



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 21.6.2017
COM(2017) 335 final

ANNEX 1

ANNESS

tal-

Proposta għal Direttiva tal-Kunsill

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar l-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward tal-arrangamenti transkonfinali rapportabbli

{SWD(2017) 236 final}

{SWD(2017) 237 final}

“ANNESS IV
KARATTERISTIKI DISTINTIVI

Il-karatteristiki distintivi ġeneriċi u speċifiċi fil-kategorija B jistgħu jisqiesu biss meta jissodisfaw “il-kriterju tal-vantaġġ prinċipali”.

Il-kriterju tal-vantaġġ prinċipali

Il-kriterju se jiġi ssodisfat jekk il-vantaġġ prinċipali ta' arrangament jew ta' serje ta' arrangamenti huwa li jikseb vantaġġ fuq it-taxxa jekk jista' jiġi stabbilit li l-vantaġġ huwa r-rizultat li wiehed jista' jistenna li jikseb minn dan l-arrangament, jew minn serje ta' arrangamenti, inkluż billi jiehu vantaġġ tal-mod speċifiku li l-arrangament jew is-serje ta' arrangamenti huma strutturati.

A. Karatteristiki distintivi ġeneriċi

1. Arrangament jew serje ta' arrangamenti fejn il-kontribwent jintrabat li jikkonforma ma' kundizzjoni ta' kunfidenzjalità li tista' tirrikjedi li ma jiżvelax kif l-arrangament jista' jikseb benefiċċju fuq it-taxxa fil-konfront ta' intermedjarji oħra jew tal-awtoritajiet tat-taxxa.
2. Arrangament jew serje ta' arrangamenti fejn l-intermedjarju huwa intitolat li jirċievi hlas (jew imġax, remunerazzjoni għall-kostijiet finanzjarji u għal spejjeż oħra) għall-arrangament jew għal serje ta' arrangamenti u li dan il-hlas ikun stabbilit b'referenza għal:
 - (a) l-ammont ta' benefiċċju fuq it-taxxa miksub mill-arrangament jew minn serje ta' arrangamenti; jew
 - (b) jekk il-benefiċċju fuq it-taxxa jinkisibx jew le mill-arrangament jew minn serje ta' arrangamenti. Dan ikun jinkludi obbligu fuq l-intermedjarju ta' rifiżjoni parzjali jew shiha tal-hlas jekk il-benefiċċju mahsub fuq it-taxxa, miksub mill-arrangament jew minn serje ta' arrangamenti ma jinkisibx parzjalment jew shih.
3. Arrangament jew serje ta' arrangamenti li jinvolvu l-użu ta' dokumentazzjoni standardizzata inklużi l-formoli standard. Id-dokumentazzjoni hija komunement disponibbli għal aktar minn kontribwent wiehed u ma tridx tkun imfassla apposta biex il-kontribwent ikun jista' jimplimenta l-arrangament jew is-serje ta' arrangamenti.

B. Karatteristiki distintivi speċifiċi li jistgħu jkunu relatati mal-kriterju tal-vantaġġ prinċipali

1. Arrangament jew serje ta' arrangamenti li permezz tagħhom il-kontribwent juża t-telf biex inaqqas l-obbligazzjoni tat-taxxa, anke bit-trasferiment ta' dak it-telf f'ġurisdizzjoni oħra jew bl-aċċellerazzjoni fl-użu ta' dak it-telf.
2. Arrangament jew serje ta' arrangamenti li għandhom l-effett li jikkonvertu l-introjtu f'kapital, donazzjoni jew kategoriji oħra ta' dħul li huma ntaxxati f'livell aktar baxx.
3. Arrangament jew serje ta' arrangamenti li jinkludu tranżazzjonijiet ċirkolari (circular transactions) li jirrizultaw mir-round-tipping ta' fondi, b'mod partikolari bl-involviment ta' entitajiet intermedjarji mingħajr l-ebda funzjoni jew tranżazzjoni

primarja kummerċjali oħra li jikkumpensaw jew jikkancelaw lil xulxin jew li għandhom karatteristiċi simili oħra.

