

Suppliment tal-Gazzetta tal-Gvern ta' Malta Nru. 19,685, 25 ta' Novembru, 2016

Taqsimha B

A.L. 400 tal-2016

ATT DWAR IT-TAXXA FUQ L-*INCOME*
(KAP. 123)

ATT DWAR L-AMMINISTRAZZJONI TAT-TAXXA
(KAP. 372)

**Regolamenti tal-2016 li jemendaw ir-Regolamenti dwar
Kooperazzjoni ma' Ġurisdizzjonijiet Ohra fuq Kwistjonijiet ta'
Taxxa**

BIS-SAHHA tas-setgħat mogħtija bl-artikoli 76 u 96 tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income* u bl-artikolu 10A tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, il-Ministru għall-Finanzi għamel ir-regolamenti li ġejjin:-

1. It-titolu ta' dawn ir-regolamenti hu r-Regolamenti tal-2016 li jemendaw ir-Regolamenti dwar Kooperazzjoni ma' Ġurisdizzjonijiet Ohra fuq Kwistjonijiet ta' Taxxa, u dawn ir-regolamenti għandhom jinqraw u jinftehmha haġa waħda mar-Regolamenti dwar Kooperazzjoni ma' Ġurisdizzjonijiet Ohra fuq Kwistjonijiet ta' Taxxa, hawnhekk iżjed 'il quddiem imsejha "ir-regolamenti prinċipali".

Titolu.

L.S 123.127.

2. Fir-regolament 2 tar-regolamenti prinċipali, it-tifsira "Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva" għandha tiġi sostitwita b'dan li ġej:

Jemenda r-regolament 2 tar-regolamenti prinċipali.

" "Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva" tfisser id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar l-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tirrevoka d-Direttiva 77/799/KEE kif emendata bid-Direttivi tal-UE 2014/107/UE, 2015/2376 u 2016/881;"

3. Ir-regolament 13 tar-regolamenti prinċipali għandu jiġi sostitwit b'dan li ġej:

Jemenda r-regolament 13 tar-regolamenti prinċipali.

"Skambju
Awtomatiku ta'
Informazzjoni.

13. (1) L-awtorità kompetenti f'Malta għandha, bi skambju awtomatiku, tikkomunika lill-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru tal-UE iehor, informazzjoni dwar perjodi ta' taxxa sa mill-1 ta' Jannar 2014 li hija disponibbli dwar residenti f'dak l-Istat Membru l-iehor, dwar il-kategoriji speċifiċi ta' *income* u kapital li ġejjin:

(a) l-*income* tiegħu minn impjieg;

Skambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji.

- (b) miżati ta' diretturi;
- (ċ) prodotti tal-assigurazzjoni fuq il-ħajja li mhumieħ minn strumenti legali oħra tal-UE dwar skambju ta' informazzjoni u miżuri simili oħra;
- (d) pensjonijiet;
- (e) proprjetà ta' u dħul minn beni immobbli.

(2) L-awtorità kompetenti f'Malta għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, tikkomunika lill-awtorità kompetenti ta' kwalunkwe Stat Membru ieħor tal-UE, l-informazzjoni li ġejja rigward perjodi taxxabbli sa mill-1 ta' Jannar 2016 li tikkonċerna Kont Rapportabbli ta' residenti f'dak l-Istat Membru l-ieħor:

(a) l-isem, l-indirizz, TIN(s) u data u post tat-twelid (fil-każ ta' individwu) ta' kull Persuna Rapportabbli li hija Detentur tal-Kont tal-kont u, fil-każ ta' Entità li hija Dententur tal-Kont u li, wara l-applikazzjoni ta' regoli ta' diligenza dovuta konsistenti mal-Annessi, hija identifikata bħala li għandha waħda jew aktar Persuna Kontrollata li huma Persuna Rapportabbli, l-isem, l-indirizz, u l-TIN(s) tal-Entità u l-isem, indirizz, TIN(s) u data u post tat-twelid ta' kull Persuna Rapportabbli;

(b) in-numru tal-kont (jew l-ekwivalenti funzjonali fin-nuqqas tan-numru tal-kont);

(ċ) l-isem u numru ta' identifikazzjoni (jekk ikun hemm) tal-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti;

(d) l-bilanċ tal-kont jew il-valur (inkluż, fil-każ ta' Kuntratt tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus jew Kuntratt ta' Annwalità, il-Valur fi Flus jew il-valur ta' ċessjoni) sa mill-aħħar tas-sena kalendarja rilevanti jew xi perjodu ieħor ta' rappurtagġ addatt ieħor jew, jekk il-kont ingħalaq matul dik is-sena jew perjodu, l-għeluq tal-kont;

(e) fil-każ ta' Kont ta' Kustodja:

(i) l-ammont gross totali ta' interessi, l-ammont gross totali ta' dividendi, u l-ammont gross totali ta' dħul ieħor iġġenerat fir-rigward tal-assi miżmuma fil-kont, f'kull każ imħallas jew ikkreditat lill-kont (jew fir-rigward tal-kont) matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtagġ addatt ieħor; u

(ii) ir-rikavat gross totali mill-bejgh jew l-ammortament ta' Assi Finanzjarji imħallsa jew ikkreditati lill-kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtagġ adatt iehor fir-rigward tiegħu l-Istituzzjoni Finanzjarja ta' Malta Rapportanti agixxiet bhala kustodju, intermedjarju, persuna nominata, jew inkella bhala agent tad-Detentur ta' Kont;

(f) fil-każ ta' kwalunkwe Kont Depożitarju, l-ammont gross totali ta' interessi mħallsa jew ikkreditati lill-kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtagġ adatt iehor; u

(g) fil-każ ta' ta' kwalunkwe kont mhux deskritt fil-paragrafu (e) jew fil-paragrafu (f), l-ammont gross totali imħallas jew ikkreditat lid-Detentur tal-Kont fir-rigward tal-kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtagġ adatt iehor fir-rigward li l-Istituzzjoni Finanzjarja ta' Malta Rapportanti hija l-obbligant jew id-debitur, inkluż l-ammont aggregat ta' kwalunkwe hlas ta' amortament magħmul lid-Detentur tal-Kont matul is-sena kalendarja jew perjodu ta' rappurtagġ addatt iehor:

Izda għall-finijiet ta' skambju ta' informazzjoni taht dan is-subregolament, sakemm ma jkunx previst mod iehor f'dan is-subregolament jew fl-Annessi għal dawn ir-regolamenti, l-ammont u l-karatterizzazzjoni tal-hlasijiet magħmula fir-rigward ta' Kont Rapportabbli għandhom jiġu stabbiliti skont il-liġijiet ta' Malta.

Skambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment.

(3) (a) l-awtorità kompetenti f'Malta fejn tkun ħarget, giet emendata jew imġedda deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment wara l-31 ta' Diċembru 2016 għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, tikkomunika l-informazzjoni dwar dan lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha kif ukoll lill-Kummissjoni Ewropea, bil-limitazzjoni tal-każijiet stipulati fil-proviso tal-paragrafu (e);

(b) l-awtorità kompetenti f'Malta għandha tikkomunika informazzjoni lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra kollha kif ukoll lill-Kummissjoni Ewropea, bil-limitazzjoni tal-każijiet stipulati fil-proviso tal-paragrafu (e), dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment mahruġa, emendati jew imġedda fi żmien perijodu li jibda hames snin qabel l-1 ta' Jannar 2017:

Iżda jekk jinħargu, jigu emendati jew jiġġeddu deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment bejn l-1 ta' Jannar 2012 u l-31 ta' Diċembru 2013, għandha ssir komunikazzjoni ta' dan it-tip bil-kundizzjoni li kienu għadhom validi fl-1 ta' Jannar 2014:

Iżda barra minn hekk jekk jinħargu, jigu emendati jew jiġġeddu deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, bejn l-1 ta' Jannar 2014 u l-31 ta' Diċembru 2016, għandha ssir komunikazzjoni ta' dan it-tip irrispettivament minn jekk dawn ikunx għadhom validi;

