Suppliment tal-Gazzetta tal-Gvern ta' Malta Nru. 20,319, 24 ta' Diċembru, 2019
Taqsima B

A.L. 348 tal-2019

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

Regolamenti tal-2019 li jemendaw ir-Regolamenti li Jimplimentaw id-Direttivi tal-Unjoni Ewropea kontra l-Evitar tat-Taxxa

BIS-SAĦĦA tas-setgħat mogħtija bl-artikoli 52B u 96 tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, hawn iżjed 'il quddiem imsejjaħ "l-Att", il-Ministru għall-Finanzi għamel dawn ir-regolamenti li ġejjin:-

Titolu u bidu fis-seħħ.

1. (1) It-titolu ta' dawn ir-regolamenti hu Regolamenti tal-2019 li jemendaw ir-Regolamenti li Jimplimentaw id-Direttivi tal-Unjoni Ewropea kontra l-Evitar tat-Taxxa u dawn ir-regolamenti għandhom jinqraw u jinftiehmu ħaġa waħda mar-Regolamenti li Jimplimentaw id-Direttivi tal-Unjoni Ewropea kontra l-Evitar tat-Taxxa, hawn iżjed 'il quddiem imsejħa "ir-regolamenti prinċipali". L.S. 123.187.

(2) Dawn ir-regolamenti għandhom jidħlu fis-seħħ kif ġej:

(a) id-dispożizzjonijiet tar-regolamenti 2, 3, 5 u 7 għandhom japplikaw b'effett mill-1 ta' Jannar 2020; u

(b) id-dispożizzjonijiet tar-regolament 6 għandhom japplikaw b'effett mill-1 ta' Jannar 2022.

Jemenda r-regolament 2 tar-regolamenti prinċipali.

2. Ir-regolament 2 tar-regolamenti prinċipali għandu jiġi emendat kif ġej:

(a) fis-subregolament (1) tiegħu, il-kliem "tad-Direttiva (EU) 2016/1164 tat-12 ta' Lulju 2016 adottata mill-Kunsill tal-Unjoni Ewropea li tistabbilixxi regolamenti kontra l-prattiki ta' evitar ta' taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern" għandhom jiġu sostitwiti bil-kliem "tad-Direttiva (EU) 2016/1164 tat-12 ta' Lulju 2016, kif emendata bid-Direttiva (EU) 2017/952 tad-29 ta' Mejju 2017, adottata mill-Kunsill tal-Unjoni Ewropea li tistabbilixxi regoli kontra l-prattiki ta' evitar tat-taxxa li jaffettwaw direttament il-funzjonament tas-suq intern"; u

(b) minnufih wara s-subregolament (2) tiegħu, għandu jiġi miżjud dan is-subregolament ġdid li ġej:

"(3) Ir-regolament 10 għandu japplika wkoll għall-entitajiet kollha li huma ttrattati bħala trasparenti għall-finijiet ta' taxxa skont l-Atti dwar it-Taxxi.".

Jemenda r-regolament 3 tar-regolamenti prinċipali.

3. Ir-regolament 3 tar-regolamenti prinċipali għandu jiġi emendat kif ġej:

(a) fit-tifsira "impriża assoċjata" tiegħu, minnufih wara l-kliem "għandhom jitqiesu wkoll bħala impriżi assoċjati;", għandu jidħol dan li ġej:

"Għall-finijiet tar-regolamenti 9 u 10:

(i) fejn l-eżitu tad-diskrepanza jirriżulta skont il-paragrafu (b), (ċ), (d), (e) jew (g) tat-tifsira "diskrepanza ibrida" jew fejn huwa meħtieġ aġġustament skont ir-regolament 9(3) jew ir-regolament 10, it-tifsira "impriża assoċjata" hija modifikata biex ir-rekwiżit tal-25 fil-mija (25%) jiġi sostitwit b'rekwiżit ta' 50 fil-mija (50%);

(ii) persuna li taġixxi flimkien ma' persuna oħra fir-rigward tad-drittijiet tal-vot jew tas-sjieda tal-kapital ta' entità għandha tkun trattata bħala li għandha parteċipazzjoni fid-drittijiet tal-vot jew fis-sjieda tal-kapital kollha ta' dik l-entità li huma miżmuma mill-persuna l-oħra;

(iii) impriża assoċjata tfisser ukoll entità li hija parti mill-istess grupp konsolidat għall-finijiet ta' kontabbiltà finanzjarja bħall-kontribwent, impriża li fiha l-kontribwent għandu influwenza sinifikattiva fil-ġestjoni jew impriża li għandha influwenza sinifikattiva fil-ġestjoni tal-kontribwent."; u

