



## IL-KUMMISSJONI EWROPEA

DIRETTORAT ĠENERALI

TASSAZZJONI U UNJONI DOGANALI

Tassazzjoni diretta, Koordinazzjoni tat-Taxxa, Analizi Ekonomika u Evalwazzjoni

Affarijiet Legali - tassazzjoni diretta

### **Konferma tar-riċevuta u informazzjoni ta' qabel l-gheluq ta' lment multiplu dwar allegat ksur min-naha ta' Spanja tar-regoli tal-UE dwar il-moviment liberu tal-kapital**

#### **Numru ta' referenza: CHAP(2021)1080**

Fl-2021, il-Kummissjoni Ewropea rċeviet għadd kbir ta' lmenti rigward reġim tat-taxxa Spanjol applikabbli għall-introjtu dderivat mill-kiri ta' proprjetà minn kontribwenti mhux residenti minn pajjiżi terzi (jiġifieri persuni residenti tat-taxxa f'pajjiżi li mhumiex Stati Membri tal-Unjoni Ewropea (UE)). L-ilmenti li waslu jsostnu li dan ir-reġim tat-taxxa jikser il-libertà tal-movimenti tal-kapital (l-Artikolu 63 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, TFUE), għal dawn ir-raġunijiet:

- Il-kontribwenti mhux residenti minn pajjiżi terzi ma jistgħux inaqqsu l-ispejjeż marbuta mal-introjtu u mgarrba għall-kiri tal-proprjetà tagħhom fi Spanja filwaqt li l-kontribwenti residenti fi Spanja jew fi Stati Membri oħra tal-UE għandhom id-dritt li jnaqqsu tali spejjeż.
- Huma soġġetti għal rata tat-taxxa ta' 24%, filwaqt li l-kontribwenti mhux residenti mill-Istati Membri tal-UE huma soġġetti għal rata tat-taxxa ta' 19%.
- Fl-aħħar nett, huma obbligati jiddikjaraw dan l-introjtu kull trimestru u jissottomettu formola tat-taxxa għal kull proprjetà.

Il-Kummissjoni rreġistrat dawn l-ilmenti taħt ir-referenza CHAP(2021)1080. Minhabba l-għadd kbir hafna ta' lmenti li waslu dwar dan is-sugġett, il-Kummissjoni, bil-ħsieb li twieġeb malajr u tinforma lil dawk ikkonċernati kif ukoll tqis l-interess pubbliku potenzjalment usa' fil-kwistjoni li qajmu l-ilmentaturi, qed tippubblika dan l-avviż fuq is-sit web Europa tagħha, bħala konferma tar-riċevuta tal-ittri u tinforma lill-mittenti bir-riżultati tal-eżami tagħhom mis-servizzi tal-Kummissjoni.

Is-servizzi tal-Kummissjoni jitrattaw l-ilmenti awtomatikament b'mod kunfidenzjali. Huwa biss f'każ li l-ilmentatur jagħzel trattament mhux kunfidenzjali fil-formola għall-ilmenti, li d-dipartimenti tal-Kummissjoni jistgħu jiddivulgaw l-identità u kull informazzjoni pprezentata mill-ilmentatur lill-awtoritajiet tal-Istat Membru li kontriħ ikun sar l-ilment. Id-divulgazzjoni tal-identità tal-ilmentatur mid-dipartimenti tal-Kummissjoni f'ċerti każijiet jaf tkun indispensabbli sabiex jiġi ttrattat l-ilment.

Tapplika [stqarrija dwar il-politika ta' privatezza speċifika](#) fir-rigward tat-trattament tal-ilmenti.

Il-Kummissjoni vvalutat l-ilment multiplu fid-dawl tal-liġi applikabbli tal-Unjoni Ewropea u f'konformità mal-prijoritajiet tal-infurzar stabbiliti fil-[Komunikazzjoni mill-Kummissjoni "Id-Dritt tal-UE: Riżultati aħjar permezz ta' applikazzjoni aħjar"](#).