Iżda wkoll informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment mahruġa, emendati jew imġedda qabel l-1 ta' April 2016 għal persuna partikolari jew grupp ta' persuni, esklużi dawk li jwettqu prinċipalment attivitajiet finanzjarji jew tal-investment, li bħala grupp ikollu fatturat nett annwali, kif definit fil-punt (5) tal-Artikolu 2 tad-Direttiva 2013/34/UE, tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, ta' inqas minn erbgħin miljun Ewro (€40,000,000), jew l-ammont ekwivalenti f'kwalunkwe munita oħra, fis-sena fiskali ta' qabel id-data tal-ħruġ, emenda jew tiġdid ta' dawk id-deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment għandom jigu esklużi mill-komunikazzjoni msemmija f'dan is-subregolament;

(ċ) arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment bilaterali jew multilaterali ma' pajjiżi terzi għandhom jiġu esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni skont dan is-subregolament fil-eventwalità li l-ftehim internazzjonali dwar it-taxxa li skontu kien ġie nnegożjat il-ftehim preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment ma jippermettix l-iżvelar tiegħu lil partijiet terzi. Dawn l-arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment bilaterali jew multilaterali ser jiġu skambjati skont ir-regolament 14, fejn il-ftehim internazzjonali dwar it-taxxa li skontu l-arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment kien ġie nnegożjat jippermetti l-iżvelar tagħha, u l-awtorità kompetenti tal-pajjiż terz tagħti permess biex l-informazzjoni tiġi żvelata:

Iżda fejn l-arrangamenti preliminari bilaterali jew multilaterali ta' prezzijiet ta' trasferiment jiġu esklużi mill-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni skont l-ewwel sentenza tas-subregolament 3(ċ), l-informazzjoni identifikata fil-paragrafu (e) msemmija fit-talba li wasslet għall-ħruġ ta' dan l-arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment bilaterali jew multilaterali għandha minflok tiġi skambjata skont il-paragrafi (a) u (b);

(d) il-paragrafi (a) u (b) ma għandhomx japplikaw f'każ fejn deċiżjoni antiċipata transkonfinali tikkonċerna u tinvolvi esklużivament l-affarijiet fiskali ta' persuna fiżika waħda jew aktar;

(e) l-informazzjoni li għandha tiġi kkomunikata mill-awtorità kompetenti f'Malta skont il-paragrafi (a) u (b) għandha tinkludi dan li ġej:

(i) l-identifikazzjoni tal-persuna, għajr persuna fiżika, u fejn xieraq il-grupp ta' persuni, li għaliha tappartjeni;

(ii) sommarju tal-kontenut tad-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, inkluża deskrizzjoni tal-attivitajiet rilevanti ta' negozju jew transazzjonijiet jew serje ta' transazzjonijiet provduti f'termini astratti, mingħajr ma jirriżulta fl-iżvelar ta' sigriet kummerċjali, industrijali jew professjonali jew ta' proċess kummerċjali, jew ta' informazzjoni li l-iżvelar tagħha jmur kontra l-ordni pubbliku;

(iii) id-dati tal-ħruġ, emenda jew tiġdid tad-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment;

(iv) id-data tal-bidu tal-perijodu tal-validità tad-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, jekk tkun speċifikata;

(v) id-data ta' tmiem il-perijodu ta' validità tad-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, jekk speċifikata;

(vi) it-tip tad-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment;

(vii) l-ammont tat-transazzjoni jew serje ta' transazzjonijiet tad-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment jekk tali ammont ikun imsemmi fid-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment;

(viii) id-deskrizzjoni tas-sett ta' kriterji użati biex jiġi stabbilit l-ipprezzar ta' trasferiment jew il-prezz tat-trasferiment innifsu fil-każ ta' arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment;

(ix) l-identifikazzjoni tal-metodu użat biex jiġi stabbilit l-ipprezzar ta' trasferiment jew il-prezz tat-trasferiment innifsu fil-każ ta' arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment;

(x) l-identifikazzjoni tal-Istati Membri l-oħra, jekk hemm, li x'aktarx ikunu kkonċernati mid-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment;

(xi) l-identifikazzjoni ta' kwalunkwe persuna, għajr persuna fiżika, fl-Istati Membri l-oħra, jekk hemm, li x'aktarx ikunu milquta mid-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment (fejn għandu jiġi indikat ma' liema Stati Membri l-persuni milquta huma marbuta); u

(xii) l-indikazzjoni jekk l-informazzjoni kkomunikata hijiex ibbażata fuq deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew fuq arrangament antiċipat dwar il-prezzijiet innifsu jew wara t-talba msemmija fil-paragrafu (ċ):

Izda l-informazzjoni kif imfissra taht il-punti (i), (ii), (viii) u (xi) msemmija iżjed 'il fuq ma għandhiex tiġi kkomunikata lill-Kummissjoni Ewropea;

(f) l-awtorità kompetenti f'Malta għandha tikkonferma mingħajr dewmien, u fi kwalunkwe każ mhux aktar tard minn fi żmien sebat ijiem tax-xogħol, u jekk possibbli permezz ta' mezzi elettronici, il-wasla tal-informazzjoni lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru l-ieħor li jkun provda l-informazzjoni.

(g) l-awtorità kompetenti f'Malta għandha, f'konformità mar-regolament 12 tipprowdi informazzjoni addizzjonali, inkluż it-test sħiħ ta' deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment.

(4) (a) l-Entità Omm Apikali ta' Grupp MNE li hija residenti għal finijiet ta' taxxa f'Malta, jew kwalunkwe Entità Notifikanti oħra skont it-Taqsima II tal-Anness III, għandha tippreżenta lill-Kummissarju rapport għal kull pajjiż fir-rigward tas-Sena Fiskali tar-Rappurtar tagħha f'konformità mat-Taqsima II tal-Anness III;

Rappurtagg
għal kull
pajjiż.

(b) l-awtorità kompetenti f'Malta għandha, permezz ta' skambju awtomatiku, tikkomunika r-rapport skont il-paragrafu (a) għal kull pajjiż lil kull Stat Membru iehor li fih, fuq il-bażi tal-informazzjoni fir-rapport għal kull pajjiż, Entità Kostitwenti waħda jew aktar tal-Grupp MNE tal-Entità Notifikanti tkun residenti għal skopijiet ta' taxxa, jew inkella tkun soġġetta għat-taxxa fir-rigward tan-negożju li jsir permezz ta' stabbiliment permanenti fiż-żmien stabbilit fis-subregolament 7(d). Din l-informazzjoni għandha tiġi skambjata b'mezzi elettronici permezz tan-Netzwerk CCN;

(ċ) ir-rapport għal kull pajjiż għandu jkollu l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-Grupp MNE:

(i) informazzjoni aggregata dwar l-ammont ta' dħul, profitt (telf) qabel it-taxxa fuq l-introjt, it-taxxa fuq l-introjt mħallsa, it-taxxa fuq l-introjt akkumulata, il-kapital dikjarat, il-qligħ akkumulat, in-numru ta' impjegati, u l-assi tangibbli minbarra flus jew ekwivalenti ta' flus fir-rigward ta' kull ġurisdizzjoni li fih jopera l-Grupp MNE;

(ii) identifikazzjoni ta' kull Entità Kostitwenti tal-Grupp MNE li tindika l-ġurisdizzjoni tar-residenza tat-taxxa ta' dik l-Entità Kostitwenti u, meta tkun differenti minn dik il-ġurisdizzjoni tar-residenza tat-taxxa, il-ġurisdizzjoni skont il-liġijiet taht liema hija organizzata dik l-Entità Kostitwenti, u n-natura tal-attività jew attivitajiet kummerċjali prinċipali ta' dik l-Entità Kostitwenti.

(5) Għall-finijiet tas-subregolament (4), kwalunkwe terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu taht it-tifsiriet korrispondenti stabbiliti fl-Anness III ta' dawn ir-regolamenti.

Obbligi ta' rappurtagġ.

(6) Għall-finijiet tad-subregolament (4), Entità Kostitwenti Maltija għandha tirrapporta kull sena r-rapport għal kull pajjiż speċifikat fit-Tabelli 1, 2 u 3 ta' Taqsima III ta' Anness III għal dawn ir-regolamenti bil-mod stabbilit f' Anness III u fiż-żmien disa' xhur mill-aħħar jum tas-Sena Fiskali tar-Rappurtar tal-Grupp MNE.

