

Brussell, 8 ta' Diċembru 2022
(OR. en)

15829/22

**Fajl Interistituzzjonali:
2022/0413(COD)**

**FISC 257
ECOFIN 1298
IA 216**

NOTA TA' TRAZMISSJONI

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	8 ta' Diċembru 2022
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2022) 707 final
Suġġett:	Proposta għal DIRETTIVA TAL-KUNSILL li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuż id-dokument COM(2022) 707 final.

Mehmuż: COM(2022) 707 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 8.12.2022
COM(2022) 707 final

2022/0413 (CNS)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

{SEC(2022) 438 final} - {SWD(2022) 400 final} - {SWD(2022) 401 final} -
{SWD(2022) 402 final}

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

It-tassazzjoni ġusta hija waħda mill-pedamenti ewlenin tal-ekonomija tas-suq soċjali Ewropew. Hija wkoll fost il-pilastri ewlenin tal-impenn tal-Kummissjoni għal “*ekonomija li taħdem għan-nies*”¹. Sistema tat-taxxa ġusta għandha tkun ibbażata fuq regoli tat-taxxa li jiżguraw li kulhadd iħallas is-sehem ġust tiegħu, filwaqt li tagħmilha faċli biex il-kontribwenti, kemm jekk negozji kif ukoll individwi, jikkonformaw mar-regoli.

Il-pandemija tal-COVID-19 u l-konsegwenzi li jirriżultaw mill-gwerra ta' aggressjoni tar-Russja kontra l-Ukrajna jzidu l-urġenza tal-ħtieġa li l-finanzi pubbliċi jiġu protetti. L-Istati Membri se jkollhom bżonn ta' biżżejjed dħul mit-taxxi biex jiffinanzjaw l-isforzi konsiderevoli tagħhom biex irażżnu l-impatt ekonomiku negattiv tal-kriżijiet, filwaqt li jiżguraw li l-aktar gruppi vulnerabbli jkunu protetti. F'dan il-kuntest, l-iżgurar tal-ġustizzja fit-taxxi permezz tal-prevenzjoni tal-frodi tat-taxxa, tal-evazzjoni tat-taxxa u tal-evitar tat-taxxa sar aktar importanti minn qatt qabel. U, sabiex issir aktar prevenzjoni tal-frodi tat-taxxa, tal-evazzjoni tat-taxxa u tal-evitar tat-taxxa fl-UE, huwa kruċjali li jissahħu kemm il-kooperazzjoni amministrattiva kif ukoll l-iskambju ta' informazzjoni dwar kwistjonijiet tat-taxxa.

B'mod aktar speċifiku, l-emergenza ta' mezzi alternattivi ta' hlas u investment, bħal kryptoassi u flus elettronici, thedded li ddgħajjed il-progress li sar fit-trasparenza tat-taxxa f'dawn l-aħħar snin u tohloq riskji sostanzjali ta' evazzjoni tat-taxxa. Għalhekk, il-Kummissjoni impenjat ruhha fil-Komunikazzjoni għal Pjan ta' Azzjoni għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li jappoġġa l-istrategija ta' rkupru² li taġġorna d-Direttiva dwar il-kooperazzjoni amministrattiva biex tespandi l-kamp ta' applikazzjoni tagħha għal ekonomija li qed tevolve u biex issahħa il-qafas ta' kooperazzjoni amministrattiva.

B'appoġġ għall-ħidma tal-Kummissjoni, fis-27 ta' Novembru 2020, il-Kunsill (Ecofin) adotta konkluzjonijiet tal-Kunsill dwar tassazzjoni ġusta u effettiva fi żminijiet ta' rkupru, dwar l-isfidi tat-taxxa relatati mad-digitalizzazzjoni u dwar il-governanza tajba fil-qasam tat-taxxa fl-UE u lil hinn minnha³.

Ir-rapport tal-Ecofin lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa⁴, li gie approvat mill-Kunsill Ewropew fl-1 ta' Diċembru 2021, jiddikjara li “*huwa mistenni li l-Kummissjoni, fl-2022, tressaq proposta legiżlattiva dwar reviżjoni ulterjuri tad-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni, rigward l-iskambju ta' informazzjoni dwar il-kriptoassi u d-deċiżjonijiet tat-taxxa għal individwi għonja.*”

Il-Parlament Ewropew adotta r-riżoluzzjoni tiegħu tal-10 ta' Marzu 2022 b'rakkomandazzjonijiet lill-Kummissjoni dwar tassazzjoni ġusta u sempliċi li jappoġġaw l-

¹ Il-Kummissjoni Ewropea, Linji Gwida Politici għall-Kummissjoni Ewropea li jmiss 2019-2024, Unjoni li tirsisti għal aktar, <https://op.europa.eu/mt/publication-detail/-/publication/62e534f4-62c1-11ea-b735-01aa75ed71a1>

² COM(2020) 312 final.

³ Id-Dokument 13350/20, FISC 226.

⁴ Id-Dokument 14651/21, FISC 227.

istrategija ta' rkupru⁵ fejn huwa jilqa' l-Pjan ta' Azzjoni u jappoġġa l-implimentazzjoni bir-reqqa tiegħu u jitlob speċifikament lill-Kummissjoni biex tinkludi kategoriji ta' introjtu u assi ulterjuri bħal kriptoassi fl-ambitu tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni.

Din il-proposta għandha titqies ukoll fil-kuntest tal-hidma parallela fl-OECD biex jintlaħaq qbil dwar standard għall-iskambju tal-informazzjoni għall-finijiet tat-taxxa fir-rigward tal-kriptoassi (is-CARF) u l-estensjoni tal-ambitu tal-Istandard Komuni ta' Rapportar (CRS) biex jiġu koperti l-flus elettronici, li rriżultat fi ftehim f'Awwissu 2022⁶ u ntlagħhet mill-G20 fid-Dikjarazzjoni tal-Mexxejja ta' Bali⁷ f'Novembru 2022.

Tul dawn l-aħħar snin, l-UE ffokat l-isforzi tagħha biex tindirizza l-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa u biex tagħti spinta lit-trasparenza. Sar titjib kbir b'mod partikolari fil-qasam tal-iskambju tal-informazzjoni permezz ta' għadd ta' emendi għad-Direttiva dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva (DAC)⁸. Madankollu, ir-rapport tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri⁹ u r-riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew¹⁰ indikaw xi ineffiċjenzi u l-htieġa ta' titjib f'diversi oqsma tad-Direttiva, relatati mal-forom kollha ta' skambji ta' informazzjoni u kooperazzjoni amministrattiva. B'mod partikolari, instab li fost l-aktar elementi problematiċi tal-qafas kienu n-nuqqas ta' dispożizzjonijiet speċifiċi li jkopru l-flus elettronici u l-muniti digitali tal-bank ċentrali, id-deċiżjonijiet tat-taxxa transkonfinali għall-individwi b'valur nett għoli, u n-nuqqas ta' ċarezza tal-miżuri ta' konformità¹¹.

Ir-rapport tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri jinnota li *“Il-kriptoaluti huma esklużi mill-ambitu tal-iskambju ta' informazzjoni. Jekk kontribwent ikollu flus fi kriptoaluti elettronici, il-pjattaforma jew fornitur elettroniku iehor li jipprovdi servizzi ta' portafoll għal tali klijenti ma huwiex obligat jiddikjara ebda ammont jew qligħ ta' dan it-tip miksub lill-awtoritajiet tat-taxxa. Għalhekk, il-flus miżmuma fi strumenti elettronici bħal dawn jibqgħu fil-biċċa l-kbira mhux intaxxati.”*

Għalhekk, hemm htieġa ċara li jittejjeb il-qafas eżistenti għall-iskambju ta' informazzjoni u għall-kooperazzjoni amministrattiva fl-UE.

Minbarra li r-regoli eżistenti jsiru aktar stretti, l-espansjoni tal-kooperazzjoni amministrattiva għal oqsma ġodda hija meħtieġa fl-UE. Dan sabiex jiġu indirizzati l-isfidi mahluqin mill-użu dejjem jiżdied tal-kriptoassi għal finijiet ta' investiment. Dan se jgħin lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa fl-UE jiġbru t-taxxi b'mod aħjar u b'mod aktar effiċjenti u jlahhqu ma' żviluppi

⁵ ĠU C, C/347, 09.09.2022, p. 211.

⁶ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/oecd-presents-new-transparency-framework-for-crypto-assets-to-g20.htm>

⁷ <http://www.g20.utoronto.ca/2022/G20%20Bali%20Leaders-%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf>

⁸ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE.

⁹ Rapport Speċjali Nru 03/2021: L-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa fl-UE: sies sod, xquq fl-implimentazzjoni.

¹⁰ Il-Parlament Ewropew. (2021). Riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tas-16 ta' Settembru 2021 dwar l-implimentazzjoni tar-rekwiziti tal-UE għall-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa: il-progress, it-tagħlimiet miksuba u l-ostakli li jridu jinghelbu, miksuba minn: https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/TA-9-2021-0392_MT.pdf

¹¹ Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri. (2021). L-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa fl-UE: sies sod, xquq fl-implimentazzjoni. L-iskambji ta' informazzjoni żdiedu, izda xi informazzjoni għadha ma tigix irrapportata. Paġni 33-34, mehuda minn: https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR21_03/SR_Exchange_tax_inform_MT.pdf

għodda, speċjalment minhabba d-differenzi fis-sistemi tat-tassazzjoni għall-kriptoassi minn Stat Membru għal ieħor. Il-karatteristiċi tal-kriptoassi jagħmlu t-traċċabbiltà u d-detezzjoni tal-avvenimenti taxxabli mill-amministrazzjonijiet tat-taxxa diffiċli hafna. Il-problema tkompli tikber b' mod partikolari meta n-negożjar jitwettaq bl-użu ta' fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi jew ta' operaturi tal-kriptoassi li jinsabu f'pajjiż ieħor, jew meta jsir direttament bejn individwi jew entitajiet stabbiliti f'guriżdizzjoni oħra. In-nuqqas ta' rapportar tal-introjt mill-investimenti tal-kriptoassi jwassal għal nuqqas fid-dhul mit-taxxa tal-Istati Membri. Dan jagħti vantaġġ ukoll lill-utenti tal-kriptoassi fuq dawk li ma jinvestux fil-kriptoassi. Jekk din il-lakuna regolatorja ma tiġix indirizzata, l-oġettiv tat-tassazzjoni għusta ma jistax jiġi żgurat. Sabiex tindirizza dan it-tħassib, il-Kummissjoni ressqet din il-proposta li hija bbażata fuq il-qafas ta' rapportar tal-kriptoassi tal-OECD. L-OECD tispeċifika proċeduri ta' diligenza dovuta, rekwiżiti ta' rapportar u regoli oħrajn għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti. Id-differenza ewlenija bejn il-proposta u l-qafas ta' rapportar tal-kriptoassi tal-OECD hija li l-operaturi ta' servizzi tal-kriptoassi attivi fis-suq tal-UE huma rregolati mir-Regolament XXX.

Barra minn hekk jenħtieġu rapportar u skambju ta' informazzjoni li jiffunzjonaw tajjeb u li huma kkoordinati biex jittejjbu l-kundizzjonijiet għat-tehid ta' azzjoni meħtieġa biex jiġu infurzati s-sanzjonijiet kontra r-Russja. Dan iżid l-urġenza u jenfasizza l-importanza li jiġu introdotti dispożizzjonijiet biex jiġi żgurat li l-informazzjoni relatata kemm maż-żamma kif ukoll mat-tranzazzjonijiet tal-kriptoassi tiġi rapportata u skambjata fost l-Istati Membri.

Din il-proposta tippredvi wkoll li jissahhu d-dispożizzjonijiet eżistenti tad-Direttiva biex jiġu riflessi l-iżviluppi osservati fis-suq intern u fil-livell internazzjonali. Dan għandu jwassal għal rapportar u għal skambju ta' informazzjoni effettivi inkluż billi jiġu riflessi l-aħħar żidiet għall-Istandard Komuni ta' Rapportar inkluża l-integrazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar il-flus elettroniki u l-munita diġitali tal-bank ċentrali, billi jiġi pprovdut qafas ċar u armonizzat għall-miżuri ta' konformità, jew billi jiġi estiż l-ambitu tad-deċiżjonijiet tat-taxxa transkonfinali għall-individwi b'valur nett għoli.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam ta' politika**

Il-leġislazzjoni proposta tindirizza l-prijorità politika ġenerali tat-trasparenza fit-tassazzjoni, li hija prerekwizit għal għlieda effettiva kontra l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa.

Id-Direttiva dwar il-kooperazzjoni amministrattiva li tipprovdi l-qafas għall-kooperazzjoni amministrattiva bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni giet emendata diversi drabi bl-inizjattivi li ġejjin:

- Id-Direttiva tal-Kunsill 2014/107/UE tad-9 ta' Diċembru 2014¹² (DAC2) fir-rigward tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji bejn l-Istati Membri abbażi tal-Istandard Komuni ta' Rapportar (CRS) tal-OECD li jippreskrivi l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji miżmuma minn persuni li ma humiex residenti;

¹² Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2014/107 tad-9 ta' Diċembru 2014 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku obligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (ĠU L 359, 16.12.2014, p. 1).

- Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2015/2376 tat-8 ta’ Diċembru 2015¹³ (DAC3) fir-rigward tal-iskambju awtomatiku obbligatorju ta’ informazzjoni dwar deċiżjonijiet tat-taxxa antiċipati transfruntiera;
- Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/881 tal-25 ta’ Mejju 2016¹⁴ (DAC4) fir-rigward tal-iskambju awtomatiku obbligatorju ta’ informazzjoni dwar rapportar għal kull pajjiż (CbCR) fost l-awtoritajiet tat-taxxa;
- Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/2258 tas-6 ta’ Diċembru 2016¹⁵ (DAC5) fir-rigward tal-aċċess mill-awtoritajiet tat-taxxa għal informazzjoni dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus;
- Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2018/822 tal-25 ta’ Mejju 2018¹⁶ (DAC6) fir-rigward tal-iskambju awtomatiku obbligatorju ta’ informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni b’rabta ma’ arrangamenti transfruntiera rapportabbli; u
- Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2021/514¹⁷ tat-22 ta’ Marzu 2021 (DAC7) li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward tal-bejjiegha fuq pjattaformi digitali.

• **Konsistenza ma’ politiki oħrajn tal-UE**

Id-dispożizzjonijiet eżistenti tad-Direttiva dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva jinteraġixxu mar-Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-*Data*¹⁸ (GDPR) f’diversi każijiet fejn id-*data* personali ssir rilevanti. Fl-istess ħin, id-Direttiva tinkludi dispożizzjonijiet u salvagwardji speċifiċi dwar il-protezzjoni tad-*data*. L-emendi proposti se jkomplu jsegwu u jirrispettaw dawn is-salvagwardji. Il-miżuri rilevanti tal-IT u proċedurali jiżguraw li d-*data* personali tiġi protetta f’konformità mal-GDPR. L-iskambju tad-*data* se jgħaddi minn sistema elettronika sigura li tikkripta u tiddekripta d-*data* u, f’kull amministrazzjoni tat-taxxa, l-uffiċjali nazzjonali awtorizzati biss għandu jkollhom l-aċċess għal din l-informazzjoni. Bħala kontrolluri kongunti tad-*data*, l-Istati Membri se jkollhom jiżguraw il-ħżin tad-*data* skont il-miżuri ta’ sigurtà u l-limiti ta’ żmien meħtieġa mill-GDPR.

Il-Kummissjoni hija attiva f’diversi oqsma ta’ politika rilevanti għas-suq tal-kriptoassi, inklużi l-fornituri ta’ servizzi tal-kriptoassi u l-operaturi tal-kriptoassi koperti mill-inizjattiva proposta. L-inizjattiva proposta ma taffettwax proġetti oħrajn tal-Kummissjoni li għaddejjin bħalissa b’mod simultanju, peress li għandha l-għan speċifiku li tindirizza ċerti kwistjonijiet relatati mat-taxxa. Il-proposta tibni fuq id-dispożizzjonijiet tar-Regolament dwar is-Suq tal-

¹³ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2015/2376 tat-8 ta’ Diċembru 2015 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta’ informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (GU L 332, 18.12.2015, p. 1).

¹⁴ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/881 tal-25 ta’ Mejju 2016 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta’ informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni (GU L 146, 3.6.2016, p. 8).

¹⁵ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2016/2258 tas-6 ta’ Diċembru 2016 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE fir-rigward tal-aċċess mill-awtoritajiet tat-taxxa għal informazzjoni dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus (GU L 342, 16.12.2016, p. 1–3).

¹⁶ d-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2018/822 tal-25 ta’ Mejju 2018 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar l-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta’ informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward ta’ arrangamenti transkonfinali rapportabbli (GU L 139, 5.6.2018, p. 1–13).

¹⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2021/514 tat-22 ta’ Marzu 2021 li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (GU L 104, 25.3.2021, p. 1–26).

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-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (GU L 295, 21.11.2018, p. 39–98).

Kriptoassi (ir-Regolament XXX) u tar-Regolament dwar it-Trasferiment tal-Fondi speċjalment f'termini tal-użu tad-definizzjonijiet stabbiliti f'dawk l-atti tal-UE u abbażi tar-rekwiziti ta' awtorizzazzjoni tal-ewwel wiehed. Ir-Regolament dwar it-Trasferiment tal-Fondi jiżgura ċertu livell ta' diliġenza dovuta mwettqa mill-entitajiet obbligati għall-finijiet tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu iżda ma jipprevedix ir-rapportar u l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni fid-dettall li hu meħtieġ għall-finijiet ta' taxxa diretta.

2. BAŽI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

• Baži ġuridika

L-Artikolu 115 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE) huwa l-baži ġuridika għall-inizjattivi leġislattivi fil-qasam tat-tassazzjoni diretta. Għalkemm ma ssir l-ebda referenza esplicita għat-tassazzjoni diretta, l-Artikolu 115 jirreferi għad-direttivi għall-approssimazzjoni tal-liġijiet nazzjonali li jaffettwaw direttament l-istabbiliment jew il-funzjonament tas-suq intern. Sabiex tiġi ssodisfata din il-kundizzjoni, huwa neċessarju li l-leġislazzjoni proposta tal-UE fil-qasam tat-tassazzjoni diretta jkollha l-għan li tirrettifika l-inkonsistenzi eżistenti fil-funzjonament tas-suq intern. Barra minn hekk, minħabba li l-informazzjoni skambjata skont id-Direttiva dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva tista' tintuża wkoll fil-qasam tal-VAT u ta' taxxi indiretti oħrajn, l-Artikolu 113 tat-TFUE huwa kkwotat ukoll bħala baži ġuridika.

Peress li l-inizjattiva proposta temenda d-Direttiva, huwa implicitu li l-baži ġuridika tibqa' l-istess. Tabilhaqq, ir-regoli proposti li jimmiraw li jtejbu l-qafas eżistenti fir-rigward tal-iskambju tal-informazzjoni u l-kooperazzjoni amministrattiva ma jiddevjawx mis-suġġett tad-Direttiva. B'mod partikolari, l-emendi previsti se jkun jipprovdu qafas ċar u armonizzat għall-miżuri ta' konformità, jintegraw id-dispożizzjonijiet dwar il-flus elettronici fil-qafas eżistenti u jestendu l-ambitu tad-deċiżjonijiet transfruntiera tat-taxxa għall-individwi b'valur nett għoli. L-applikazzjoni konsistenti ta' dawn id-dispożizzjonijiet tista' tinkiseb biss permezz tal-approssimazzjoni tal-liġijiet nazzjonali.

Minbarra l-qafas eżistenti, il-proposta tippreżenta r-regoli dwar ir-rapportar mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti bħala rispons għall-problemi fil-qasam tat-tassazzjoni li jirriżultaw mill-użu tal-kriptoassi għall-investment jew bħala mezz ta' skambju. Il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jippermettu li l-utenti tal-kriptoassi jagħmlu użu mis-servizzi tagħhom, filwaqt li potenzjalment ma jirrapportawx l-introjt li jkun ġie ggwadanjat fl-Istat Membru tar-residenza tagħhom. B'hekk, l-Istati Membri jbatu minħabba introjt li ma jiġix irrapportat u telf ta' dħul mit-taxxa. Din is-sitwazzjoni twassal ukoll għal kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni ingusta fil-qasam tat-taxxa li taħdem kontra l-individwi jew in-negozji li ma jinvestux fil-kriptoassi, u dan joħloq distorsjoni fit-tħaddim tas-suq intern. Għalhekk, din is-sitwazzjoni tista' tiġi indirizzata biss permezz ta' approċċ uniformi, kif preskritt fl-Artikolu 115 tat-TFUE.

• Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)

Il-proposta tosserva bis-sħiħ il-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-TFUE. Tindirizza l-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni. Din tinkludi ċerti modifiki fir-regoli biex jittejjeb il-funzjonament ta' dispożizzjonijiet eżistenti li jittrattaw il-kooperazzjoni transfruntiera bejn amministrazzjonijiet tat-taxxa fi Stati Membri differenti. Il-proposta tinvolvi wkoll l-estensjoni tal-ambitu tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni

biex jinkludi lill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi u lill-operaturi tal-kriptoassi billi tqiegħed obbligu fuqhom li jirrapportaw dwar l-introjtu li jinkiseb mill-utenti tal-kriptoassi.

L-awtoritajiet tat-taxxa ma għandhomx informazzjoni biex jimmonitorjaw ir-rikavat miksub bl-użu tal-kriptoassi u l-konsegwenzi potenzjali tat-taxxa. Fi kliem ieħor, hemm nuqqas ta' informazzjoni disponibbli għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa dwar il-kriptoassi, anke jekk is-suq tal-kriptoassi kiseb importanza matul dawn l-aħħar ftit snin.

Il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri diġà għandhom leġislazzjoni jew tal-inqas gwida amministrattiva fis-seħħ għad-dhul mit-taxxa miksub permezz ta' investimenti tal-kriptoassi. Madankollu, spiss ma jkollhomx l-informazzjoni meħtieġa li tippermettilhom jagħmlu dan.

Iċ-ċertezza u ċ-ċarezza ġuridiċi jistgħu jiġu żgurati biss billi jiġu indirizzati l-ineffċjenzi nazzjonali permezz ta' sett uniku ta' regoli li japplikaw għall-Istati Membri kollha. Is-suq intern jeħtieġ mekkaniżmu robust biex dawn il-lakuni jiġu indirizzati b'mod uniformi u biex id-distorsjonijiet eżistenti jiġu rettifikati billi jiġi żgurat li l-awtoritajiet tat-taxxa jirċievu informazzjoni xierqa u f'waqtha. Jidher li hu indispensabbli qafas ta' rapportar armonizzat madwar l-UE fid-dawl tad-dimensjoni transfruntiera prevalenti tas-servizzi pprovduti mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti. Meta jitqies li l-obbligu ta' rapportar fir-rigward tal-introjtu miksub permezz ta' investimenti fil-kriptoassi għandu l-għan ewlieni li jinforma lill-awtoritajiet tat-taxxa dwar tranżazzjonijiet transfruntiera tal-kriptoassi, huwa meħtieġ li din l-inizjattiva tiġi segwita permezz ta' azzjoni fil-livell tal-UE, sabiex jiġi żgurat approċċ uniformi għall-problema identifikata.

Għaldaqstant, l-UE tinsab f'pożizzjoni aħjar mill-Istati Membri individwali biex tindirizza l-problemi identifikati u biex tiżgura l-effettività u l-kompletezza tas-sistema għall-iskambju ta' informazzjoni u għall-kooperazzjoni amministrattiva. L-ewwel nett, id-Direttiva proposta se tiżgura applikazzjoni konsistenti tar-regoli fl-UE kollha. It-tieni, il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti kollha fil-kamp ta' applikazzjoni se jkunu soġġetti għall-istess rekwiżiti ta' rapportar. It-tielet, ir-rapportar se jkun akkumpanjat minn skambju ta' informazzjoni, u b'hekk jippermetti lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa jiksibu sett komprensiv ta' informazzjoni rigward l-introjtu ggwadanjat permezz ta' investimenti fil-kriptoassi.

• **Proporzjonalità**

Il-proposta tikkonsisti mit-titjib tad-dispożizzjonijiet eżistenti tad-Direttiva dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva u testendi l-ambitu tal-iskambji awtomatiċi għal ċerta informazzjoni speċifika rrapportata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti. It-titjib ma jmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ biex jintlaħaq l-objettiv tal-iskambji ta' informazzjoni u, b'mod usa', tal-kooperazzjoni amministrattiva. Meta jitqies li d-distorsjonijiet identifikati fil-funzjonament tas-suq intern normalment jestendu lil hinn mill-fruntieri ta' Stat Membru wieħed, ir-regoli komuni tal-UE jirrapprezentaw il-minimu meħtieġ biex il-problemi jiġu indirizzati b'mod effettiv.

Għalhekk, ir-regoli proposti jikkontribwixxu għal applikazzjoni aktar ċara, konsistenti u effettiva tad-Direttiva li twassal għal modi aħjar biex jintlaħqu l-objettivi tagħha. L-obbligu previst tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti li jirrapportaw l-introjtu li jiggwadanjaw l-utenti tagħhom, joffri wkoll soluzzjoni Prattika kontra l-evażjoni tat-taxxa permezz tal-użu ta' mekkaniżmi għall-iskambju ta' informazzjoni li diġà kienu ġew ipprovati għad-DAC3 u d-DAC6. F'dan ir-rigward, wieħed jista' jiddikjara li l-inizjattiva proposta tirrapprezenta tweġiba proporzjonata għall-inkonsistenzi identifikati fid-Direttiva u għandha l-għan ukoll li tindirizza l-problema tal-evażjoni tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

Il-bażi ġuridika għal din il-proposta hija doppja: l-Artikoli 113 u 115 tat-TFUE, li jistabbilixxu b'mod esplicitu li l-leġiżlazzjoni f'dan il-qasam tista' tiġi ppromulgata biss fil-forma ġuridika ta' direttiva. Għalhekk ma huwiex permissibbli li jintuża kwalunkwe tip ieħor ta' att ġuridiku tal-UE f'dak li jirrigwardja t-tfassil ta' regoli vinkolanti fit-tassazzjoni. Barra minn hekk, id-direttiva proposta tikkostitwixxi s-seba' emenda tad-Direttiva; din għaldaqstant issegwi d-Direttivi tal-Kunsill 2014/107/UE, (UE) 2015/2376, (UE) 2016/881, (UE) 2016/2258, (UE) 2018/822 u (UE) 2021/514.

3. RIŻULTATI TAL-EVALWAZZJONIJIET *EX POST*, TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJIET IKKONĊERNATI U TAL-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

- **Evalwazzjonijiet *ex post*/kontrolli tal-idoneità tal-leġiżlazzjoni eżistenti**

Fl-2021, il-Qorti Ewropea tal-Awdituri eżaminat kif il-Kummissjoni Ewropea qiegħda timmonitorja l-implimentazzjoni u l-prestazzjoni tas-sistema għall-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa stabbilita fid-Direttiva 2011/16/UE, u kif l-Istati Membri qed jużaw l-informazzjoni skambjata.

Barra minn hekk, il-Parlament Ewropew¹⁹ ivvaluta l-implimentazzjoni tal-obbligi tal-iskambju ta' informazzjoni skont id-Direttiva 2011/16/UE u l-emendi sussegwenti tagħha, li għandhom l-għan li jiġġieldu l-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa billi jiffaċilitaw l-iskambju ta' informazzjoni relatata mat-tassazzjoni.

Ir-rapport tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri kkonkluda li b'mod ġenerali, is-sistema ġiet stabbilita sew, iżda jeħtieġ li jsir aktar f'termini ta' monitoraġġ, l-iżgurar tal-kwalità tad-*data* u l-użu tal-informazzjoni miksuba. Fir-riżoluzzjoni tiegħu, il-Parlament Ewropew isostni li l-informazzjoni skambjata hija ta' kwalità limitata u li ftit isir monitoraġġ tal-effettività tas-sistema. Ġie nnotat ukoll li bħalissa ma hemm l-ebda qafas komuni tal-UE għall-monitoraġġ tal-prestazzjoni u l-kisbiet tas-sistema, u ftit Stati Membri biss sistemantikament iwettqu kontrolli tal-kwalità fuq id-*data* skambjata. Fl-aħħar, il-Parlament Ewropew irrakkomanda leġiżlazzjoni ġdida biex issaħħaħ u ttejjeb ulterjorment id-Direttiva²⁰, filwaqt li fl-istess hin, tiżgura l-implimentazzjoni bir-reqqa tar-regoli u l-istandards eżistenti, anke fil-qasam tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus. Filwaqt li tibni fuq dawn iż-żewġ rapporti, din il-proposta leġiżlattiva tippreżenta sett ta' interventi speċifiċi biex jittejjeb il-funzjonament tal-kooperazzjoni amministrattiva.

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Fl-10 ta' Marzu 2021, il-Kummissjoni nediet konsultazzjoni pubblika biex tiġbor il-feedback dwar it-triq 'il quddiem għall-azzjoni tal-UE dwar it-tishih tal-qafas tal-iskambju tal-informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni. Ġew ippreżentati numru ta' mistoqsijiet u l-partijiet ikkonċernati taw il-feedback ta' appoġġ tagħhom f'total ta' 33 rispons.

Barra minn hekk, fit-23 ta' Marzu 2021, il-Kummissjoni wettqet konsultazzjoni mmirata tas-settur tan-negozju billi organizzat laqgħa ma' diversi rappreżentanti ta' fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi u tal-flus elettronici u ta' assoċjazzjonijiet ta' assi diġitali. Kien hemm kunsens

¹⁹ https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/A-9-2021-0193_MT.pdf

²⁰ Pereżempju, l-inklużjoni ta' kategoriji ġodda ta' introjtu u kapital, deċiżjonijiet għal individwi b'valur nett għoli, flus elettronici u kriptoassi, dispozizzjonijiet dwar l-użu ta' informazzjoni skambjata, eċċ.

fost ir-rappreżentanti dwar il-benefiċċji li jkun hemm qafas legali standardizzati tal-UE għall-ġbir tal-informazzjoni mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, meta mqabbel ma' hafna regoli nazzjonali diversi għar-rapportar. Barra minn hekk, ir-rappreżentanti kienu favur soluzzjoni simili għad-DAC2, li tippermetti r-rapportar tal-informazzjoni biss lill-amministrazzjoni tat-taxxa fi Stat Membru fejn il-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jkun awtorizzat/residenti/irreġistrat.

Fir-rigward tal-Istati Membri, dawn ġew ikkonsultati permezz ta' kwestjonarju u laqgħat apposta. Fit-13 ta' Novembru 2020 u fl-24 ta' Marzu 2021, is-servizzi tal-Kummissjoni organizzaw laqgħa tal-Grupp ta' Hidma IV, fejn l-Istati Membri kellhom l-opportunità li jiddibattu proposta possibbli għal emenda għad-Direttiva. Il-laqgħa ffokat fuq ir-rapportar u l-iskambju tal-informazzjoni dwar l-introjtu miksub permezz ta' investimenti fil-kriptoassi.

B'mod ġenerali, ġie rreġistrat appoġġ mifrux għal inizjattiva possibbli tal-UE għall-iskambju tal-informazzjoni dwar l-introjtu li jinkiseb mill-utenti tal-kriptoassi permezz tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti. Il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri appoġġaw l-allinjament tal-ambitu mal-hidma mwettqa fil-livell tal-OECD.

B'mod ġenerali jidher li kemm il-konsultazzjonijiet pubbliċi kif ukoll dawk immirati jikkonverġu fuq l-isfidi li r-regoli l-ġodda għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti għandhom jimmiraw li jindirizzaw: in-nuqqas ta' rapportar dwar parteċipazzjonijiet u tranzazzjonijiet li jinvolvu kriptoassi; u l-htieġa li tiġi ċċarata l-inkluzjoni ta' prodotti tal-flus elettronici fl-ambitu tal-obbligi ta' rapportar u tal-iskambju tal-informazzjoni fost l-Istati Membri.

- **Valutazzjoni tal-impatti**

Il-Kummissjoni wettqet valutazzjoni tal-impatti tal-għazliet ta' politika rilevanti. Din irċeviet opinjoni pożittiva mill-Bord tal-Iskrutinju Regulatorju fit-12 ta' Novembru 2021 (SEC(2022)438). Il-Bord tal-Iskrutinju Regulatorju hareġ opinjoni pożittiva b'xi riżervi u għamel għadd ta' rakkomandazzjonijiet għal titjib li tqiesu fir-rapport finali tal-valutazzjoni tal-impatti (SWD(2022) 401). Il-Bord tal-Iskrutinju Regulatorju ikkummenta dwar it-titjib potenzjali fid-deskrizzjoni tal-ambitu tal-inizjattiva u tal-għazliet ta' politika kollha disponibbli u fattibbli filwaqt li qies l-impatt fuq l-intrapriżi żgħar u medji. Il-valutazzjoni tal-impatti ġiet abbozzata mill-ġdid biex tiddefinixxi aħjar l-ambitu tal-inizjattiva u biex tanalizza ulterjorment l-għazliet ta' politika diversi filwaqt li tqis it-tiswir potenzjali tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi abbażi tad-daqs tagħhom.

Ġew ivvalutati għazliet ta' politika diversi skont il-kriterji tal-effikaċja, l-effiċjenza u l-koerenza meta mqabblin max-xenarju bażi. Fl-ogħla livell tal-analiżi, trid issir għazla bejn l-*istatus quo* jew ix-xenarju bażi u xenarju li fih il-Kummissjoni taġixxi b'azzjoni mhux regulatorja inkella b'azzjoni regulatorja. L-azzjoni mhux regulatorja tkun tikkonsisti mill-ħruġ ta' rakkomandazzjoni. L-għazliet regulatorji jinvolvu inizjattiva legiżlattiva biex jiġu emendati ċerti elementi speċifiċi tal-qafas tal-kooperazzjoni amministrattiva ezistenti.

L-għazliet ta' politika diversi daru madwar l-interazzjoni ta' forom diversi ta' rapportar (jiġifieri tranzazzjoni bi tranzazzjoni, aggregat jew ibridu) u l-possibbiltà li jiġi stabbilit limitu bbażat fuq id-daqs (fatturat) tan-negozji. L-għazla ppreferuta hija dik fejn ikun hemm rapportar ibridu, fejn il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jirrapportaw informazzjoni aggregata għal kull tip ta' kriptoassi u għal kull tip ta' tranzazzjoni; b'hekk jiġi żgurati li l-awtoritajiet tat-taxxa jkunu jistgħu jimmaniġġaw l-ammont ta' informazzjoni

miksuba biex iwettqu l-analiżi tar-riskji meħtieġa. L-ghażla ppreferuta ma tinkludi l-ebda limitu bbażat fuq id-daqs tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti peress li dan jista' johlq xi lakuni.

Fir-rigward tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, il-valutazzjoni tal-impatti tindika li l-ghażla regolatorja fil-livell tal-UE hija l-aktar xierqa biex tintlaħaq il-politika identifikata. Intwera li l-*istatus quo* jew ix-xenarju bażi huwa l-inqas għażla effettiva, effiċjenti jew koerenti. Għall-kuntrarju tax-xenarju bażi, standard komuni obligatorju tal-UE jiżgura li l-amministrazzjonijiet tat-taxxa kollha tal-UE jkollhom aċċess għall-istess tip ta' *data*. Fi kliem iehor, azzjoni regolatorja tal-UE tqiegħed lill-awtoritajiet tat-taxxa kollha fuq livell indaqs fir-rigward tal-aċċess għall-informazzjoni miġbura għal fini identifikat tat-taxxa. Din tippermetti wkoll l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni fil-livell tal-UE abbażi ta' standards u speċifikazzjonijiet komuni. Ladarba tiġi implimentata, hija l-uniku xenarju li fih l-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istat Membru ta' residenza ta' utent tal-kriptoassi jistgħu jivverifikaw li l-utent irrapporta akkuratament il-qligħ kapitali tiegħu li kiseb mill-investimenti fil-kriptoassi, mingħajr il-ħtieġa ta' talbiet u investigazzjonijiet *ad hoc* u li jieħdu ħafna hin. Barra minn hekk, standard komuni obligatorju ta' rapportar tal-UE jiżgura li l-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi ma jiffaċċjawx soluzzjonijiet nazzjonali frammentati fir-rigward tal-obbligi tar-rapportar relatati mat-taxxa.

Impatti ekonomiċi

Benefiċċji

L-obbligu li jiġi rrapportat l-introjtu miksub permezz tal-investimenti fil-kriptoassi u l-iskambju ta' din l-informazzjoni se jgħin lill-Istati Membri biex jirċievu sett sħiħ ta' informazzjoni sabiex jiġbru d-dhul mit-taxxa dovut. Abbażi tal-istimi, id-dhul mit-taxxa addizzjonali jista' jilhaq EUR 2,4 biljun. Ir-regoli komuni ta' rapportar se jgħinu wkoll biex jinholqu kundizzjonijiet ekwi bejn il-fornituri tal-kriptoassi. It-trasparenza fuq l-introjtu miksub mill-investituri fil-kriptoassi ttejjeb il-kundizzjonijiet ekwi ma' assi aktar tradizzjonali.

Li jkun hemm strument obligatorju uniku tal-UE jista' jkollu wkoll impatti soċjali pożittivi u jikkontribwixxi biex ikun hemm perċezzjoni pożittiva tal-ġustizzja fit-taxxa u tal-kondiviżjoni ġusta tal-piżijiet bejn il-kontribwenti. Huwa preżunt li aktar ma jkun wiesa' l-ambitu tar-regoli, aktar tkun b'saħħitha l-perċezzjoni tal-ġustizzja fit-taxxa, minħabba li hemm kwistjonijiet ta' nuqqas ta' rapportar fit-tipi kollha ta' attivitajiet. L-istess raġunament japplika għall-benefiċċji f'termini tal-kondiviżjoni ġusta tal-piżijiet: aktar ma jkun wiesa' l-ambitu tal-inizjattiva, aktar l-Istati Membri jkun jistgħu jiżguraw aħjar li t-taxxi dovuti jingabru b'mod effettiv. Il-benefiċċji fiskali tal-azzjoni tal-UE huma ħafna akbar fejn l-obbligu ta' rapportar għandu ambitu wiesa'.

Kostijiet

L-ispejjeż ta' darba mgarrbin għall-implimentazzjoni u r-rapportar awtomatiku madwar l-UE huma stmati għal madwar EUR 300 miljun għat-totalità tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti u tal-amministrazzjonijiet tat-taxxa, bis spejjeż rikorrenti ta' madwar EUR 25 miljun fis-sena. L-ispejjeż ta' darba u rikorrenti huma prinċipalment dovuti għall-iżvilupp u għall-operat tas-sistemi tal-IT. L-amministrazzjonijiet tat-taxxa se jgarrbu wkoll spejjeż għall-infurzar. Fl-interess tal-kosteffiċjenza, l-Istati Membri huma mhegga jippermettu r-rapportar diġitali u jiżguraw, sa fejn ikun possibbli, l-interoperabbiltà tas-sistemi, inkluż fil-

livell tad-*data*, bejn il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti u l-amministrazzjonijiet tat-taxxa.

- **Idoneità regolatorja u simplifikazzjoni**

Il-proposta hija mfasla biex timminimizza l-piżijiet regolatorji għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, tal-kontribwenti u tal-amministrazzjonijiet tat-taxxa. F'konformità mar-regola "One In One Out", il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti se jibbenefikaw minn rekwiżiti ta' rapportar omogeni madwar l-UE, aħjar milli jkollhom standards diversi għal kull Stat Membru. Ir-rispons politiku ppreferut jirrappreżenta twegiba proporzjonata għall-problema identifikata peress li ma jmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ biex jintlaħaq l-oġettiv tat-Trattati għal funzjonament aħjar tas-suq intern mingħajr distorsjonijiet. Fil-fatt, ir-regoli komuni jkunu limitati għall-*holqien* ta' qafas komuni minimu meħtieġ għar-rapportar tal-introjtu miksub permezz ta' investimenti fil-kriptoassi. Pereżempju: (i) ir-regoli jiżguraw li ma jkun hemm l-ebda rapportar doppju (jiġifieri rapportar ta' punt uniku); (ii) l-iskambju awtomatiku jkun limitat għall-Istati Membri rilevanti; u (iii) l-impożizzjoni ta' penali għan-nuqqas ta' konformità tibqa' taħt il-kontroll sovrani tal-Istati Membri. Barra minn hekk, l-armonizzazzjoni ma tmurx lil hinn milli tiżgura li l-awtoritajiet kompetenti jkunu informati dwar l-introjtu miksub. Minn hemm 'il quddiem, huwa f'idejn l-Istati Membri li jiddeċiedu dwar it-taxxa dovuta f'konformità mal-leġiżlazzjoni nazzjonali.

