



Brussell, 31 ta' Ottubru 2019
(OR. en)

13519/19

Fajls Interistituzzjonali:
2018/0412(CNS)
2018/0413(CNS)

FISC 412
ECOFIN 942

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kunsill
Nru. dok. preċ.: 13374/19 FISC 406 ECOFIN 930	
Suġġett:	It-trażmissjoni u l-iskambju tad-data dwar il-pagamenti rilevanti għall-VAT a) Emendi għad-Direttiva dwar is-sistema komuni tal-VAT fir-rigward tar- rekwiżiti għall-fornituri ta' servizzi ta' pagament b) Emendi għar-Regolament dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil- qasam tal-VAT fir-rigward ta' miżuri għall-għieda kontra l-frodi tal-VAT – Approċċ generali

I. INTRODUZZJONI

1. F'Diċembru 2018, il-Kummissjoni pprezentat żewġ proposti legiżlattivi dwar it-trażmissjoni u l-iskambju tad-data dwar il-pagamenti rilevanti għall-VAT:
 - i) Id-Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward l-introduzzjoni ta' ċerti rekwiżiti għall-fornituri ta' servizzi ta' pagament;¹
 - ii) Ir-Regolament li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 dwar miżuri biex tissaħħaħ il-kooperazzjoni amministrattiva għall-għieda kontra l-frodi tal-VAT².

¹ Dok. 15508/18.

² Dok. 15509/18.

2. Dawn iż-żewġ proposti leġislattivi għandhom l-għan li jiffaċilitaw l-identifikazzjoni tal-frodi tat-taxxa mill-awtoritajiet tal-Istati Membri u li jikkomplementaw il-qafas regolatorju attwali tal-VAT kif modifikat reċentement bid-Direttiva dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku³. L-oġjettiv tal-proposti huwa:

- i) li jiġu stabbiliti regoli tal-UE li jippermettu lill-Istati Membri jiġbru b'mod armonizzat ir-rekords li jkunu elettronikament disponibbli mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament; u
- ii) li tiġi stabbilita sistema elettronika ċentrali ġdida għall-ħżin tal-informazzjoni dwar il-pagamenti u għall-ipproċessar ulterjuri ta' din l-informazzjoni minn uffiċjali ta' kontra l-frodi fl-Istati Membri fil-qafas tal-Eurofisc (l-Eurofisc huwa n-netwerk għall-iskambju multilaterali ta' sinjali ta' twissija bikrija fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, stabbilit skont il-Kapitolu X tar-Regolament (UE) Nru 904/2010).

3. Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew ta l-opinjoni tiegħu fil-15 ta' Mejju 2019⁴. L-opinjoni tal-Parlament Ewropew għadha pendent.

II. SITWAZZJONI ATTWALI

4. Wara x-xogħol ta' thejjiġa li sar matul il-Presidenza Rumena, il-Presidenza Finlandiża kompliet bil-hidma teknika fuq dan id-dossier, sabiex tindirizza t-tħassib li qajmu l-Istati Membri dwar il-proposti originali tal-Kummissjoni.

5. Wara l-laqgħa tat-23 ta' Ottubru 2019 tal-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa, il-Presidenza ħadet kont ta' għadd ta' rimarki li tqajmu mid-delegazzjonijiet u pprezentat it-test ta' kompromess għad-diskussjoni fil-laqgħa tal-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti (Parti 2), li saret fit-30 ta' Ottubru 2019.

³ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE u d-Direttiva 2009/132/KE fir-rigward ta' ċerti obbligi tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-provvisti ta' servizzi u għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti (*ĠU L 348, 29.12.2017, p. 7*).

⁴ *ĠU C 240, 16.7.2019, p. 33*.

6. F'dik il-laqgħa tal-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti (Parti 2), ma tqajmet l-ebda oġġezzjoni ta' sustanza minn xi Stat Membru dwar it-test ta' kompromess li jinsab fl-Anness għal din in-nota, li inkluda wkoll id-data tal-bidu tal-applikazzjoni ta' dawn iż-żewġ atti leġislattivi li giet stabbilita għall-1 ta' Jannar 2024. Madankollu, xi delegazzjonijiet indikaw li għadhom mhumieq f'pożizzjoni li jneħħu r-rizervi ta' skrutinju tagħhom, li, f'xi każijiet kienu wkoll marbuta mal-proċess ta' skrutinju li għaddej mill-Parlamenti nazzjonali.

III. IT-TRIQ 'IL QUDDIEM

7. Il-Presidenza temmen li t-test ta' kompromess diskuss mill-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti (Parti 2) jilhaq bilanċ ġust bejn it-thassib diverġenti mqajjem minn għadd ta' delegazzjonijiet fil-proċess ta' negozjati dwar dan id-dossier. Għalhekk il-Presidenza tittama li r-rizervi ta' skrutinju li fadal jitneħħew fil-laqgħa li jmiss tal-Kunsill ECOFIN u d-delegazzjonijiet kollha jkunu f'pożizzjoni li jaċċettaw it-test ta' kompromess meħmuż ma' din in-nota.
8. F'dan l-isfond, il-Kunsill mistieden jilhaq approċċ ġenerali dwar l-abbozz ta' Direttiva u l-abbozz ta' Regolament, abbażi tat-testi ta' kompromess tal-Presidenza, li jinsabu fl-Anness għal din in-nota, bil-ħsieb tal-adozzjoni tad-Direttiva u tar-Regolament, soġġetta għal reviżjoni mill-ġuristi lingwisti.

ABBOZZ TA'

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward l-introduzzjoni ta' ċerti rekwiziti għall-fornituri ta' servizzi ta' pagament

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 113 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew⁵,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew⁶,

Filwaqt li jaġixxi f'konformità ma' proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

⁵ ĠU C , , p. .

⁶ ĠU C , , p. .

