

## INFORMAZZJONI DWAR L-ISPAZJU EKONOMIKU EWROPEW

## L-AWTORITÀ TA' SORVELJANZA EFTA

**Sejha biex jitressqu kummenti skont l-Artikolu 1(2) fil-Parti I tal-Protokoll 3 tal-Ftehim bejn l-Istati EFTA dwar it-twaqqif ta' Awtorità ta' Sorveljanza u Qorti tal-Ġustizzja dwar l-ghajnuna mill-Istat rigward it-tassazzjoni ta' kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive* (kumpaniji tal-assigurazzjoni li jkopru r-riskju tal-kumpanija jew grupp ta' kumpaniji li jikkontrollahom) fil-Liechtenstein**

(2009/C 72/05)

Permezz tad-Deċiżjoni Nru 620/08/COL tal-24 ta' Settembru 2008, riprodotta fil-lingwa awtentika fil-paġni ta' wara dan is-sommarju, l-Awtorità tas-Sorveljanza tal-EFTA bdiet proċedimenti skont l-Artikolu 1(2) fil-Parti I tal-Protokoll 3 tal-Ftehim bejn l-Istati tal-EFTA dwar it-twaqqif ta' Awtorità ta' Sorveljanza u ta' Qorti tal-Ġustizzja (minn issa 'l quddiem Protokoll 3). L-awtoritajiet tal-Liechtenstein ġew infurmati permezz ta' kopja tad-deċiżjoni.

L-Awtorità ta' Sorveljanza tal-EFTA b'dan tavża lill-Istati tal-EFTA, lill-Istati Membri tal-UE u lill-partijiet interessati biex iressqu l-kummenti tagħhom dwar il-miżuri in kwistjoni fi żmien xahar mill-pubblikazzjoni ta' din in-notifika lil:

L-Awtorità ta' Sorveljanza tal-EFTA  
Ir-Regjistru  
35, rue Belliard  
1040 Bruxelles/Brussel  
BELGIQUE/BELGIË

Il-kummenti se jkunu kkomunikati lill-awtoritajiet tal-Liechtenstein. Il-parti interessata li tissottometti l-kummenti tista' titlob bil-miktub biex l-identità tagħha tinzamm kunfidenzjali, u tagħti r-raġunijiet għat-talba.

## SOMMARJU

Il-każ inbeda mill-Awtorità li talbet informazzjoni mill-awtoritajiet tal-Liechtenstein fl-14 ta' Marzu 2007.

Bis-saħha tal-Att tat-18 ta' Diċembru 1997 rigward l-emenda tal-Att dwar it-Taxxa <sup>(1)</sup>, l-awtoritajiet tal-Liechtenstein introduċew regoli speċjali tat-taxxa applikabbli għal kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive*.

Skont l-Artikolu 82(a) paragrafu 1 tal-Att dwar it-Taxxa, kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive* ihallsu taxa kapitali ta' 1% fuq il-kapital tal-kumpanija stess. Għal kapital 'il fuq minn 50 miljun, ir-rata tat-taxxa tonqos għal 0,75 % u għal kapital li jeċċedi l-100 miljun, għal 0,5 %. Ir-rata normali tat-taxxa kapitali hija ta' 2 %.

L-Artikoli 82a moqri flimkien mal-Artikolu 73 tal-Att, jimplika li kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive* ma jhallsu ebda taxa fuq id-dhul.

Barra minn hekk, bis-saħha tal-Artikolu 88(d)(3) tal-Att dwar it-Taxxa, ishma jew partijiet mill-kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive* huma eżentati milli jhallsu t-taxxa ċedulari, li normalment tithallas bir-rata ta' 4 %.

(<sup>1</sup>) L-Att tat-18 ta' Diċembru 1997 rigward l-emenda tal-Att dwar it-Taxxa tal-Liechtenstein, Gazzetta tal-Liġi 1998 Nru 36.