- **Drittijiet fundamentali**

Din id-direttiva proposta tirrispetta d-drittijiet fundamentali u tosserva l-prinċipji rikonoxxuti b'mod partikolari mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea. B'mod partikolari, is-sett ta' elementi tad-*data* li jridu jiġu trażmessi lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa huma ddefiniti b'mod biex tinqabad biss id-*data* minima meħtieġa biex jiġi identifikat rapportar mhux komplut jew in-nuqqas ta' rapportar mhux konformi, f'konformità mal-obbligi tal-GDPR b'mod partikolari l-prinċipju tal-minimizzazzjoni tad-*data*.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Ara d-dikjarazzjoni finanzjarja leġiżlattiva.

5. SPJEGAZZJONI FID-DETTALL TAD-DISPOŻIZZJONIJIET SPECIFIĊI TAL-PROPOSTA

Il-proposta tressaq bidliet għad-dispożizzjonijiet eżistenti dwar l-iskambji ta' informazzjoni u l-kooperazzjoni amministrattiva. Din testendi wkoll il-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni fir-rigward tal-informazzjoni rrapportata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti. Ir-regoli dwar il-proċeduri ta' diligenza dovuta, ir-rekwiżiti ta' rapportar u regoli oħrajn li japplikaw għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti huma bbażati fuq il-qafas ta' rapportar tal-kriptoassi tal-OECD.

(i) Skambju awtomatiku ta' informazzjoni

- **Kategoriji ta' introjtu u kapital**

L-Artikolu 8(1) jistabbilixxi l-kategoriji ta' introjtu li huma soġġetti għal skambju awtomatiku obligatorju ta' informazzjoni bejn l-Istati Membri. L-introjtu mid-dividendi mhux ta' kustodja jiżdied mal-kategoriji ta' introjtu u kapital li diġà huma soġġetti għall-iskambju ta' informazzjoni. Emenda tkun tobbliga wkoll lill-Istati Membri jiskambjaw ma' Stati Membri

ohrajn l-informazzjoni kollha li hija disponibbli fil-kategoriji kollha ta' introjtu u kapital²¹ fir-rigward ta' perjodi taxxabbli li jibdew minn Jannar 2026 jew wara f'konformità mal-Artikolu 8(3).

- **Deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali għall-individwi b'valur nett għoli**

L-Artikolu 8a jistabbilixxi r-regoli għall-iskambju awtomatiku ta' deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arrangamenti antiċipati ta' prezzijiet ta' trasferiment għall-persuni għajr il-persuni fiżiċi. Din id-dispożizzjoni hija estiża għall-individwi b'valur nett għoli li għandhom minimu ta' EUR 1 000 000 f'għid jew f'assi finanzjarji jew investibbli ġestiti, għajr ir-residenza privata ewlenija tal-individwu li jkun. L-emenda se tobligha lill-Istati Membri jiskambjaw ma' Stati Membri ohrajn l-informazzjoni dwar id-deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali għall-individwi b'valur nett għoli mahruġin, emendati jew imġeddin bejn l-1 ta' Jannar 2020 u l-31 ta' Diċembru 2025, din il-komunikazzjoni għandha ssir bil-kundizzjoni li dawn ikunu għadhom validi fl-1 ta' Jannar 2026.

- **Informazzjoni rrapportata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti**

L-Artikolu 8ad jistabbilixxi l-ambitu u l-kundizzjonijiet għall-iskambju awtomatiku obligatorju tal-informazzjoni li se tiġi rrapportata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti lill-awtoritajiet kompetenti. Ir-regoli dettaljati dwar l-obbligi li għandhom jiġu ssodisfati mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti huma stabbiliti fl-Anness VI li huwa introdott mill-Anness III. Għall-ewwel pass, ir-regoli jipprevedu obbligu fuq il-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti li jiġbor u jivverifika l-informazzjoni f'konformità mal-proċeduri ta' diligenza dovuta stabbiliti mill-proposta. Għat-tieni pass, il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jridu jirrapportaw lill-awtorità kompetenti rilevanti l-informazzjoni dwar l-utenti tal-kriptoassi, jiġifieri dawk li jużaw il-fornitur ta' servizzi biex jinnegozjaw u jiskambjaw il-kriptoassi tagħhom. It-tielet pass jikkonċerna l-komunikazzjoni tal-informazzjoni rrapportata mill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li jkun irċieva l-informazzjoni mill-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru rilevanti fejn ikun residenti l-utent tal-kriptoassi rapportabbli.

Kamp ta' Applikazzjoni

L-Anness V, it-Taqsima IV tippredvi d-definizzjonijiet li jiddeterminaw il-kamp ta' applikazzjoni tar-regoli għar-rapportar.

– Min hu responsabbli li jirrapporta?

Ir-regoli jinkludu definizzjonijiet ta' x'inhuma fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi, operatur tal-kriptoassi u fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti.

Fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi jfisser kwalunkwe persuna ġuridika jew impriza li l-okkupazzjoni jew in-negozju tagħha jkun il-forniment ta' servizz tal-kriptoassi wieħed jew aktar lil partijiet terzi fuq bażi professjonali, u li tkun awtorizzata fi Stat Membru biex tippredvi servizzi tal-kriptoassi f'konformità mar-Regolament XXX. Dan it-terminu huwa marbut mar-Regolament XXX biex tinzamm definizzjoni konsistenti. Barra minn hekk, il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi jistgħu jeżerċitaw attività fl-UE permezz ta' passaportar u huma elenkati f'registru miżmum mill-ESMA.

²¹ Introjtu mill-impjeggi, mill-hlasijiet tad-direttur, mill-prodotti tal-assigurazzjoni tal-ħajja mhux koperti minn strumenti ġuridici ohrajn tal-Unjoni dwar l-iskambju ta' informazzjoni u miżuri, pensjonijiet, sjieda ta' u introjtu simili minn beni immobbli u royalties

Operatur tal-kriptoassi jfisser kwalunkwe persuna fiżika, persuna ġuridika jew impriza li l-okkupazzjoni jew in-negozju tagħha jkun il-forniment ta' servizz wiehed jew aktar tal-kriptoassi lil partijiet terzi fuq bażi professjonali, iżda li ma tkunx koperta mill-kamp ta' applikazzjoni tar-Regolament XXX.

Fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti huwa kwalunkwe fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi u kwalunkwe operatur tal-kriptoassi li jwettaq servizz tal-kriptoassi wiehed jew aktar li jippermetti lill-utenti rapportabbli jagħmlu tranzazzjoni ta' skambju.

Id-definizzjoni ta' fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti tinkludi fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi kif iddefinit fir-Regolament XXX u operaturi tal-kriptoassi li ma jidhrlux fil-kamp ta' applikazzjoni tar-Regolament XXX (eż. operatur tal-kriptoassi b' utenti tal-kriptoassi residenti fl-UE "mhux solleċitati", operaturi tal-kriptoassi li jinneogzjaw tokens mhux funġibbli, eċċ.) u għalhekk ma jissodisfawx il-kundizzjonijiet biex jiġu awtorizzati skont dak ir-Regolament.

Il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi jirċievu awtorizzazzjoni skont ir-Regolament XXX fl-Istat Membru tal-entità ġuridika u għalhekk jirrapportaw f'dak l-Istat Membru. Filwaqt li, biex tkopri l-operaturi tal-kriptoassi, fl-Artikolu 8ad(7) il-proposta tistabbilixxi obbligi għal reġistrazzjoni unika ma' Stat Membru tal-għażla tagħhom. Ir-rapportar isir f'dak l-Istat Membru. L-Anness VI, it-Taqsima V, il-paragrafu F jistabbilixxi d-dettalji tal-proċess tar-reġistrazzjoni. Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni tar-regoli proposti u, b'mod aktar preċiż, għar-reġistrazzjoni u l-identifikazzjoni tal-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, l-Artikolu 8ad(11), is-subparagrafu 3 jagħti s-setgħat ta' implimentazzjoni lill-Kummissjoni biex tadotta formola standard. Dawn is-setgħat iridu jiġu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill.

Huma biss l-operaturi tal-kriptoassi li ma jidhrlux fil-kamp ta' applikazzjoni tar-Regolament XXX, li jkunu meħtieġa jirreġistraw fi Stat Membru f'konformità mal-Artikolu 8ad(12). Fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi diġà awtorizzat fl-UE, skont ir-Regolament XXX, ikun eżentat mir-rekwiżit ta' reġistrazzjoni unika.

Peress li l-operaturi tal-kriptoassi jistgħu jkunu residenti barra mill-UE, il-proposta tipprevedi l-eżenzjoni mill-obbligu ta' reġistrazzjoni unika u tar-rapportar kif previst f'din id-Direttiva, u din tkun tiddependi mid-determinazzjoni ta' mekkaniżmi korrispondenti ta' rapportar u skambju fir-rigward ta' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni u tal-Istati Membri. Dan il-mekkanizmu huwa simili għal dak inkluż fid-Direttiva 2021/514 (DAC7) u għandu l-istess għan li jiżgura kundizzjonijiet ekwi u li jevita li l-fornituri tas-servizzi jinvolvu ruħhom f'għażla opportunistika tal-ġurisdizzjoni.

Id-Direttiva tirrikjedi r-rapportar minn operaturi tal-kriptoassi fl-Unjoni Ewropea u dawk li mhumiex fl-Unjoni Ewropea, safejn dawn l-operaturi li mhumiex fl-Unjoni Ewropea jkollhom utenti rapportabbli residenti fl-Unjoni. Dan huwa essenzjali biex jiġu żgurati kundizzjonijiet ekwi fost il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti kollha u biex tiġi evitata kompetizzjoni ingusta.

L-operaturi li mhumiex fl-Unjoni Ewropea jistgħu jiġu eżentati mill-obbligu ta' reġistrazzjoni unika u ta' rapportar f'każijiet fejn jeżistu arrangamenti adegwati, biex jiġi żgurat li tiġi skambjata l-informazzjoni korrispondenti bejn ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni u l-Istati Membri.

Dawn l-arrangamenti adegwati se jiġu ddeterminati mill-Kummissjoni f'konformità mal-kriterji u l-proċessi speċifikati fl-Artikolu 8ad. Meta jiġi ddeterminat li l-informazzjoni tkun korrispondenti, l-obbligu ta' registrazzjoni u ta' rapportar jitneħħa u meta ma ssirx din id-determinazzjoni, l-obbligi ta' registrazzjoni u ta' rapportar, kif previst fid-Direttiva, xorta għandhom japplikaw.

– Liema huma t-tranzazzjonijiet rapportabbli?

It-tranzazzjonijiet rapportabbli huma tranzazzjonijiet ta' skambju u trasferimenti ta' kriptoassi rapportabbli. Kemm it-tranzazzjonijiet domestiċi kif ukoll dawk transfruntiera huma fil-kamp ta' applikazzjoni tal-proposta u huma aggregati skont it-tip ta' kriptoassi rapportabbli.

– It-tranzazzjonijiet rapportabbli ta' min ikunu?

Utent tal-kriptoassi huwa individwu jew entità li jkun/tkun klijent ta' fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti għall-finijiet tat-tweġiq ta' tranzazzjonijiet rapportabbli. Individwu jew entità, għajr istituzzjoni finanzjarja jew fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, li taġixxi bħala utent tal-kriptoassi għall-benefiċċju jew f'isem individwu jew entità oħra bħala aġent, kustodju, persuna maħtura, firmatarju, konsulent tal-investment, jew intermedjarju, ma tiġix ittrattata bħala utent tal-kriptoassi, u huma ttrattati bħala l-utent tal-kriptoassi l-individwu jew l-entità l-oħra .

Meta fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jiffaċilita l-pagamenti fil-kriptoassi għal negozjant jew f'ismu, il-klijent li jkun il-kontroparti għan-negozjant irid jiġi ttrattat bħala utent tal-kriptoassi. F'kazijiet bħal dawn, il-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti huwa meħtieġ jivverifika l-identità tal-klijent f'konformità mar-regoli domestiċi kontra l-ħasil tal-flus.

Utent rapportabbli huwa utent tal-kriptoassi residenti fi Stat Membru li jkun persuna rapportabbli. Il-persuni esklużi huma: (a) entità li l-istokk tagħha jiġi nnegozjat b'mod regolari f'suq tat-titoli stabbilit wieħed jew aktar; (b) kwalunkwe entità li hija entità relatata ma' entità deskritta fil-klawżola (a); (c) entità governattiva; (d) organizzazzjoni internazzjonali; (e) bank ċentrali; jew (f) istituzzjoni finanzjarja għajr entità ta' investment deskritta fit-Taqsima IV E(5)(b).

It-tranzazzjonijiet ta' utent rapportabbli biss huma rapportabbli.

Proċeduri ta' diligenza dovuta

Fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti għandu jwettaq il-proċeduri ta' diligenza dovuta stabbiliti fl-Anness VI, it-Taqsima III sabiex jidentifika l-utenti rapportabbli. Il-proċeduri ta' diligenza dovuta japplikaw għall-utenti individwali tal-kriptoassi kif ukoll għall-utenti tal-kriptoassi li huma entitajiet li għandhom jiġu identifikati bħala utenti rapportabbli. L-identifikazzjoni ta' dawn l-utenti rapportabbli ssir permezz ta' awtoċertifikazzjoni li tippermetti lill-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jiddetermina, pereżempju, ir-residenza/i tal-utenti tal-kriptoassi. Permezz ta' dan il-proċess tista' tingabar dokumentazzjoni addizzjonali skont il-proċeduri ta' diligenza dovuta tal-klijent.

It-Taqsima III, il-paragrafu A jistabbilixxi l-informazzjoni speċifika dwar utent individwali tal-kriptoassi li għandu jiġbor fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti.

It-Taqsima III, il-paragrafu B jistabbilixxi l-informazzjoni speċifika dwar utent tal-kriptoassi li tkun entità li jeħtieġ li jiġbor fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti dwar utent tal-kriptoassi li hi entità. Dawk il-proċeduri japplikaw għall-finijiet tad-determinazzjoni ta' jekk

l-utent entità tal-kriptoassi ikunx utent jew entità rapportabbli, għajr persuna eskluża, b'persuna kontrollanti waħda jew aktar li tkun persuna rapportabbli.

It-Taqsima III, il-paragrafu C jistabbilixxi r-regoli għar-rekwiziti tal-awtoċertifikazzjoni għall-utenti individwali tal-kriptoassi u għall-utenti entitajiet tal-kriptoassi.

It-Taqsima III, il-paragrafu D jistabbilixxi r-rekwiziti generali ta' diliġenza dovuta.

Rapportar lill-awtorità kompetenti mill-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti

L-informazzjoni, kif tkun ingabret u giet ivverifikata, għandha tiġi rrapportata mhux aktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja rilevanti, jew f'perjodu ta' rapportar xieraq ieħor tat-tranzazzjoni rapportabbli. Ir-rapportar għandu jsir biss fi Stat Membru wieħed (jiġifieri regjistrazzjoni unika fl-Istat Membru tal-għażla jew fl-Istat Membru tal-awtorizzazzjoni). Fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti għandu jirrapporta fl-Istat Membru li fih ikun awtorizzat skont ir-Regolament XXX. Fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti li ma jkunx awtorizzat skont ir-Regolament XXX għandu jirrapporta fl-Istat Membru li fih ikun irregistra f'konformità mal-Artikolu 8ad(11).

F'konformità mal-Artikolu 25(3) emendat, il-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti għandu jinforma lil kull individwu kkonċernat li l-informazzjoni relatata ma' dan l-individwu se tingabar u se tiġi rrapportata lill-awtoritajiet kompetenti kif meħtieġ skont din id-Direttiva proposta. Il-fornitur tas-servizzi tal-kriptoassi rapportanti jrid jipprovdi wkoll l-informazzjoni kollha li huma meħtieġa jipprovdu skont il-GDPR il-kontrolluri tad-*data*. Il-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti għandu jagħti l-informazzjoni kollha lil kull individwu, u dan irid isir qabel ma tiġi rrapportata l-informazzjoni u mhux aktar tard minn hekk. Dan huwa mingħajr preġudizzju għad-drittijiet tas-sugġett tad-*data* skont il-GDPR.

Skambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti

L-informazzjoni rrapportata minn fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti għandha tiġi kkomunikata lill-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti tal-Istati Membri fejn il-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jkun residenti għall-finijiet ta' taxxa jew fejn ikun irċieva l-awtorizzazzjoni tiegħu, jew fejn ikun irregistrat, fi żmien xahrejn wara t-tmiem tas-sena kalendarja li magħha huma relatati r-rekwiziti ta' rapportar applikabbli għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti. Il-paragrafu 3 tal-Artikolu 8ad jistabbilixxi liema informazzjoni trid tiġi rrapportata lil dawk l-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti tal-Istati Membri.

Huwa assunt li fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jirrapporta l-informazzjoni lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tal-awtorizzazzjoni, tar-residenza tat-taxxa, jew tar-regjistrazzjoni tiegħu, mhux aktar tard mill-31 ta' Jannar tas-sena ta' wara s-sena kalendarja rilevanti jew perjodu ta' rapportar xieraq ieħor għat-tranzazzjoni rapportabbli.

Dawn l-iskambji f'waqthom jipprovdu sett komplut ta' informazzjoni għall-awtoritajiet tat-taxxa, u b'hekk jippermettu t-tnejn ta' valutazzjonijiet tat-taxxa ta' kull sena mimlija minn qabel.

L-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni jsir b'mod elettroniku permezz tan-network komuni ta' komunikazzjoni (CCN) tal-UE bl-użu tal-iskema XML żviluppata mill-Kummissjoni. Dan huwa n-network komuni ta' komunikazzjoni li jintuża għall-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni skont din id-Direttiva.

Għall-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni skont din il-proposta, l-informazzjoni se tiġi kkomunikata lid-direttorju ċentrali żviluppat mill-Kummissjoni u li diġà jintuża għall-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni dwar id-deċiżjonijiet antiċipati tat-taxxa transfruntiera u l-arrangamenti transfruntiera.

L-implimentazzjoni u l-prevenzjoni effettivi tat-twettiq ta' tranżazzjonijiet ta' skambju

Jekk utent tal-kriptoassi ma jipprovdix l-informazzjoni meħtieġa skont it-Taqsima III wara żewġ tfakkiriet wara l-ewwel talba tal-fornitur ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, iżda mhux qabel ma jgħaddu 60 jum, il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti ma għandhomx jippermettu lill-utent tal-kriptoassi jwettaq tranżazzjonijiet ta' skambju. (Ara t-Taqsima V, il-paragrafu A).

(ii) Kooperazzjoni amministrattiva

- **Penali u miżuri ta' konformità oħrajn**

L-Artikolu 25(a) Penali u miżuri ta' konformità oħrajn

Penali effettivi għal nuqqas ta' konformità fil-livell nazzjonali

L-Artikolu 25a dwar il-penali huwa emendat billi jindika b'mod speċifiku li l-Istati Membri jridu jistabbilixxu r-regoli dwar il-penali li jistgħu jiġu applikati għall-ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati f'konformità mad-Direttiva u li jikkonċernaw l-Artikoli 8(3a), 8aa, 8ab, 8ac u 8ad. Il-penali u miżuri ta' konformità oħrajn previsti fid-Direttiva jridu jkunu effettivi, proporzjonati u dissważivi. Għandha tapplika penali finanzjarja minima f'każijiet ta' nuqqas ta' rapportar wara żewġ tfakkiriet amministrattivi validi jew meta l-informazzjoni pprovduta jkun fiha *data* mhux kompluta, mhux korretta jew falza, li tammonta għal aktar minn 25 % tal-informazzjoni li għandha tiġi rrapportata.