- (1) Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE⁷ tistabbilixxi l-obbligi ta' kontabilità generali tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) għall-persuni taxxabbli.
- (2) It-tkabbir tal-kummerċ elettroniku ("kummerċ elettroniku") jiffaċilita l-bejgħ transfruntier ta' merkanzija u servizzi lill-konsumaturi finali fl-Istati Membri. F'dan il-kuntest, kummerċ elettroniku transfruntier jirreferi għal provvisti li fuqhom tkun dovuta l-VAT fi Stat Membru wiehied iżda l-fornitur ikun stabbilit fi Stat Membru ieħor, jew f'pajjiż terz jew f'territorju terz. Madankollu, negozji frawdolenti jisfruttaw l-opportunitajiet tal-kummerċ elettroniku sabiex jiksbu vantaġġi ingusti fis-suq billi jevadu l-obbligi tal-VAT tagħhom. Fejn japplika l-prinċipju ta' tassazzjoni fid-destinazzjoni, peress li l-konsumaturi ma għandhom ebda obbligu ta' kontabilità, l-Istati Membri tal-konsum jeħtieġu għodod adatti biex jidentifikaw u jikkontrollaw dawk in-negozji frawdolenti. Huwa importanti li tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT transfruntiera kkawżata mill-imġiba frawdolenti ta' xi operatori tas-suq fil-qasam tal-kummerċ elettroniku transfruntier.
- (3) Fil-maġġoranza kbira tax-xiri online li jsir mill-konsumaturi Ewropej, il-pagamenti jiġu eżegwiti permezz ta' fornituri ta' servizzi ta' pagament. Sabiex jipprovdi servizzi ta' pagament, fornitur ta' servizzi ta' pagament iżomm informazzjoni speċifika li tidentifika r-riċevitur, jew il-benefiċjarju, ta' dak il-pagament flimkien ma' dettalji dwar l-ammont, id-data tal-pagament u l-Istat Membru ta' oriġini tal-pagament kif ukoll informazzjoni dwar jekk il-bidu tal-pagament sarx fil-bini fiżiku tan-negozjant. Dan isir partikolarment fil-kuntest ta' pagament transfruntier fejn il-pagatur jinsab fi Stat Membru wiehied u l-benefiċjarju jinsab fi Stat Membru ieħor jew f'pajjiż terz jew f'territorju terz. L-awtoritajiet tat-taxxa jeħtieġu din l-informazzjoni biex iwettqu l-kompiti bażiċi tagħhom li jidentifikaw negozji frawdolenti u jikkontrollaw l-obbligazzjonijiet tal-VAT. Huwa għalhekk meħtieġ li din l-informazzjoni, li tinzamm mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament, tkun disponibbli għall-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri biex tgħinhom jidentifikaw u jiġġieldu kontra l-frodi tal-VAT.

⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

- (4) Huwa importanti li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament jigu obbligati jzommu rekords dettaljati biżżejjed u jirrappurtaw ċerti pagamenti transfruntieri determinati bħala tali mill-pożizzjoni tal-pagatur u tal-benefiċjarju bħala parti minn din il-miżura ġdida tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Huwa għalhekk meħtieġ li jiġi definit il-kunċett speċifiku tal-pożizzjoni tal-pagatur u tal-benefiċjarju kif ukoll il-mezzi għall-identifikazzjoni tagħha. Jenhtieg li l-pożizzjoni tal-pagatur u tal-benefiċjarju tiskatta biss l-obbligu taż-żamma ta' rekords u tar-rappurtar għall-fornituri ta' servizzi ta' pagament stabbilit fl-Unjoni u jenhtieg li jkun mingħajr preġudizzju għar-regoli stipulati f'din id-Direttiva u fir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011⁸ fir-rigward tal-post ta' tranżazzjoni taxxabbli.
- (5) Abbażi tal-informazzjoni li diġà għandhom, il-fornituri ta' servizzi ta' pagament jistgħu jidentifikaw il-pożizzjoni tal-benefiċjarju u tal-pagatur b'rabta mas-servizzi ta' pagament li jipprovdu, bl-użu ta' identifikatur ta' kont ta' pagament individwali jew identifikatur tal-pagatur jew tal-benefiċjarju u l-pożizzjoni tagħhom.
- (6) Alternattivament, jenhtieg li l-pożizzjoni tal-pagatur jew tal-benefiċjarju tiġi determinata permezz ta' identifikatur tan-negozju tal-fornitur ta' servizzi ta' pagament li jaġixxi f'isem il-pagatur jew il-benefiċjarju[...] fejn il-fondi jigu trasferiti lil benefiċjarju mingħajr ma jinholoq ebda kont ta' pagament f'isem pagatur, fejn il-fondi ma jkunux ikkreditati lil ebda kont ta' pagament jew fejn ma jkun hemm ebda identifikatur ieħor tal-pagatur jew tal-benefiċjarju.

⁸ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jistabbilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 77, 23.3.2011, p. 1).

- (7) F'konformità mar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁹, huwa importanti li l-obbligu fuq fornitur ta' servizzi ta' pagament li jzomm u jipprovdi informazzjoni b'rabta ma' pagament transfruntier ikun proporzjonat u limitat għal dak li huwa meħtieġ għall-Istati Membri biex jiġġieldu kontra l-frodi tal-VAT. Barra minn hekk, l-unika informazzjoni relatata mal-pagatur li jenħtieġ li tinżamm hija l-pożizzjoni tal-pagatur. Fir-rigward tal-informazzjoni relatata mal-benefiċjarju u l-istess pagament, jenħtieġ li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament jintalbu biss li jzommu u jittrażmettu lill-awtoritajiet tat-taxxa l-informazzjoni li hija meħtieġa biex l-awtoritajiet tat-taxxa jidentifikaw frodaturi possibbli u jwettqu kontrolli tat-taxxa. Għalhekk, jenħtieġ li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament jintalbu jzommu biss rekords ta' pagamenti transfruntieri li wisq probabbli jindikaw attivitajiet ekonomiċi. L-introduzzjoni ta' limitu massimu bbażat fuq l-għadd ta' pagamenti riċevuti mingħand benefiċjarju matul perijodu ta' tliet xhur kalendarji tagħti indikazzjoni li daww il-pagamenti ġew riċevuti bħala parti minn attività ekonomika, u b'hekk jiġu esklużi pagamenti għal raġunijiet mhux kummerċjali. Fejn jintlaħaq tali limitu massimu, jiskatta l-obbligu taż-żamma ta' rekords u tar-rappurtar għall-fornitur ta' servizzi ta' pagament.
- (8) Diversi fornituri ta' servizzi ta' pagament jistgħu jkunu involuti f'pagament uniku wiehied minn pagatur lil benefiċjarju. Dak il-pagament uniku jista' jirriżulta f'diversi trasferimenti ta' fondi bejn il-fornituri ta' servizzi ta' pagament differenti. Huwa meħtieġ li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament kollha involuti f'pagament partikolari, sakemm ma tkunx applikabbli esklużjoni speċifika, ikollhom obbligu taż-żamma ta' rekords u tar-rappurtar. Dawn ir-rekords u rapporti jenħtieġ li jkun fihom informazzjoni dwar il-pagament mill-pagatur inizjali sal-benefiċjarju finali u mhux dwar it-trasferimenti intermedji ta' fondi bejn il-fornituri ta' servizzi ta' pagament.

⁹ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 04.05.2016, p. 1).