(7) Il-komunikazzjoni ta' informazzjoni għandu jseħh kif ġej:

(a) għall-kategoriji mnizzla fis-subregolament (1) mill-inqas darba fis-sena, fi żmien sitt xhur wara t-tmiem tas-sena minnufih qabel is-sena ta' stima li matulha l-informazzjoni saret disponibbli;

(b) għall-informazzjoni mnizzla fis-subregolament (2) annwalment, fi żmien disa' xhur wara t-tmiem tas-sena ta' stima li matulha l-informazzjoni saret disponibbli;

(ċ) għall-informazzjoni mnizzla fis-subregolament (3):

(i) fi żmien tliet xhur wara li jkun intemm in-nofs tas-sena kalendarja li matulha jkunu ħarġu, ġew emendati jew imġedda d-deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali jew l-arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, fir-rigward tal-informazzjoni skambjata skont is-subregolament (3)(a);

(ii) qabel l-1 ta' Jannar 2018 f'dak li għandu x'jaqsam mal-informazzjoni skambjata skont is-subregolament (3)(b).

(d) Għall-informazzjoni mnizzla fis-subregolament (4), annwalment, fi żmien hmistax-il xahar mill-aħħar jum tas-Sena Fiskali tal-Grupp MNE li magħha huwa relatat ir-rapport għal kull pajjiż. L-ewwel rapport għal kull pajjiż għandu jiġi kkomunikat għas-Sena Fiskali tal-Grupp MNE li tibda fl-1 ta' Jannar 2016 jew wara, li għandu jsir fi żmien tmientax-il xahar mill-aħħar jum ta' dik is-Sena Fiskali.

(8) Għall-finijiet ta' dan ir-regolament:

"skambju ta' informazzjoni awtomatiku" tfisser:

(a) għall-finijiet tas-subregolament (1), (3) u (4) il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni definita minn qabel lil Stat Membru ieħor, mingħajr talba minn qabel, f'intervalli regolari stabbiliti minn qabel. Għall-finijiet tas-subregolament (1), ir-referenza għall-informazzjoni disponibbli hija relatata mal-informazzjoni fil-fajls tat-taxxa ta' Malta, li tista' tiġi rkuprata f'konformità mal-proċeduri dwar il-ġbir u l-ipproċessar tal-informazzjoni f'Malta;

(b) għall-finijiet tas-subregolament (2), il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni definita minn qabel dwar residenti fi Stati Membri oħrajn lill-Istat Membru ta' residenza rilevanti, mingħajr talba minn qabel, f'intervalli regolari stabbiliti minn qabel;

(ċ) Għall-finijiet ta' dispożizzjonijiet ta' dawn ir-regolamenti li jimplimentaw id-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva, minbarra s-subregolamenti (1), (2), (3) u (4), il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni definita minn qabel ipprovduta fil-punti (a) u (b) ta' hawn fuq;

"deċizzjoni antiċipata transkonfinali" tfisser kull ftehim, komunikazzjoni, jew kull strument jew azzjoni oħra b'effetti simili, inkluża deċizzjoni maħruġa, emendata jew imġedda fil-kuntest ta' inkjesta skont artikolu 13 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, inkluża verifika fiskali, u li tissodisfa l-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) tkun maħruġa, emendata jew imġedda mill-Kummissarju, jew fisem, il-Gvern ta' Malta, irrispettivament minn jekk dawn din tjintużawx b'mod effettiv jew le;

(b) tkun maħruġa, emendata jew imġedda, għal persuna partikolari jew grupp ta' persuni, u li dik il-persuna jew grupp ta' persuni huwa intitolat li jinvoka;

(ċ) tikkonċerna l-interpretazzjoni jew l-applikazzjoni ta' dispożizzjoni legali jew amministrattiva dwar l-amministrazzjoni jew l-infurzar tal-liġijiet ta' Malta relatati mat-taxxi;

(d) tkun relatata ma' transazzjoni transkonfinali jew mal-kwistjoni dwar jekk l-attivitajiet imwettqa minn persuna f'ġurisdizzjoni oħra joħolqux stabbiliment permanenti jew le, u;

(e) issir qabel it-transazzjonijiet jew l-attivitajiet f'ġurisdizzjoni oħra li potenzjalment joħolqu stabbiliment permanenti jew għall-arkivjar ta' dikjarazzjoni tat-taxxa li tkopri l-perijodu li fih it-transazzjoni jew is-serje ta' transazzjonijiet jew attivitajiet ikunu seħħew.

Għall-finijiet ta' din it-tifsira:

(i) it-transazzjoni transkonfinali tista' tinvolvi t-twertiq ta' investimenti, il-provvista ta' prodotti, servizzi, finazzi jew l-użu ta' assi tangibbli jew intangibbli, iżda mhix ristretta għal dawn biss u tista' ma tinvolvi direttament lill-persuna li tirċievi d-deċiżjoni antiċipata transkonfinali;

(ii) "transazzjoni transkonfinali" tfisser transazzjoni jew serje ta' transazzjonijiet fejn:

(A) mhux il-partijiet kollha għat-transazzjoni jew għas-serje ta' transazzjonijiet ikunu residenti għal finijiet tat-taxxa f'Malta;

(B) kwalunkwe waħda mill-partijiet għat-transazzjoni jew għas-serje ta' transazzjonijiet tkun simultanjament residenti għal finijiet ta' taxxa f'aktar minn ġurisdizzjoni waħda;

(Ċ) waħda mill-partijiet għat-transazzjoni jew għas-serje ta' transazzjonijiet twettaq negozju f'ġurisdizzjoni oħra permezz ta' stabbiliment permanenti u t-transazzjoni jew is-serje ta' transazzjonijiet tiffurma parti jew it-totalità tan-negozju tal-istabbiliment permanenti. Transazzjoni transkonfinali jew serje ta' transazzjonijiet transkonfinali għandha tinkludi wkoll arrangamenti magħmula minn persuna fir-rigward ta' attivitajiet ta' negozju f'ġurisdizzjoni oħra li dik il-persuna twettaq permezz ta' stabbiliment permanenti; jew

(D) transazzjonijiet jew serje ta' transazzjonijiet li jkollhom impatt transkonfinali;

"arrangament preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment" tfisser kull ftehim, komunikazzjoni jew strument jew azzjoni oħra b'effetti simili, inkluż arrangament maħruġ, emendat jew imġedded fil-kuntest ta' inkjesta skont artikolu 13 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa mill-Kummissarju, inkluż awditu tat-taxxa u li tissodisfa l-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) ikun maħruġ, emendat jew imġedded mill-Kummissarju, jew f'isem, il-Gvern ta' Malta jew minn iktar Stati Membri, irrispettivament minn jekk dan jintużax b'mod effettiv;

(b) ikun mahruġ, emendat jew imġedded, għal persuna partikolari jew grupp ta' persuni, u li dik il-persuna jew grupp ta' persuni huwa intitolat li jinvoka; u

(ċ) jiddetermina b'mod antiċipat għat-transazzjonijiet transfruntieri bejn intrapriži assoċjati, sett xieraq ta' kriterji għad-determinazzjoni tal-ipprezzar tat-trasferimenti għal dawk it-transazzjonijiet jew jiddetermina l-attribuzzjoni tal-profitti għal stabbiliment permanenti.

Għall-finijiet ta' din it-tifsira:

(i) intrapriži huma intrapriži assoċjati meta intrapriża waħda li tipparteċipa direttament jew indirettament fil-ġestjoni, il-kontroll jew il-kapital ta' intrapriża oħra jew l-istess persuni jipparteċipaw, direttament jew indirettament, fil-ġestjoni, il-kontroll jew il-kapital tal-intrapriži.

(ii) il-prezzijiet ta' trasferiment huma l-prezzijiet li bihom intrapriża tittrasferixxi prodotti fiżiċi u proprjetà intangibbli jew ttipprovdi servizzi lil intrapriži assoċjati, u "l-ipprezzar ta' trasferimenti" għandu jiġi interpretat skont dan.

(iii) "transazzjoni transkonfinali" tfisser transazzjoni jew serje ta' transazzjonijiet li jinvolvu intrapriži assoċjati li mhux kollha jkunu residenti għall-finijiet tat-taxxa fit-territorju ta' ġurisdizzjoni waħda jew fejn it-transazzjonijiet jew serje ta' transazzjonijiet ikollhom impatt transkonfinali, u "intrapriża" tfisser kwalunkwe forma ta' twettiq ta' negozju.