Skont l-opinjoni preliminari tal-Awtorità, kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive* huma intrapriži skont it-tifsira fl-Artikolu 61(1) tal-Ftehim ŻEE. Dawn jipprovdu servizzi lil kumpanija waħda jew grupp speċifikament definit ta' kumpaniji. Il-provvediemnt ta' assigurazzjoni huwa servizz li fil-prinċipju, huwa attività ekonomika. Kumpanija tal-assigurazzjoni *captive* normalment tithallas għas-servizzi li tipprovdi. Li s-servizz jinġghata lil klijent wieħed jew grupp limitat ta' klijenti ma jipprekludihix milli tkun attività ekonomika.

L-eżenzjoni mit-taxxa fuq id-dhul u t-taxxa mnaqqsa fuq il kapital jissodisfaw ukoll, fl-opinjoni preliminari tal-Awtorità, il-kundizzjonijiet l-oħra li jikklassifikaw bħala għajjnuna mill-istat skont it-tifsira tal-Artikolu 61 (1) tal-Ftehim tal-ŻEE.

Eżenzjoni parzjali jew shiħa mit-taxxa timplika hela ta' risorsi pubbliċi. Il-kumpaniji jinġghataw vantaġġi billi jinħelsu minn spejjeż li normalment jittieħdu mill-baġits tagħhom. Il-kumpaniji eliġibbli jfornu servizzi li huma skambjati bejn il-Partijiet Kontraenti għall-Ftehim ŻEE u għalhekk huma miftuħa għal kompetizzjoni transkonfinali. Il-miżuri huma selettivi minhabba li huma applikabbli biss għal grupp determinat ta' impriži. L-Awtorità ma tqisx li din is-selettività hija konsegwenza ta' loġika inerenti fis-sistema tat-taxxa.

L-istess jista' jinġghad għat-taxxa ċedulari. Tezisti, iżda, differenza li tohrog mill-fatt li t-taxxa ċedulari hija taxxa minn ras il-ġhajn. L-eżenzjoni mit-taxxa ċedulari għalhekk tagħti vantaġġi lis-sidien ta' kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive*. Dawn is-sidien huma hafna drabi imrpriži (kbar). Għalhekk huma dawn it-tip ta' impriži li jsiru l-benefiċjarji tal-miżura ta' għajjnuna. Barra minn hekk, il-kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive* jistgħu jibbenefikaw indirettament mill-eżenzjoni tat-taxxa ċedulari. Isiru iżjed attraenti għall-investituri u l-miżura trendi l-kapital iktar faċilment aċċessibbli.

Il-miżuri ta' sostenn maqbuda taht l-Artikolu 61(1) tal-Ftehim ŻEE huma ġeneralment inkompatibbli mat-thaddim tal-Ftehim ŻEE, sakemm ma jikkwalifikawx għal deroga skont l-Artikolu 61(2) jew (3) tal-Ftehim ŻEE. Skont l-opinjoni preliminari tal-Awtorità, ebda waħda mid-derogi previsti taht dawn id-dispożizzjonijiet ma tidher applikabbli għat-tassazzjoni ta' kumpaniji tal-assigurazzjoni *captive* fil-Liechtenstein. Minhabba li l-miżuri dahlu fis-seħħ wara li l-Liechtenstein issieħbet fil-Ftehim ŻEE, kull għajjnuna inkompatibbli normalment tkun teħtieġ tiġi irkuprata.

### Konklużjoni

Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet imsemmija, l-Awtorità ddecidiet li tiftaħ proċedura ta' investigazzjoni formali skond l-Artikolu 1(2) f'Parti 1 tal-Protokoll 3 tal-Ftehim taż-ŻEE. Il-partijiet interessati huma mistiedna li jressqu l-kummenti tagħhom fi żmien xahar mill-pubblikazzjoni ta' din id-Deciżjoni fil-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea.

---