(iii) Dispożizzjonijiet oħrajn

- **Użu tal-informazzjoni**

L-Artikolu 16 huwa emendat b'paragrafu 7 ġdid li jirrikjedi li l-Istati Membri jistabbilixxu mekkaniżmu effettiv biex jiżguraw l-użu tal-informazzjoni miksuba permezz tar-rapportar u l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad. L-Artikolu 16(2) huwa emendat biex jiżgura li l-informazzjoni rrapportata u skambjata skont id-Direttiva dwar il-Kooperazzjoni amministrattiva tista' tintuża għal finijiet oħrajn għajr it-tassazzjoni diretta, f'sitwazzjonijiet fejn ikun hemm ftehim fil-livell tal-UE biex din l-informazzjoni tintuża biex jiġu implimentati sanzjonijiet f'kuntest internazzjonali. Sitwazzjonijiet bħal dawn ikunu b'mod partikolari dawk fejn ikunu ttiehdu deċiżjonijiet skont l-Artikolu 215 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea fir-rigward ta' miżuri restrittivi. Tabilhaqq, l-informazzjoni skambjata skont id-Direttiva 2011/16/UE tista' tkun rilevanti ħafna għall-iskoperta ta' ksur jew ta' evażjoni ta' miżuri restrittivi. Min-naħa l-oħra, kull ksur potenzjali tas-sanzjonijiet ikun rilevanti għall-finijiet tat-taxxa peress li l-evitar ta' miżuri restrittivi fil-biċċa l-kbira tal-każijiet ikun jammonta wkoll għall-evitar tat-taxxa fir-rigward ta' dawn l-assi. Għalhekk jixraq li jiġi awtorizzat li d-*data* terġa' tintuża, minhabba s-sinerġiji probabbli u r-rabta mill-qrib bejn iż-żewġ oqsma.

- **Rapportar**

L-Artikolu 27(2) huwa sostitwit b'dispożizzjoni li tobbliga lill-Istati Membri jimmonitorjaw u jivvalutaw, għall-ġuriżdiżjoni tagħhom, l-effettività tal-kooperazzjoni amministrattiva fil-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, f'konformità mad-Direttiva. Għall-finijiet tal-evalwazzjoni tad-Direttiva, kull sena l-Istati Membri jridu

jkkomunikaw ir-riżultati tal-valutazzjoni tagħhom lill-Kummissjoni. Din l-emenda tirriżulta fit-tneħħija tal-evalwazzjoni biennali tal-karatteristiċi għall-arrangamenti transfruntiera fl-Anness IV.

- **Rapportar ta' informazzjoni dwar in-numri ta' identifikazzjoni tat-taxxa**

L-Artikolu 27c jiżdied sabiex tiddaħhal dispożizzjoni li titlob lill-Istati Membri jiżguraw li n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa ta' individwi jew ta' entitajiet irrapportati mahruġ mill-Istat Membru ta' residenza jkun iddaħhal fil-komunikazzjoni tal-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 8(1), fl-Artikolu 8(3a), fl-Artikolu 8a(6), fl-Artikolu 8aa(3), fl-Artikolu 8ab(14), fl-Artikolu 8ac(2) u fl-Artikolu 8ad(3). In-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa għandu jingħata anke jekk ma jkunx rikjest speċifikament minn dawn l-Artikoli.

- **Rieżami tad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2014/107/UE**

Peress li d-Direttiva tal-Kunsill 2014/107/UE (DAC2) timplimenta l-Istandard Komuni ta' Rapportar tal-OECD fi hdan l-UE, din il-proposta tqis l-emendi għall-Istandard Komuni ta' Rapportar li ġew miftiehma fis-26 ta' Awwissu 2022 matul il-proċess ta' rieżami Komuni tar-Rapportar. Dawn l-emendi jestendu l-ambitu tal-Istandard Komuni ta' Rapportar biex ikopru l-prodotti tal-flus elettronici u l-muniti diġitali tal-bank ċentrali. Ġew miftiehma emendi addizzjonali biex jittejjbu ulterjorment il-proċeduri ta' diligenza dovuta u r-riżultati tar-rapportar, bil-għan li jiżdied l-użu tal-informazzjoni tal-Istandard Komuni ta' Rapportar għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa u fejn possibbli, jiġu limitati l-piżijiet fuq l-istituzzjonijiet finanzjarji.

- **Servizzi ta' identifikazzjoni**

Is-servizzi ta' identifikazzjoni huma introdotti bħala mezz simplifikat u standardizzat ta' identifikazzjoni tal-fornituri tas-servizzi u tal-kontribwenti. Dan jippermetti lil dawk l-Istati Membri li jixtiequ jużaw dan il-format għall-identifikazzjoni mingħajr ma jaffettwaw b'xi mod il-fluss u l-kwalità tal-informazzjoni skambjata ma' Stati Membri oħrajn li ma jużawx servizzi ta' identifikazzjoni.

- **L-użu ta' skambji ta' informazzjoni għal skopijiet oħrajn**

B'mod ġenerali, id-Direttiva tipprevedi l-possibbiltà li l-informazzjoni skambjata tintuża għal skopijiet oħrajn għajr għal finijiet ta' taxa diretta u indiretta sal-punt li l-Istat Membru emittenti jkun iddikjara l-iskop permess għall-użu ta' din l-informazzjoni f'lista. Il-proposta tneħħi l-htieġa li l-Istat Membru emittenti jiġi kkonsultat f'każijiet fejn l-użu tal-informazzjoni jkun kopert f'lista abbozzata mill-Istat Membru emittenti.

Barra minn hekk, il-proposta tiċċara b'mod xieraq li l-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri tista' tintuża wkoll għall-valutazzjoni, għall-amministrazzjoni u għall-infurzar tad-dazji doganali, u għall-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu.

- **Data tal-applikazzjoni tad-Direttiva**

Id-Direttiva dwar il-kooperazzjoni amministrattiva għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2026. Hemm zewġ eċċezzjonijiet previsti fid-Direttiva. Id-dispożizzjonijiet dwar is-servizz ta' identifikazzjoni japplikaw minn Jannar 2025. Id-dispożizzjonijiet dwar il-verifika tan-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa mhumiex se jibdew japplikaw qabel Jannar 2027.

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea u b'mod partikolari l-Artikoli 113 u 115 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

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

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew²²,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²³,

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

Billi:

- (1) Il-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa jirrapreżentaw sfida ewlenija għall-Unjoni u fil-livell globali. L-iskambju tal-informazzjoni huwa kruċjali fil-ġlieda kontra dawn il-prattiki.
- (2) Il-Parlament Ewropew enfazizza l-importanza politika ta' tassazzjoni ġusta u tal-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, inkluż permezz ta' aktar kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju tal-informazzjoni bejn l-Istati Membri.
- (3) Fl-1 ta' Diċembru 2021, il-Kunsill Ewropew approva rapport mill-Kunsill (Ecofin) li jitlob lill-Kummissjoni Ewropea biex fl-2022 tressaq proposta leġislattiva li jkun fiha reviżjonijiet ulterjuri għad-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE²⁴, f'dak li jikkonċerna l-iskambju tal-informazzjoni dwar il-kriptoassi u d-deċiżjonijiet tat-taxxa għall-individwi għonja²⁵.
- (4) Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri ppubblikat rapport li jeżamina l-qafas ġuridiku u l-implimentazzjoni tad-Direttiva. Dak ir-rapport jikkonkludi li l-qafas ġenerali tad-Direttiva 2011/16/UE huwa solidu, iżda li jeħtieġ li jissahħu xi dispożizzjonijiet sabiex jiġi żgurat li jintuza l-potenzjal sħiħ tal-iskambju tal-informazzjoni u titkejjel l-effettività tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni. Barra minn hekk, ir-rapport jikkonkludi li jenħtieġ li jiġi estiż il-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva sabiex ikopri kategoriji addizzjonali ta' assi u introjtu, bħall-kriptoassi.

²² Għadha ma ġietx ippubblikata f'*Il-Ġurnal Uffiċjali*.

²³ Għadha ma ġietx ippubblikata f'*Il-Ġurnal Uffiċjali*.

²⁴ Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 64, 11.3.2011, p. 1).

²⁵ Id-Dokument 14651/21, FISC 227, rapport tal-Ecofin lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa.

- (5) Is-suq tal-kriptoassi kiseb importanza u żdied fil-kapitalizzazzjoni b' mod sostanzjali u rapidu matul l-aħħar 10 snin. Il-kriptoassi huma rappreżentazzjoni diġitali ta' valur jew ta' dritt li tista' tiġi ttrasferita u maħżuna elettronikament, bl-użu ta' teknoloġija ta' registru distribwit jew teknoloġija simili.
- (6) L-Istati Membri għandhom regoli u gwida fis-seħh, għalkemm dawn ivarjaw minn Stat Membru għal ieħor, għall-introjtu mit-taxxa dderivat minn tranzazzjonijiet tal-kriptoassi. Madankollu, minhabba n-natura decentralizzata tal-kriptoassi l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri jsibuha diffiċli jiżguraw il-konformità mat-taxxa.
- (7) Ir-Regolament XXX dwar is-Swieq tal-Kriptoassi tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill²⁶ (ir-Regolament XXX) estenda l-perimetru regolatorju tal-Unjoni għall-kwistjonijiet ta' kriptoassi li s'issa ma kinux irregolati minn atti tas-servizzi finanzjarji tal-Unjoni kif ukoll għall-fornituri ta' servizzi fir-rigward ta' dawn il-kriptoassi ("fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi"). Ir-Regolament XXX jistabbilixxi d-definizzjonijiet li jintużaw għall-finijiet ta' din id-Direttiva. Din id-Direttiva tqis ukoll ir-rekwiżit ta' awtorizzazzjoni għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi skont ir-Regolament XXX sabiex jiġi mminimizzat il-piż amministrattiv għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi. In-natura transfruntiera intrinsika tal-kriptoassi tirrikjedi kooperazzjoni amministrattiva internazzjonali b'saħħitha biex tiġi żgurata regolamentazzjoni effettiva.
- (8) Il-qafas tal-Unjoni Kontra l-Hasil tal-Flus/il-Ġlieda Kontra l-Finanzjament tat-Terroriżmu (AML/CFT) jestendi l-ambitu tal-entitajiet obligati soġġetti għar-regoli tal-AML/CFT, għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rregolati mir-Regolament XXX. Barra minn hekk, ir-Regolament XXX²⁷ jestendi l-obbligu tal-fornituri ta' servizzi ta' pagament li mat-trasferimenti tal-fondi jibagħtu wkoll l-informazzjoni dwar il-pagatur u l-benefiċjarju lill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi biex tkun żgurata t-traċċabbiltà tat-trasferimenti tal-kriptoassi għall-fini tal-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu.
- (9) Fil-livell internazzjonali, il-Qafas ta' Rapportar tal-Kriptoassi tal-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD)²⁸ għandu l-għan li jintroduċi aktar trasparenza fiskali dwar il-kriptoassi u r-rapportar tagħhom. Jenħtieġ li r-regoli tal-Unjoni jqisu l-qafas żviluppat mill-OECD sabiex tiżdied l-effettività tal-iskambju tal-informazzjoni u jitnaqqas il-piż amministrattiv.
- (10) Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE²⁹ tistabbilixxi l-obbligi għall-intermedjarji finanzjarji biex jirrapportaw l-informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa li mbagħad ikunu meħtieġa jiskambjaw din l-informazzjoni ma' Stati Membri rilevanti oħrajn. Madankollu, mhuwiex obligatorju li jiġu rrapportati skont dik id-Direttiva l-biċċa l-kbira tal-kriptoassi billi ma jikkostitwux flus miżmumin f'kontijiet ta' depożitu u lanqas f'assi finanzjarji. Barra minn hekk, il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi kif ukoll l-operaturi tal-kriptoassi fil-

²⁶

²⁷

²⁸

<https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

²⁹

Id-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-Direttiva 77/799/KEE (ĠU L 064, 11.3.2011, p. 1).

biċċa l-kbira tal-każijiet ma humiex koperti mid-definizzjoni eżistenti ta' istituzzjonijiet finanzjarji skont id-Direttiva 2011/16/UE.

- (11) Sabiex jiġu indirizzati sfidi godda li jirrizultaw mill-użu dejjem jiżdied ta' mezzi alternattivi ta' pagament u ta' investment, li johlqu riskji godda ta' evazzjoni tat-taxxa u li għadhom ma humiex koperti mid-Direttiva 2011/16/UE, ir-regoli dwar ir-rapportar u l-iskambju tal-informazzjoni jenħtieġ li jkopru l-kriptoassi u l-utenti tagħhom.
- (12) Sabiex jiġi żgurat il-funzjonament xieraq tas-suq intern, jenħtieġ li r-rapportar ikun effettiv, sempliċi u ddefinit b'mod ċar. L-identifikazzjoni ta' avvenimenti taxxabbli li jseħhu waqt l-investment fil-kriptoassi hija diffiċli. Il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti huma fl-aħjar pożizzjoni biex jiġbru u jivverifikaw l-informazzjoni meħtieġa dwar l-utenti tagħhom. Jenħtieġ li l-piż amministrattiv jiġi mminimizzat għall-industrija sabiex tkun tista' tiżviluppa l-potenzjal sħiħ tagħha fl-Unjoni.
- (13) L-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet tat-taxxa huwa kruċjali biex dawn ikollhom l-informazzjoni meħtieġa biex ikunu jistgħu jivvalutaw b'mod korrett l-ammonti tat-taxxi dovuti fuq l-introjtu. L-obbligu ta' rapportar jenħtieġ li jkopri kemm it-tranzazzjonijiet transfruntiera kif ukoll dawk domestiċi, sabiex jiġu żgurati l-effettività tar-regoli tar-rapportar, il-funzjonament xieraq tas-Suq Intern, il-kundizzjonijiet ekwi u r-rispett tal-prinċipju tan-nondiskriminazzjoni.
- (14) Id-Direttiva tapplika għall-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rregolati mir-Regolament XXX u awtorizzati minnu, u għall-operaturi tal-kriptoassi li ma humiex. It-tnejn jissejġu fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti peress li skont din id-Direttiva huma meħtieġa jirrapportaw. Il-fehim ġenerali ta' x'jikkostitwixxi kriptoassi huwa wiesa' ħafna u jinkludi dawk il-kriptoassi li nħarġu b'mod decentralizzat, kif ukoll stablecoins, u ċerti tokens mhux fungibbli (NFTs). Il-kriptoassi li jintużaw għall-finijiet ta' pagament jew ta' investment huma rapportabbli skont din id-Direttiva. Għalhekk, jenħtieġ li l-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti jikkunsidraw każ b'każ jekk il-kriptoassi jistgħux jintużaw għall-finijiet ta' pagament u investment, filwaqt li jqisu l-eżenzjonijiet previsti fir-Regolament XXX, b'mod partikolari fir-rigward ta' network limitat u ta' ċerti tokens ta' utilità.
- (15) Sabiex l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jkun jistgħu janalizzaw l-informazzjoni li jircievu u jużawha f'konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali, pereżempju, għat-tqabbil tal-informazzjoni u għall-valwazzjoni tal-assi u tal-qligħ kapitali, jixraq li jiġi previst ir-rapportar u l-iskambju ta' informazzjoni li tkun subdiviża fir-rigward ta' kull kriptoassi li fir-rigward tiegħu l-utent tal-kriptoassi jkun għamel tranzazzjonijiet.
- (16) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar l-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata s-setgħat ta' implimentazzjoni li tadotta l-arrangamenti prattiċi meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-iskambju awtomatiku obligatorju tal-informazzjoni rrapportata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi rapportanti, inkluża formola standard għall-iskambju tal-informazzjoni. Dawk is-setgħat għandhom jiġu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³⁰.

³⁰ Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (GU L 55, 28.2.2011, p. 13).

- (17) Il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi koperti mir-Regolament XXX jistgħu jeżerċitaw l-attività tagħhom fl-Unjoni permezz tal-passaportar ladarba jkunu rċevew l-awtorizzazzjoni tagħhom fi Stat Membru. Għal dawn il-finijiet, l-ESMA għandha reġistru tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi awtorizzati. Barra minn hekk, l-ESMA żżomm ukoll lista sewda ta' operaturi li jeżerċitaw servizzi tal-kriptoassi li jeħtieġu awtorizzazzjoni skont ir-Regolament XXX.
- (18) L-operaturi tal-kriptoassi li ma jidhlux tfil-kamp ta' applikazzjoni ta' dak ir-Regolament iżda li huma obbligati jirrapportaw l-informazzjoni dwar l-utenti tal-kriptoassi residenti fl-UE skont din id-Direttiva jenħtieġ li jkunu meħtieġa jirreġistraw u jirrapportaw fi Stat Membru wiehed għall-finijiet ta' konformità mal-obbligi ta' rapportar tagħhom.
- (19) Sabiex titrawwem il-kooperazzjoni amministrattiva f'dan il-qasam ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni, l-operaturi tal-kriptoassi li jinsabu f'ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni u jipprovdu servizzi lill-utenti tal-kriptoassi fl-UE, bħall-fornituri ta' servizzi tal-NFT jew l-operaturi li jipprovdu servizzi fuq bazi ta' solleċitazzjoni inversa, jenħtieġ li jithallew jirrapportaw l-informazzjoni dwar l-utenti tal-kriptoassi residenti fl-Unjoni lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni sa fejn biss l-informazzjoni rrapportata tkun tikkorrispondi mal-informazzjoni stabbilita f'din id-Direttiva u sa fejn ikun hemm skambju effettiv ta' informazzjoni bejn il-ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni u Stat Membru. Il-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi awtorizzati skont ir-Regolament XXX jistgħu jkunu eżentati mir-rapportar ta' din l-informazzjoni fl-Istati Membri fejn ikunu detenturi tal-awtorizzazzjoni jekk ir-rapportar korrispondenti jsir f'ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni u sa fejn ikun hemm ftehim effettiv ta' awtorità kompetenti kwalifikanti fis-seħh. Il-ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni kkwalikata min-naħa tagħha tikkomunika din l-informazzjoni lill-amministrattjonijiet tat-taxxa ta' dawk l-Istati Membri fejn l-utenti tal-kriptoassi jkunu residenti. Fejn ikun xieraq, jenħtieġ li dan il-mekkanizmu jkun attiv sabiex jiġi evitat li l-informazzjoni korrispondenti tiġi rrapportata u trażmessa aktar minn darba.
- (20) Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni ta' din id-Direttiva, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata s-setgħat ta' implimentazzjoni biex tiddetermina jekk l-informazzjoni mitluba għall-iskambju skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni tikkorrispondix ma' dik speċifikata f'din id-Direttiva. Dawk is-setgħat jenħtieġ li jiġu eżerċitati f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill. B'mod aktar speċifiku, jenħtieġ li l-Kummissjoni, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tiddetermina jekk l-informazzjoni mitluba għall-iskambju skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti ta' Stat Membru u ġurisdizzjoni mhux tal-Unjoni tikkorrispondix ma' dik speċifikata f'dik id-Direttiva. Peress li l-konkluzjoni ta' ftehimiet ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni diretta għadha fil-kompetenza tal-Istati Membri, l-azzjoni tal-Kummissjoni tista' tiġi attivata wkoll b'talba minn Stat Membru. Għal dak il-għan, jeħtieġ li, b'segwitu għat-talba minn Stat Membru, id-determinazzjoni tal-korrispondenza tkun tista' ssir ukoll qabel il-konkluzjoni prevista ta' dan il-ftehim. Meta l-iskambju ta' din l-informazzjoni jkun ibbażat fuq ftehim multilaterali bejn l-awtoritajiet kompetenti, jenħtieġ li d-deċiżjoni dwar il-korrispondenza tittiehed fir-rigward tal-qafas rilevanti kollu kopert minn dan il-ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti. Madankollu, jenħtieġ li xorta jibqa' possibbli li tittiehed id-deċiżjoni dwar il-korrispondenza, fejn xieraq, dwar ftehim bilaterali bejn l-awtoritajiet kompetenti.