Wara eżami tal-allegazzjonijiet li saru mill-ilmentaturi, il-Kummissjoni **ma setgħet tidentifika l-ebda ksur tal-leġiżlazzjoni tal-UE**, għar-raġunijiet li ġejjin.

*Rimarki ġenerali dwar l-applikazzjoni tal-Artikoli 63 u 64 tat-TFUE*

L-Artikolu 63 tat-TFUE jestendi l-moviment liberu tal-kapital għal pajjiżi terzi, bl-effett li l-kontribwenti mhux residenti minn pajjiżi terzi jistgħu jitolbu li jiġu ttrattati bl-istess mod bħall-kontribwenti mhux residenti mill-Istati Membri tal-UE f'sitwazzjonijiet oġġettivament komparabbli. Madankollu, l-Artikolu 64 tat-TFUE jippermetti lill-Istati Membri japplikaw ir-restrizzjonijiet applikabbli għall-kontribwenti mhux residenti minn pajjiżi terzi li kienu jeżistu fil-31 ta' Diċembru 1993.

Għaldaqstant, il-kwistjoni hija jekk is-sistema fiskali inkwistjoni kinitx diġà tezisti fl-1993.

Il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea (QĠUE)<sup>1</sup> sostniet ukoll, rigward l-emendi tal-leġiżlazzjoni fis-sehħ fl-1993 u għall-finijiet tal-Artikolu 64 tat-TFUE, li *dispożizzjoni li hija, fis-sustanza tagħha, identika għal-leġiżlazzjoni preċedenti jew li kulma tagħmel huwa li tnaqqas jew li tneħħi ostakolu għall-eżerċizzju tad-drittijiet u tal-libertajiet stabbiliti mid-dritt tal-Unjoni li jinsabu fil-leġiżlazzjoni preċedenti tibbenefika mid-deroga*.

Konsegwentement, il-Kummissjoni eżaminat jekk il-leġiżlazzjoni fis-sehħ illum, fis-sustanza tagħha, hijiex identika għal-leġiżlazzjoni fis-sehħ fil-31 ta' Diċembru 1993 – jew jekk il-bidliet sussegwenti għaliha, jekk kien hemm, kinux limitati għat-tnaqqis jew it-tneħħija tal-ostakoli għall-moviment liberu tal-kapital. Jekk dan ikun il-każ, il-leġiżlazzjoni tkun koperta mid-deroga tal-Artikolu 64 tat-TFUE.

*Limitazzjoni għat-tnaqqis tal-ispejjeż marbuta mal-kiri ta' proprjetà*

L-ewwel kwistjoni mqajma fl-ilment multiplu tikkoncerna l-kalkolu tal-bażi tat-taxxa li tikkorrispondi għall-kiri ta' proprjetà. L-Artikolu 24.1 tar-Real Decreto Legislativo 5/2004, tal-5 ta' Marzu, li japprova r-riformulazzjoni tal-liġi dwar it-taxxa fuq l-introjtu għall-persuni mhux residenti (IRNR), jistabbilixxi li l-bażi għat-taxxa hija l-ammont gross tal-introjtu riċevut, mingħajr ma jitnaqqsu l-ispejjeż. It-test konsolidat ta' din il-leġiżlazzjoni bl-Ispanjol huwa disponibbli [hawnhekk](#).

Fil-31 ta' Diċembru 1993, il-leġiżlazzjoni fis-sehħ kienet il-Liġi 18/1991, tas-6 ta' Ġunju, dwar it-taxxa fuq l-introjtu għall-individwi. L-Artikolu 18 ta' din il-liġi kien jipprovdi li l-bażi tat-taxxa għall-kontribwenti mhux residenti għall-introjtu dderivat fi Spanja kien l-ammont gross riċevut, mingħajr ma jitnaqqsu l-ispejjeż. It-test tal-liġi bl-Ispanjol huwa disponibbli [hawnhekk](#).