- (9) L-obbligu taż-żamma ta' rekords u tar-rappurtar jenhtieg li jkun hemm ukoll f'kazijiet fejn fornitur ta' servizzi ta' pagament jirċievi fondi jew jikseb tranżazzjonijiet ta' pagament f'isem il-benefiċjarju u mhux biss fejn fornitur ta' servizzi ta' pagament jittrasferixxi fondi jew johroġ strumenti ta' pagament għall-pagatur.
- (10) L-obbligi stipulati f'din id-Direttiva ma għandhomx japplikaw għal fornituri ta' servizzi ta' pagament li jaqgħu barra mill-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva (UE) 2015/2366. Għalhekk, meta l-fornituri ta' servizzi ta' pagament tal-benefiċjarju ma jkunux jinsabu fi Stat Membru, jenhtieg li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament tal-pagatur iżommu rekords u jirrappurtaw l-informazzjoni dwar il-pagament transfruntier. Min-naħa l-oħra, sabiex l-obbligu taż-żamma ta' rekords u tar-rappurtar ikun proporzjonat, meta l-fornituri ta' servizzi ta' pagament tal-pagatur kif ukoll tal-benefiċjarju jkunu jinsabu fi Stat Membru, il-fornituri ta' servizzi ta' pagament tal-benefiċjarju biss jenhtieg li jżommu rekords ta' dik l-informazzjoni. Għall-finijiet tal-obbligu taż-żamma ta' rekords u tar-rappurtar, jenhtieg li fornitur ta' servizzi ta' pagament jitqies li jkun jinsab fi Stat Membru meta l-BIC tiegħu jew l-identifikatur tan-negozju uniku tiegħu jirreferi għal dak l-Istat Membru.
- (11) Minhabba l-volum sinifikanti ta' informazzjoni u s-sensittività tagħha f'termini ta' protezzjoni tad-data personali, huwa meħtieġ u proporzjonat li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament iżommu rekords tal-informazzjoni b'rabta mal-pagamenti transfruntieri għal perijodu ta' tliet snin sabiex jassistu lill-Istati Membri fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u fl-identifikazzjoni ta' frodaturi. Dan il-perijodu jagħti biżżejjed żmien għall-Istati Membri biex iwettqu l-kontrolli b'mod effettiv u biex jinvestigaw suspetti ta' frodi tal-VAT jew jidentifikaw il-frodi tal-VAT.

- (12) Jenhtieg li l-informazzjoni li għandha tinżamm mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament tingabar mill-Istati Membri, u tiġi skambjata bejniethom, f'konformità mar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010¹⁰ li jistipula r-regoli għall-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta' informazzjoni sabiex tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT.
- (13) Il-frodi tal-VAT hija problema komuni għall-Istati Membri kollha iżda l-Istati Membri individwali mhux neċessarjament ikollhom l-informazzjoni biex jiżguraw li r-regoli tal-VAT rigward il-kummerċ elettroniku transfruntier jiġu applikati b'mod korrett u biex tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT fil-kummerċ elettroniku transfruntier. Peress li l-oġġettiv ta' din id-Direttiva, — il-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT — ma jistax jinkiseb b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri individwalment jekk ikun hemm element transfruntier u minhabba l-htieġa li tinkiseb l-informazzjoni minn Stati Membri oħra, iżda tista' tinkiseb aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri, f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità, kif stabbilit f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa mehtieg sabiex jinkiseb dak l-oġġettiv.
- (14) Din id-Direttiva tirrispetta d-drittijiet fundamentali u tosserva l-prinċipji rikonoxxuti mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea. B'mod partikolari, din id-Direttiva tirrispetta bis-sħiħ id-dritt tal-protezzjoni tad-data personali stipulat fl-Artikolu 8 tal-Karta. Jenhtieg li l-informazzjoni dwar il-pagamenti miżmuma u żvelata f'konformità ma' din id-Direttiva tiġi proċessata biss mill-esperti kontra l-frodi tal-awtoritajiet tat-taxxa fil-limiti ta' dak li huwa proporzjonat u mehtieg biex jinkiseb l-oġġettiv tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Id-Direttiva tirrispetta wkoll ir-regoli stipulati fir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u fir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹¹.

¹⁰ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1).

¹¹ Ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39).

- (15) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data gie kkonsultat f'konformità mal-Artikolu 42(1) tar-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u ta opinjoni fl-14 ta' Marzu 2019¹²
- (16) Għaldaqstant, jenhtieg li d-Direttiva 2006/112/KE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Emendi għad-Direttiva 2006/112/KE

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

- (1) Il-Kapitolu 4 tat-Titolu XI huwa emendat kif ġej:
- (a) tiddaħhal it-Taqsima 2a li ġejja:

"Taqsima 2a

Obbligi ġenerali għall-fornituri ta' servizzi ta' pagament";

¹² ĠU C [...], [...], p. [...].

(b) jiddaħħlu l-Artikoli 243a sa 243e li ġejjin:

"Artikolu 243a

Għall-finijiet ta' din it-Taqsima, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (1) "fornitur ta' servizzi ta' pagament" tfisser korp elenkat fil-punti (a) sa (d) tal-Artikolu 1(1) tad-Direttiva (UE) 2015/2366 (*), jew persuna fiżika jew ġuridika li tibbenefika minn eżenzjoni f'konformità mal-Artikolu 32 ta' dik id-Direttiva;
- (2) "servizz ta' pagament" tfisser l-attivitajiet ta' negozju stabbiliti fil-punti (3) sa (6) tal-Anness 1 tad-Direttiva (UE) 2015/2366;
- (3) "pagament" tfisser att kif definit fil-punti 5 jew 22 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366, ħlief għall-eskluzjonijiet previsti fl-Artikolu 3 ta' dik id-Direttiva;
- (4) "pagatur" tfisser persuna fiżika jew ġuridika kif definit fil-punt 8 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366;
- (5) "benefiċjarju" tfisser persuna fiżika jew ġuridika kif definit fil-punt 9 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366;

- (6) "Stat Membru ta'domicilju" tfisser l-Istat Membru kif definit fil-punt 1 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366;
 - (6a) "Stat Membru ospitanti" tfisser l-Istat Membru kif definit fil-punt 2 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366;
 - (6b) "kont ta' pagament" tfisser kont kif definit fil-punt 12 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366;
 - (7) "IBAN" tfisser identifikatur tan-numru tal-kont ta' pagament internazzjonali definit fil-punt 15 tal-Artikolu 2 tar-Regolament (UE) Nru 260/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (**);
 - (8) "BIC" tfisser kodiċi għall-identifikazzjoni tan-negozju kif definit fil-punt 16 tal-Artikolu 2 tar-Regolament (UE) Nru 260/2012.
-

(*) Id-Direttiva (UE) 2015/2366 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-25 ta' Novembru 2015 dwar is-servizzi ta' pagament fis-suq intern, li temenda d-Direttivi 2002/65/KE, 2009/110/KE u 2013/36/UE u r-Regolament (UE) Nru 1093/2010, u li tħassar id-Direttiva 2007/64/KE (ĠU L 337, 23.12.2015, p. 35).