- (21) Minhabba li l-istandard internazzjonali dwar ir-rapportar u l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kriptoassi, il-Qafas ta' Rapportar tal-Kriptoassi tal-OECD, huwa standard minimu jew ekwivalenti, li jstabbilixxi ambitu u kontenut minimu tal-implimentazzjoni tagħhom mill-guriżdizzjonijiet, id-determinazzjoni tal-korrispondenza ta' din id-Direttiva u l-Qafas tar-Rapportar tal-Kriptoassi tal-OECD mill-Kummissjoni, permezz ta' att ta' implimentazzjoni, jenhtieg li ma jkunux mehtiega dment li jkun hemm Ftehim Effettiv bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti fis-sehh bejn il-guriżdizzjonijiet mhux tal-Unjoni u l-Istati Membri kollha.
- (22) Ghalkemm il-G20 approva l-Qafas ta' Rapportar tal-Kriptoassi tal-OECD u rrankomanda l-implimentazzjoni tieghu, ghadha ma ttiehdet l-ebda decizjoni dwar jekk dan ikunx meqjus bhala standard minimu jew ekwivalenti. Sakemm tittiehed din id-decizjoni, il-proposta tinkludi zewg approcci differenti ghad-determinazzjoni tal-korrispondenza.
- (23) Din id-Direttiva ma tissostitwixxi l-ebda obbligu usa' li jirrizulta mir-Regolament XXX.
- (24) Sabiex titrawwem il-konvergenza u tigi promossa s-supervizjoni konsistenti fir-rigward tar-Regolament XXX, l-awtoritajiet kompetenti nazzjonali jenhtieg li jikkoperaw ma' awtoritajiet jew ma' istituzzjonijiet kompetenti nazzjonali oħrajn u jikkondividu l-informazzjoni rilevanti.
- (25) L-eżenzjoni mill-obbligu ta' registrazzjoni u rapportar kif previst f'din id-Direttiva, li hija dipendenti mid-determinazzjoni ta' mekkanizmi korrispondenti ta' rapportar u skambju fir-rigward ta' guriżdizzjonijiet mhux tal-Unjoni u l-Istati Membri, jenhtieg li tintfiehemi li tapplika biss fil-qasam tat-tassazzjoni, speċjalment għall-finijiet ta' din id-Direttiva, u jenhtieg li ma titqiesx bhala bażi għar-rikonoxximent tal-korrispondenza f'oqsma oħrajn tad-dritt tal-UE.
- (26) Huwa kruċjali li jissahhu d-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2011/16/UE dwar l-informazzjoni li għandha tigi rrapportata jew skambjata biex isir adattament għal żviluppi godda ta' swieq diversi u konsegwentement tigi indirizzata b'mod effettiv l-imgiba li tigi identifikata bhala frodi tat-taxxa, evitar tat-taxxa u evazjoni tat-taxxa. Dawk id-dispożizzjonijiet jenhtieg li jirriflettu l-iżviluppi osservati fis-suq intern u fil-livell internazzjonali li jwasslu għal rapportar u skambju effettivi ta' informazzjoni. Konsegwentement, id-Direttiva tinkludi fost l-oħrajn l-aħħar żidiet għall-Istandard Komuni ta' Rapportar tal-OECD, l-integrazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar il-flus elettronici u l-munita digitali tal-bank centrali, qafas ċar u armonizzat għall-mizuri ta' konformità, u l-estensjoni tal-ambitu tad-decizjonijiet transfruntiera għall-individwi b'valur nett għoli.
- (27) Il-prodotti tal-flus elettronici, kif iddefiniti mid-Direttiva 2009/110/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³¹ ta' spiss jintużaw fl-Unjoni u l-volum tat-tranzazzjonijiet, u l-valur ikkombinat tagħhom qieghed jizdied b'mod kostanti. Madankollu, il-prodotti tal-flus elettronici ma humiex koperti b'mod esplicitu mid-Direttiva 2011/16/UE. L-Istati Membri jadottaw approcci differenti għall-flus elettronici. B'rizultat ta' dan, il-prodotti relatati mhux dejjem huma koperti mill-kategoriji eżistenti ta' introjtu u kapital tad-

³¹ Id-Direttiva 2009/110/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Settembru 2009 dwar il-bidu, l-eżerċizzju u s-supervizjoni prudenzjali tan-negozju tal-istituzzjonijiet tal-flus elettronici li temenda d-Direttivi 2005/60/KE u 2006/48/KE u li tassar id-Direttiva 2000/46/KE (GU L 267, 10.10.2009, p. 7).

Direttiva 2011/16/UE. Għalhekk jenhtieg li jiġu introdotti regoli li jiżguraw li l-obbligi ta' rapportar japplikaw għall-flus elettronici u għat-tokens tal-flus elettronici skont ir-Regolament XXX.

- (28) Sabiex jingħalqu l-lakuni li jippermettu l-evażjoni tat-taxxa, l-evitar tat-taxxa u l-frodi tat-taxxa, l-Istati Membri jenhtieg li jkunu meħtieġa jiskambjaw l-informazzjoni relatata mal-introjtu miksub minn dividendi mhux ta' kustodja. Għalhekk, jenhtieg li l-introjtu minn dividendi mhux ta' kustodja jiġi inkluż fil-kategoriji ta' introjtu soġġetti għall-iskambju awtomatiku obligatorju tal-informazzjoni.
- (29) In-Numru ta' Identifikazzjoni tal-Kontribwent ("TIN") huwa essenzjali biex l-Istati Membri jqabblu l-informazzjoni li jiriċievu mad-*data* li jkollhom fil-bażijiet tad-*data* nazzjonali. Dan iżid il-kapaċità tal-Istati Membri li jidentifikaw il-kontribwenti rilevanti u li jivvalutaw b'mod korrett it-taxxi relatati. Għalhekk, huwa importanti li l-Istati Membri jeżiġu li t-TIN jiġi indikat fil-kuntest ta' skambji relatati mal-kontijiet finanzjarji, ma' deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u ma' arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment, ma' rapporti pajjiż b'pajjiż, ma' arrangamenti transkonfinali rapportabbli, u ma' informazzjoni dwar il-bejjiegħa fuq pjattaformi digitali.
- (30) In-nuqqas ta' skambju ta' deċiżjonijiet dwar individwi b'valur nett għoli jfisser li l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jistgħu ma jkunux jafu b'dawk id-deċiżjonijiet. Hemm riskju li dik is-sitwazzjoni toħloq opportunitajiet għall-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa. Għalhekk, jenhtieg li l-iskambju awtomatiku ta' deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u ta' arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment jiġi estiż għal sitwazzjonijiet fejn deċiżjoni tat-taxxa antiċipata transkonfinali tikkonċerna kwistjonijiet ta' taxxa ta' individwi b'valur nett għoli.
- (31) Sabiex jinkisbu l-benefiċċji tal-iskambju awtomatiku obligatorju ta' deċiżjonijiet trantiċipati transkonfinali għall-individwi b'valur nett għoli, jenhtieg li dan jestendi għal dawn id-deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali li nħargu, ġew emendati jew ġew imġedda bejn l-1 ta' Jannar 2020 u l-31 ta' Diċembru 2025, u li jkunu għadhom validi fl-1 ta' Jannar 2026.
- (32) Għadd ta' Stati Membri huma mistennija jintroduċu servizzi ta' identifikazzjoni bħala mezz semplifikat u standardizzat ta' identifikazzjoni tal-fornituri tas-servizzi u tal-kontribwenti. L-Istati Membri li jixtiequ jagħmlu użu minn dak il-format għall-identifikazzjoni jenhtieg li jithallew jagħmlu dan dment li l-fluss u l-kwalità tal-informazzjoni ta' Stati Membri oħrajn li ma jużawx dawn is-servizzi ta' identifikazzjoni ma jiġux affettwati.
- (33) Huwa importanti li, bi prinċipju, l-informazzjoni kkomunikata skont id-Direttiva 2011/16/UE tintuża għall-valutazzjoni, għall-amministrazzjoni u għall-infurzar ta' taxxi li huma koperti mill-kamp ta' applikazzjoni materjali ta' dik id-Direttiva. Għalkemm sa issa dan ma kienx prekluz, irriżultaw incertezzi fir-rigward tal-użu tal-informazzjoni minħabba qafas mhux ċar. Minħabba r-rabtiet bejn il-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa u l-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u s-sinergiji f'termini ta' infurzar, jixraq li jiġi ċċarat li l-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri tista' tintuża wkoll għall-valutazzjoni, l-amministrazzjoni u l-infurzar tad-dazji doganali u kontra l-ħasil tal-flus u għall-ġlieda kontra l-finanzjament tat-terroriżmu.
- (34) Id-Direttiva 2011/16/UE tippredvi l-possibbiltà li l-informazzjoni skambjata tintuża għal skopijiet oħrajn għajr għal finijiet ta' taxxa diretta u indiretta sal-punt li l-Istat Membru emittenti jkun iddikjara l-iskop permess għall-użu ta' din l-informazzjoni

f'lista. Madankollu, il-proċedura għal dan l-użu hija kkumplikata peress li jeħtieġ li l-Istat Membru emittenti jiġi kkonsultat qabel ma jkun jista' juża l-informazzjoni għal skopijiet oħrajn l-Istat Membru riċevienti. It-tneħħija tar-rekwiżit għal din il-konsultazzjoni tkun ittaffi l-piż amministrattiv u tippermetti azzjoni rapida mill-awtoritajiet tat-taxxa meta din tkun meħtieġa. B'hekk ma jkunx hemm bżonn li l-Istat Membru emittenti jiġi kkonsultat meta l-użu intenzjonat tal-informazzjoni jkun kopert f'lista abbozzata minn qabel mill-Istat Membru emittenti.

- (35) Meta wieħed iqis l-ammont u n-natura tal-informazzjoni miġbura u skambjata abbażi tad-Direttiva 2011/16/UE kif emendata, din tista' tkun utli f'oqsma oħrajn apparti t-tassazzjoni. Filwaqt li l-użu ta' din l-informazzjoni f'oqsma oħrajn jenħtieġ li bħala regola ġenerali jkun ristrett għal oqsma approvati mill-Istat Membru emittenti f'konformità mad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva, hemm il-ħtieġa li jkun hemm lok għal użu usa' tal-informazzjoni f'sitwazzjonijiet li jipprezentaw karatteristiċi partikolari u serji u fejn ikun ġie maqbul fil-livell tal-Unjoni li tittiehed azzjoni. Sitwazzjonijiet bħal dawn ikunu b'mod partikolari daww fejn ikunu ttieħdu deċiżjonijiet skont l-Artikolu 215 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea fir-rigward ta' miżuri restrittivi. Tabilhaqq, l-informazzjoni skambjata skont id-Direttiva 2011/16/UE tista' tkun rilevanti ħafna għall-iskoperta ta' ksur jew ta' evażjoni ta' miżuri restrittivi. Min-naħa l-oħra, kull ksur potenzjali tas-sanzjonijiet ikun rilevanti għall-finijiet tat-taxxa peress li l-evitar ta' miżuri restrittivi fil-biċċa l-kbira tal-kazijiet ikun jammonta wkoll għall-evitar tat-taxxa fir-rigward ta' dawn l-assi. Għalhekk jixraq li jiġi awtorizzat li d-data terġa' tintuża, minhabba s-sinerġiji probabbli u r-rabta mill-qrib bejn iż-żewġ oqsma.
- (36) Sabiex jittejjeb l-użu effiċjenti tar-rizorsi, jiġi ffacilitat l-iskambju ta' informazzjoni u tiġi evitata l-ħtieġa li kull Stat Membru jagħmel bidliet simili fis-sistemi tiegħu għall-ħżin tal-informazzjoni, jenħtieġ li jiġi stabbilit direttorju ċentrali, aċċessibbli għall-Istati Membri kollha, u għall-finijiet ta' statistika biss, għall-Kummissjoni, li fih l-Istati Membri jtellgħu u jaħżnu l-informazzjoni rrapportata, minflok ma jiskambjaw dik l-informazzjoni permezz ta' posta elettronika sigura. Jenħtieġ li l-arranġamenti prattiċi meħtieġa għall-istabbiliment ta' dan id-direttorju ċentrali jiġu adottati mill-Kummissjoni.
- (37) Sabiex jiġi żgurat li jkun jista' jintuża numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa (TIN) korrett mill-Istati Membri, il-Kummissjoni għandha tiżviluppa u tipprovdi għodda lill-Istati Membri li tippermetti verifika elettronika u awtomatizzata tal-korrettezza tat-TIN li jkun ġie pprovdut lilhom mill-kontribwent jew mill-persuna rapportanti. Dik l-għodda tal-IT tkun tgħin biex jiżdiedu r-rati ta' tqabbil għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa u biex tittejjeb il-kwalità tal-informazzjoni skambjata b'mod ġenerali.
- (38) Jenħtieġ li l-perjodu minimu taż-żamma tar-rekords tal-informazzjoni miksubin permezz tal-iskambju ta' informazzjoni bejn l-Istati Membri skont id-Direttiva 2011/16/UE ma jkunx itwal milli meħtieġ iżda, fi kwalunkwe każ, ma għandux ikun iqsar minn 5 snin. Jenħtieġ li l-Istati Membri ma jzommux l-informazzjoni għal aktar żmien milli meħtieġ biex jiksbu l-finijiet ta' din id-Direttiva.
- (39) Sabiex tiġi żgurata l-konformità mad-Direttiva 2011/16/UE, jenħtieġ li l-Istati Membri jistabbilixxu r-regoli dwar il-penali u miżuri oħrajn ta' konformità li jenħtieġ li jkunu effettivi, proporzjonati u dissważivi. Jenħtieġ li kull Stat Membru japplika daww ir-regoli f'konformità mal-liġijiet nazzjonali tiegħu u mad-dispożizzjonijiet stabbiliti f'din id-Direttiva.

- (40) Sabiex jiġi ggarantit livell adegwat ta' effettività fl-Istati Membri kollha, jenhtieg li jiġu stabbiliti livelli minimi ta' penali fir-rigward ta' żewġ tipi ta' mgiba li jitqiesu bhala gravi: jiġifieri n-nuqqas ta' rapportar wara żewġ tfakkiriet amministrattivi u meta l-informazzjoni pprovduta jkun fiha *data* mhux kompluta, mhux korretta jew falza, li taffettwa sostanzjalment l-integrità u l-affidabbiltà tal-informazzjoni rrapportata. *Data* mhux kompluta, mhux korretta jew falza taffettwa sostanzjalment l-integrità u l-affidabbiltà tal-informazzjoni rrapportata meta tammonta għal aktar minn 25 % tad-*data* totali li l-kontribwent jew l-entità notifikanti kellhom jirrapportaw b'mod korrett f'konformità mal-informazzjoni rikjesta stabbilita fl-Anness VI, it-Taqsima II, is-subparagrafu (B). Jenhtieg li dawn l-ammonti minimi ta' penali ma jwaqqfux lill-Istati Membri milli japplikaw sanzjonijiet aktar stretti għal dawn iż-żewġ tipi ta' ksur. L-Istati Membri xorta għandhom japplikaw penali effettivi, dissważivi u proporzjonali għal tipi oħrajn ta' ksur.
- (41) Sabiex jitqiesu l-bidliet possibbli fil-prezzijiet għall-prodotti u s-servizzi, jenhtieg li l-Kummissjoni tevalwa l-penali previsti f'din id-Direttiva kull 5 snin.
- (42) Għall-finijiet tal-armonizzazzjoni taż-żmien bejn l-evalwazzjoni tal-applikazzjoni tad-Direttiva 2011/16/UE u l-evalwazzjoni biennali tar-rilevanza tal-karatteristiċi distintivi fl-Anness IV, il-proċessi huma allinjati u se jseħhu kull 5 snin wara l-1 ta' Jannar 2023.
- (43) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-*Data* gie kkonsultat f'konformità mal-Artikolu 42 tar-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³².
- (44) Din id-Direttiva tirrispetta d-drittijiet fundamentali u tosserva l-prinċipji rikonoxxuti b'mod partikolari mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea. Din id-Direttiva tfittex li tiżgura rispett totali għad-dritt tal-protezzjoni tad-*data* personali u tal-libertà li wiehed imexxi negozju.
- (45) Minhabba li l-oġettiv tad-Direttiva 2011/16/UE, jiġifieri l-kooperazzjoni amministrattiva effiċjenti bejn l-Istati Membri skont kundizzjonijiet kompatibbli mat-tħaddim tajjeb tas-suq intern, ma jistax jintlaħaq b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri, iżda jista', minhabba l-uniformità u l-effikaċja rikjesti, jintlaħaq 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 stipulat f'dan l-Artikolu, dan ir-Regolament ma jmurx lil hinn minn dak li hu meħtieġ sabiex jintlaħaq dak l-oġettiv.
- (46) Għalhekk jenhtieg li d-Direttiva 2011/16/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Id-Direttiva 2011/16/UE hija emendata kif ġej:

- (1) L-Artikolu 3 huwa emendat kif ġej:
- (a) il-punt (9) huwa emendat kif ġej:

³² 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-Deċizzjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295, 21.11.2018, p. 39).

(i) il-punt (a) tal-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“(a) għall-finijiet tal-Artikolu 8(1) u l-Artikoli 8a sa 8ad, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel lil Stat Membru ieħor, minghajr talba minn qabel, f'intervalli regolari stabbiliti minn qabel. Għall-finijiet tal-Artikolu 8(1), ir-referenza għall-informazzjoni disponibbli hija relatata mal-informazzjoni fil-fajls tat-taxxa tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni, li tista' tiġi rkuprata f'konformità mal-proċeduri għall-ġbir u l-ipproċessar tal-informazzjoni f'dak l-Istat Membru.”;

(ii) il-punt (c) tal-ewwel paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“(c) għall-finijiet tad-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva għajr l-Artikolu 8(1) u (3a) u l-Artikoli 8a sa 8ad, il-komunikazzjoni sistematika ta' informazzjoni ddefinita minn qabel ipprovdiet l-ewwel subparagrafu, il-punti (a) u (b) ta' dan il-punt.”;

(iii) it-tieni subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Fil-kuntest tal-Artikoli 8(3a), 8(7a), u 21(2) u l-Anness IV, kull terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness I. Fil-kuntest tal-Artikolu 25(3) u (4), kull terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira li għandu skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness I jew VI. “Fil-kuntest tal-Artikolu 8aa u tal-Anness III, kull terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira mogħtija skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness III. Fil-kuntest tal-Artikolu 8ac u tal-Anness V, kull terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira mogħtija skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness V. Fil-kuntest tal-Artikolu 8ad u tal-Anness VI, kull terminu kapitalizzat għandu jkollu t-tifsira mogħtija skont id-definizzjonijiet korrispondenti stabbiliti fl-Anness VI.”;

(b) jiżdiedu l-punti li ġejjin:

28. “individwu b'valur nett għoli” tfisser individwu li b'kollox ikollu minimu ta' EUR 1 000 000 f'ġid jew f'assi finanzjarji jew investibbli ġestiti, għajr ir-residenza privata ewlenija ta' dak l-individwu. Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, individwu għandu jitqies bħala individwu ta' valur nett għoli meta dak il-limitu minimu jintlaħaq fi kwalunkwe hin matul is-sena kalendarja li għaliha jsehħ l-iskambju.

29. “mizuri ta' konformità” tfisser kwalunkwe mizura mhux monetarja li jista' juża Stat Membru biex jindirizza nuqqas ta' konformità mar-rekwiziti ta' rapportar.

30. “użu ta' informazzjoni” tfisser il-valutazzjoni tad-*data* miksuba permezz tar-rapportar jew permezz tal-iskambju tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad fil-kamp ta' applikazzjoni ta' din id-Direttiva.

31. “introjtu minn dividendi mhux ta' kustodja” tfisser introjtu minn dividendi li ma humiex imħallsa jew imsarrfa f'kont ta' kustodja.

32. “prodotti tal-assigurazzjoni fuq il-ħajja mhux koperti minn strumenti legali oħra tal-Unjoni dwar l-iskambju ta' informazzjoni u mizuri simili oħra” tfisser Kuntratti tal-Assigurazzjoni, għajr Kuntratti tal-Assigurazzjoni b'Valur fi Flus soġġetti għar-rapportar skont id-Direttiva 2014/107/UE, fejn il-benefiċċji skont il-kuntratti huma pagabbli mal-mewt ta' detentur ta' polza.

33. “Stat Membru domiciljari” tfisser Stat Membru domiciljari kif iddefinit fir-Regolament XXX.

34. “indirizz tar-registru distribwit” tfisser indirizz tar-registru distribwit kif iddefinit fir-Regolament XXX.

