' tali talba jew mid-data li fiha l-obbligi ta' rapportar skont din id-Direttiva jkunu ġew issodisfati mill-intermedjarji finanzjarji ċertifikati rilevanti kollha, skont liema minnhom tkun l-aħħar. L-Istati Membri għandhom japplikaw l-imghax f'konformità mal-Artikolu 14 dwar l-ammont ta' tali rifużjoni għal kull jum ta' dewmien wara l-25 jum, **sakemm l-Istat Membru ma jkollux dubji raġonevoli dwar il-legittimità tat-talba għal rifużjoni.**

Emenda

3a. L-Istati Membri jistgħu jiċhdu talba għal rifużjoni jekk jinghata bidu

għal kwalunkwe proċedura ta' verifika jew awditu tat-taxxa, ibbażati fuq kriterji ta' valutazzjoni tar-riskju u skont il-legiżlazzjoni nazzjonali.

Emenda 43

Proposta għal direttiva Artikolu 15 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

L-Istati Membri għandhom jadottaw miżuri xierqa biex jiżguraw li meta l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13 ma japplikawx għad-dividendi, minhabba li l-kundizzjonijiet ta' din id-Direttiva ma jiġux issodisfati, sid irregiŕtrat jew ir-rappreżentant awtorizzat tiegħu li jitlob għal rifużjoni tat-taxxa f'ras il-ġħajn eċċessiva fuq tali dividendi jipprovdi mill-inqas l-informazzjoni meħtieġa skont l-Anness II, intestatura E, sakemm id-dividend totali mħallas lis-sid irregiŕtrat fuq l-ishma tas-sid f'kumpanija ma jaqbiżx ***1-EUR 1000***, u sakemm din l-informazzjoni ma tkunx diġà giet ipprovduta f'konformità mal-obbligi tal-Artikolu 9.

Emenda

L-Istati Membri għandhom jadottaw miżuri xierqa biex jiżguraw li meta l-Artikolu 12 u l-Artikolu 13 ma japplikawx għad-dividendi, minhabba li l-kundizzjonijiet ta' din id-Direttiva ma jiġux issodisfati, sid irregiŕtrat jew ir-rappreżentant awtorizzat tiegħu li jitlob għal rifużjoni tat-taxxa f'ras il-ġħajn eċċessiva fuq tali dividendi jipprovdi mill-inqas l-informazzjoni meħtieġa skont l-Anness II, intestatura E, sakemm id-dividend totali mħallas lis-sid irregiŕtrat fuq l-ishma tas-sid f'kumpanija ma jaqbiżx ***EUR 1 500***, u sakemm din l-informazzjoni ma tkunx diġà giet ipprovduta f'konformità mal-obbligi tal-Artikolu 9.

Emenda 44

Proposta għal direttiva Artikolu 18a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

Artikolu 18a

Monitoraġġ u skambju tal-informazzjoni

1. Sabiex tiġi żgurata l-integrità tas-suq intern, l-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq (ESMA) u l-Awtorità Bankarja Ewropea (EBA) għandhom regolarment jimmonitorjaw ir-riskju ta' skemi cum-cum u cum-ex fl-Unjoni.

2. L-Istati Membri għandhom jintroduċu kooperazzjoni kkoordinata u

assistenza reċiproka bejn l-awtoritajiet nazzjonali kompetenti, l-awtoritajiet tat-taxxa u korpi oħra tal-infurzar tal-liġi, bhall-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew (UPPE) biex jindividwaw skemi illegali ta' rkupru tat-taxxa f'ras il-ghajn u jiġu soġġetti għall-prosekuzzjoni.

Emenda 45

Proposta għal direttiva Artikolu 19 – titolu

Test propost mill-Kummissjoni

Evalwazzjoni

Emenda

Evalwazzjoni *ġenerali, rieżami u reviżjoni*

Emenda 46

Proposta għal direttiva Artikolu 19 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

1. Il-Kummissjoni għandha teżamina u tevalwa l-funzjonament ta' din id-Direttiva, wara li r-regoli nazzjonali li jittrasponu d-Direttiva jidhlu fis-seħħ, kull **5** snin. Rapport dwar l-evalwazzjoni tad-Direttiva, inkluż dwar il-htieġa potenzjali li jiġu emendati dispożizzjonijiet speċifiċi **tagħha**, se jiġi ppreżentat lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill sa Diċembru 2031 u kull **5** snin.