(**) Ir-Regolament (UE) Nru 260/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-14 ta' Marzu 2012 li jistabbilixxi rekwiżiti tekniċi u tan-negozju għat-trasferimenti ta' kreditu u debiti diretti bl-euro u li jemenda r-Regolament (KE) Nru 924/2009 (ĠU L 94, 30.3.2012, p. 22).

1. L-Istati Membri għandhom jitolbu li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament iżommu rekords dettaljati biżżejjed tal-benefiċjarji u tal-pagament b'rabta mas-servizzi ta' pagament li jipprovdu għal kull tliet xhur kalendarji biex l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri jkunu jistgħu jwettqu kontrolli tal-provvisti ta' merkanzija u servizzi li, f'konformità mad-dispożizzjonijiet tat-Titolu V ta' din id-Direttiva jitqiesu li jsiru fi Stat Membru, sabiex jinkiseb l-oġettiv tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT.

Ir-rekwiżit imsemmi fis-subparagrafu 1 għandu japplika biss għal servizzi ta' pagament ipprovduti fir-rigward ta' pagamenti transfruntieri. Pagament għandu jitqies pagament transfruntier meta l-pagatur ikun jinsab fi Stat Membru wiehded u l-benefiċjarju jkun jinsab fi Stat Membru ieħor, f'territorju terz jew f'pajjiż terz.

2. Ir-rekwiżit li għalih huma soġġetti l-fornituri ta' servizzi ta' pagament skont il-paragrafu 1 għandu japplika fejn, matul tliet xhur kalendarji, fornitur ta' servizzi ta' pagament jipprovdi servizzi ta' pagament li jikkorrispondu għal aktar minn 25 pagament transfruntier lill-istess benefiċjarju.

Il-pagamenti transfruntieri msemija fis-subparagrafu 1 għandhom jiġu kkalkulati b'referenza għas-servizzi ta' pagament ipprovduti mill-fornitur ta' servizzi ta' pagament għal kull Stat Membru u għal kull identifikatur imsemmi fl-Artikolu 243c(2). Fejn il-fornitur ta' servizzi ta' pagament ikollu informazzjoni li l-benefiċjarju jkollu diversi identifikaturi, il-kalkolu għandu jsir għal kull benefiċjarju.

3. Ir-rekwiżit imsemmi fil-paragrafu 1 ma għandux japplika għas-servizzi ta' pagament ipprovduti mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament tal-pagatur fir-rigward ta' kull pagament fejn mill-inqas wiehded mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament tal-benefiċjarju jkun jinsab fi Stat Membru skont il-BIC jew kwalunkwe kodiċi għall-identifikazzjoni tan-negozju ieħor li mingħajr ambigwiżità jidentifika l-fornitur ta' servizzi ta' pagament u l-pożizzjoni tiegħu. Fornitur ta' servizzi ta' pagament tal-pagatur għandu fi kwalunkwe każ jinkludi dawn is-servizzi ta' pagament fil-kalkolu msemmi fil-paragrafu 2.

4. Fejn ikun applikabbli r-rekwiżit għall-fornituri ta' servizzi ta' pagament fil-paragrafu 1, ir-rekords għandhom:

- (a) jinżammu mill-fornitur ta' servizzi ta' pagament f'format elettroniku għal perijodu ta' tliet snin kalendarji minn tmiem is-sena kalendarja tad-data tal-pagament;
- (b) ikunu disponibbli f'konformità mal-Artikolu 24b tar-Regolament (UE) Nru 904/2010 (*) lill-Istat Membru ta' domicilju tal-fornitur ta' servizzi ta' pagament, jew lill-Istati Membri ospitanti meta l-fornitur ta' servizzi ta' pagament jipprovdi servizzi ta' pagament fi Stati Membri għajr l-Istat Membru ta' domicilju.

(*) Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1).

Artikolu 243c

1. Għall-applikazzjoni tat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 243b(1) u mingħajr preġudizzju għad-dispożizzjonijiet tat-Titolu V ta' din id-Direttiva, il-pożizzjoni tal-pagatur għandha titqies li tkun fi Stat Membru li jikkorrispondi għal waħda minn dawn:
 - (a) l-IBAN tal-kont ta' pagament tal-pagatur jew kwalunkwe identifikatur ieħor li jidentifika mingħajr ambigwità il-pagatur u l-pożizzjoni tiegħu;
 - (b) fejn ma jkun applikabbli ebda wiehed mill-identifikaturi msemmija fis-subparagrafu (a), il-BIC jew kwalunkwe kodiċi għall-identifikazzjoni tan-negozju ieħor li jidentifika mingħajr ambigwità l-fornitur ta' servizzi ta' pagament li jaġixxi f'isem il-pagatur u l-pożizzjoni tiegħu;
2. Għall-applikazzjoni tat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 243b(1), il-pożizzjoni tal-benefiċjarju għandha titqies li tkun fi Stat Membru, f'pajjiż terz jew f'territorju terz li jikkorrispondi għal waħda minn dawn:
 - (a) l-IBAN tal-kont ta' pagament tal-benefiċjarju jew kwalunkwe identifikatur ieħor li jidentifika mingħajr ambigwità l-benefiċjarju u l-pożizzjoni tiegħu;
 - (b) fejn ma jkun applikabbli ebda wiehed mill-identifikaturi msemmija fis-subparagrafu (a), il-BIC jew kwalunkwe kodiċi għall-identifikazzjoni tan-negozju ieħor li jidentifika mingħajr ambigwità l-fornitur ta' servizzi ta' pagament li jaġixxi f'isem il-benefiċjarju u l-pożizzjoni tiegħu.