(2) L-Artikolu 8 huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafu 1 huwa emendat kif ġej:

(i) l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b’dan li ġej:

“Permezz ta’ skambju awtomatiku, l-awtorità kompetenti ta’ kull Stat Membru għandha tikkomunika lill-awtorità kompetenti ta’ kwalunkwe Stat Membru ieħor l-informazzjoni kollha li tikkonċerna r-residenti ta’ dak l-Istat Membru l-ieħor, dwar il-kategoriji speċifiċi ta’ introjtu u ta’ kapital li ġejjin, kif għandhom jinftehemu skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni:

(a) id-dhul mill-impjiegi;

(b) il-ħlasijiet tad-direttur;

(c) il-prodotti tal-assigurazzjoni tal-ħajja li ma humiex koperti minn strumenti legali oħra tal-Unjoni dwar l-iskambju ta’ informazzjoni u miżuri simili oħrajn;

(d) il-pensjonijiet;

(e) is-sjieda tal-beni immobbli u l-introjtu minnha;

(f) ir-royalties;

(g) id-dhul minn dividendi mhux ta’ kustodja.

(ii) jiżdied is-subparagrafu li ġej:

“Għal perjodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta’ Jannar 2026 jew wara, l-Istati Membri għandhom jinkludu t-TIN ta’ residenti maħruġ mill-Istat Membru ta’ residenza fil-komunikazzjoni tal-informazzjoni msemmi fl-ewwel subparagrafu.”

(b) fil-paragrafu 2, jiżdied is-subparagrafu li ġej:

“L-Istati Membri għandhom, bi skambju awtomatiku, jikkomunikaw lill-awtorità kompetenti ta’ kwalunkwe Stat Membru ieħor l-informazzjoni dwar il-kategoriji kollha ta’ dhul u kapital imsemmija fil-paragrafu 1, l-ewwel subparagrafu, dwar ir-residenti ta’ dak l-Istat Membru l-ieħor. Tali informazzjoni għandha tikkonċerna l-perjodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta’ Jannar 2026 jew wara.”;

(c) il-paragrafu 7a huwa sostitwit b’dan li ġej:

“L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-entitajiet u l-kontijiet li se jiġu ttrattati, rispettivament, bħala Istituzzjonijiet Finanzjarji mhux Rapportanti u Kontijiet Esklużi jissodisfaw ir-rekwiziti kollha elenkati fit-Taqsima VIII, is-subparagrafi B.1(c) u C.17(g), tal-Anness I, u b’mod partikolari li l-istatus ta’ Istituzzjoni Finanzjarja bħala Istituzzjoni Finanzjarja mhux Rapportanti jew l-istatus ta’ kont bħala Kont Eskluż ma jxekkklux il-finijiet ta’ din id-Direttiva.”;

(3) L-Artikolu 8a huwa emendat kif ġej:

- (a) fil-paragrafu 1 jiddaħħal is-subparagrafu li ġej:
“L-awtorità kompetenti ta’ Stat Membru fejn tkun inħarġet, ġiet emendata jew imġedda deċiżjoni tat-taxxa bil-quddiem transfruntiera għal individwu b’valur nett għoli wara l-31 ta’ Diċembru 2023 għandha, permezz ta’ skambju awtomatiku, tikkomunika l-informazzjoni dwar dan lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħrajn kollha, bil-limitazzjoni tal-każijiet stipulati fil-paragrafu 8 ta’ dan l-Artikolu, f’konformità mal-arrangamenti prattiċi applikabbli adottati bis-saħħa tal-Artikolu 21.”;
- (b) il-paragrafu 2 huwa emendat kif ġej:
- (i) l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b’dan li ġej:
“L-awtorità kompetenti ta’ Stat Membru għandha, f’konformità mal-arrangamenti prattiċi applikabbli adottati bis-saħħa tal-Artikolu 21, tikkomunika wkoll l-informazzjoni lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħrajn kollha kif ukoll lill-Kummissjoni, bil-limitazzjoni tal-każijiet stipulati fil-paragrafu 8 ta’ dan l-Artikolu, dwar id-deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u l-arrangamenti preliminari ta’ prezzijiet ta’ trasferiment maħruġin, emendati jew imġeddin fi żmien perjodu li jibda 5 snin qabel l-1 ta’ Jannar 2017 u dwar id-deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali għal individwi b’valur nett għoli maħruġin, emendati jew imġeddin fi żmien perjodu li jibda 5 snin qabel l-1 ta’ Jannar 2026.”;
- (ii) Jizdied is-subparagrafu li ġej:
“Jekk jinħarġu, jiġu emendati jew jiġġeddu deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali għal individwi b’valur nett għoli bejn l-1 ta’ Jannar 2020 u l-31 ta’ Diċembru 2025, din il-komunikazzjoni għandha ssir bil-kundizzjoni li kienu għadhom validi fl-1 ta’ Jannar 2026.”;
- (c) il-paragrafu 4 huwa sostitwit b’dan li ġej:
“4. Il-paragrafi 1 u 2 ma għandhomx japplikaw f’każ fejn deċiżjoni tat-taxxa bil-quddiem transfruntiera tikkonċerna esklussivament u tinvolvi l-affarijiet tat-taxxa ta’ persuna fiżika waħda jew aktar, ħlief meta mill-inqas waħda minn dawk il-persuni fiżiċi tkun individwu b’valur nett għoli.”;
- (d) il-paragrafu 6 huwa emendat kif ġej:
- (i) il-punt huwa ssostitwit b’dan li ġej:
“(a) l-identifikazzjoni tal-persuna, għajr persuna fiżika li ma hijiex individwu b’valur nett għoli, u fejn xieraq il-grupp ta’ persuni li tappartjeni għalih;”;
- (ii) il-punt (k) huwa sostitwit b’dan li ġej:
“(k) l-identifikazzjoni ta’ kwalunkwe persuna, għajr persuna fiżika li ma hijiex individwu b’valur nett għoli, fl-Istati Membri l-oħrajn, jekk hemm, li x’aktarx tkun milquta mid-deċiżjoni antiċipata transkonfinali jew minn arrangamenti preliminari ta’ prezzijiet ta’ trasferiment (fejn għandu jiġi indikat ma’ liema Stati Membri huma relatati l-persuni milqutin);”;
- (4) fl-Artikolu 8ab (14), il-punt (c) huwa sostitwit b’dan li ġej:
“(c) sommarju tal-kontenut tal-arrangament transkonfinali rapportabbli, inkluża referenza għall-isem li bih huwa magħruf b’mod komuni, jekk ikun hemm, u deskrizzjoni tal-arrangamenti rilevanti u kull informazzjoni oħra li tista’ tgħin lill-

awtorità kompetenti biex tivvaluta riskju tat-taxxa potenzjali, mingħajr ma dan iwassal biex jiġi divulgat xi sigriet kummerċjali, industrijali jew professjonali, jew dwar proċess kummerċjali, jew xi informazzjoni li d-divulgazzjoni tagħha tmur kontra l-politika pubblika;”;

(5) fl-Artikolu 8ac(2), jiżdied il-punt (m) li ġej:

“(m) meta l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jibbaża fuq konferma diretta tal-identità u tar-residenza tal-“Bejjiegħ” permezz ta’ “Servizz ta’ Identifikazzjoni” li jipprovdi Stat Membru jew li tipprovdi l-Unjoni biex jiżgura l-identità u r-residenza tat-taxxa tal-Bejjiegħ, l-isem, l-identifikatur tas-Servizz ta’ Identifikazzjoni u l-Istat Membru tal-ħruġ; f’dawn il-kazijiet ma huwiex meħtieġ li tiġi kkomunikata l-informazzjoni msemmija fil-punti (c) sa (g).”;

(6) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

“L-Artikolu 8ad

L-ambitu u l-kundizzjonijiet tal-iskambju awtomatiku obligatorju tal-informazzjoni rrapportata mill-Fornituri ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti

1. Kull Stat Membru għandu jwettaq il-miżuri meħtieġa biex jeżiġi li l-Fornituri ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jwettqu l-proċeduri ta’ diligenza dovuta u jissodisfaw ir-rekwiżiti ta’ rapportar stabbiliti fit-Taqsimiet II u III tal-Anness VI. Kull Stat Membru għandu jiżgura wkoll l-implimentazzjoni effettiva ta’ dawn il-miżuri, u l-konformità magħhom, f’konformità mat-Taqsima V tal-Anness VI.

2. L-awtorità kompetenti ta’ Stat Membru fejn isehh ir-rapportar imsemmi fil-paragrafu 1 ta’ dan l-Artikolu għandha, permezz ta’ skambju awtomatiku, u fiż-żmien stipulat fil-paragrafu 5 ta’ dan l-Artikolu, tikkomunika l-informazzjoni speċifikata fil-paragrafu 3 ta’ dan l-Artikolu lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħrajn kollha f’konformità mal-arrangamenti prattiċi adottati skont l-Artikolu 21.

3. L-awtorità kompetenti ta’ Stat Membru għandha tikkomunika l-informazzjoni li ġejja fir-rigward ta’ kull Utent tal-Kriptoassi Rapportabli:

(a) l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta’ residenza, it-TIN u, fil-każ ta’ individwu, id-data u l-post tat-twelid ta’ kull Utent Rapportabli u, fil-każ ta’ xi Entità li, wara l-applikazzjoni tal-proċeduri ta’ diligenza dovuta stabbiliti fit-Taqsima III tal-Anness VI, tkun identifikata li jkollha Persuna Kontrollanti waħda jew aktar li tkun Persuna Rapportabli, l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta’ residenza u t-TIN tal-Entità, u l-isem, l-indirizz, l-Istat(i) Membru/i ta’ residenza, it-TIN u d-data u l-post tat-twelid ta’ kull Persuna Rapportabli, kif ukoll ir-rwol(i) li bis-saħħa tagħhom kull Persuna Rapportabli tkun Persuna Kontrollanti tal-Entità;

(b) l-isem, l-indirizz, it-TIN u, jekk disponibbli, in-numru ta’ identifikazzjoni individwali msemmi fil-paragrafu 7 u l-Identifikatur Globali tal-Entità Ġuridika, tal-Fornitur ta’ Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti;

(c) għal kull Kriptoassi Rapportabli li fir-rigward tiegħu l-Utent tal-Kriptoassi Rapportabli jkun wettaq Tranżazzjonijiet Rapportabli matul is-sena kalendarja rilevanti jew f’xi perjodu ta’ rapportar xieraq ieħor, fejn rilevanti:

(a) l-isem shih tal-Kriptoassi Rapportabli;

- (b) l-ammont gross aggregat imħallas, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tal-akkwiżizzjonijiet b'munita ta' kors legali;
- (c) l-ammont gross aggregat riċevut, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward tad-disponimenti bl-użu ta' munita ta' kors legali;
- (d) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' akkwizzizzjonijiet bl-użu ta' Kriptoassi Rapportabbli oħrajn;
- (e) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli fir-rigward ta' disponimenti bl-użu ta' Kriptoassi Rapportabbli oħrajn;
- (f) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet ta' Pagament bl-Imnut Rapportabbli;
- (g) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, u suddiviżi skont it-tip ta' trasferiment fejn dan ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta' Trasferimenti lill-Utent Rapportabbli mhux koperti mill-punti (b) u (d);
- (h) il-valur tas-suq ġust aggregat, l-għadd aggregat ta' unitajiet u l-għadd ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli, u suddiviżi skont it-tip ta' trasferiment fejn dan ikun magħruf mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, fir-rigward ta' Trasferimenti mill-Utent Rapportabbli li ma jkunux koperti mill-punti (c), (e) u (f); u
- (i) l-valur tas-suq ġust aggregat, kif ukoll l-għadd ta' unitajiet tal-valur tat-Trasferimenti mwettqa mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-indirizzi tar-reġistru distribwit kif iddefiniti fir-Regolament XXX mhux magħrufin li huma assoċjati ma' fornitur ta' servizzi ta' assi virtwali jew ma' istituzzjoni finanzjarja.

Għall-finijiet tal-punti (b) u (c) ta' dan il-punt, l-ammont imħallas jew riċevut għandu jiġi rrapportat fil-munita ta' kors legali li fiha jkun tħallas jew ġie riċevut. F'każ li l-ammonti jkunu tħallsu jew ġew riċevuti f'diversi munita ta' kors legali, l-ammonti għandhom jiġu rrapportati f'munita waħda, ikkonvertiti fiż-żmien ta' kull Tranzazzjoni Rapportabbli b'mod li jiġi applikat b'mod konsistenti mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti. Il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jista' japplika kwalunkwe metodu ta' konverżjoni bħal fil-mument tat-tranzazzjoni(jiet) biex jittraduċi dawn l-ammonti f'munita ta' kors legali waħda ddeterminata mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.

Għall-finijiet tal-punti (d) sa (h) ta' dan il-punt, il-valur ġust tas-suq għandu jiġi ddeterminat u rrapportat f'munita ta' kors legali waħda, stmata fil-ħin ta' kull Tranzazzjoni Rapportabbli b'mod li jiġi applikat b'mod konsistenti mill-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti.

L-informazzjoni rrapportata għandha tispeċifika l-munita ta' kors legali li fiha jiġi rrapportat kull ammont.

4. Biex jiġi ffaċilitat l-iskambju tal-informazzjoni msemmi fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu, il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tadotta l-

arrangamenti prattiċi neċessarji, inklużi miżuri biex tiġi standardizzata l-komunikazzjoni tal-informazzjoni stipulata fil-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu, bhala parti mill-proċedura li tistabbilixxi l-formola standard prevista fl-Artikolu 20(5).

5. Il-komunikazzjoni skont il-paragrafu 3 ta' dan l-Artikolu għandha ssir billi jintuza l-format kompjuterizzat standard imsemmi fl-Artikolu 20(5) fi żmien xahrejn wara tmiem is-sena kalendarja li magħha huma relatati r-rekwiżiti ta' rapportar applikabbli għall-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti. L-ewwel informazzjoni għandha tiġi kkomunikata għas-sena kalendarja rilevanti jew għal perjodu ta' rapportar xieraq ieħor mill-1 ta' Jannar 2027.

6. Minkejja l-paragrafu 3, ma huwiex meħtieġ li tiġi rrapportata l-informazzjoni fir-rigward ta' Utent tal-Kriptoassi fejn il-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun kiseb assigurazzjonijiet adegwati li Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti ieħor jissodisfa r-rekwiżiti kollha ta' rapportar ta' dan l-Artikolu fir-rigward ta' dak l-Utent tal-Kriptoassi.

7. Għall-finijiet tal-konformità mar-rekwiżiti ta' rapportar imsemmija fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, kull Stat Membru għandu jistabbilixxi r-regoli meħtieġa biex Operatur tal-Kriptoassi jintalab jirreġistra fl-Unjoni. L-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tar-reġistrazzjoni għandha talloka numru ta' identifikazzjoni individwali lil dan l-Operatur tal-Kriptoassi.

L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli li skonthom Operatur tal-Kriptoassi jista' jagħzel li jirreġistra mal-awtorità kompetenti ta' Stat Membru wiehed f'konformità mar-regoli stabbiliti fil-paragrafu F, it-Taqsima V, tal-Anness VI.

L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jeżiġu li Operatur tal-Kriptoassi, li r-reġistrazzjoni tiegħu tkun giet revokata f'konformità mat-Taqsima V, is-subparagrafu F(7), tal-Anness VI, jista' jithalla jirreġistra mill-ġdid biss jekk jipprovdli lill-awtoritajiet tal-Istat Membru kkonċernat prova ta' konformità mal-penali imposti kif previst fl-Artikolu 25a u assigurazzjoni xierqa fir-rigward tal-impenn tiegħu li jikkonforma mar-rekwiżiti ta' rapportar fl-Unjoni, inkluż kull rekwiżit ta' rapportar mhux issodisfat pendenti.

8. Il-paragrafu 7 ma għandux japplika għall-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi skont it-tifsira tat-Taqsima IV, is-subparagrafu B(1), tal-Anness VI.

9. Permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi l-arrangamenti prattiċi u tekniċi meħtieġa għar-reġistrazzjoni u għall-identifikazzjoni tal-Operatur tal-Kriptoassi. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

10. Il-Kummissjoni għandha, sal-31 ta' Diċembru 2026, tistabbilixxi reġistru ċentrali fejn għandha tiġi rreġistrata l-informazzjoni li għandha tiġi nnotifikata u kkomunikata f'konformità mat-Taqsima V, is-subparagrafu F(2), tal-Anness VI. Dak ir-reġistru ċentrali għandu jkun disponibbli għall-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha. Il-Kummissjoni, meta tipproċessa d-data personali għall-finijiet ta' din id-Direttiva għandha titqies li tipproċessa d-data personali f'isem il-kontrolluri u għandha tikkonforma mar-rekwiżiti għall-proċessuri fir-Regolament (UE) 2018/1725. L-ipproċessar għandu jkun irregolat b'kuntratt skont it-tifsira tal-Artikolu 28(3) tar-Regolament (UE) 2016/679 u tal-Artikolu 29(3) tar-Regolament (UE) 2018/1725.

11. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, wara talba motivata minn kwalunkwe Stat Membru jew fuq l-inizjattiva tagħha, tiddetermina

jekk l-informazzjoni li jehtieg li tigi skambjata awtomatikament skont ftehim bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-Istat Membru kkoncernat u gurizdizzjoni mhux tal-Unjoni, tikkorrispondix ma' dik speċifikata fit-Taqsima II, il-paragrafu B, tal-Anness VI, skont it-tifsira tat-Taqsima IV, is-subparagrafu F(5), Tal-Anness VI. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

Stat Membru li jitlob il-miżura msemmija fl-ewwel subparagrafu għandu jibgħat talba motivata lill-Kummissjoni.

Jekk il-Kummissjoni tqis li ma għandhiex l-informazzjoni kollha meħtieġa għall-valutazzjoni tat-talba, hija għandha tikkuntattja lill-Istat Membru kkoncernat fi żmien xahrejn minn meta tirċievi t-talba, u tispeċifika l-informazzjoni addizzjonali li tkun meħtieġa. Ladarba l-Kummissjoni jkollha l-informazzjoni kollha li tqis li hi meħtieġa, għandha, fi żmien xahar, tinnotifika lill-Istat Membru rikjedenti u għandha tissottometti l-informazzjoni rilevanti lill-Kumitat imsemmi fl-Artikolu 26(2).

Meta taġixxi fuq l-inizjattiva tagħha, il-Kummissjoni għandha tadotta att ta' implimentazzjoni, kif imsemmi fl-ewwel subparagrafu, biss fir-rigward ta' ftehim ta' awtorità kompetenti konkluz minn Stat Membru ma' gurizdizzjoni mhux tal-Unjoni li jirrikjedi l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar individwu jew Entità li tkun klijent ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti għall-finijiet tat-twerttiq ta' Tranzazzjonijiet Rapportabbli.

Meta tkun qed tiddetermina jekk l-informazzjoni tkunx tikkorrispondi skont it-tifsira tal-ewwel subparagrafu fir-rigward ta' tranzazzjonijiet rapportabbli, il-Kummissjoni għandha tqis kif xieraq sa liema punt ir-regim li fuqu hija bbażata din l-informazzjoni jikkorrispondi ma' dak stabbilit fl-Anness VI, b'mod partikolari fir-rigward ta':

- (i) id-definizzjonijiet ta' Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, Utent Rapportabbli, Tranzazzjoni Rapportabbli;
- (ii) il-proċeduri applikabbli għall-fini tal-identifikazzjoni tal-Utenti Rapportabbli;
- (iii) ir-rekwiziti ta' rapportar;
- (iv) ir-regoli u l-proċeduri amministrattivi li gurizdizzjonijiet mhux tal-Unjoni jrid ikollhom fis-seħh sabiex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva tal-proċeduri ta' diligenza dovuta u tar-rekwiziti ta' rapportar stabbiliti f'dak ir-regim u l-konformità magħhom.

Il-proċedura stabbilita f'dan il-paragrafu għandha tapplika wkoll biex jiġi ddeterminat li l-informazzjoni ma għadhiex tikkorrispondi skont it-tifsira tat-Taqsima IV, is-subparagrafu F(5), tal-Anness VI.