(b) minnufih qabel it-tifsira "impriża assoċjata" tiegħu, għandhom jiġu miżjuda dawn it-tifsiriet ġodda li ġejjin:

""arranġament strutturat" tfisser arranġament li jinvolvi diskrepanza ibrida fejn l-eżitu tad-diskrepanza huwa pprezzat fit-termini tal-arranġament, jew arranġament li jkun tfassal biex jipproduċi eżitu ta' diskrepanza ibrida, ħlief jekk il-kontribwent jew impriża assoċjata ma setax ikun raġonevolment mistenni minnhom li jkunu konxji tad-diskrepanza ibrida u ma kkondividewx fil-valur tal-benefiċċju tat-taxxa li jirriżulta mid-diskrepanza ibrida;

"diskrepanza ibrida" tfisser sitwazzjoni li tinvolvi kontribwent jew, fir-rigward tar-regolament 9(3), entità, fejn:

(a) pagament taħt strument finanzjarju jwassal għal eżitu ta' tnaqqis mingħajr inklużjoni u:

(i) pagament bħal dan ma jiġix inkluż f'perijodu ta' żmien raġonevoli; u

(ii) l-eżitu ta' diskrepanza huwa attribwibbli għad-differenzi fil-karatterizzazzjoni tal-istrument jew il-pagament magħmul taħtu.

Għall-finijiet tas-subparagrafu (i), pagament taħt strument finanzjarju għandu jitqies bħala inkluż fl-income f'perijodu raġonevoli ta' żmien fejn:

(A) il-pagament ikun inkluż mill-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju f'perijodu ta' taxxa li jibda fi żmien tnax(12)- il xahar minn tmiem il-perijodu tat-taxxa tal-pagatur; jew

(B) huwa raġonevoli li wieħed jistenna li l-pagament ser jiġi inkluż mill-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju f'perijodu tat-taxxa futur u t-termini tal-pagament huma dawk li jkunu mistennija li jiġu miftiehma bejn impriżi indipendenti;

(b) pagament lil entità ibrida jwassal għal tnaqqis mingħajr inklużjoni u dak l-eżitu ta' diskrepanza huwa r-riżultat ta' differenzi fl-allokazzjoni ta' pagamenti li saru lill-entità ibrida skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni fejn tkun stabbilita jew irreġistrata l-entità ibrida u l-ġurisdizzjoni ta' kwalunkwe persuna li jkollha parteċipazzjoni f'dik l-entità ibrida;

(ċ) pagament lil entità bi stabbiliment permanenti wieħed (1) jew aktar iwassal għal tnaqqis mingħajr inklużjoni u dak l-eżitu ta' diskrepanza huwa r-riżultat ta' differenzi fl-allokazzjoni ta' pagamenti bejn l-uffiċċju prinċipali u stabbiliment permanenti jew bejn żewġ (2) stabbilimenti permanenti jew aktar tal-istess entità skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjonijiet fejn topera l-entità;

(d) pagament iwassal għal tnaqqis mingħajr inklużjoni bħala riżultat ta' pagament lil stabbiliment

permanenti injorat;

(e) pagament minn entità ibrida jwassal għal tnaqqis mingħajr inklużjoni u dik id-diskrepanza hija r-riżultat tal-fatt li l-pagament jiġi injorat skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju;

(f) pagament meqjus bejn l-uffiċċju prinċipali u stabbiliment permanenti jew bejn żewġ (2) stabbilimenti permanenti jew aktar li iwassal għal tnaqqis mingħajr inklużjoni fejn dik id-diskrepanza hija r-riżultat tal-fatt li l-pagament jiġi injorat skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju; jew

(g) isir eżitu ta' tnaqqis doppju:

Iżda, għall-finijiet ta' din it-tifsira:

(i) pagament li jirrappreżenta r-redditu sottostanti fuq strument finanzjarju trasferit ma għandux jagħti lok għal diskrepanza ibrida skont il-paragrafu (a) meta l-pagament isir minn kummerċjant finanzjarju fil-kuntest ta' trasferiment ibridu fis-suq dment li l-ġurisdizzjoni tal-pagatur titlob lill-kummerċjant finanzjarju jinkludi bħala income l-ammonti kollha rċevuti b'rabta mal-istrument finanzjarju trasferit;

(ii) diskrepanza ibrida għandha tirriżulta biss skont il-paragrafi (e), (f) jew (g) sal-punt li l-ġurisdizzjoni tal-pagatur tippermetti li t-tnaqqis ikun ikkumpensat b'ammont li mhuwiex income b'inklużjoni doppja;