Emenda

1. Il-Kummissjoni għandha teżamina u tevalwa l-funzjonament ta' din id-Direttiva, wara li r-regoli nazzjonali li jittrasponu d-Direttiva jidhlu fis-seħħ, kull **hames** snin. Rapport dwar l-evalwazzjoni tad-Direttiva **u dwar ir-regoli applikabbli għat-taxxi f'ras il-ghajn fl-Istati Membri**, inkluż dwar il-htieġa potenzjali li jiġu emendati dispożizzjonijiet speċifiċi **ta' din id-Direttiva**, se jiġi ppreżentat lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill sa Diċembru 2031 u kull **hames** snin. **Fir-rapport ta' evalwazzjoni, il-Kummissjoni għandha:**

Emenda 47

Proposta għal direttiva Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(a) teżamina aktar miżuri possibbli biex tiffaċilita talbiet awtoproċessati ta' taxxa minn ras il-ghajn ghal investituri żgħar li jinvolvu ruhhom direttament mal-awtoritajiet tat-taxxa minghajr l-intermedjazzjoni ta' intermedjarji finanzjarji ċċertifikati;

Emenda 48

**Proposta ghal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt b (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(b) tivvaluta kif il-proċeduri għall-helsien mit-taxxa f'ras il-ghajn jistghu jiġu ssimplifikati aktar għall-investituri fil-livell tal-konsumatur;

Emenda 49

**Proposta ghal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt c (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(c) twettaq analiżi komprensiva tal-iżvilupp tat-tariffi għas-servizzi li l-intermedjarji finanzjarji jimponu fuq is-sidien irregistrati għall-implimentazzjoni tal-proċedura ta' rifiżjoni rapida u l-proċedura ta' helsien f'ras il-ghajn;

Emenda 50

**Proposta ghal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt d (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(d) teżamina jekk sistema ta' helsien f'ras il-ghajn tistax tiġi prevista bhala

proċedura għall-Istati Membri kollha; u tintroduċi aktar miżuri biex tiffaċilita sistema bħal din għall-intrapriżi żgħar u ta' daqs medju;

Emenda 51

**Proposta għal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt e (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(e) teżamina jekk l-Istati Membri għadhomx affettwati minn jew suxxettibbli għal skemi ta' arbitraġġ tad-dividendi u ta' tnehhija tad-dividendi bhall-iskemi cum-ex u cum-cum u jekk il-miżuri eżistenti fil-qasam tat-taxxi f'ras il-ghajn humiex biżżejjed biex jiġġieldu l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa jew jekk humiex meħtieġa oħrajn addizzjonali, bħal pereżempju li l-qligh kapitali jiġi soġġett għal tassazzjoni ekwivalenti għad-dividendi mad-disponiment tal-ishma u t-tariffi tas-self ta' titoli bħala mod biex jiġi skoragġut u mmitigat l-arbitraġġ tad-dividendi; il-Kummissjoni għandha f'dak ir-rigward tiġbor evidenza minghand l-Istati Membri li jirċievu appoġġ mill-EBA, l-ESMA, l-UPPE, u l-awtoritajiet nazzjonali kompetenti rilevanti;

Emenda 52

**Proposta għal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt f (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(f) tikkunsidra miżuri ulterjuri, jekk ikun meħtieġ, biex tiżgura li d-dividendi, l-imghax, il-qligh kapitali, il-pagamenti ta' royalties, il-pagamenti ta' servizzi professjonali u l-pagamenti ta' kuntratti rilevanti ġġenerati fl-Unjoni jiġu ntaxxati

mill-inqas darba b'rata effettiva;

Emenda 53

**Proposta ghal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt g (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(g) teżamina sistemi ta' registru distribwit jew għodod teknoloġiċi oħra biex jagħmlu s-sistema aktar effiċjenti u reżistenti għall-frodi permezz ta' identifikazzjoni aħjar tas-sid benefiċjarju;

Emenda 54

**Proposta ghal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt h (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(h) teżamina miżuri possibbli għad-digitalizzazzjoni tal-proċessi ta' helsien u ta' rifiżjoni, u ta' talbiet;

Emenda 55

**Proposta ghal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – punt i (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

(i) tivvaluta l-aċċettazzjoni ta' firem elettroniki jew diġitali u l-użu tal-e-ID biex jiġi ffaċilitat il-proċess ta' verifika għall-investituri individwali.