12. Minkejja l-paragrafu 11 ta' dan l-Artikolu, fejn standard internazzjonali dwar ir-rapportar u l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kriptoassi jiġi ddeterminat bħala standard minimu jew ekwivalenti, ma tibqa meħtieġa ebda determinazzjoni mill-Kummissjoni, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, dwar jekk l-informazzjoni li hija rikjesta li tigi skambjata awtomatikament skont l-implimentazzjoni ta' dan l-istandard u l-ftehim tal-awtoritajiet kompetenti bejn l-Istat(i) Membru/i kkoncernat(i) u gurizdizzjoni mhux tal-Unjoni. Din l-informazzjoni għandha titqies li tikkorrispondi mal-informazzjoni li hija rikjesta skont din id-Direttiva, dment li jkun hemm Ftehim Effettiv bejn l-Awtoritajiet Kompetenti Kwalifikanti fis-seħh bejn l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha kkoncernati u l-gurizdizzjoni mhux tal-Unjoni. Id-dispożizzjonijiet korrispondenti

f'dan l-Artikolu u fl-Anness VI ta' din id-Direttiva ma għandhomx jibqgħu japplikaw għal dawn il-finijiet.”;

(7) L-Artikolu 16 huwa emendat kif ġej:

(a) Fil-paragrafu 1, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“L-informazzjoni kkomunikata bejn l-Istati Membri fi kwalunkwe forma skont din id-Direttiva għandha tkun koperta bl-obbligu tas-segretezza uffiċjali u għandha tgawdi mill-protezzjoni mogħtija lil informazzjoni simili skont id-dritt nazzjonali tal-Istat Membru li rċeviha. Tali informazzjoni tista' tintuża għall-valutazzjoni, l-amministrazzjoni u l-infurzar tal-ligijiet nazzjonali tal-Istati Membri dwar it-taxxi msemmija fl-Artikolu 2 kif ukoll tal-VAT, ta' taxxi indiretti oħrajn, ta' dazji doganali u kontra l-ħasil tal-flus u tal-ġlieda kontra l-finanzjament tat-terroriżmu.”;

(b) il-paragrafi 2 u 3 huma sostitwiti b'dan li ġej:

“2. Bil-permess tal-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li jikkomunika l-informazzjoni skont din id-Direttiva, u biss sa fejn dan huwa permissibbli skont il-leġiżlazzjoni tal-Istat Membru tal-awtorità kompetenti li tirċievi l-informazzjoni, l-informazzjoni u d-dokumenti li jaslu skont din id-Direttiva jistgħu jintużaw għal finijiet oħrajn differenti minn dawk imsemmijin fil-paragrafu 1.

L-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru għandha tikkomunika lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħrajn kollha lista f'konformità mal-ligi nazzjonali tagħha, ta' informazzjoni u dokumenti li jistgħu jintużaw għal finijiet differenti minn dawk imsemmijin fil-paragrafu 1. L-awtorità kompetenti li tirċievi l-informazzjoni tista' tuża l-informazzjoni u d-dokumenti li tirċievi mingħajr il-permess imsemmi fl-ewwel subparagrafu għal kwalunkwe wieħed mill-finijiet elenkati mill-Istat Membru li jikkomunikaha.

Il-lista tal-informazzjoni u d-dokumenti li jistgħu jintużaw għal finijiet differenti minn dawk imsemmija fil-paragrafu 1 u li hija msemmija fil-paragrafu 2, għandha tiġi ppubblikata mill-awtorità kompetenti ta' kull Stat Membru.

L-awtorità kompetenti li tirċievi l-informazzjoni tista' tuża wkoll dik l-informazzjoni mingħajr il-permess imsemmi fl-ewwel subparagrafu għal kwalunkwe fini li huwa kopert minn att ibbażat fuq l-Artikolu 215 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea u għandha taqşamha għal dan il-ghan mal-awtorità kompetenti responsabbli mill-miżuri restrittivi fl-Istat Membru kkonċernat.

3. Fejn awtorità kompetenti ta' Stat Membru tqis li l-informazzjoni li tkun irċeviet mill-awtorità kompetenti ta' Stat Membru ieħor x'aktarx li tkun utli għall-finijiet imsemmija fil-paragrafu 1, għall-awtorità kompetenti ta' Stat Membru terz, hija tista' tittrażmetti dik l-informazzjoni lill-awtorità kompetenti tal-aħħar, dment li dik it-trażmissjoni tkun f'konformità mar-regoli u l-proċeduri stabbiliti f'din id-Direttiva. Hija għandha tinforma lill-awtorità kompetenti tal-Istat Membru li minnu toriġina l-informazzjoni dwar l-intenzjoni tagħha li taqşam dik l-informazzjoni ma' Stat Membru terz. L-Istat Membru tal-oriġini tal-informazzjoni jista' jopponi dan il-qsim tal-informazzjoni fi żmien 15-il jum kalendarju minn meta jirċievi l-komunikazzjoni mill-Istat Membru li jkun jixtieq jaqşam l-informazzjoni.”;

(c) j iżdied il-paragrafu 7 li ġej:

“7. L-awtorità kompetenti ta’ kull Stat Membru għandha tistabbilixxi mekkaniżmu effettiv biex tiżgura l-valutazzjoni tad-*data* miksuba permezz tar-rapportar jew l-iskambju ta’ informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad fil-kamp ta’ applikazzjoni ta’ din id-Direttiva.”;

(8) fl-Artikolu 20, il-paragrafu 5 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“5. Il-Kummissjoni, filwaqt li taġixxi f’isem l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri, għandha tadotta atti ta’ implimentazzjoni li jistabbilixxu formoli kompjuterizzati standard, inkluż l-arranġamenti lingwistiċi, f’konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2), fil-kazijiet li ġejjin:

(a) għall-iskambju awtomatiku ta’ informazzjoni dwar deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali u arranġamenti preliminari ta’ prezzijiet ta’ trasferiment skont l-Artikolu 8a qabel l-1 ta’ Jannar 2017;

(b) għall-iskambju awtomatiku ta’ informazzjoni dwar arranġamenti transkonfinali rapportabbli skont l-Artikolu 8ab qabel it-30 ta’ Ġunju 2019.

(c) għall-iskambju awtomatiku ta’ informazzjoni dwar il-Kriptoassi Rapportabbli skont l-Artikolu 8ad qabel l-1 ta’ Jannar 2026.

Dawk il-formoli standard ma għandux ikun fihom aktar komponenti għall-iskambju tal-informazzjoni minn dawk elenkati fl-Artikolu 8a(6), fl-Artikolu 8ab(14) u fl-Artikolu 8ad(3), u xi oqsma relatati oħrajn li jkunu konnessi ma’ dawn il-komponenti li jkunu meħtieġa sabiex jintlahqu l-oġettivi tal-Artikoli 8a, 8ab u 8ad, rispettivament.

L-arranġamenti lingwistiċi msemmijin fl-ewwel subparagrafu ma għandhomx jipprekludu lill-Istati Membri milli jgħaddu l-informazzjoni msemmija fl-Artikoli 8a, 8ab u 8ad bi kwalunkwe waħda mil-lingwi uffiċjali tal-Unjoni. Madankollu, dawk l-arranġamenti lingwistiċi jistgħu jipprevedu li l-elementi ewlenin ta’ din l-informazzjoni għandhom jintbagħtu wkoll b’lingwa uffiċjali oħra tal-Unjoni.”;

(9) L-Artikolu 21 huwa emendat kif ġej:

(a) jiddaħhal il-paragrafu 5a li ġej:

“5a. Il-Kummissjoni, filwaqt li taġixxi f’isem l-Istati Membri, għandha, sal-31 ta’ Dicembru 2025, tiżviluppa u ttipprova b’appoġġ tekniku u logistiku direttorju ċentrali sigur tal-Istati Membri dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fejn l-informazzjoni li trid tiġi kkomunikata fil-qafas tal-Artikolu 8ad(2) u (3) għandha tiġi rreġistrata sabiex jiġi ssodisfat l-iskambju awtomatiku previst f’dawk il-paragrafi.

L-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri kollha għandu jkollhom aċċess għall-informazzjoni rreġistrata f’dak id-direttorju. Il-Kummissjoni għandu jkollha wkoll aċċess għall-informazzjoni rreġistrata f’dak id-direttorju għall-finijiet ta’ konformità mal-obbligi tagħha skont din id-Direttiva, madankollu bil-limitazzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 8a(8), fl-Artikolu 8ab(17) u fl-Artikolu 8ad(8). L-arranġamenti prattiċi meħtieġa għandhom jiġu adottati mill-Kummissjoni f’konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).

Sakemm dak id-direttorju ċentrali sigur ikun jista’ jibda jithaddem, l-iskambju awtomatiku previst fl-Artikolu 8a(1) u (2), fl-Artikolu 8ab(13), (14) u (16) u fl-

Artikolu 8ad(2), (3) u (8) għandu jitwettaq f'konformità mal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu u mal-arrangamenti prattiċi applikabbli.”;

(b) jiżdied il-paragrafu 8 li ġej:

“8. Il-Kummissjoni, filwaqt li taġixxi f'isem l-Istati Membri, għandha tiżviluppa u ttiprovdi lill-Istati Membri għodda li tippermetti verifika elettronika u awtomatizzata tal-korrettezza tat-TIN mogħti minn entità notifikanti jew minn kontribwent għall-fini tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni.”

(10) fl-Artikolu 22, jiżdiedu l-paragrafi 3 u 4 li ġejjin:

“3. L-Istati Membri għandhom iżommu r-rekords tal-informazzjoni li jirċievu permezz ta' skambju awtomatiku tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad għal perjodu mhux itwal minn dak meħtieġ iżda fi kwalunkwe każ mhux inqas minn 5 snin mid-data tal-wasla tagħha biex jintlaħqu l-finijiet ta' din id-Direttiva.

4. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li entità notifikanti tithalla tikseb konferma b'mezzi elettronici tal-validità tal-informazzjoni dwar it-TIN ta' kull kontribwent li hu soġġett għall-iskambju tal-informazzjoni skont l-Artikoli 8 sa 8ad. Il-konferma tal-informazzjoni dwar it-TIN tista' tintalab biss għall-fini ta' validazzjoni tal-korrettezza tad-data msemmija fl-Artikolu 8(1), fl-Artikolu 8(3a), fl-Artikolu 8a(6), fl-Artikolu 8aa(3), fl-Artikolu 8ab(14), fl-Artikolu 8ac(2) u fl-Artikolu 8ad(3), il-punt (c).”

(11) fl-Artikolu 23, il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“3. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni valutazzjoni annwali dwar l-effettività tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni msemmi fl-Artikoli 8 sa 8ad kif ukoll dwar ir-riżultati prattiċi li jkunu nkisbu. Il-Kummissjoni għandha, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, tadotta l-forma u l-kundizzjonijiet tal-komunikazzjoni għal dik il-valutazzjoni annwali. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati f'konformità mal-proċedura msemmija fl-Artikolu 26(2).”

(12) L-Artikolu 25 huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“3. L-Istituzzjonijiet Finanzjarji Rapportanti, l-intermedjarji, l-Operaturi tal-Pjattaformi Rapportanti, il-Fornituri ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti u l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri għandhom jitqiesu bħala kontrolluri, li jaġixxu waħedhom jew flimkien. Meta tiġi pproċessata *data* personali għall-finijiet ta' din id-Direttiva, il-Kummissjoni għandha titqies li ttipproċessa *d-data* personali f'isem il-kontrolluri u għandha tikkonforma mar-rekwiżiti għall-proċessuri fir-Regolament (UE) 2018/1725. L-ipproċessar għandu jkun irregolat minn kuntratt skont it-tifsira tal-Artikolu 28(3) tar-Regolament (UE) 2016/679 u tal-Artikolu 29(3) tar-Regolament (UE) 2018/1725.”;

(b) fil-paragrafu 4, l-ewwel subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Minkejja l-paragrafu 1, kull Stat Membru għandu jiżgura li kull Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti jew intermedjarju jew Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jew Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti, skont il-każ, li jkun taħt il-gurizdizzjoni tiegħu:

- (a) jinforma lil kull individwu kkonċernat li l-informazzjoni relatata ma' dak l-individwu se tingabar u se tiġi ttrasferita f'konformità ma' din id-Direttiva; u
- (b) lil kull individwu kkonċernat jipprovdu l-informazzjoni kollha li dak l-individwu jkun intitolat li jirċievi minghand il-kontrollur tad-*data* fi żmien suffiċjenti biex dak l-individwu jeżerċita d-drittijiet tal-protezzjoni tad-*data* tiegħu u, fi kwalunkwe każ, qabel ma tiġi rrapportata l-informazzjoni.”;

(13) L-Artikolu 25a huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 25a

Penali u miżuri ta' konformità oħrajn

1. L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu r-regoli dwar il-penali applikabbli għal ksur tad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati skont din id-Direttiva u dwar l-Artikolu 8(3a), u l-Artikoli 8aa sa 8ad, u għandhom jieħdu l-miżuri kollha meħtieġa sabiex jiżguraw li dawn jiġu implimentati u inforzati. Il-penali u l-miżuri ta' konformità previsti għandhom ikunu effikaċi, proporzjonati u dissważivi.

2. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-penali u l-miżuri ta' konformità jkunu jistgħu jiġu applikati għall-persuni ġuridiċi fil-każ ta' nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali li jittrasponu din id-Direttiva, u lill-membri tal-korp manġerjali u lil persuni fiżiċi oħrajn li skont il-liġi nazzjonali jkunu responsabbli għan-nuqqas ta' konformità skont il-liġi nazzjonali.

L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-persuni ġuridiċi jkunu jistgħu jinżammu responsabbli għan-nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali li jittrasponu din id-Direttiva minn kwalunkwe persuna li taġixxi individwalment jew bħala parti minn organu ta' dik il-persuna ġuridika u li jkollha pożizzjoni ewlenija fi hdan il-persuna ġuridika. Kwalunkwe waħda miċ-ċirkostanzi li ġejjin għandha tindika l-pożizzjoni ewlenija fi hdan il-persuna ġuridika:

- (a) is-setgħa li tirrappreżenta lill-persuna ġuridika;
- (b) l-awtorità li tiegħu d-deċiżjonijiet f'isem il-persuna ġuridika;
- (c) l-awtorità li teżerċita l-kontroll fi hdan il-persuna ġuridika.

3. F'każijiet ta' nuqqas ta' rapportar wara żewġ tfakkiriet amministrattivi jew meta l-informazzjoni pprovduta jkun fiha *data* mhux kompluta, mhux korretta jew falza, li tammonta għal aktar minn 25 % tal-informazzjoni li kellha tiġi rrapportata f'konformità mal-informazzjoni stabbilita fl-Anness VI, it-Taqsima II, is-subparagrafu (B), l-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-penali li jistgħu jiġu applikati jinkludu mill-inqas il-penali pekunarji minimi li ġejjin.

- (a) f'każ ta' nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati sabiex jikkonformaw mal-Artikolu 8(3a) il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 50 000 meta l-fatturat annwali tal-Istituzzjoni Finanzjarja Rapportanti jkun inqas minn EUR 6 miljun, u EUR 150 000 meta l-fatturat ikun ta' EUR 6 miljun jew aktar;

- (b) f'każ ta' nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati sabiex jikkonformaw mal-Artikolu 8aa, il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 500 000;
- (c) f'każ ta' nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati sabiex jikkonformaw mal-Artikolu 8ab, il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 50 000 meta l-fatturat annwali tal-intermedjarju jew tal-kontribwent rilevanti jkun inqas minn EUR 6 miljun, u EUR 150 000 meta l-fatturat ikun EUR 6 miljun jew aktar; il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 20 000 meta l-intermedjarju jew il-kontribwent rilevanti jkun persuna fizika;
- (d) f'każ ta' nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati sabiex jikkonformaw mal-Artikolu 8ac, il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 50 000 meta l-fatturat annwali tal-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jkun inqas minn EUR 6 miljun, u EUR 150 000 meta l-fatturat ikun EUR 6 miljun jew aktar, il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 20 000 meta l-Operatur tal-Pjattaforma Rapportanti jkun persuna fizika;
- (e) f'każ ta' nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet nazzjonali adottati sabiex jikkonformaw mal-Artikolu 8ad, il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 50 000 meta l-fatturat annwali tal-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun inqas minn EUR 6 miljun, u EUR 150 000 meta l-fatturat ikun EUR 6 miljun jew aktar, il-penali pekunarja minima ma għandhiex tkun inqas minn EUR 20 000 meta l-Fornitur ta' Servizzi tal-Kriptoassi Rapportanti jkun persuna fizika.

Il-Kummissjoni għandha tevalwa l-adegwatezza tal-ammonti pprovduti f'dan il-paragrafu (d) fir-rapport imsemmi fl-Artikolu 27(1).

L-Istati Membri li l-munita tagħhom ma hijiex l-Euro għandhom japplikaw il-valur korrispondenti fil-munita nazzjonali fid-data tad-dhul fis-seħh ta' din id-Direttiva.

Il-penali pekunarji minimi identifikati skont is-subparagrafu (3) għandhom jiġu imposti mingħajr preġudizzju għad-dritt tal-Istati Membri li jstabbilixxu penali jew miżuri ta' konformità differenti għal kwalunkwe ksur ieħor tad-dispożizzjonijiet nazzjonali għajr dawk iddefiniti f'din id-Direttiva.

4. L-Istati Membri għandhom jindikaw jekk il-penali stipulati fil-leġislazzjoni nazzjonali humiex applikati b'referenza għal każijiet individwali ta' ksur jew fuq bażi kumulattiva. Il-penali minimi stipulati fis-subparagrafu (3) għandhom jiġu applikati fuq bażi kumulattiva.

5. L-Istati Membri għandhom jistabbilixxu penali għal awtoċertifikazzjoni falza kif imsemmi fl-Anness I, it-Taqsima I u fl-Anness VI, it-Taqsima III ta' din id-Direttiva.

6. Meta jimponu l-penali u miżuri ta' konformità oħrajn, l-awtoritajiet kompetenti għandhom, fejn rilevanti, jikkooperaw mill-qrib ma' xulxin u ma' awtoritajiet kompetenti rilevanti oħrajn u għandhom jikkoordinaw l-azzjonijiet tagħhom fejn xieraq, meta jittrattaw każijiet transfruntiera.”;

(14) fl-Artikolu 27, il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. L-Istati Membri għandhom jimmonitorjaw u jivvalutaw b'rabta mal-ġuriżdiżjoni tagħhom, l-effettività tal-kooperazzjoni amministrattiva f'konformità ma' din id-

Direttiva fil-ġlieda kontra l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa, u kull sena għandhom jikkomunikaw ir-riżultati tal-valutazzjoni tagħhom lill-Kummissjoni.”

- (15) jiddaħħal l-Artikolu 27c li ġej:

“L-Artikolu 27c

Rapportar tat-TIN

Għal perjodi taxxabbli li jibdew fl-1 ta’ Jannar 2026 jew wara, l-Istati Membri għandhom jiżguraw li t-TIN ta’ individwi jew ta’ entitajiet irrapportati maħruġ mill-Istat Membru ta’ residenza jkun inkluż fil-komunikazzjoni tal-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 8(1) u (3a), fl-Artikolu 8a(6), fl-Artikolu 8aa(3), fl-Artikolu 8ab(14), fl-Artikolu 8ac(2) u fl-Artikolu 8ad(3). It-TIN għandu jiġi pprovdut anke meta ma jkunx speċifikament rikjest minn dawk l-Artikoli.

L-Istati Membri għandhom jiżguraw ukoll li t-TIN ta’ individwi jew ta’ entitajiet irrapportati jiġi rrapportat fuq bażi obligatorja mill-entità notifikanti anke jekk ma jkunx rikjest mill-Anness I, mill-Anness III, mill-Anness V jew mill-Anness VI.”

- (16) L-Anness I huwa emendat kif stabbilit fl-Anness I ta’ din id-Direttiva;
- (17) L-Anness V huwa emendat kif stabbilit fl-Anness II ta’ din id-Direttiva;
- (18) Jiżdied l-Anness VI, li t-test tiegħu huwa stabbilit fl-Anness III għal din id-Direttiva.