(9) Id-dhul fis-seħh tad-dispożizzjonijiet ta' hawn fuq għandhom ikunu kif ġej:

(a) id-dispożizzjonijiet tas-subregolament (1) u (7)(a) għandu jkun 1 ta' Jannar 2015;

(b) id-dispożizzjonijiet tas-subregolament (2) u (7)(b) għandu jkun 1 ta' Jannar 2016;

(ċ) id-dispożizzjonijiet tas-subregolament (3) u (7)(ċ) għandu jkun 1 ta' Jannar 2017;

(d) Id-dispożizzjonijiet tas-subregolament (4) u (7)(d) għandu jkun 5 ta' Ġunju 2017.

Statistika dwar
skambji
awtomatiċi.

(10) Qabel l-1 ta' Jannar 2018, l-awtorità kompetenti f'Malta għandha tipprovdi lill-Kummissjoni tal-UE fuq bażi annwali bi statistika dwar il-volum ta' skambji awtomatiċi skont ir-regolament 13 u, sa fejn ikun possibbli, b'informazzjoni dwar l-ispejjeż u l-benefiċċji amministrattivi u oħrajn rilevanti relatati mal-iskambji li jkunu saru u kull bidla potenzjali oħra, kemm għall-amministrazzjonijiet fiskali kif ukoll għall-partijiet terzi."

4. Ir-regolament 18 tar-regolamenti prinċipali għandu jiġi emendat kif ġej:

Jemenda r-
regolament 18
tar-regolamenti
prinċipali.

(a) is-sub-regolament 18(1)(a) għandu jiġi sostitwit b'dan li ġej:

"(a) informazzjoni kkomunikata fi kwalunkwe forma skont id-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva (inkluż informazzjoni, rapport u dokumenti kkomunikati lill-Kummissjoni Ewropea skont l-artikolu 23a ta' din id-Direttiva) għandha tkun koperta bl-obbligu ta' segretezza uffiċjali u għandha tgawdi l-protezzjoni mogħtija lil informazzjoni simili skont tal-Atti dwar it-Taxxi. Din l-informazzjoni tista' tintuża għall-amministrazzjoni u infurzar tal-liġijiet ta' Malta li tikkonċerna t-taxxi msemija fl-artikolu 2 tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva:

Iżda rapport u dokumenti prodotti mill-Kummissjoni, imsemmija fl-artikolu 23a tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva, jistgħu biss jintużaw mill-Istati Membri biss għal finijiet analitiċi, iżda u ma għandhomx jiġu ppubblikati jew ikunu disponibbli għal ebda persuna jew korp ieħor mingħajr il-qbil espliċitu tal-Kummissjoni Ewropea.

(b) Minnufih wara s-sub-regolament (5) għandu jiżdied dan is-sub-regolament ġdid li ġej:

"(6) Minkejja s-sub-regolament (1) sa (4), l-informazzjoni riċevutha minn Stati Membri tal-UE ohra skont l-Artikolu 8aa tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva għandha tintuża għall-finijiet tal-valutazzjoni tar-riskji ta' livell għoli rigward l-ipprezzar tat-trasferimenti u riskji ohra relatati mal-erożjoni tal-bażi imponibbli u mat-trasferiment tal-profitti, inkluż il-valutazzjoni tar-riskju ta' nonosservanza mill-membri tal-Grupp MNE tar-regoli applikabbli rigward l-ipprezzar tat-trasferimenti, u fejn adatt għall-analizi ekonomika u statistika. L-aġġustamenti tal-ipprezzar tat-trasferimenti mill-Kummissarju ma għandhomx ikunu bbażati fuq l-informazzjoni skambjata skont l-Artikolu 8aa tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva. Minkejja id-dispożizzjonijiet ta' dan is-subregolament, m'hemm l-ebda projbizzjoni fuq l-użu tal-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri skont l-Artikolu 8aa tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva bħala bażi biex isiru aktar investigazzjonijiet dwar l-arrangamenti tal-ipprezzar tat-trasferimenti tal-Grupp MNE jew dwar materji ta' taxxa ohra matul inkjesta skont artikolu 13 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, inkluż awditu tat-taxxa u, bħala riżultat, jistgħu jsiru aġġustamenti xierqa tad-dhul taxxabbli ta' Entità Kostitwenti."

Kap. 372.

Jemenda r-regolament 22 tar-regolamenti prinċipali.

5. Ir-regolament 22 tar-regolamenti prinċipali għandu jigi sostitwit b'dan li ġej:

"Talb għal informazzjoni u għal sħarriġ amministrattivi.

22. (1) Talb għal informazzjoni u għal sħarriġ amministrattivi skont regolament 12 u r-risposti, ir-rikonoxximent, talb għal informazzjoni ta' sfond addizzjonali, inabilità jew rifjut skont regolament 10(2) ta' dan it-talb għandu, sa fejn ikun possibbli, jintbagħat billi tintuża il-formola standard adottatha mill-Kummissjoni Ewropea skont il-proċedura msemija fl-Artikolu 26(2) tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva.

(2) Informazzjoni spontanja u r-rikonossiment tagħha skont ir-regolament 14, talb għall-notifiki amministrattivi skont ir-regolament 17 u rispons dwar l-informazzjoni skont ir-regolament 11(4) u (5) għandu jintbagħat billi tintuża il-formola standard adottatha mill-Kummissjoni Ewropea skont il-proċedura msemija fl-Artikolu 26(2) tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva.

(3) L-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni skont ir-regolament 13(1) għandu jintbagħat permezz ta' format standard elettroniku mmirat biex jiffaċilita l-iskambju awtomatiku u bbażat fuq il-format kompjuterizzata eżistenti skont l-Artikolu 9 tad-Direttiva 2003/48/KE, biex jintużaw għat-tipi kollha ta' skambju awtomatiku ta' informazzjoni, ħlief kif provdut fis-subregolament (4) adottat mill-Kummissarju skont il-proċedura msemija fl-Artikolu 26(2) tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva.

(4) Formola standard, inklużi arrangamenti lingwistiċi, għandha tiġi adottata mill-Kummissjoni Ewropea f'konformità mal-proċedura msemija fl-Artikolu 26(2) tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva qabel l-1 ta' Jannar 2017. L-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment skont ir-regolament 13(3) għandu jsir bl-użu ta' dik il-formola standard. Din il-formola standard ma għandhiex teċċedi l-komponenti għall-iskambju tal-informazzjoni elenkati fir-regolament 13(3)(e) u oqsma oħra relatati marbuta ma' dawn il-komponenti meħtieġa biex jinkisbu l-oġettivi tar-regolament 13(3).

(5) L-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar ir-rapport għal kull pajjiż skont ir-regolament 13(4) għandu jsir permezz tal-formola standard prevista fit-Tabelli 1, 2 u 3 tat-Taqsima III tal-Anness III għal dawn ir-regolamenti u f'konformità ma' l-arrangamenti lingwistiċi addottati mill-Kummissjoni Ewropea skont il-proċedura msemija fl-Artikolu 26(2) tad-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva."

6. Il-paragrafu (b) tar-regolament 45 tar-regolamenti prinċipali għandu jiġi sostitwit b'dan li ġej:

"(b) referenzi fir-regolament 13(2), (3)(b), (4), u (5)(b) u fir-regolamenti 36 sa 44 u fl-Anness I u II ta' dawn

Jemenda r-regolament 45 tar-regolamenti prinċipali.

ir-regolamenti għall-"Stat Membru", "Persuna ta' Stat Membru" u "Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva" għandhom jinftehm u bħala referenzi għal "Ġurisdizzjoni Rapportabbli li mhijiex Stat Membru tal-UE", "persuna residenti f'Ġurisdizzjoni Rapportabbli li mhijiex Stat Membru tal-UE" u "Standard ta' Rappurtar Komuni" rispettivament. Għall-finijiet ta' dan ir-regolament, it-terminu "Standard ta' Rappurtar Komuni" ifisser l-Istandard għal Skambju Awtomatiku ta' Informazzjoni dwar Kontijiet Finanzjarji għal Kwistjonijiet ta' Taxxa, kif żviluppat mill-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi."

Iżid regolamenti
għodda 47 u 48
mar-regolamenti
prinċipali.

7. Minnufih wara regolament 46 tar-regolamenti prinċipali għandhom jiddiedu dawn ir-regolamenti li ġejjin:

"Access għall-
informazzjoni.

Kap. 372.