Emenda 56

**Proposta ghal direttiva
Artikolu 19 – paragrafu 1 – subparagrafu 1a (ġdid)**

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

Meta xieraq, ir-rapport ta' evalwazzjoni għandu jkun akkumpanjat minn proposta legiſlattiva.

Emenda 57

Proposta għal direttiva Artikolu 19 – paragrafu 2

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni l-informazzjoni rilevanti għall-evalwazzjoni ***tad-Direttiva fit-titjib tal-proċeduri ta' ħelsien mit-taxxa f'ras il-ghajn biex titnaqqas it-tassazzjoni doppja kif ukoll biex jiġi miġġieled l-abbuż tat-taxxa,*** f'konformità mal-paragrafu 3.

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw ***lill-Parlament Ewropew*** u lill-Kummissjoni l-informazzjoni ***statistika*** rilevanti għall-evalwazzjoni ***msemmija fil-paragrafu 1,*** f'konformità mal-paragrafu 3.

Emenda 58

Proposta għal direttiva Artikolu 19 – paragrafu 2a (ġdid)

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

2a. Il-Kummissjoni Ewropea għandha, b'kooperazzjoni mal-Istati Membri, tivvaluta b'mod attiv jekk din id-Direttiva għandhiex impatt fuq ir-riskji ta' frodi u abbuż tat-taxxa, u l-impatt fuq id-dhul mit-taxxa.

Emenda 59

Proposta għal direttiva Artikolu 19 – paragrafu 3

Test propost mill-Kummissjoni

Emenda

3. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tispeċifika l-

3. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tispeċifika l-

informazzjoni li għandha tiġi pprovduta mill-Istati Membri għall-finijiet ta' evalwazzjoni u l-format u l-kundizzjonijiet ta' komunikazzjoni ta' dik l-informazzjoni.

informazzjoni *statistika* li għandha tiġi pprovduta mill-Istati Membri għall-finijiet ta' evalwazzjoni u l-format u l-kundizzjonijiet ta' komunikazzjoni ta' dik l-informazzjoni.

Emenda 60

Proposta għal direttiva Artikolu 19 – paragrafu 5

Test propost mill-Kummissjoni

5. L-informazzjoni kkomunikata lill-Kummissjoni minn Stat Membru skont l-Artikolu 2, kif ukoll kwalunkwe rapport jew dokument prodotti mill-Kummissjoni li jużaw tali informazzjoni, jistgħu jiġu trażmessi lil Stati Membri oħra. Tali informazzjoni trażmessa għandha tkun koperta mill-obbligu ta' segretezza uffiċjali u għandha tgawdi l-protezzjoni estiża għal informazzjoni simili skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru li jkun irċevieha.

Emenda

5. L-informazzjoni kkomunikata lill-Kummissjoni minn Stat Membru skont l-Artikolu 2, kif ukoll kwalunkwe rapport jew dokument prodotti mill-Kummissjoni li jużaw tali informazzjoni, jistgħu jiġu trażmessi *lill-Parlament Ewropew u* lil Stati Membri oħra. Tali informazzjoni trażmessa għandha tkun koperta mill-obbligu ta' segretezza uffiċjali u għandha tgawdi l-protezzjoni estiża għal informazzjoni simili skont il-liġi nazzjonali tal-Istat Membru li jkun irċevieha.

Emenda 61

Proposta għal direttiva Artikolu 20 – paragrafu 1

Test propost mill-Kummissjoni

1. L-Istati Membri għandhom jirrestringu d-drittijiet tas-sugġett tad-data skont l-Artikoli 15 sa 19 tar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴⁵ biss sa fejn u biss sakemm ikun strettament meħtieġ għall-awtoritajiet kompetenti tagħhom biex itaffu r-riskju ta' frodi, evazzjoni jew evitar tat-taxxa fl-Istati Membri, b'mod partikolari billi jivverifikaw li r-rata korretta tat-taxxa f'ras il-ghajn tiġi applikata għas-sid irreġistrat, jew billi jivverifikaw li s-sid irreġistrat jikkseb il-helsien fil-hin, jekk ikun intitolat