Għalhekk, il-leġiżlazzjoni fis-sehħ illum, fis-sustanza tagħha, hija identika għal-leġiżlazzjoni fis-sehħ fil-31 ta' Diċembru 1993, u Spanja tista' tibqa' tapplikahom, anki jekk jistgħu jikkostitwixxu restrizzjoni fuq il-moviment liberu tal-kapital skont l-Artikolu 64 tat-TFUE.

---

<sup>1</sup> Sentenza tal-Qorti tal-10 ta' April 2014, każ C- 190/12, Emerging Markets Series of DFA Investment Trust Company, paragrafu 48, u sentenza tal-Qorti tal-20 ta' Settembru 2018, każ C- 685/16, EV, paragrafu 75.

Il-kontribwenti mhux residenti mill-Istati Membri tal-UE, li għalihom ma tapplikax id-deroga stabbilita fl-Artikolu 64 tat-TFUE, jistgħu, meta jikkalkolaw il-bażi għat-taxxa tagħhom, inaqqsu l-ispejjeż marbuta mal-kiri tal-proprjetà, skont l-Artikolu 24.6 l<sup>a</sup> a) tal-IRNR.

#### *Rata tat-taxxa applikabbli*

It-tieni kwistjoni mqajma hija r-rata tat-taxxa applikabbli għall-kontribwenti mhux residenti minn pajjiżi terzi fuq dan l-introjtu. Din hija ffixxata għal 24% fl-Artikolu 25.1 a) tal-IRNR. F'dan il-każ, ir-restrizzjoni tirriżulta mid-differenza fir-rata tat-taxxa applikabbli għall-kontribwenti residenti. Il-Liġi 35/2006, tat-28 ta' Novembru, dwar it-taxxa fuq l-introjtu personali tistabbilixxi rata minima tat-taxxa li tirriżulta mill-iskeda tat-taxxa applikabbli għall-kontribwenti residenti ta' 19% (l-Artikoli 63 u 65).

Fil-31 ta' Diċembru 1993, il-Liġi 18/1991 stabbilixxiet dawn ir-rati tat-taxxa:

- għall-kontribwenti mhux residenti, 25% (l-Artikolu 19.1 a);
- għall-kontribwenti residenti, ir-rata minima tat-taxxa tal-iskeda tat-taxxa kienet 20% (l-Artikolu 74).

Kif nistgħu naraw, id-differenza fit-trattament bejn il-kontribwenti residenti u l-kontribwenti mhux residenti illum, fis-sustanza tagħha, hija identika għal dik eżistenti fil-31 ta' Diċembru 1993. Id-differenza bejn ir-rati tat-taxxa hija ta' mhux aktar minn 5 punti perċentwali f'sitwazzjonijiet fejn, għall-kontribwenti residenti, tapplika r-rata l-iktar baxxa tat-taxxa. Kif issemma qabel, l-Artikolu 64 tat-TFUE japplika wkoll fil-każ fejn ir-regoli jkunu ġew emendati izda l-leġiżlazzjoni, fis-sustanza tagħha, hija identika għal dik eżistenti fil-31 ta' Diċembru 1993. Konsegwentement, Spanja tista' tapplika dawn ir-regoli anki jekk jistgħu jikkostitwixxu restrizzjoni għall-moviment liberu tal-kapital.

Ir-rata tat-taxxa attwali applikabbli għall-kontribwenti mhux residenti minn Stati Membri tal-UE għajr Spanja, li għalihom id-deroga stabbilita fl-Artikolu 64 tat-TFUE mhijiex applikabbli, hija – skont l-Artikolu 25.1 a) tal-IRNR – ta' 19%. Għalhekk taqbel mar-rata minima applikabbli għall-kontribwenti residenti u hija aktar baxxa minn dik applikabbli għall-kontribwenti mhux residenti minn pajjiżi terzi (24%).