(iii) eżitu ta' diskrepanza m'għandux jiġu trattat bħala diskrepanza ibrida sakemm ma tirriżultax bejn impriżi assoċjati, bejn kontribwent u impriża assoċjata, bejn l-uffiċċju prinċipali u stabbiliment permanenti, bejn żewġ (2) stabbilimenti permanenti jew aktar tal-istess entità jew taħt arranġament strutturat:

Iżda wkoll, għall-finijiet ta' din it-tifsira u tar-regolamenti 9, 10 u 11:

"entità ibrida" tfisser kwalunkwe entità jew arranġament li titqies bħala entità taxxabbli skont il-liġijiet ta' ġurisdizzjoni waħda (1) u li l-income jew spejjeż tagħha jitqiesu bħala income jew spejjeż ta' persuna waħda (1) oħra jew aktar skont il-liġijiet ta' ġurisdizzjoni oħra;

"eżitu ta' diskrepanza" tfisser tnaqqis doppju jew tnaqqis mingħajr inklużjoni;

"ħelsien mit-taxxa" tfisser eżenzjoni mit-taxxa, tnaqqis fir-rata tat-taxxa jew kwalunkwe kreditu jew rifużjoni tat-taxxa (għajr kreditu għal taxxi mnaqqsa minn ras il-għajn);

"income ta' inklużjoni doppja" tfisser kull entrata ta' income li huwa inkluż skont il-liġijiet taż-żewġ ġurisdizzjonijiet fejn ikun irriżulta l-eżitu ta' diskrepanza;

"inklużjoni" tfisser l-ammont li jitqies fl-income taxxabbli skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju.

Pagament skont strument finanzjarju m'għandux jiġi ttrattat bħala inkluż sal-punt li l-pagament jikkwalifika għal kwalunkwe ħelsien mit-taxxa biss minħabba l-mod li bih il-pagament huwa kkaratterizzat skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju. It-terminu "inkluż" għandu jiġi interpretat skont dan;

"kummerċjant finanzjarju" tfisser persuna jew entità involuta fin-negozju fejn isir xiri u bejgħ b'mod regolari ta' strumenti finanzjarji f'isimha għal skopijiet ta' qligħ;

"persuna" tfisser individwu jew entità;

"stabbiliment permanenti injorat" tfisser kwalunkwe arranġament li jiġi ttrattat bħala li jwassal għal stabbiliment permanenti skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni tal-uffiċċju prinċipali u li mhuwiex ittrattat bħala li jwassal għal stabbiliment permanenti skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni l-oħra;

"strument finanzjarju" tfisser kwalunkwe strument sal-punt li dan jagħti lok għal redditu ta' ekwità jew ta' finanzjament li huwa intaxxat skont ir-regoli tat-tassazzjoni fuq dejn, ekwità jew derivati skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjonijiet tal-benefiċjarju jew tal-pagatur u jinkludi trasferiment ibridu;

"tnaqqis" tfisser l-ammont li jiġi ttrattat bħala deduċibbli mill-income taxxabbli skont il-liġijiet tal-ġurisdizzjoni tal-pagatur jew tal-investitur. It-terminu "deduċibbli" għandu jiġi interpretat skont dan;

"tnaqqis doppju" tfisser tnaqqis tal-istess pagament, spejjeż jew telf fil-ġurisdizzjoni li fiha l-pagament għandu s-sors tiegħu, l-ispejjeż ikunu saru jew it-telf ikun iġġarrab (ġurisdizzjoni tal-pagatur) u f'ġurisdizzjoni oħra (ġurisdizzjoni tal-investitur). Fil-każ ta' pagament minn entità ibrida jew stabbiliment permanenti, il-ġurisdizzjoni tal-pagatur hija l-ġurisdizzjoni fejn l-entità ibrida jew l-istabbiliment permanenti jkun stabbilit jew sitwat;

"tnaqqis mingħajr inklużjoni" tfisser it-tnaqqis ta' pagament jew pagament meqjus bejn l-uffiċċju prinċipali u l-istabbiliment permanenti jew bejn żewġ (2) stabbilimenti permanenti jew aktar fi kwalunkwe ġurisdizzjoni li fiha dak il-pagament jew pagament meqjus jiġi ttrattat li jkun sar (ġurisdizzjoni tal-pagatur) mingħajr inklużjoni

korrispondenti għall-finijiet ta' taxxa ta' dak il-pagament jew pagament meqjus fil-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju. Il-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju hija kwalunkwe ġurisdizzjoni fejn dak il-pagament jew pagament meqjus ikun ġie riċevut, jew jiġi ttrattat bħala riċevut skont il-liġijiet ta' kwalunkwe ġurisdizzjoni oħra;