Emenda

1. L-Istati Membri għandhom jirrestringu d-drittijiet tas-sugġett tad-data skont l-Artikoli 15 sa 19 tar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴⁵, *sal-punt li l-eżerċitar ta' tali drittijiet ma jipperikolax l-investigazzjonijiet u* biss sa fejn u biss sakemm ikun strettament meħtieġ għall-awtoritajiet kompetenti tagħhom biex itaffu r-riskju ta' frodi, evazzjoni jew evitar tat-taxxa fl-Istati Membri, b'mod partikolari billi jivverifikaw li r-rata korretta tat-taxxa f'ras il-ghajn tiġi applikata għas-sid irreġistrat, jew billi jivverifikaw li s-sid

għalih.

irregistrat jikseb il-ħelsien fil-ħin, jekk ikun intitolat għalih. ***Id-drittijiet tas-suġġetti tad-data għandhom jiġu restawrati hekk kif il-kundizzjonijiet li kienu jappoġġaw ir-restrizzjoni ma jibqgħux jeżistu.***

⁴⁵ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

⁴⁵ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

Emenda 62

Proposta għal direttiva Artikolu 20 – paragrafu 3

Test propost mill-Kummissjoni

3. L-informazzjoni, inkluża d-data personali, ipproċessata f'konformità ma' din id-Direttiva, għandha tinzamm biss sakemm ikun meħtieġ biex jintlaħqu l-finijiet ta' din id-Direttiva, f'konformità mar-regoli domestiċi ta' kull kontrollur tad-data dwar l-istatut ta' limitazzjonijiet, iżda fi kwalunkwe każ għal mhux aktar minn **10** snin.

Emenda

3. L-informazzjoni, inkluża d-data personali, ipproċessata f'konformità ma' din id-Direttiva, għandha tinzamm biss sakemm ikun meħtieġ biex jintlaħqu l-finijiet ta' din id-Direttiva, f'konformità mar-regoli domestiċi ta' kull kontrollur tad-data dwar l-istatut ta' limitazzjonijiet, iżda fi kwalunkwe każ għal mhux aktar minn **ħames** snin.

NOTA SPJEGATTIVA

Ir-rapporteur japprezza l-isforzi tal-Kummissjoni biex ittejjeb il-frammentazzjoni tal-proċeduri tat-taxxa f'ras il-ġhajn u biex tintroduċi sistema komuni għall-UE kollha għat-taxxa f'ras il-ġhajn fuq pagamenti tad-dividendi jew tal-imġhax. Il-proposta tal-Kummissjoni bir-raġun tirrispetta l-prinċipji ta' simplifikazzjoni, sussidjarjetà u proporzjonalità u tissuggerixxi sistema għall-awtoritajiet tat-taxxa biex jiskambjaw informazzjoni u jtejbu l-kooperazzjoni bejniethom.

B'dan il-mod, il-Kummissjoni tagħmel sforz biex tneħhi l-ostakli tat-taxxa għall-investimenti transfruntiera, tnaqqas il-proċeduri onerużi, għaljin u twal kif ukoll ittejjeb il-kundizzjonijiet biex jitnaqqsu r-riskji ta' frodi u abbuż tat-taxxa. B'dawn is-suggerimenti, il-Kummissjoni tagħmel pass ieħor 'il quddiem lejn it-tlestija tal-Unjoni tas-Swieq Kapitali. Madankollu, is-suċċess ta' FASTER jiddependi fuq l-impenn tal-Istati Membri li jeħtieġu jhaffu l-isforzi biex jipprovdu karatteristiċi ewlenin diġitalizzati, awtomatizzati u kkoordinati aħjar.

Ir-rapporteur jirrikonoxxi li din il-proposta hija l-ewwel pass biex it-talbiet tat-taxxa f'ras il-ġhajn isiru aktar simplifikati u effiċjenti madwar l-UE, madankollu, jara lok għal titjib fir-rigward tal-applikazzjoni tal-vantaġġi tal-proposti lejn l-investituri u l-kontribwenti, li għandhom jiġu esplorati aktar fi proċedura ta' rieżami komprensiva. B'mod partikolari fir-rigward ta' miżuri possibbli biex jiffaċilitaw talbiet awtoproċessati ta' taxxa f'ras il-ġhajn għal investituri żgħar, analiżi komprensiva dwar l-iżvilupp ta' tariffi għas-servizzi imposti minn intermedjarji finanzjarji, kif ukoll eżami dwar l-applikazzjoni universali ta' sistema ta' ħelsien f'ras il-ġhajn fl-Istati Membri kollha. Barra minn hekk, ir-rapporteur jara li hemm lok għal aktar preċiżjoni fl-oqsma tal-kjarifika tal-interazzjoni bejn FASTER u d-Direttiva UNSHELL, ta' protezzjoni aħjar tad-data personali tal-kontribwenti, u ta' fehim koordinat ta' "leġiżlazzjoni komparabbli" fir-rigward tar-reġistrazzjoni ta' intermedjarju finanzjarju ta' pajjiż terz.