1. Ir-rekords mizmuma mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament, f'konformità mal-Artikolu 243b, għandhom jinkludu l-informazzjoni li ġejja:
 - (a) il-BIC jew kwalunkwe kodiċi għall-identifikazzjoni tan-negozju ieħor li jidentifika mingħajr ambigwità l-fornitur ta' servizzi ta' pagament;
 - (b) l-isem jew l-isem tan-negozju tal-benefiċjarju, kif jinsab fir-rekords tal-fornitur ta' servizzi ta' [...] pagament;
 - (c) kwalunkwe numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew numru tat-taxxa nazzjonali ieħor tal-benefiċjarju, jekk disponibbli;
 - (d) l-IBAN jew, jekk ma jkunx disponibbli l-IBAN, kwalunkwe identifikatur ieħor li jidentifika mingħajr ambigwità l-benefiċjarju u l-pożizzjoni tiegħu;
 - (e) il-BIC jew kwalunkwe kodiċi għall-identifikazzjoni tan-negozju ieħor li jidentifika mingħajr ambigwità l-fornitur ta' servizzi ta' pagament li jaġixxi f'isem il-benefiċjarju u l-pożizzjoni tiegħu fejn il-benefiċjarju jirċievi fondi mingħajr ma jkollu ebda kont ta' pagament;
 - (f) l-indirizz tal-benefiċjarju jekk disponibbli u kif jinsab fir-rekords tal-fornitur ta' servizzi ta' pagament;
 - (g) kwalunkwe pagament imsemmi fl-Artikolu 243b(1);
 - (h) kwalunkwe rifużjoni ta' pagament identifikata bħala tali għall-pagamenti msemmija fil-punt (g).

2. L-informazzjoni msemmija fil-punti (g) u (h) tal-paragrafu 1 għandha tinkludi d-dettalji li ġejjin:
- (a) id-data u l-ħin tal-pagament jew tar-rifużjoni ta' pagament;
 - (b) l-ammont u l-munita tal-pagament jew tar-rifużjoni ta' pagament;
 - (c) l-Istat Membru ta' orġini tal-pagament riċevut mill-benefiċjarju jew f'ismu, l-Istat Membru, it-territorju terz jew il-pajjiż terz ta' destinazzjoni tar-rifużjoni, kif adatt, u l-informazzjoni użata biex tiddetermina l-orġini jew id-destinazzjoni tal-pagament jew tar-rifużjoni ta' pagament f'konformità mal-Artikolu 243c;
 - (d) kwalunkwe referenza li mingħajr ambigwità tidentifika l-pagament;
 - (e) fejn applikabbli, l-informazzjoni li l-bidu tal-pagament sarx fil-bini fiżiku tan-negozjant."

Artikolu 2

1. Sa mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2023, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex ikunu f'konformità ma' din id-Direttiva. Huma għandhom jikkomunikaw minnufih lill-Kummissjoni t-testi ta' dawk id-dispożizzjonijiet.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2024.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, dawn tal-aħħar għandu jkun fihom referenza għal din id-Direttiva jew ikunu akkumpanjati minn tali referenza waqt il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeterminaw kif għandha ssir tali referenza.

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tal-liġi nazzjonali li huma jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 3

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 4

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President

ABBOZZ TA'

REGOLAMENT TAL-KUNSILL

li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 dwar mizuri biex tissaħħah il-kooperazzjoni amministrattiva għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 113 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹³,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew¹⁴,

Filwaqt li jaġixxi f'konformità mal-proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

¹³ ĠU C,, p. .

¹⁴ ĠU C,, p. .

- (1) Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010¹⁵ fost l-oħrajn jistipula regoli dwar il-ħzin u l-iskambju ta' informazzjoni speċifika permezz ta' mezzi elettronici.
- (2) It-tkabbir tal-kummerċ elettroniku ("kummerċ elettroniku") jiffaċilita l-bejgħ transfruntier ta' merkanzija u servizzi lill-konsumaturi finali fl-Istati Membri. F'dan il-kuntest, [...]kummerċ elettroniku transfruntier tirreferi għal provvisti li fuqhom tkun dovuta l-VAT fi Stat Membru u l-fornitur ikun stabbilit fi Stat Membru ieħor, jew f'pajjiż terz jew f'territorju terz. Madankollu, negozji frawdolenti, stabbiliti fi Stat Membru wiehied jew f'pajjiż terz jew f'territorju terz, jisfruttaw l-opportunitajiet tal-kummerċ elettroniku sabiex jiksibu vantaġġi ingusti fis-suq billi jevadu l-obbligi tal-VAT tagħhom. Fejn japplika l-prinċipju tat-tassazzjoni fid-destinazzjoni, peress li l-konsumaturi ma għandhom ebda obbligu ta' kontabilità, l-Istati Membri tal-konsum jehtiegu għodod adatti biex jidentifikaw u jikkontrollaw dawn in-negozji frawdolenti. Huwa importanti li tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT transfruntiera kkawżata mill-imġiba frawdolenti ta' xi operatori tas-suq fil-qasam tal-kummerċ elettroniku transfruntier.
- (3) Il-kooperazzjoni tradizzjonali biex tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT issir bejn l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri u hija bbażata fuq rekords miżmuma min-negozji direttament involuti fit-tranzazzjoni taxxabbli. Fil-provvisti transfruntieri min-negozju lill-konsumaturi, li huma tipiċi f'dan il-qasam ta' kummerċ elettroniku, din l-informazzjoni tista' ma tkunx direttament disponibbli u b'hekk l-awtoritajiet tat-taxxa jehtiegu għodod ġodda biex jiġġieldu kontra l-frodi tal-VAT b'mod effettiv.

¹⁵ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1).

- (4) Fil-maġġoranza kbira tax-xiri online transfruntier li jsir mill-konsumaturi Ewropej, il-pagamenti jsiru permezz ta' fornituri ta' servizzi ta' pagament. Sabiex ikun jista' jsir pagament, fornitur ta' servizzi ta' pagament iżomm informazzjoni speċifika sabiex jidentifika r-riċevitur jew il-benefiċjarju ta' dak il-pagament transfruntier flimkien ma' dettalji tal-ammont u d-data tal-pagament u l-Istat Membru ta' orġini tal-pagament. Din l-informazzjoni hija meħtieġa għall-awtoritajiet tat-taxxa biex iwettqu l-kompiti bażiċi tagħhom li jidentifikaw negozji frawdolenti u jiddeterminaw l-obbligazzjonijiet tal-VAT b'rabta ma' provvisti transfruntieri min-negozju lill-konsumatur. Għalhekk huwa meħtieġ u proporzjonat li l-informazzjoni rilevanti għall-VAT, miżmuma minn fornitur ta' servizzi ta' pagament, tkun disponibbli għall-Istati Membri u li l-Istati Membri jaħznu u jittrażmettu din l-informazzjoni lil sistema ta' informazzjoni elettronika ċentrali sabiex tiġi identifikata u miġġielda l-frodi tal-VAT partikolarment fir-rigward tal-provvisti min-negozji għall-konsumatur.
- (5) Għaldaqstant, l-ġhoti tal-ġhodod lill-Istati Membri għall-ġbir, il-ħżin u t-trażmissjoni u l-ġhoti lill-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc tal-Istati Membri tal-aċċess għal din l-informazzjoni b'rabta ma' pagamenti transfruntieri huma miżura meħtieġa u proporzjonata biex tiġi miġġielda b'mod effettiv il-frodi tal-VAT. Dawn l-ġhodod huma essenzjali peress li l-awtoritajiet tat-taxxa jeħtieġu din l-informazzjoni għall-finijiet ta' kontroll tal-VAT, biex jipproteġu d-dħul pubbliku iżda wkoll lin-negozji leġittimi fl-Istati Membri li min-naħa tagħhom jipproteġu l-impjiegi u liċ-ċittadini Ewropej.
- (6) Huwa importanti li l-ipproċessar ta' informazzjoni mill-Istati Membri, relatata ma' pagamenti, jenħtieġ li jkun proporzjonat mal-oġġettiv tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Għalhekk, jenħtieġ li l-informazzjoni dwar il-konsumaturi jew il-pagaturi u dwar il-pagamenti li wisq probabbli ma tkunx relatata ma' attivitajiet ekonomiċi ma tingabarx, tinħazin u ma tiġix trażmessa mill-Istati Membri.