#### *Obbligi ta' dikjarazzjoni*

It-tielet kwistjoni mqajma fl-ilment multiplu tikkonċerna l-obbligu li jiġu sottomessi dikjarazzjonijiet tat-taxxa għall-introjtu dderivat mill-kiri tal-proprjetà kull tliet xhur, minflok kull sena bħar-residenti tat-taxxa ta' Spanja (u ta' Stati Membri oħra tal-UE). L-Artikolu 5 c) tad-Digriet EHA/3316/2010 tas-17 ta' Diċembru jobbliga lill-kontribwenti mhux residenti li jiksbu introjtu mill-kiri ta' proprjetà biex jissottomettu d-dikjarazzjoni kull tliet xhur, għal kull proprjetà.

Fil-31 ta' Diċembru 1993, l-obbligu li tiġi sottomessa dikjarazzjoni ġie stabbilit fid-Digriet tal-31 ta' Jannar 1992, disponibbli bl-Ispanjol [hawnhekk](#).

Skont in-numru erbgħa ta' dan id-digriet, id-dikjarazzjoni tat-taxxa kellha tiġi sottomessa kull xahar. Fil-każ fejn id-dikjarazzjoni tiġi sottomessa mir-rappreżentant tat-taxxa jew minn dawk responsabbli b'mod kongunt biex iħallsu t-taxxa, id-dikjarazzjoni tista' tiġi pprezentata fuq bażi trimestrali (kull tliet xhur). B'kuntrast ma' dan, il-kontribwenti residenti jissottomettu dikjarazzjoni annwali wara t-tmiem tas-sena fiskali, fil-perjodi approvati mill-Ministeru tal-Finanzi fl-Artikolu 8 tad-Digriet HAC/248/2021, tas-16 ta' Marzu, disponibbli bl-Ispanjol [hawnhekk](#).

Għal darb' oħra, id-differenza fit-trattament bejn il-kontribwenti residenti u l-kontribwenti mhux residenti, fis-sustanza tagħha, kienet identika jew saħansitra setgħet giet imnaqqsa. Kif issemma qabel, id-deroga prevista fl-Artikolu 64 tat-TFUE tapplika wkoll fil-każ fejn ir-regoli jkunu ġew emendati iżda (i) il-legiżlazzjoni, fis-sustanza tagħha, hija identika għal dik eżistenti fil-31 ta' Diċembru 1993 jew (ii) timplika tnaqqis tar-restrizzjoni eżistenti. Konsegwentement, Spanja tista' tapplika dawn ir-regoli anki jekk jistgħu jikkostitwixxu restrizzjoni għall-moviment liberu tal-kapital.

### *Konkluzjoni*

Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet ta' hawn fuq, il-Kummissjoni kkonkludiet li l-liġi tal-UE ma nkisritx u għalhekk, l-ilment multiplu CHAP (2021)1080 jista' jingħalaq.

Madankollu, jekk xi wieħed mill-ilmentaturi f'dan il-każ ikollu informazzjoni ġdida mhux koperta mill-valutazzjoni ta' hawn fuq li tissuggerixxi li Spanja kisret il-liġi tal-Unjoni, huwa mistieden jibagħtilna din l-informazzjoni ġdida fi żmien erba' gimgħat mid-data tal-pubblikazzjoni ta' dan l-avviż. Din l-informazzjoni tista' tintbagħat lil [taxud-unit-d3@ec.europa.eu](mailto:taxud-unit-d3@ec.europa.eu)

Jekk ma nircievu l-ebda informazzjoni ġdida fi żmien dak il-perjodu ta' erba' gimgħat, jew jekk l-informazzjoni l-ġdida li nircievu ma twassalx għal konkluzjoni differenti, il-Kummissjoni tista' tagħlaq il-każ.