"trasferiment ibridu" tfisser kwalunkwe arranġament biex isir trasferiment ta' strument finanzjarju fejn ir-redditu sottostanti fuq l-istrument finanzjarju trasferit huwa trattat għal finijiet ta' taxxa bħala derivat simultanjament minn iktar minn waħda (1) mill-partijiet għal dak l-arranġament;

"trasferiment ibridu fis-suq" tfisser kwalunkwe trasferiment ibridu li kummerċjant finanzjarju jkun daħal fih matul il-perkors normali tan-negozju, u mhux bħala parti minn arranġament strutturat;

"grupp konsolidat għal finijiet ta' kontabbiltà finanzjarja" tfisser grupp li jikkonsisti mill-entitajiet kollha li huma kompletament inklużi f'rapporti finanzjarji kkonsolidati mfassla skont l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju jew xi sistema oħra ta' rappurtar finanzjarju kif jista' jiġi determinat permezz ta' linji gwida maħruġa taħt l-artikolu 96(2) tal-Att;".

4. Il-paragrafu (b) tas-subregolament (5) tar-regolament 4 tar-regolamenti prinċipali, għandu jiġi sostitwit b'dan li ġej:

Jemenda r-regolament 4 tar-regolamenti prinċipali.

"(b) l-assi u l-obbligazzjonijiet kollha huma vvalutati bl-istess metodu bħal fir-rapporti finanzjarji konsolidati mfassla skont l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju jew xi sistema oħra ta' rappurtar finanzjarju kif jista' jiġi determinat permezz ta' linji gwida maħruġa taħt l-artikolu 96(2) tal-Att.".

5. Minnufih wara r-regolament 8 tar-regolamenti prinċipali,

Iżid regolamenti 9, 10 u 11 ġodda mar-regolamenti prinċipali.

għandhom jiġu miżjuda dawn ir-regolamenti ġodda li ġejjin:

"Diskrepanzi ibridi.

9. (1) Sal-punt li diskrepanza ibrida tirriżulta fi tnaqqis doppju:

(a) it-tnaqqis għandu jiġi miċħud jekk Malta tkun il-ġurisdizzjoni tal-investitur; u

(b) it-tnaqqis għandu jiġi miċħud jekk Malta tkun il-ġurisdizzjoni tal-pagatur u t-tnaqqis ma jiġix miċħud fil-ġurisdizzjoni tal-investitur:

Iżda li, kwalunkwe tnaqqis bħal dan għandu jkun eliġibbli li jkun ikkumpensat b'income b'inklużjoni doppja sew jekk l-income jirriżulta f'perijodu tat-taxxa kurrenti u sew jekk f'wieħed sussegwenti.

(2) Sal-punt li diskrepanza ibrida tirriżulta fi tnaqqis mingħajr inklużjoni:

(a) it-tnaqqis għandu jiġi miċħud jekk Malta tkun il-ġurisdizzjoni tal-pagatur; u

(b) l-ammont tal-pagament li altrimenti jwassal għal eżitu ta' diskrepanza għandu jiġu inkluż fl-income jekk Malta tkun il-ġurisdizzjoni tal-benefiċjarju u t-tnaqqis ma jkunx ġie miċħud fil-ġurisdizzjoni tal-pagatur.

(3) Ma għandu jingħata ebda tnaqqis għal kwalunkwe pagament minn kontribwent sal-punt li pagament bħal dak jiffinanzja direttament jew indirettament spejjeż deduċibbli li jwasslu għal diskrepanza ibrida permezz ta' transazzjoni jew serje ta' transazzjonijiet bejn impriżi assoċjati jew li sar bħala parti minn arranġament strutturat ħlief sal-punt li waħda (1) mill-ġurisdizzjonijiet involuta fit-transazzjoni jew fis-serje ta' transazzjonijiet tkun għamlet aġġustament ekwivalenti fir-rigward ta' diskrepanza ibrida bħal dik.