C. Karatteristiki distintivi speċifiċi relatati mat-tranzazzjonijiet transkonfinali

1. Arrangament jew serje ta' arrangamenti li jinvolvu arrangamenti transkonfinali li jistgħu jitnaqqsu magħmula bejn żewġ partijiet relatati jew aktar fejn isseħħ mill-inqas waħda mill-kundizzjonijiet li ġejjin:
 - (a) ir-riċevitur mhuwiex residenti għal finijiet ta' taxxa fl-ebda ġurisdizzjoni tat-taxxa;
 - (b) għalkemm ir-riċevitur huwa residenti f'ġurisdizzjoni għal finijiet ta' taxxa, dik il-ġurisdizzjoni:
 - i. ma timponi l-ebda taxxa korporattiva; jew
 - ii. timponi taxxa korporattiva b'rata tat-taxxa zero jew b'rata tat-taxxa korporattiva statutorja inqas minn nofs il-medja tar-rata tat-taxxa korporattiva statutorja fl-Unjoni, kif tkun tinsab fi tmiem is-sena kalendarja preċedenti; jew
 - iii. tigi inkluża f'lista ta' ċerti ġurisdizzjonijiet ta' pajjiżi terzi li ġew ivvalutati mill-Istati Membri b'mod kollettiv jew fi hdan il-qafas ta' organizzazzjoni internazzjonali li jitqiesu li għandhom sistemi tat-taxxa dannużi.
 - (c) il-pagament jibbenefika mill-eżenzjoni parzjali jew shiha mit-taxxa f'ġurisdizzjoni fejn ir-riċevitur huwa residenti għal finijiet ta' taxxa;
 - (d) il-pagament jibbenefika minn sistema tat-taxxa preferenzjali f'ġurisdizzjoni fejn ir-riċevitur huwa residenti għal finijiet ta' taxxa;
 - (e) hemm diskrepanza fil-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva (UE) 2016/1164 fir-rigward tad-diskrepanzi ibridi ma' pajjiżi terzi, li giet adottata mill-Kunsill tal-Ministri fit-23 ta' Mejju 2017.
2. L-istess assi huma soġġetti għal deprezzament f'aktar minn ġurisdizzjoni waħda.
3. Aktar minn kontribwent wieħed jista' jitlob il-helsien mit-tassazzjoni doppja fir-rigward tal-istess element ta' introjtu f'ġurisdizzjonijiet differenti.
4. Hemm arrangament jew serje ta' arrangamenti li jinkludu t-trasferimenti ta' assi u fejn hemm differenza materjali fl-ammont li qed jiġi trattat bħala pagabbli, b'kunsiderazzjoni tal-assi involuti f'dawk il-ġurisdizzjonijiet.

D. Karatteristiki distintivi speċifiċi dwar l-iskambju awtomatiku ta' arrangamenti ta' informazzjoni fl-Unjoni

Arrangament jew serje ta' arrangamenti li jevitaw il-legiżlazzjoni tal-Unjoni jew il-ftehimiet dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni, inklużi l-ftehimiet ma' pajjiżi terzi, u li għandhom l-effett li jevitaw li jirrapportaw l-introjtu tal-kontribwent lill-Istat fejn huwa residenti fih għal finijiet ta' taxxa. Dawn l-arrangamenti jistgħu jinkludu:

- (a) l-użu ta' ġurisdizzjonijiet li mhumix marbuta bil-legiżlazzjoni tal-Unjoni jew bi ftehimiet dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni;

- (b) il-klassifikazzjoni mill-ġdid tat-tipi ta' introjtu f'kategoriji li mhumix soġġetti għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni;
- (c) l-użu ta' entitajiet u strutturi ġuridiċi li mhumix koperti bil-leġiżlazzjoni tal-Unjoni jew bi ftehimiet dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni;
- (d) l-użu ta' ġurisdizzjonijiet b'sistemi inadegwati jew dgħajfa ta' infurzar tal-leġiżlazzjoni kontra l-ħasil tal-flus. Dan jinkludi s-sitwazzjonijiet ikkaratterizzati minn nuqqas ta' regoli għall-identifikazzjoni tas-sjeda benefiċjarja tal-entitajiet ġuridiċi, inklużi t-trusts, il-fondazzjonijiet u l-veikoli bi skop speċjali jew meta jintużaw il-persuni nominati jew il-prokuri biex jaħbu l-identità tas-sid benefiċjarju.

E. Karatteristiki distintivi dwar il-prezzijiet ta' trasferiment

1. Arrangament jew serje ta' arrangamenti li ma jikkonformawx mal-prinċipju ta' distakkament jew mal-linji gwida tal-OECD dwar il-prezzijiet ta' trasferiment, inkluż id-distribuzzjoni tal-profitt bejn membri differenti tal-istess grupp korporattiv.
2. Arrangament jew serje ta' arrangamenti li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali iżda li ma jiġux irrappurtati jew skambjati."