**ANNEX: ENTITAJIET JEW PERSUNI
LI R-RAPPORTEUR IRĊIEVA KONTRIBUT MINGHANDHOM**

F'konformità mal-Artikolu 8 tal-Anness I tar-Regoli ta' Proċedura, ir-rapporteur jiddikjara li rċieva kontribut mill-entitajiet jew il-persuni li ġejjin fit-tnejn tar-rapport, sal-adozzjoni tiegħu fil-kumitat:

Entità u/jew persuna
Permanent Representation of Spain to the EU, Deputy Director General for the Taxation of Financial Transactions, Spanish Council Presidency
European Federation of Investors and Financial Services Users, BETTER FINANCE, Managing Director of DSW (The German Association for the Protection of Securities Ownership)
DG TAXUD, Team Leader Corporate Tax Transparency, European Commission

Il-lista ta' hawn fuq hija mfassla taht ir-responsabbiltà esklużiva tar-rapporteur.

PROĊEDURA TAL-KUMITAT RESPONSABBLI

Titolu	Helsien Aktar Rapidu u Aktar Sikur mit-Taxxi f' Ras il-Għajn Eċċessivi	
Referenzi	COM(2023)0324 – C9-0204/2023 – 2023/0187(CNS)	
Data meta ġie kkonsultat il-PE	28.7.2023	
Kumitat responsabbli Data tat-tħabbir fis-seduta plenarja	ECON 11.9.2023	
Rapporteurs Data tal-ħatra	Herbert Dorfmann 27.6.2023	
Eżami fil-kumitat	7.11.2023	4.12.2023
Data tal-adozzjoni	23.1.2024	
Riżultat tal-votazzjoni finali	+: –: 0:	39 1 1
Membri preżenti għall-votazzjoni finali	Rasmus Andresen, Anna-Michelle Asimakopoulou, Gunnar Beck, Marek Belka, Isabel Benjumea Benjumea, Gilles Boyer, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Claude Gruffat, José Gusmão, Enikő Győri, Eero Heinäluoma, Danuta Maria Hübner, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Aurore Lalucq, Philippe Lamberts, Siegfried Mureşan, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Kira Marie Peter-Hansen, Sirpa Pietikäinen, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Joachim Schuster, Paul Tang, Irene Tinagli, Inese Vaidere	
Sostituti preżenti għall-votazzjoni finali	Herbert Dorfmann, Nicolaus Fest, Margarida Marques, Andželika Anna Możdżanowska, René Repasi, Sven Simon, Eleni Stavrou	
Sostituti (skont l-Artikolu 209(7)) preżenti għall-votazzjoni finali	Theresa Bielowski, Sándor Rónai	
Data tat-tressiq	26.1.2024	

**VOTAZZJONI FINALI B'SEJHA TAL-ISMIJIET
FIL-KUMITAT RESPONSABBLI**

39	+
ECR	Andželika Anna Możdżanowska, Dorien Rookmaker
ID	Gunnar Beck, Nicolaus Fest, Antonio Maria Rinaldi
PPE	Anna-Michelle Asimakopoulou, Isabel Benjumea Benjumea, Herbert Dorfmann, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Danuta Maria Hübner, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Sirpa Pietikäinen, Sven Simon, Eleni Stavrou, Inese Vaidere
Renew	Gilles Boyer, Engin Eroglu, Billy Kelleher, Ondřej Kovařík, Georgios Kyrtos, Caroline Nagtegaal
S&D	Marek Belka, Theresa Bielowski, Jonás Fernández, Eero Heinäluoma, Aurore Lalucq, Margarida Marques, René Repasi, Sándor Rónai, Joachim Schuster, Paul Tang, Irene Tinagli
Verts/ALE	Rasmus Andresen, Claude Gruffat, Philippe Lamberts, Kira Marie Peter-Hansen

1	-
The Left	José Gusmão

1	0
NI	Enikő Győri

Tifsira tas-simboli użati:

+ : favur

- : kontra

0 : astensjoni