47. Il-Kummissarju jista' juża kull setgħa li għandu fir-rigward ta' ġbir ta' informazzjoni taht l-Atti dwar it-Taxxi, inkluż dawk taht l-artikolu 10A u artikolu 20 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, biex jikseb kull informazzjoni speċifikata fit-Taqsima III ta' Anness III għal dawn ir-Regolamenti, minkejja il-fatt illi l-istess informazzjoni ma tkunx mehtieġa għall-finijiet tal-Atti dwar it-Taxxi. Id-dispożizzjonijiet ta' dan ir-regolament għandhom ikunu interpretati b'mod wiesa' bl-istess mod bħall-interpretazzjoni li tinsab fir-regolament 5.

Impożizzjoni ta'
penali.

48. (1) Meta Entità Kostitwenti Maltija tonqos milli tkun konformi ma' xi wiehed mill-obbligi stabbiliti fid-Direttiva tal-UE dwar l-Kooperazzjoni Amministrattiva, Entità Kostitwenti Maltija tehel dawn il-penali li ġejjin:

(a) meta Entità Kostitwenti Maltija tonqos milli żżomm d-dokumentazzjoni u l-informazzjoni li għabret matul l-obbligi tagħha ta' rappurtagġ dovuta f'dawn ir-regolamenti għal perjodu minimu ta' hames snin li jibda għaddej mill-aħhar tas-sena li għaliha l-informazzjoni tkun tirrelata, penali ta' elfejn u hames mitt euro (€2,500);

(b) meta Entità Kostitwenti Maltija tonqos milli tirrapporta l-informazzjoni mehtieġa tiġi rappurtata skont is-subregolament 13(4) fiż-żmien stabbilit fis-subregolament 13(5), penali ta':

(i) elfejn u hames mitt euro (€2,500); u

(ii) mitt euro (€100) għal kull gurnata li n-nuqqas jibqa għaddej: iżda din il-penali m'għandhiex teċċedi total ta' għoxrin elf euro (€20,000).

(2) Meta Entità Kostitwenti Maltija tonqos milli tirrapporta l-informazzjoni meħtieġa li tiġi rappurtata skont ir-regolament 13(4) b'mod sħiħ u preċis, penali ta':

(i) F'każ ta' żbalji minuri –
(aa) mitejn euro (€200); u
(bb) ħamsin euro (€50) għal kull gurnata li n-nuqqas jibqa għaddej: iżda din il-penali m'għandhiex teċċedi total ta' ħamest elef euro (€5,000);

(ii) Fil-każ ta' nuqqas ta' konformità sinifikanti, penali ta' ħamsin elf (€50,000);

(3) Meta Entità Kostitwenti Maltija tonqos milli tkun konformi ma' talba għal informazzjoni mill-Kummissarju magħmula konsegwenti għar-regolament 42, penali ta':

(i) elf euro (€1,000); u

(ii) mitt euro (€100) għal kull gurnata li n-nuqqas jibqa għaddej: iżda din il-penali m'għandhiex teċċedi total ta' tletin elf euro (€30,000).".

8. Minnufih wara l-Anness II tar-regolamenti prinċipali għandu jizdied dan l-Anness li ġej:

Iżid Anness
għal mar-
regolamenti
prinċipali.

"ANNESS III

Regoli ta' Preżentazzjoni għal Gruppi ta' Intrapriżi Multinazzjonali

TAQSIMA I TERMINI DEFINITI

1. It-terminu "Grupp" ifisser gabra ta' intrapriżi relatati permezz ta' sjieda jew kontroll b'mod li jkun obligat li jhejji Rapporti Finanzjarji Konsolidati għal finijiet ta' rappurtar finanzjarju skont il-prinċipji tal-kontabbiltà applikabbli jew inkella jkun obligat jagħmel dan kieku interessi azzjonarji f'xi waħda mill-intrapriżi kienu nnegozjati f'borża tat-titoli pubblika.

2. It-terminu "Intrapriża" ifisser kwalunkwe forma ta' tmexxija ta' negozju minn kwalunkwe persuna msemija fil-punti (b), (ċ) u (d) tal-Artikolu 3, il-punt 11 tad-Direttiva tal-UE dwar l-

Kooperazzjoni Amministrattiva.

3. It-terminu "Grupp MNE" ifisser kwalunkwe Grupp li jinkludi żewġ intrapriżi jew iktar li r-residenza tat-taxxa tagħhom tinsab f'ġurisdizzjonijiet differenti, jew li jinkludi intrapriża li hija residenti għal finijiet ta' taxxa f'ġurisdizzjoni waħda u hija soġġetta għat-taxxa fir-rigward tan-negozju li jsir permezz ta' stabbiliment permanenti f'ġurisdizzjoni oħra, u li mhuwiex Grupp MNE Eskluż.

4. It-terminu "Grupp MNE Eskluż" ifisser, fir-rigward ta' kwalunkwe Sena Finanzjarja tal-Grupp, Grupp li jkollu dħul konsolidat tal-grupp totali ta' inqas minn EUR 750 000 000 jew ammont fil-munita lokali ekwivalenti għal madwar EUR 750 000 000 minn Jannar 2015 matul is-Sena Fiskali immedjatament qabel is-Sena Fiskali tar-Rappurtar kif rifless fir-Rapporti Finanzjarji Konsolidati tiegħu għal tali Sena Fiskali preċedenti.

5. It-terminu "Entità Kostitwenti" ifisser kwalunkwe waħda minn dawn li ġejjin:

(a) kwalunkwe unità tan-negozju separata ta' Grupp MNE li hija inkluża fir-Rapporti Finanzjarji Konsolidati tal-Grupp MNE għal finijiet tar-rappurtar finanzjarju, jew li tkun hekk inkluża kieku l-interessi azzjonarji fit-tali unità tan-negozju ta' Grupp MNE kienu nnegozjati f'borża tat-titoli pubblika;

(b) kwalunkwe unità tan-negozju li hija eskluża mir-Rapporti Finanzjarji Konsolidati tal-Grupp MNE unikament għal raġunijiet ta' daqs jew materjalità;

(ċ) kwalunkwe stabbiliment permanenti ta' kwalunkwe unità tan-negozju separata tal-Grupp MNE inkluż f'(a) jew (b) sakemm l-unità tan-negozju thejji dikjarazzjoni finanzjarja separata għal tali stabbiliment permanenti għall-finijiet ta' rappurtar finanzjarju, regolatorji, rappurtar tat-taxxa, jew ta' kontroll intern tal-ġestjoni.

6. It-terminu "Entità Notifikanti" ifisser l-Entità Kostitwenti li tkun obbligata tippreżenta rapport għal kull pajjiż konformi mar-rekwiziti fir-regolament 13(4)(ċ) fil-ġurisdizzjoni tar-residenza tat-taxxa tagħha f'isem il-Grupp MNE. L-Entità Notifikanti tista' tkun l-Entità Omm Apikali, l-Entità Omm Surrogata, jew kwalunkwe entità deskritta fil-punt 1 tat-Taqsima II.

7. It-terminu "Entità Omm Apikali" jfisser Entità Kostitwenti ta' Grupp MNE li tissodisfa l-kriterji li ġejjin:

(a) ikollha direttament jew indirettament interess suffiċjenti f'Entità Kostitwenti wahda jew iktar ta' tali Grupp MNE b'mod li tkun obbligata thejji Rapporti Finanzjarji Konsolidati skont il-prinċipji tal-kontabbiltà generalment applikati fil-ġurisdizzjoni tar-residenza tat-taxxa tagħha, jew tkun obbligata tagħmel dan kieku l-interessi azzjonarji tagħha kienu nnegożjati f'borża tat-titoli pubblika fil-ġurisdizzjoni tar-residenza tat-taxxa tagħha;

(b) m'hemm l-ebda Entità Kostitwenti ohra ta' tali Grupp MNE li għandha direttament jew indirettament interess deskritt fil-punt (a) fl-ewwel Entità Kostitwenti msemmija.

8. It-terminu "Entità Omm Surrogata" ifisser Entità Kostitwenti wahda tal-Grupp MNE li tkun giet nominata minn dak il-Grupp MNE, bħala sostitut uniku għall-Entità Omm Apikali, sabiex tipprezenta ir-rapport għal kull pajjiż fil-ġurisdizzjoni tar-residenza tat-taxxa ta' dik l-Entità Kostitwenti, f'isem tali Grupp MNE, fejn tkun tapplika kondizzjoni wahda jew aktar stabbiliti fil-punt (b) tal-ewwel paragrafu tal-punt 1 tat-Taqsima II.