- (7) L-obbligi taż-żamma ta' rekords tal-fornituri ta' servizzi ta' pagament fl-Artikolu 243b tad-Direttiva 2006/112/KE¹⁶ jirrikjedu li l-awtoritajiet kompetenti nazzjonali jiġbru, jaħznu, jittrażmettu u jipproċessaw l-informazzjoni relatata mal-pagamenti.
- (8) Sistema ta' informazzjoni elettronika ċentrali "CESOP" fejn l-Istati Membri jittrażmettu informazzjoni dwar il-pagamenti li huma jiġbru u jaħznu fil-livell nazzjonali, tikseb l-objettiv tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT b'mod aktar effettiv. Jenhtieg li din is-sistema taħzen, taggrega u tanalizza, b'rabta mal-benefiċjarji individwali, l-informazzjoni rilevanti kollha dwar il-VAT rigward il-pagamenti trażmessi mill-Istati Membri. Jenhtieg li s-CESOP tippermetti ħarsa ġenerali shiħa tal-pagamenti riċevuti mill-benefiċjarji mingħand il-pagaturi li jinsabu fl-Istati Membri u li r-riżultat ta' analiżi speċifika tkun disponibbli għall-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc. Jenhtieg li din is-sistema ta' informazzjoni tirrikonoxxi rekords multipli tal-istess pagamenti (eż. l-istess pagament jista' jiġi rrapportat kemm mill-bank kif ukoll mill-emittent tal-kard ta' pagatur partikolari), tnaddaf l-informazzjoni riċevuta mill-Istati Membri (eż. tneħhi d-duplikati, tikkoreġi l-iżbalji fid-data, eċċ.) u tippermetti lill-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc tal-Istati Membri jagħmlu kontroverifika tad-data dwar il-pagamenti mal-informazzjoni dwar il-VAT li jkollhom f'idejhom, jagħmlu talbiet għal informazzjoni għall-fini ta' investigazzjoni ta' suspett ta' frodi tal-VAT jew biex jidentifikaw il-frodi tal-VAT u jżidu informazzjoni supplimentari.

¹⁶ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

- (9) It-tassazzjoni hija objettiv importanti ta' interess pubbliku generali tal-Unjoni u tal-Istati Membri u dan ġie rikonoxxut b'rabta mar-restrizzjonijiet li jistgħu jkunu imposti fuq l-obbligi u d-drittijiet skont ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁷ u fir-rigward tal-protezzjoni tal-informazzjoni skont ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁸. Il-limitazzjonijiet b'rabta mad-drittijiet tal-protezzjoni tad-data huma meħtieġa minħabba n-natura u l-volum ta' dik l-informazzjoni li toriġina mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament u jenħtieġ li jkunu bbażati fuq il-kondizzjonijiet speċifiċi u definiti minn qabel u d-dettalji stipulati fl-Artikoli 243b sa 243d tad-Direttiva 2006/112/KE. Peress li d-data dwar il-pagamenti hija partikolarment sensittiva, tinħtieġ iċ-ċarezza fl-istadji kollha tat-trattament tad-data dwar min huwa l-kontrollur jew il-proċessur f'konformità mar-Regolament (UE) 2016/679 u r-Regolament (UE) 2018/1725. Għaldaqstant, ir-responsabbiltajiet tal-Istati Membri u tal-Kummissjoni f'dan ir-rigward għandhom jiġu stipulati f'atti ta' implimentazzjoni tal-Kummissjoni f'konformità mal-proċedura prevista fil-paragrafu 2 tal-Artikolu 58 tar-Regolament (UE) Nru 904/2010.

¹⁷ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Generali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

¹⁸ Ir-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċizjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39).

- (10) Għaldaqstant, huwa meħtieġ li jiġu applikati restrizzjonijiet għad-drittijiet tas-suġġett tad-data f'konformità mal-paragrafu 5 tal-Artikolu 55 tar-Regolament (UE) Nru 904/2010. Fil-fatt, l-applikazzjoni sħiħa tad-drittijiet u l-obbligi tas-suġġetti tad-data ddgħajjef serjament l-effettività tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u tista' tippermetti lis-suġġetti tad-data jostakolaw l-analizi u l-investigazzjonijiet li jkunu għaddejjin minhabba l-volum enormi ta' informazzjoni mibgħut mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament u l-possibbiltà ta' proliferazzjoni ta' talbiet mis-suġġetti tad-data lill-Istati Membri, lill-Kummissjoni Ewropea jew lit-tnejn li huma. Dan jimpedixxi l-effettività tas-sistema u l-kapaċità tal-awtoritajiet tat-taxxa li jsegwu l-oġġettiv ta' dan ir-Regolament billi jipperikola l-inkjesti, l-analizzijiet, l-investigazzjonijiet u l-proċeduri mwettqa f'konformità ma' dan ir-Regolament. Għaldaqstant, l-oġġettiv tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT ma jistax jinkiseb b'mezzi oħra inqas restrittivi u effettivi daqs dawn. Barra minn hekk, dawn ir-restrizzjonijiet jirrispettaw is-sostanza tad-drittijiet fundamentali u l-libertà u huma miżuri meħtieġa u proporzjonati f'soċjetà demokratika.
- (11) L-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc biss jenħtieġ li jkollhom aċċess għall-informazzjoni dwar il-pagamenti maħżuna fis-CESOP u biss bl-oġġettiv tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Dik l-informazzjoni tista' tintuża, flimkien mal-valutazzjoni tal-VAT, ukoll għall-valutazzjoni ta' imposti, dazji u taxxi oħra kif stabbilit bir-Regolament (UE) Nru 904/2010. Jenħtieġ li l-informazzjoni ma tintużax għal finijiet oħra, bħal finijiet kummerċjali.
- (12) Meta jipproċessa l-informazzjoni, jenħtieġ li kull Stat Membru jirrispetta l-limiti ta' dak li huwa proporzjonat u meħtieġ għall-fini ta' investigazzjoni f'suspett ta' frodi tal-VAT jew identifikazzjoni ta' frodi tal-VAT.