(4) Għandu jiġi eskluż mill-kamp ta' applikazzjoni:

(a) il-paragrafu (b) tas-subregolament (2), diskrepanzi ibridi kif imfissra fil-paragrafi (b), (ċ), (d) jew (f) tat-tifsira "diskrepanza ibrida" fir-regolament 3;

(b) il-paragrafi (a) u (b) tas-subregolament (2), diskrepanzi ibridi li jirriżultaw minn pagament ta' imgħax permezz ta' strument finanzjarju lil intrapriża assoċjata fejn:

(i) l-istrument finanzjarju jkollu karatteristiċi ta' konverżjoni, rikapitalizzazzjoni interna jew valwazzjoni negattiva;

(ii) l-istrument finanzjarju jkun inħareġ bl-iskop waħdieni li jissodisfa r-rekwiżiti tal-kapaċità tal-assorbiment tat-telf applikabbli għas-settur bankarju u l-istrument finanzjarju jkun rikonoxxut bħala tali fir-rekwiżiti tal-kapaċità tal-assorbiment tat-telf tal-kontribwent;

(iii) l-istrument finanzjarju jkun inħareġ:

(A) b'rabta ma' strumenti finanzjarji b'karatteristiċi ta' konverżjoni, rikapitalizzazzjoni interna jew valwazzjoni negattiva fil-livell ta' impriża prinċipali;

(B) fil-livell meħtieġ biex jiġu ssodisfatti r-rekwiżiti tal-kapaċità tal-assorbiment tat-telf applikabbli;

(Ċ) mhux bħala parti minn arranġament strutturat; u

(iv) it-tnaqqis nett ġenerali għall-grupp konsolidat taħt l-arranġament ma jeċċedix l-ammont li kien ikun li kieku l-kontribwent ħareġ tali strument finanzjarju direttament fis-suq:

Iżda id-dispożizzjonijiet ta' dan il-paragrafu (b) għandhom japplikaw biss sal-31 ta' Diċembru 2022.

(5) Sal-punt li diskrepanza ibrida tinvolvi income ta' stabbiliment permanenti injorat ta' kontribwent residenti f'Malta li ma jkunx altrimenti taxxabbli f'Malta, dak il- kontribwent għandu jinkludi fl-income tiegħu dak l-income li altrimenti kien ikun attribwit lill-istabbiliment permanenti injorat. Dan japplika sakemm Malta ma tkunx meħtieġa teżenta l-income tal-istabbiliment permanenti skont trattat dwar it-taxxa doppja li Malta tkun daħlet fih ma' pajjiż terz.

(6) Sal-punt li trasferiment ibridu huwa maħsub biex jipproduċi ħelsien mit-taxxa miżmuma fis-sors fuq pagament derivat minn strument finanzjarju trasferit lil aktar minn waħda (1) mill-partijiet involuti, il-benefiċċju ta' tali ħelsien għandu jiġi limitat fi proporzjon mal-income taxxabbli nett fir-rigward ta' tali pagament.

Diskrepanzi ibridi bil-maqlub.

10. (1) Fejn entità waħda (1) jew aktar mhux residenti assoċjati li jkollhom f'aggregat interess dirett jew indirett f'ħamsin fil-mija (50%) jew aktar tad-drittijiet tal-vot, interessi tal-kapital jew drittijiet għal sehem tal-profitt f'entità ibrida li hija inkorporata jew stabbilita f'Malta ikunu jinsabu f'ġurisdizzjoni jew ġurisdizzjonijiet li jqisu l-entità ibrida bħala persuna taxxabbli, l-entità ibrida għandha titqies bħala residenti ta' Malta u tiġi intaxxata fuq l-income tagħha sa fejn dak l-income mhuwiex intaxxat b'mod ieħor skont kwalunkwe dispożizzjoni oħra tal-Atti dwar it-Taxxi jew fi kwalunkwe ġurisdizzjoni oħra.

(2) Is-subregolament (1) ma' għandux japplika għal veikolu ta' investiment kollettiv. Għall-finijiet ta' dan ir-regolament, "veikolu ta' investiment kollettiv" tfisser fond jew veikoli ta' investiment li huwa miżmum b'mod wiesa', għandu portafoll diversifikat ta' titoli u huwa soġġett għal regolamentazzjoni għall-protezzjoni tal-investitur fil-pajjiż fejn huwa stabbilit.

Diskrepanzi tar-residenza tat-taxxa.

11. Sal-punt li tnaqqis għal pagament, spiża jew telf ta' kontribwent li huwa residenti għal finijiet ta' taxxa f'Mata u f'ġurisdizzjoni oħra huwa deduċibbli mill-bażi tat-taxxa f'Malta u f'dik il-ġurisdizzjoni l-oħra, it-tnaqqis għandu jiġi mċaħħad sal-punt li dik il-ġurisdizzjoni l-oħra tippermetti li t-tnaqqis doppju jkun ikkumpensat b'income li mhuwiex income b'inklużjoni doppja. Jekk il- ġurisdizzjoni l-oħra hija Stat Membru, it-tnaqqis għandu jiġi miċħud biss jekk il-kontribwent ma jitqiesx bħala residenti f'Malta skont it-trattat dwar tassazzjoni doppja bejn Malta u l-Istat Membru l-ieħor ikkonċernat.".