9. It-terminu "Sena Fiskali" ifisser perijodu ta' kontabbiltà annwali fir-rigward ta' liema l-Entità Omm Apikali tal-Grupp MNE thejji d-dikjarazzjonijiet finanzjarji tagħha.

10. It-terminu "Sena Fiskali tar-Rappurtar" ifisser dik is-Sena Fiskali li r-riżultati finanzjarji u operazzjonali tagħha huma riflessi fir-rapport għal kull pajjiż imsemmi fir-regolament 13(4)(ċ).

11. It-terminu "Ftehim Kwalifikanti bejn Awtoritajiet Kompetenti" ifisser ftehim li huwa bejn ir-rappreżentanti awtorizzati ta' Malta u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni li huma partijiet ta' Ftehim Internazzjonali u li jehtieg l-iskambju awtomatiku ta' rapporti għal kull pajjiż bejn il-ġurisdizzjoni tal-partijiet.

12. It-terminu "Ftehim Internazzjonali" ifisser il-Konvenzjoni Multilaterali dwar l-Assistenza Amministrattiva Reċiproka fil-Qasam Fiskali, kwalunkwe konvenzjoni bilaterali jew multilaterali dwar it-taxxa, jew kwalunkwe ftehim dwar l-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa li Malta hija parti tiegħu, u li skont it-termini tiegħu jipprovdi awtorità legali għall-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa bejn il-ġurisdizzjonijiet, inkluż l-iskambju awtomatiku ta' tali informazzjoni.

13. It-terminu "Rapporti Finanzjarji Konsolidati" ifisser ir-rapporti finanzjarji ta' Grupp MNE li fihom l-assi, il-passivi, l-introjt, l-ispejjeż u l-flussi tal-flus tal-Entità Omm Apikali u l-Entitajiet Kostitwenti huma ppreżentati bħala dawk ta' entità

ekonomika waħda.

14. It-terminu "Nuqqas Sistemiku" fir-rigward ta' ġurisdizzjoni jfisser li ġurisdizzjoni għandha Ftehim Kwalifikanti bejn Awtoritajiet Kompetenti fis-seħh ma' Malta iżda tkun issospendiet l-iskambju awtomatiku (għal raġunijiet oħra li mhumiex skont it-termini ta' dak il-Ftehim), jew inkella li ġurisdizzjoni tkun naqset persistentement b'xi mod ieħor li ttiprovdi awtomatikament lil Malta rapporti għal kull pajjiż fil-pussess tagħha ta' Gruppi MNE li għandhom Entitajiet Kostitwenti f'Malta.

TAQSIMA II REKWIŻITI TAR-RAPPURTAR ĠENERALI

1. Entità Kostitwenti residenti f'Malta li mhijiex l-Entità Omm Apikali ta' Grupp MNE għandha tippreżenta rapport għal kull pajjiż fir-rigward tas-Sena Fiskali tar-Rappurtar ta' Grupp MNE li hija Entità Kostitwenti tiegħu, jekk jiġu ssodisfati l-kriterji li ġejjin:

(a) l-entità hija residenti għal finijiet ta' taxxa f'Malta;

(b) tapplika waħda mill-kondizzjonijiet li ġejjin:

(i) l-Entità Omm Apikali tal-Grupp MNE mhijiex obbligata li tippreżenta rapport għal kull pajjiż fil-ġurisdizzjoni tar-residenza fiskali tagħha;

(ii) il-ġurisdizzjoni li l-Entità Omm Apikali hija residenti fiha għal finijiet ta' taxxa għandha Ftehim Internazzjonali attwali li għalih hija Malta, iżda ma għandhiex fis-seħh Ftehim Kwalifikanti bejn Awtoritajiet Kompetenti li għalih hija parti Malta saż-żmien speċifikat fir-regolament 13(4)(a) għall-preżentazzjoni tar-rapport għal kull pajjiż għas-Sena Fiskali ta' Rappurtar;

(iii) kien hemm Nuqqas Sistemiku tal-ġurisdizzjoni tar-residenza fiskali tal-Entità Omm Apikali li jkun gie notifikat minn Malta lill-Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa f'Malta.

Minghajr preġudizzju għall-obbligu tal-Entità Omm Apikali msemmija fir-regolament 13(4)(a) jew tal-Entità Omm Surrogata tagħha li tressaq l-ewwel rapport għal kull pajjiż għas-Sena Fiskali tal-Grupp MNE li tibda fl-1 ta' Jannar 2016 jew wara, l-obbligu għal Entitajiet Kostitwenti stabbilit fil-punt 1 ta' din it-Taqsima għandu japplika għal rapporti għal kull pajjiż fir-rigward tas-Snin Fiskali tar-Rappurtar li jibdwu fi jew wara l-1 ta' Jannar 2017 'il quddiem.

Entità Kostitwenti residenti f'Malta kif definit fl-ewwel paragrafu ta' dan il-punt għandha titlob lill-Entità Omm Apikali tagħha biex tippovvilha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tkun tista' tissodisfa l-obbligi tagħha li tippreżenta rapport għal kull pajjiż, f'konformità mar-regolament 13(4)(ċ). Jekk minkejja dan, dik l-Entità Kostitwenti ma tkunx kisbet jew akkwistat l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tirrapporta għall-Grupp MNE, din l-Entità Kostitwenti għandha tippreżenta rapport għal kull pajjiż li jkun fih l-informazzjoni kollha fil-pussess tagħha, miksuba jew akkwistata, u tinnotifika lill-Kummissarju li l-Entità Omm Apikali tkun irrifjutat li tagħmel l-informazzjoni meħtieġa disponibbli. Dan għandu jkun mingħajr preġudizzju għad-dritt tal-Kummissarju li japplika l-penali previsti fil-leġislazzjoni nazzjonali u l-awtorità kompetenti f'Malta għandha tinforma l-Istati Membri kollha b'dan ir-rifjut.

Fejn ikun hemm iktar minn Entità Kostitwenti waħda tal-istess Grupp MNE li huma residenti għal finijiet ta' taxxa fl-Unjoni u tkun tapplika kondizzjoni waħda jew iktar stipulati fil-punt (b) tal-ewwel paragrafu, il-Grupp MNE jista' jinnomina waħda minn dawn l-Entitajiet Kostitwenti sabiex tippreżenta r-rapport għal kull pajjiż li jikkonforma mar-rekwiżiti tar-regolament 13(4)(ċ) fir-rigward ta' kwalunkwe Sena Fiskali tar-Rappurtar fid-data ta' skadenza speċifikata fir-regolament 13(6) u biex tinnotifika lill-Kummissarju li l-preżentazzjoni hija maħsuba li tissodisfa r-rekwiżit tal-preżentazzjoni tal-Entitajiet Kostitwenti kollha ta' Grupp MNE bħal dan li huma residenti għal finijiet ta' taxxa fl-Unjoni. L-awtorità kompetenti f'Malta għanda, skont ir-regolament 13(4)(b), tikkomunika r-rapport għal kull pajjiż li jkun wasal lil kwalunkwe Stat Membru ieħor li fih, fuq il-bażi tal-informazzjoni fir-rapport għal kull pajjiż, Entità Kostitwenti waħda jew aktar tal-Grupp MNE tal-Entità Notifikanti ikunu residenti għal finijiet tat-taxxa jew inkella jkunu soġġetti għat-taxxa fir-rigward tan-negozju mwettaq permezz ta' stabbiliment permanenti.

Fejn Entità Kostitwenti ma tistax tikseb jew takkwista l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tippreżenta rapport għal kull pajjiż, fir-regolament 13(4)(ċ), tali Entità Kostitwenti ma għandhiex tkun eligibbli li tiġi nominata bħala l-Entità Notifikanti għall-Grupp MNE f'konformità mar-raba' paragrafu ta' dan il-punt. Din ir-regola għandha tkun mingħajr preġudizzju għall-obbligu tal-Entità Kostitwenti li tinnotifika lill-Kummissarju li l-Entità Omm Apikali tkun irrifjutat li tagħmel l-informazzjoni meħtieġa disponibbli.