- (13) Madankollu, huwa importanti, sabiex jiġu salvagwardjati d-drittijiet u l-obbligi skont ir-Regolament (UE) 2016/679, li l-informazzjoni b'rabta mal-pagamenti jenhtieg li ma tintużax għat-teħid ta' deċiżjonijiet individwali awtomatizzat u għalhekk jenhtieg li dejjem tiġi verifikata b'referenza għal informazzjoni oħra dwar it-taxxa disponibbli għall-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri.
- (14) Huwa meħtieġ u proporzjonat li l-fornituri ta' servizzi ta' pagament iżommu rekords tal-informazzjoni b'rabta mal-pagamenti għal perijodu ta' tliet snin biex jassistu lill-Istati Membri fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u l-identifikazzjoni ta' frodaturi. Dan il-perijodu jagħti biżżejjed żmien biex l-Istati Membri jwettqu l-kontrolli b'mod effettiv u jinvestigaw suspetti ta' frodi tal-VAT jew jidentifikaw frodi tal-VAT, u huwa proporzjonat meta jitqies il-volum enormi tal-informazzjoni dwar il-pagamenti u s-sensittività tagħha f'termini ta' protezzjoni tad-data personali.
- (15) Kull uffiċjal ta' kollegament tal-Eurofisc tal-Istat Membru jenhtieg li jkun jista' jkollu aċċess għall-informazzjoni b'rabta mal-pagamenti għall-fini tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Persuni debitament akkreditati tal-Kummissjoni jenhtieg li jkollhom aċċess għall-informazzjoni biss għall-fini tal-iżvilupp u ż-żamma tas-sistema ta' informazzjoni elettronika ċentrali. Jenhtieg li ż-żewġ gruppi ta' utenti jkunu marbuta bir-regoli ta' kunfidenzjalità stipulati f'dan ir-Regolament.
- (16) Peress li l-implimentazzjoni tas-sistema ta' informazzjoni elettronika ċentrali ser tirrikjedi żviluppi teknoloġiċi ġodda, huwa meħtieġ li tiġi differita l-applikazzjoni ta' dan ir-Regolament biex l-Istati Membri u l-Kummissjoni jkunu jistgħu jżviluppaw dawn it-teknoloġiji.

- (17) Il-frodi tal-VAT hija problema komuni għall-Istati Membri kollha. L-Istati Membri waħedhom ma għandhomx l-informazzjoni meħtieġa biex jiżguraw li r-regoli tal-VAT rigward il-kummerċ elettroniku transfruntier jiġu applikati b'mod korrett u biex tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT fil-kummerċ elettroniku transfruntier. Peress li l-oġġettiv ta' dan ir-Regolament, il-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, ma jistax jinkiseb b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri [...] fil-każ tal-kummerċ elettroniku transfruntier iżda jista' jinkiseb aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri, f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità, kif stabbilit f'dak l-Artikolu, dan ir-Regolament ma jmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jinkiseb dak l-oġġettiv.
- (18) Dan ir-Regolament jirrispetta d-drittijiet fundamentali u josserva l-prinċipji rikonoxxuti mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea. B'mod partikolari, dan ir-Regolament jirrispetta bis-sħiħ id-dritt tal-protezzjoni tad-data personali stipulat fl-Artikolu 8 tal-Karta. F'dak ir-rigward, dan ir-Regolament jillimita b'mod strett l-ammont ta' data personali li ser issir disponibbli għall-Istati Membri. L-ipproċessar tal-informazzjoni dwar il-pagamenti skont dan ir-Regolament jenħtieġ li jseħh biss għall-fini tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Id-data dwar il-pagamenti trażmessa lis-CESOP, u pproċessata ulterjorment fiha, jenħtieġ li tiġi pproċessata biss mill-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc tal-awtoritajiet tat-taxxa fil-limiti ta' dak li huwa adatt biex jinkiseb l-oġġettiv tal-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, partikolarment fir-rigward tal-provvisti min-negozji lill-konsumaturi.
- (19) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data ġie kkonsultat f'konformità mal-paragrafu 1 tal-Artikolu 42 tar-Regolament (UE) 2018/1725 u ta opinjoni fl-14 ta' Marzu 2019¹⁹
- (20) Għaldaqstant, ir-Regolament (UE) Nru 904/2010 jenħtieġ li jiġi emendat skont dan,

¹⁹ ĠU C [...], [...], p. [...].

ADOTTA DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Emendi għar-Regolament (UE) Nru 904/2010

Ir-Regolament (UE) Nru 904/2010 huwa emendat kif ġej:

- (1) fl-Artikolu 2, jiżdiedu l-punti (s) sa (v) li ġejjin:
 - "(s) "fornitur ta' servizzi ta' pagamenti" tfisser korp elenkat fil-punti (a) sa (d) tal-paragrafu 1 tal-Artikolu 1 tad-Direttiva (UE) 2015/2366 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (*) jew persuna fizika jew ġuridika li tibbenefika minn eżenzjoni f'konformità mal-Artikolu 32 ta' dik id-Direttiva;
 - (t) "pagament" tfisser att definit fil-punt 5 jew 22 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366, hlief għall-eskluzjonijiet previsti fl-Artikolu 3 ta' dik id-Direttiva;

- (u) "pagatur" tfisser persuna fizika jew ġuridika kif definit fil-punt 8 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366;
 - (v) "benefiċjarju" tfisser persuna fizika jew ġuridika kif definit fil-punt 9 tal-Artikolu 4 tad-Direttiva (UE) 2015/2366.
-

- (*) Id-Direttiva (UE) 2015/2366 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-25 ta' Novembru 2015 dwar is-servizzi ta' pagament fis-suq intern, li temenda d-Direttivi 2002/65/KE, 2009/110/KE u 2013/36/UE u r-Regolament (UE) Nru 1093/2010, u li tħassar id-Direttiva 2007/64/KE (*ĠU L 337, 23.12.2015, p. 35*)"

(2) Il-KAPITOLU V huwa emendat kif ġej:

(a) it-titolu tal-Kapitolu V huwa sostitwit b'dan li ġej:

"ĠBIR, HAŻNA U SKAMBJU TA' INFORMAZZJONI SPECIFIKA";

(b) tiddaħhal l-intestatura Taqsima 1 li ġejja:

"TAQSIMA 1

Aċċess awtomatizzat għal informazzjoni speċifika maħżuna f'sistemi elettronici nazzjonali";

(c) l-intestatura Taqsima 2 tiddaħhal wara l-Artikolu 24:

"TAQSIMA 2

Ġbir ta' informazzjoni speċifika u sistema elettronika ċentrali";

(d) jiddaħhlu l-Artikoli 24a sa 24f li ġejjin:

"Artikolu 24a

Il-Kummissjoni għandha tiżviluppa, iżzomm, tospita u teknikament tmexxi sistema elettronika ċentrali ta' informazzjoni dwar il-pagamenti ("CESOP") għall-fini ta' investigazzjonijiet ta' suspetti ta' frodi tal-VAT jew identifikazzjoni ta' frodi tal-VAT.