2. B'deroga mill-punt 1, meta tkun tapplika waħda jew iktar mill-kondizzjonijiet stipulati fil-punt (b) tal-ewwel subparagrafu tal-punt 1, entità deskritta fil-punt 1 ma għandhiex tkun meħtieġa li tippreżenta rapport għal kull pajjiż b'rabta ma' kwalunkwe Sena

Fiskali tar-Rappurtar jekk il-Grupp MNE li hija Entità Kostitwenti tiegħu għamel disponibbli rapport għal kull pajjiż skont ir-regolament 13(4)(ċ) b'rabta ma' tali Sena Fiskali permezz ta' Entità Omm Surrogata li tippreżenta dak ir-rapport għal kull pajjiż mal-awtorità tat-taxxa tal-ġurisdizzjoni tar-residenza fiskali tagħha fi jew qabel id-data speċifikata fir-regolament 13(6) u li, f'każ li l-Entità Omm Surrogata hija residenti tat-taxxa f'ġurisdizzjoni barra mill-Unjoni, tissodisfa l-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) il-ġurisdizzjoni tar-residenza fiskali tal-Entità Omm Surrogata tehtieg il-preżentazzjoni ta' rapporti għal kull pajjiż li jikkonformaw mar-rekwiziti tar-regolament 13(4)(ċ);

(b) il-ġurisdizzjoni tar-residenza fiskali tal-Entità Omm Surrogata għandha fis-seħh Ftehim Kwalifikanti bejn Awtoritajiet Kompetenti li għalih hija parti Malta saż-żmien speċifikat fir-regolament 13(6) għall-preżentazzjoni tar-rapport għal kull pajjiż għas-Sena Fiskali tar-Rappurtar;

(ċ) il-ġurisdizzjoni tar-residenza fiskali tal-Entità Omm Surrogata ma tkunx innotifikat l-Istat Membru b'Nuqqas Sistemiku;

(d) il-ġurisdizzjoni ta' residenza fiskali tal-Entità Omm Surrogata tkun giet notifikata mhux aktar tard mill-aħħar jum tas-Sena Fiskali tar-Rappurtar ta' tali Grupp MNE mill-Entità Kostitwenti residenti għal finijiet tat-taxxa fil-ġurisdizzjoni tagħha li hija l-Entità Omm Surrogata;

(e) tkun giet ipprovduta notifika lill-Kummissarju skont il-punt 4.

3. Kull Entità Kostitwenti ta' Grupp MNE li hija residenti għal finijiet ta' taxxa f'Malta għandha tinnotifika lill-Kummissarju jekk hijiex l-Entità Omm Apikali jew l-Entità Omm Surrogata jew l-Entità Kostitwenti nominata taht il-punt 1, mhux iktar tard mill-aħħar jum għall-preżentazzjoni ta' dikjarazzjoni tat-taxxa ta' dik l-Entità Kostitwenti għas-sena fiskali preċedenti.

4. Meta Entità Kostitwenti ta' Grupp MNE, li hija residenti għal finijiet ta' taxxa f'Malta, mhijiex l-Entità Omm Apikali u lanqas l-Entità Omm Surrogata u lanqas l-Entità Kostitwenti nominata taht il-punt 1, din għandha tinnotifika lill-Kummissarju bl-identità u r-residenza tat-taxxa tal-Entità Notifikanti, mhux iktar tard mill-aħħar jum għall-preżentazzjoni ta' dikjarazzjoni tat-taxxa ta' dik l-Entità Kostitwenti għas-sena fiskali preċedenti.

5. Ir-rapport għal kull pajjiż għandu jispeċifika l-munita tal-ammonti msemmija f'dak ir-rapport.

1. Jekk jogħġbok speċifika n-natura ta' attività tal-Entità Kostitwenti fl-"Informazzjoni addizzjonali"

Tabella 3: Informazzjoni addizzjonali

Isem il-Grupp MNE: Sena fiskali kkonċernata:
<i>Jekk jogħġbok inkludi kwalunkwe informazzjoni jew spjegazzjoni qasira ulterjuri li tqis li hija meħtieġa jew li tiffaċilita l-fehim tal-informazzjoni obbligatorja pprovduta fir-rapport għal kull pajjiż</i>

B. Struzzjonijiet ġenerali għall-kompilazzjoni tar-rapport għal kull pajjiż

1. Skop

Il-mudell għandu jintuża għar-rappurtar tal-allokazzjoni tal-introjtu, it-taxxi u l-attivitajiet kummerċjali ta' grupp ta' intrapriżi multinazzjonali (MNE) abbażi tal-ġurisdizzjoni fiskali.

2. Trattament ta' ferġat u stabbilimenti permanenti

Id-*data* dwar l-istabbiliment permanenti għandha tiġi rrappurtata b'referenza għall-ġurisdizzjoni fiskali li jinstab fih u mhux b'referenza għall-ġurisdizzjoni fiskali tar-residenza tal-unità kummerċjali li l-istabbiliment permanenti huwa parti minnha. Ir-rappurtar tal-ġurisdizzjoni fiskali tar-residenza għall-unità kummerċjali li minnha jagħmel parti l-istabbiliment permanenti għandu jeskludi *data* finanzjarja relatata mal-istabbiliment permanenti.

3. Perijodu kopert mill-mudell annwali

Il-mudell għandu jkopri s-Sena Fiskali tal-MNE notifikanti. Għall-Entitajiet Kostitwenti, fid-diskrezzjoni tal-MNE notifikanti, il-mudell għandu jirrifletti waħda mill-informazzjoni li ġejja fuq bażi konsistenti:

(a) informazzjoni għas-Sena Fiskali tal-Entitajiet Kostitwenti rilevanti li tintemm fl-istess data bħas-Sena Fiskali tal-MNE notifikanti, jew li tintemm fi żmien 12-il xahar qabel dik id-data;

(b) informazzjoni għal kull Entità Kostitwenti rilevanti rappurtata għas-Sena Fiskali tal-MNE notifikanti.

4. Sors tad-data

L-MNE notifikanti għandha konsistentement tuża l-istess sorsi ta' *data* minn sena għal sena meta timla l-mudell. L-MNE notifikanti tista' tagħzel li tuża *data* mill-pakketti ta' konsolidazzjoni tagħha, mid-dikjarazzjonijiet finanzjarji statutorji tal-entitajiet separati, id-dikjarazzjonijiet finanzjarji regolatorji, jew kontijiet ta' ġestjoni interna. Mhuwiex meħtieġ li jiġu rrikonċiljati d-dhul, il-profitt u r-

rappurtar tat-taxxa fil-mudell ghar-Rapporti Finanzjarji Konsolidati. Jekk id-dikjarazzjonijiet finanzjarji statutorji jintużaw bħala l-bażi ghar-rappurtar, l-ammonti kollha għandhom jinbidlu għall-munita funzjonali ddikjarata tal-MNE notifikanti bir-rata medja tal-kambju għas-sena ddikjarata fit-taqsima tal-"Informazzjoni addizzjonali" tal-mudell. Madankollu, m'hemmx għalfejn isiru aġġustamenti għal differenzi fil-prinċipji tal-kontabbiltà applikati minn ġurisdizzjoni fiskali għal ġurisdizzjoni fiskali.

L-MNE notifikanti għandha tipprovdi deskrizzjoni qasira tas-sorsi ta' *data* użati fil-preparazzjoni tal-mudell fit-taqsima tal-"Informazzjoni addizzjonali" tal-mudell. Jekk issir bidla fis-sors tad-*data* użata minn sena għal sena, l-MNE notifikanti għandha tispjega r-raġunijiet għall-bidla u l-konsegwenzi tagħha fit-taqsima tal-"Informazzjoni addizzjonali" tal-mudell.

Ċ. Struzzjonijiet speċifiċi għall-kompilazzjoni tar-rapport għal kull pajjiż

1. Harsa ġenerali lejn l-allokazzjoni ta' introjtu, it-taxxi u l-attivitàjiet kummerċjali skont il-ġurisdizzjoni fiskali (Tabella 1)

1.1. Ġurisdizzjoni fiskali

Fl-ewwel kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti għandha telenka l-ġurisdizzjonijiet fiskali kollha li fihom l-Entitajiet Kostitwenti tal-Grupp MNE huma residenti għal finijiet ta' taxxa. Ġurisdizzjoni fiskali hija definita bħala Stat kif ukoll ġurisdizzjoni mhux tal-Istat li jkollha awtonomija fiskali. Għandha tkun inkluża linja separata għall-Entitajiet Kostitwenti kollha fil-Grupp MNE li jitqiesu mill-MNE notifikanti li ma jkunux residenti f'xi ġurisdizzjoni fiskali għal finijiet ta' taxxa. Meta Entità Kostitwenti hija residenti f'iktar minn ġurisdizzjoni fiskali waħda, ir-regoli deċiżivi tal-konvenzjoni tat-taxxa previsti mill-konvenzjoni dwar it-taxxa għandhom jiġu applikati sabiex jiddeterminaw il-ġurisdizzjoni fiskali tar-residenza. Meta ma teżisti l-ebda konvenzjoni dwar it-taxxa applikabbli, l-Entità Kostitwenti għandha tiġi rrappurtata fil-ġurisdizzjoni fiskali tas-sede ta' ġestjoni effettiva tal-Entità Kostitwenti. Is-sede ta' ġestjoni effettiva għandu jiġi ddeterminat bi standards maqbula internazzjonalment.