Artikolu 24b

1. Kull Stat Membru għandu jiġbor u jista' jaħžen f'sistema elettronika nazzjonali l-informazzjoni dwar il-benefiċjarji u l-pagamenti msemija fl-Artikolu 243b tad-Direttiva 2006/112/KE(*).
2. Kull Stat Membru għandu jiġbor l-informazzjoni msemija fil-paragrafu 1 mill-fornituri ta' servizzi ta' pagament:
 - (a) mhux aktar tard minn tmiem ix-xahar wara t-tliet xhur kalendarji li magħhom hija marbuta l-informazzjoni;
 - (b) permezz ta' formola standard elektronika
3. L-uffiċċju ċentrali ta' kollegament, jew id-dipartimenti ta' kollegament jew l-uffiċjali kompetenti maħtura mill-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandhom jittrażmettu lis-CESOP l-informazzjoni msemija fil-paragrafu 1 mhux aktar tard mill-għaxar jum tat-tieni xahar wara t-tliet xhur kalendarji li magħhom hija marbuta l-informazzjoni.

(*) Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

Artikolu 24c

1. Is-CESOP għandu jkollha l-kapaċitajiet li ġejjin:
 - (a) li taħżen l-informazzjoni trażmessa f'konformità mal-paragrafu 3 tal-Artikolu 24b;
 - (b) li taggrega l-informazzjoni maħżuna, f'konformità mal-punt (a), fir-rigward ta' kull beneficijarju individwali;
 - (c) li tanalizza l-informazzjoni maħżuna, f'konformità mal-punti (a) u (b), flimkien mal-informazzjoni mmirata rilevanti kkomunikata jew miġbura skont dan ir-Regolament;
 - (d) li tagħmel l-informazzjoni msemmija fil-punti (a), (b) u (c) aċċessibbli għall-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc imsemmija fil-paragrafu 1 tal-Artikolu 36.
2. Is-CESOP għandha żżomm l-informazzjoni msemmija fil-punti (a) sa (c) tal-paragrafu 1 għal perijodu massimu ta' hames snin mill-iskadenza tas-sena meta l-informazzjoni giet ittrasferita fis-sistema.

Artikolu 24d

L-aċċess għas-CESOP għandu jingħata biss lill-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc, li jkollhom identifikazzjoni tal-utent personali għas-CESOP u fejn dak l-aċċess ikun b'rabta ma' investigazzjoni f'suspett ta' frodi tal-VAT jew biex jidentifika l-frodi tal-VAT.

Artikolu 24f

Il-miżuri, il-kompiti, id-dettalji tekniċi, il-formati tal-formola elettronika standard, l-elementi ta' informazzjoni, l-arrangamenti prattiċi u l-proċedura ta' sigurtà li ġejjin għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura prevista fil-paragrafu 2 tal-Artikolu 58:

- (a) il-miżuri tekniċi għall-istabbiliment u ż-żamma tas-CESOP;
- (b) il-kompiti tal-Kummissjoni fit-tmexxija teknika tas-CESOP;
- (c) id-dettalji tekniċi tal-infrastruttura u l-ghodod meħtieġa biex tiġi garantita l-konnessjoni u l-operabbiltà ġenerali bejn is-sistemi elettroniki nazzjonali msemmija fl-Artikolu 24b u s-CESOP;
- (d) il-formoli standard elettroniki msemmija fil-punt (b) tal-paragrafu 2 tal-Artikolu 24b;
- (e) l-informazzjoni u d-dettalji tekniċi dwar l-aċċess għall-informazzjoni msemmija fil-punt (d) tal-paragrafu 1 tal-Artikolu 24c;
- (f) l-arrangamenti prattiċi biex jiġi identifikat l-uffiċjal ta' kollegament tal-Eurofisc li ser ikollu aċċess għas-CESOP f'konformità mal-Artikolu 24d;
- (g) il-proċeduri li l-Kummissjoni ser tistabbilixxi f'kull hin biex jiġu żgurati l-miżuri ta' sigurtà tekniċi u organizzattivi adatti għall-iżvilupp u l-operazzjoni tas-CESOP;
- (h) ir-rwoli u r-responsabbiltajiet tal-Istati Membri u tal-Kummissjoni fir-rigward tal-funzjonijiet ta' kontrollur u ta' proċessur skont ir-Regolament (UE) 2016/679 u r-Regolament (UE) Nru 2018/1725.

Artikolu 24g

1. L-ispejjeż tal-istabbiliment, l-operat u l-manutenzjoni tas-CESOP għandhom jingarrbu mill-baġit ġenerali tal-Unjoni. Dawn l-ispejjeż għandhom jinkludu dawk tal-konnessjoni sigura bejn is-CESOP u s-sistemi nazzjonali tal-Istati Membri, kif wkoll is-servizzi meħtieġa biex jitwettqu l-kapaċitajiet li huma elenkati fil-paragrafu 1 tal-Artikolu 24c.
2. L-Istati Membri għandhom iġarrbu l-ispejjeż tal-iżviluppi kollha meħtieġa għas-sistema elettronika nazzjonali tagħhom, imsemmija fil-paragrafu 1 tal-Artikolu 24b, u għandhom ikunu responsabbli għalihom."

(3) fl-Artikolu 37, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

"Ir-rapport annwali għandu mill-inqas jindika:

- (i) l-għadd totali ta' aċċessi għas-CESOP;
- (ii) ir-riżultati operattivi bbażati fuq l-informazzjoni pproċessata skont l-Artikolu 24d, kif identifikati mill-Uffiċjali ta' Kollegament tal-Eurofisc;
- (iii) valutazzjoni tal-kwalità tad-data pproċessata fis-CESOP."

(4) fl-Artikolu 55, jiddaħħal il-paragrafu 1a li ġej:

"1a. L-informazzjoni msemija fit-Taqsima 2 tal-Kapitolu V għandha tintuża biss għall-finijiet imsemmija fil-paragrafu 1, fejn din tkun giet ivverifikata b'referenza għal informazzjoni oħra dwar it-taxxa disponibbli għall-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri."

Artikolu 2

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Għandu japplika mill-1 ta' Jannar 2024.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha. Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President