1.2. Dħul

Fit-tliet kolonni tal-mudell taht l-intestatura 'Dħul', l-MNE notifikanti għandha tirrapporta l-informazzjoni li ġejja:

(a) l-ammont tad-dħul tal-Entitajiet Kostitwenti kollha tal-Grupp MNE fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti ġġenerat minn tranzazzjonijiet ma' intrapriżi assoċjati;

(b) l-ammont tad-dħul tal-Entitajiet Kostitwenti kollha tal-Grupp MNE fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti ġġenerat minn tranzazzjonijiet ma' partijiet indipendenti;

(ċ) it-total tal-ammonti msemmija fil-punti (a) u (b).

Id-dhul għandu jinkludi dhul minn bejgħ ta' inventarju u proprjetajiet, servizzi, drittijiet dovuti għall-użu ta' proprjetà, interessi, primjums u kwalunkwe ammont ieħor. Id-dhul għandu jinkludi hlasijiet irċevuti minn Entitajiet Kostitwenti oħra li huma ttrattati bħala dividendi fil-ġurisdizzjoni fiskali ta' min iħallas.

1.3. Profitt (telf) qabel it-taxxa fuq l-introjt

Fil-hames kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti għandha tirrapporta l-ammont tal-profitt (telf) qabel it-taxxa fuq l-introjt għal kull Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti. Il-profitt (telf) qabel it-taxxa fuq l-introjt għandu jinkludi kull introjt u spiża straordinari.

1.4. Taxxa fuq l-introjt mħallsa (l-ammont effettivamente imħallas - "cash basis")

Fis-sitt kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti għandha tirrapporta l-ammont tat-taxxa fuq l-introjt effettivamente imħallsa matul is-Sena Fiskali rilevanti minn kull Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti. It-taxxi mħallsa għandhom jinkludu t-taxxi fi flus imħallsa mill-Entità Kostitwenti lill-ġurisdizzjoni fiskali tar-residenza u lil kull ġurisdizzjoni fiskali oħra. It-taxxi mħallsa għandhom jinkludu t-taxxa minn ras il-ghajn imħallsa minn entitajiet oħrajn (intraprizi assoċjati u intraprizi indipendenti) fir-rigward tal-hlasijiet lill-Entità Kostitwenti. Għaldaqstant, jekk il-kumpanija A fil-ġurisdizzjoni fiskali A taqla' interess fil-ġurisdizzjoni fiskali B, it-taxxa minn ras il-ghajn fil-ġurisdizzjoni fiskali B għandha tiġi rrapportata mill-kumpanija A.

1.5. Taxxa fuq l-introjt akkumulata (sena kurrenti)

Fis-seba' kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti għandha tirrapporta l-ammont tal-ispiza tat-taxxa kurrenti akkumulata fuq il-profitti jew it-telf taxxabbli tas-sena ta' rappurtar ta' kull Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti. L-ispiza tat-taxxa kurrenti għandha tirrifletti biss l-operazzjonijiet fis-sena kurrenti u ma għandhiex tinkludi taxxi differiti jew proviżjonijiet għal debiti tat-taxxa incerti.

1.6. Kapital dikjarat

Fit-tmien kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti għandha tirrapporta l-ammont tal-kapital ta' kull Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti. Fir-rigward tal-istabbilimenti permanenti, il-kapital dikjarat għandu jiġi rappurtat mill-entità legali li tagħha huwa stabbiliment permanenti dment li ma jkunx hemm rekwiżit ta' kapital definit fil-ġurisdizzjoni fiskali tal-istabbiliment permanenti għal finijiet regolatorji.

1.7. Qligh akkumulat

Fid-disa' kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti ghandha tirrapporta l-ammont tal-qligh akkumulat ta' kull Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti sa mill-aħħar tas-sena. Fir-rigward tal-istabbilimenti permanenti, il-qligh akkumulat għandu jiġi rappurtat mill-entità legali li tagħha huwa stabbiliment permanenti.

1.8. Numru ta' impjegati

Fl-ghaxar kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti ghandha tirrapporta n-numru totali ta' impjegati fuq bażi ekwivalenti għal full-time (FTE) ta' kull Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti. In-numru ta' impjegati jista' jiġi rappurtat ma' tmiem is-sena, fuq il-bażi ta' livelli medji ta' impjeg għas-sena, jew fuq kwalunkwe bażi oħra applikata b'mod konsistenti fid-diversi ġurisdizzjonijiet fiskali u minn sena għal sena. Għal dan il-ghan, kuntratturi indipendenti li jipparteċipaw fl-attivitajiet operattivi ordinarji tal-Entità Kostitwenti jistgħu jiġu rappurtati bħala impjegati. L-arrotondament raġonevoli jew l-approssimazzjoni tan-numru ta' impjegati huwa permissibbli, sakemm dan l-arrotondament jew l-approssimazzjoni ma jtellfux materjalment id-distribuzzjoni relattiva ta' impjegati b'mod materjali fid-diversi ġurisdizzjonijiet fiskali. Approċċi konsistenti għandhom ikunu applikati minn sena għal sena u fid-diversi entitajiet.

1.9. Assi tangibbli barra flus u ekwivalenti ta' flus

Fil-hdax-il kolonna tal-mudell, l-MNE notifikanti ghandha tirrapporta l-ammont tal-valuri nett skont il-karta tal-bilanċ ta' assi tangibbli ta' kull Entità Kostitwenti residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti. Fir-rigward tal-istabbilimenti permanenti, l-assi għandhom jiġu rappurtati b'referenza għall-ġurisdizzjoni fiskali li fiha jinsab l-istabbiliment permanenti. Għal dan il-ghan, l-assi tangibbli ma jinkludux flus jew ekwivalenti ta' flus, assi intangibbli, jew assi finanzjarji.

2. Lista tal-Entitajiet Kostitwenti kollha tal-Grupp MNE inklużi f'kull aggregazzjoni skont il-ġurisdizzjoni fiskali (Tabella 2)

2.1. Entitajiet Kostitwenti residenti fil-ġurisdizzjoni fiskali

L-MNE notifikanti ghandha telenka, skont il-ġurisdizzjoni fiskali u skont l-isem tal-entità legali, l-Entitajiet Kostitwenti residenti kollha tal-Grupp MNE li huma residenti għal finijiet ta' taxxa fil-ġurisdizzjoni fiskali rilevanti. Kif iddikjarat fil-punt 2 tal-istruzzjonijiet generali rigward l-istabbilimenti permanenti, madankollu, l-istabbiliment permanenti għandu jkun elenkat permezz ta' referenza għall-ġurisdizzjoni fiskali li jinstab fiha. L-entità legali li tagħha huwa l-istabbiliment permanenti għandha tiġi nnotata.

B 5394

2.2. Ġurisdizzjoni fiskali tal-organizzazzjoni jew inkorporazzjoni jekk differenti mill-ġurisdizzjoni fiskali tar-residenza

L-MNE notifikanti għandha tirrapporta l-isem tal-ġurisdizzjoni fiskali fejn skont il-liġijiet tagħha l-Entità Kostitwenti tal-Grupp MNE hija organizzata jew inkorporata jekk hija differenti mill-ġurisdizzjoni fiskali tar-residenza.

2.3. Attività/Attivitajiet kummerċjali ewlenin

L-MNE notifikanti għandha tiddetermina n-natura tal-attività/attivitajiet prinċipali tal-kummerċ li twettqu mill-Entità Kostitwenti fil-ġurisdizzjoni fil-qasam tat-taxxa rilevanti, billi timmarka kaxxa jew kaxxi rilevanti."