Artikolu 2

1. Sa mhux aktar tard mill-31 ta’ Diċembru 2025, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jipubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw ma’ din id-Direttiva. Għandhom jinformat minnufih lill-Kummissjoni dwar dan. Għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta’ dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta’ Jannar 2026.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni ufficjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

2. B’deroga mill-paragrafu 1 ta’ dan l-Artikolu, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jipubblikaw, sal-1 ta’ Jannar 2024, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikolu 1, il-punt 5, ta’ din id-Direttiva. Għandhom jinformat minnufih lill-Kummissjoni dwar dan. Għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta’ dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta’ Jannar 2025.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni ufficjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

3. B’deroga mill-paragrafu 1 ta’ dan l-Artikolu, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jipubblikaw, sal-31 ta’ Diċembru 2027, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikolu 1, il-punt

10, ta' din id-Direttiva. Għandhom jinformat lill-Kummissjoni dwar dan. Għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2028.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

4. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet prinċipali tad-dritt nazzjonali li 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*

DIKJARAZZJONI FINANZJARJA LEĠIŻLATTIVA

1. QAFAS TAL-PROPOSTA/TAL-INIZJATTIVA

1.1. Titolu tal-proposta/tal-inizjattiva

Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/XXX tal-XX ta' Marzu 2023 li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku u obbligatorju tal-informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni

1.2. Qasam/Oqsma ta' politika kkonċernat(i)

Politika tat-tassazzjoni.

1.3. Il-proposta/l-inizjattiva hija relatata ma':

X azzjoni ġdida

azzjoni ġdida b'segwitu għal proġett pilota/azzjoni preparatorja³³

l-estensjoni ta' azzjoni eżistenti

fużjoni ta' azzjoni waħda jew aktar ma' azzjoni oħra/ġdida jew ridirezzjonar lejha

1.4. Objettiv(i)

1.4.1. Objettiv(i) ġenerali

Il-proposta għandha l-għan li tiżgura l-funzjonament ġust u effiċjenti tas-Suq Intern billi żżid it-trasparenza ġenerali tat-taxxa fil-qasam tal-kriptoassi, li minnha jibbenefikaw l-awtoritajiet tat-taxxa kif ukoll l-utenti u l-fornituri tas-servizzi. Din l-inizjattiva għandha wkoll l-għan li tissalvagwardja d-dhul mit-taxxa tal-Istati Membri billi testendi u tiċċara d-dispożizzjonijiet dwar il-kooperazzjoni amministrattiva. Ir-regoli proposti għandhom itejbu b'mod aktar speċifiku l-kapaċità tal-Istati Membri li jidentifikaw u jiġġieldu l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa. Dawn għandhom jikkontribwixxu wkoll biex jiskoraġġixxu n-nuqqas ta' konformità.

1.4.2. Objettiv(i) speċifiku/speċifiċi

Objettiv speċifiku

Il-proposta għandha l-għan li ttejjeb l-informazzjoni rilevanti disponibbli għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa biex iwettqu dmirijiethom b'mod aktar effettiv, u li ssahhaħ il-konformità ġenerali mad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2011/16/UE (minn hawn 'il quddiem id-DAC);

L-inizjattiva se tiżgura kundizzjonijiet ekwi madwar l-Unjoni peress li d-DAC se teżiġi li l-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi (minn hawn 'il quddiem CASPs) jirrapportaw l-informazzjoni rilevanti lill-Istati Membri dwar il-kriptotranżazzjonijiet;

Il-proposta se ttejjeb l-effett dissważiv permezz tal-obbligi ta' rapportar li jwasslu għal tnaqqis fir-riskju ta' evażjoni tat-taxxa. Hemm evidenza li l-kontribwenti jafu li hemm aktar probabbiltà li jinqabdu jekk jevitaw u jevadu t-taxxi bil-miżuri fis-sehħ għall-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni.

³³

Kif imsemmi fl-Artikolu 58(2)(a) jew (b) tar-Regolament Finanzjarju.

1.4.3. *Riżultat(i) u impatt mistennija*

Speċifika l-effetti li jenħtieġ li jkollha l-proposta/l-inizjattiva fuq il-benefiċjarji/il-gruppi fil-mira.

It-titjib tad-dispożizzjoni eżistenti għandu jkollu impatt pożittiv fuq l-applikazzjoni effiċjenti tad-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva. L-indirizzar tal-ineffiċjenzi attwali b'mod uniformi jiżgura ċ-ċertezza u ċ-ċarezza ġuridici.

L-obbligu ta' rapportar fir-rigward tal-introjtu miksub mill-utenti tal-kriptoassi għandu l-għan li jinforma primarjament lill-awtoritajiet tat-taxxa u jippermettilhom jivvalutaw it-taxxa dovuta abbażi ta' informazzjoni korretta u shiħa. Din il-proposta se tinkludi obbligi ta' rapportar u proċeduri ta' diligenza dovuta għas-CASPs li jimplikaw spiża għall-konformità; madankollu, dawn l-ispejjeż se jiġu kkompensati minn kundizzjonijiet aktar ekwi fis-suq, u l-benefiċċji li jirriżultaw minn żieda fiċ-ċertezza ġuridika għall-partecipanti kollha fis-suq. Apparti milli se jkun aktar stabbli s-suq li fih se jkunu joffru s-servizzi tagħhom is-CASPs, l-utenti se jgħarfu wkoll li dan is-suq huwa aktar ġust u aktar sigur.

1.4.4. *Indikaturi tal-prestazzjoni*

Speċifika l-indikaturi għall-monitoraġġ tal-progress u tal-kisbiet.

Objettivi speċifiċi	Indikaturi	Għodod tal-kejl
Tittejjeb il-kapaċità tal-Istati Membri li jidentifikaw u jiġġieldu l-evażjoni transfruntiera tat-taxxa	L-għadd ta' kontrolli li jitwettqu abbażi tad- <i>data</i> dwar it-taxxa li jiġbru l-amministrazzjonijiet tat-taxxa permezz tal-inizjattiva (jew id- <i>data</i> wahedha inkella <i>d-data</i> inkluża mal-informazzjoni)	Valutazzjoni annwali tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni (sors: l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri)
Jittejjeb il-gbir tad-dhul mit-taxxa tal-Istati Membri	Dhul mit-taxxa addizzjonali ggarantit bis-saħħa tal-inizjattiva, imkejjel jew bhala zieda fil-bażi tat-taxxa u/jew bhala zieda fit-taxxa vvalutata	Valutazzjoni annwali tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni (sors: l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri)
Jittejjeb l-effett dissważiv permezz tal-obbligi ta' rapportar u r-riskju sussegwenti ta' detezzjoni.	Valutazzjoni kwalitattiva tar-rata ta' konformità tal-utenti tal-kriptoassi.	Valutazzjoni annwali tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni (sors: l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri)

1.5. **Raġunijiet għall-proposta/għall-inizjattiva**

1.5.1. *Rekwiżit(i) li jrid(u) jiġi/u ssodisfat(i) fuq terminu qasir jew twil inkluża kronoloġija dettaljata għat-tnedija tal-implimentazzjoni tal-inizjattiva*

Is-CASPs se jkollhom jirrapportaw l-informazzjoni għall-iskopijiet tat-taxxa meta jkollhom utenti li jkunu residenti fl-UE għall-iskopijiet tat-taxxa. Biex ikunu jistgħu jirrapportaw, is-CASPs se jkollhom ikunu rreġistrati f'registru ċentrali. Tinghata eżenzjoni għar-registrazzjoni lis-CASPs awtorizzati skont ir-Regolament dwar is-Swieq tal-Kriptoassi (minn hawn 'il quddiem, il-MICA). Wara li CASP jipprovi l-

informazzjoni rikjesta għar-registrazzjoni fi Stat Membru, l-awtoritajiet tat-taxxa jirrapportaw l-informazzjoni dwar dan is-CASP lil registru ċentrali aċċessibbli għall-Istati Membri kollha.

Għall-finijiet tal-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni, l-Istati Membri se jkollhom jiskambjaw l-informazzjoni rikjesta minn din il-proposta ma' Stati Membri oħrajn permezz ta' Direttorju Ċentrali aċċessibbli għall-Istati Membri kollha. Il-Kummissjoni se jkollha l-kompitu li tipprovdi d-Direttorju Ċentrali lill-Istati Membri u tibqa' proċessur tad-*data* b'aċċess limitat. B'mod ġenerali, il-proposta se tuża l-arranġamenti prattiċi li qed jintużaw attwalment skont id-DAC.

F'termini ta' żmien mill-istabbiliment tad-Direttorju Ċentrali, bħad-DAC3 u d-DAC6, l-Istati Membri u l-Kummissjoni jkun jehtieġu xi fitit żmien wara l-adozzjoni tal-proposta sabiex ikunu jistgħu jistabbilixxu s-sistemi li jippermettu li jsehh l-iskambju tal-informazzjoni minn Stat Membr għal iehor.

- 1.5.2. *Valur miżjud tal-involviment tal-Unjoni (dan jista' jirriżulta minn fatturi diversi, eż. il-gwadanji mill-koordinazzjoni, iċ-ċertezza legali, aktar effettività jew il-komplementarjetajiet). Għall-finijiet ta' dan il-punt, il-“valur miżjud tal-involviment tal-Unjoni” huwa l-valur li jirriżulta mill-intervent tal-Unjoni li jkun addizzjonali għall-valur li kieku kien jinholoq mill-Istati Membri waħedhom.*

L-azzjonijiet tal-Istati Membri ma jipprovdux soluzzjoni effiċjenti u effettiva għall-problemi li huma tranżnazzjonali fil-qofol tagħhom. Approċċ tal-UE jidher preferibbli biex tiġi evitata taħlita ta' rekwiżiti ta' rapportar implimentati b'mod unilaterali minn xi Stati Membri jew mill-Istati Membri kollha. Azzjoni fil-livell tal-UE tiżgura l-koerenza, tnaqqas il-piż amministrattiv għall-entitajiet ta' rapportar u għall-awtoritajiet tat-taxxa u hija aktar robusta fir-rigward ta' lakuni potenzjali minhabba n-natura volatili tal-assi kkonċernati.

- 1.5.3. *Tagħlimiet meħuda minn esperjenzi simili fl-imġhoddi*

Din l-inizjattiva se timplimenta qafas ġdid ta' skambju ta' informazzjoni għall-kriptoassi. L-inizjattiva tfittex ukoll li ttejjeb u li ssaħħaħ id-DAC b'mod ġenerali. Minn esperjenzi simili fil-passat, din l-inizjattiva se ġġib aktar trasparenza fis-suq tal-kriptoassi tal-UE minn perspettiva tat-taxxa f'termini ta' kisba ta' sistema fiskali aktar ġusta u ekwa. L-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri se jkollhom għad-dispożizzjoni tagħhom għodda ġdida biex jiġġieldu l-frodi tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa u, fl-aħħar mill-aħħar, iżidu l-effiċjenza tal-oqfsa fiskali tagħhom.

- 1.5.4. *Kompatibbiltà mal-Qafas Finanzjarju Pluriennali u sinerġiji possibbli ma' strumenti xierqa oħrajn*

Kif iddikjarat fil-Komunikazzjoni Pjan ta' Azzjoni għal Tassazzjoni Ġusta u Sempliċi li Tappoġġa l-Istrateġija ta' Rkupru (ippubblikata fil-15 ta' Lulju 2020), il-Kummissjoni impenjat ruħha li tressaq proposta legiżlattiva li tistabbilixxi r-regoli tal-Unjoni biex tiżdied it-trasparenza fiskali fis-suq tal-kriptoassi. Il-proposta se tuża l-proċeduri, l-arranġamenti u l-ġhodod tal-IT diġà stabbiliti jew li qegħdin jiġu żviluppati skont id-DAC.

- 1.5.5. *Valutazzjoni tal-ġhażliet diversi ta' finanzjament disponibbli, inkluż l-ambitu għar-riallokazzjoni*

L-ispejjeż tal-implimentazzjoni tal-inizjattiva se jiġu ffinanzjati mill-baġit tal-UE fir-rigward biss tal-komponenti ċentrali għas-sistema ta' skambju awtomatiku ta'

informazzjoni. Għall-bqija, se jkun f'idejn l-Istati Membri li jimplimentaw il-miżuri previsti.

1.6. Durata u impatt finanzjarju tal-proposta/tal-inizjattiva

durata limitata

- fis-seħħ minn [JJ/XX]SSSS sa [JJ/XX]SSSS
- Impatt finanzjarju minn SSSS sa SSSS għall-appropriazzjonijiet ta' impenn u minn SSSS sa SSSS għall-appropriazzjonijiet ta' pagament.

durata mhux limitata

- Implimentazzjoni b'perjodu ta' tnedija minn SSSS sa SSSS,
- segwita mit-thaddim sħiħ.

1.7. Mod(i) ta' ġestjoni ppjanat/i³⁴

Ġestjoni diretta mill-Kummissjoni

- mid-dipartimenti tagħha, inkluż mill-persunal tagħha fid-delegazzjonijiet tal-Unjoni;

- mill-aġenziji eżekuttivi

Ġestjoni kondiviza mal-Istati Membri

Ġestjoni indiretta billi jiġu fdati kompiti ta' implimentazzjoni baġitarja:

- lill-pajjiżi terzi jew lill-korpi nnominati minnhom;
- lill-organizzazzjonijiet internazzjonali u lill-aġenziji tagħhom (għad iridu jiġu speċifikati);
- lill-BEI u lill-Fond Ewropew tal-Investment;
- lill-korpi msemmija fl-Artikoli 70 u 71 tar-Regolament Finanzjarju;
- lill-korpi tal-liġi pubblika;
- lill-korpi rregolati mil-liġi privata b'missjoni ta' servizz pubbliku sakemm dawn ikollhom garanziji finanzjarji adegwati;
- lill-korpi rregolati mil-liġi privata ta' Stat Membru li jkunu fdati bl-implimentazzjoni ta' sħubija pubblika-privata u li jkollhom garanziji finanzjarji adegwati;
- lill-persuni fdati bl-implimentazzjoni ta' azzjonijiet speċifiċi fil-PESK skont it-Titolu V tat-TUE, u identifikati fl-att bażiku rilevanti.
- *Jekk jiġi indikat iżjed minn mod ta' ġestjoni wiehed, jekk jogħġbok ipprova d-dettalji fit-taqsima "Kummenti".*

Kummenti

Din il-proposta tkompli tibni fuq il-qafas u s-sistemi eżistenti għall-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni bl-użu ta' Direttorju Ċentrali għal deċiżjonijiet antiċipati transkonfinali ("DAC3") u arrangamenti tat-taxxa transkonfinali rapportabbli ("DAC6") li ġew żviluppati skont l-Artikolu 21 tad-Direttiva 2011/16/UE fil-kuntest ta' dawn l-emendi preċedenti għad-DAC. Il-Kummissjoni, flimkien mal-Istati Membri, għandha tiżviluppa formoli u formati kompjuterizzati standardizzati għall-iskambju tal-informazzjoni permezz ta' miżuri ta'

³⁴ Id-dettalji tal-modi ta' ġestjoni u r-referenzi għar-Regolament Finanzjarju jinsabu fuq is-sit BudgWeb: <https://myintracomm.ec.europa.eu/budgweb/EN/man/budgmanag/Pages/budgmanag.aspx>

implimentazzjoni. Fir-rigward tan-network komuni ta' komunikazzjoni (NKK) li se jippermetti l-iskambju tal-informazzjoni bejn l-Istati Membri, il-Kummissjoni hija responsabbli mill-izvilupp u mit-thaddim ta' dan in-network u l-Istati Membri se jimpenjaw ruhhom biex johlqu l-infrastruttura domestika xierqa li tippermetti l-iskambju tal-informazzjoni permezz tan-NKK.

2. MIZURI TA' ĠESTJONI

2.1. Regoli ta' monitoraġġ u ta' rapportar

Speċifika l-frekwenza u l-kundizzjonijiet.

Il-Kummissjoni se tevalwa l-funzjonament tal-intervent bi tqabbil mal-obiettivi ewlenin tal-politika. Il-monitoraġġ u l-evalwazzjoni se jitwettqu bi qbil mal-elementi l-oħrajn tal-kooperazzjoni amministrattiva.

Kull sena l-Istati Membri se jipprezentaw id-*data* lill-Kummissjoni għall-informazzjoni deskritta fit-Tabella ta' hawn fuq dwar l-indikaturi tal-prestazzjoni li se jintużaw għall-monitoraġġ tal-konformità mal-proposta.

L-Istati Membri jimpenjaw ruħhom li:

- Jikkomunikaw lill-Kummissjoni valutazzjoni annwali tal-effettività tal-

iskambju awtomatiku tal-informazzjoni fid-Direttiva msemmija fl-Artikoli 8, 8a, 8aa, 8ab, 8ac u l-8ad propost ukoll;

- Jipprovdu lista ta' *data* statistika li hija ddeterminata mill-Kummissjoni b'mod konformi mal-proċedura tal-Artikolu 26(2) (mizuri ta' implimentazzjoni), għall-evalwazzjoni ta' din id-Direttiva.

- Kull sena jikkomunikaw lill-Kummissjoni r-riżultati tal-valutazzjoni tagħhom tal-effettività tal-kooperazzjoni amministrattiva. Fl-Artikolu 27, il-Kummissjoni impenjat ruħha li tipprezenta rapport dwar l-applikazzjoni tad-Direttiva kull 5 snin, li bdew jgħoddu wara l-1 ta' Jannar 2013. Ir-

riżultati ta' din il-proposta (li temenda d-DAC) se jiġu inkluzi fir-rapport lill-

Parlament Ewropew u lill-Kunsill li se jgħoddu sal-1 ta' Jannar 2028.

2.2. Sistema/i ta' ġestjoni u ta' kontroll

2.2.1. *Ġustifikazzjoni tal-mod(i) ta' ġestjoni, tal-mekkaniżmu/i għall-implimentazzjoni tal-finanzjament, tal-modalitajiet ta' pagament u tal-istrateġija ta' kontroll proposta*

L-implimentazzjoni tal-inizjattiva se tiddependi mill-awtoritajiet kompetenti (l-amministrazzjonijiet tat-taxxa) tal-Istati Membri. Dawn se jkunu responsabbli għall-finanzjament tas-sistemi nazzjonali tagħhom u l-adattamenti tagħhom meħtieġa biex isiru l-iskambji mad-Direttorju Ċentrali li se jiġi stabbilit għall-finijiet tal-proposta.

Il-Kummissjoni se tistabbilixxi l-infrastruttura, inkluz id-Direttorju Ċentrali, li se tippermetti li jsiru skambji bejn l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri. Ġew stabbiliti sistemi tal-IT għad-DAC li se jintużaw għal din l-inizjattiva. Il-Kummissjoni se tiffinanzja s-sistemi meħtieġa li jippermettu li jsiru l-iskambji, fosthom id-Direttorju Ċentrali, li se jgħaddu mill-elementi ewlenin ta' kontroll li huma daww għall-kuntratti ta' akkwist, il-verifika teknika tal-akkwist, il-verifika *ex ante* tal-impjenji, u l-verifika *ex ante* tal-pagamenti.

2.2.2. *Informazzjoni dwar ir-riskji identifikati u s-sistema/i ta' kontroll intern stabbilita/i għall-mitigazzjoni tagħhom*

L-intervent propost se jkun ibbażat fuq sistema dikjarattiva, li tinvolvi r-riskju ta' nuqqas ta' dikjarazzjoni jew dikjarazzjoni hażina mis-CASPs fl-ambitu. L-Istati Membri se jkunu meħtieġa jirrapportaw l-istatistika rilevanti lill-Kummissjoni fuq bażi annwali.

Sabiex jiġi indirizzat ir-riskju ta' nuqqas ta' konformità tas-CASPs, il-proposta tinkludi qafas ta' konformità ġdid. L-awtoritajiet nazzjonali tat-taxxa se jkunu inkarigati mill-infurzar ta' penali u b'mod aktar ġenerali mill-iżgurar tal-konformità mad-DAC8. Il-penali jiġu stabbiliti f'livell għoli bizzejjed biex iservu bhala deterrent. Barra minn hekk, l-amministrazzjonijiet nazzjonali tat-taxxa se jkunu jistgħu jwettqu l-awditi biex jidentifikaw u jiskoraġġixxu n-nuqqas ta' konformità.

Biex tissorvelja l-applikazzjoni xierqa tal-proposta, il-Kummissjoni se jkollha aċċess limitat għad-Direttorju Ċentrali fejn l-Istati Membri se jiskambjaw l-informazzjoni dwar it-tranzazzjonijiet bil-kriptoassi tal-utenti, rrapportati skont il-proposta, kif ukoll l-istatistika.

Fiscalis se jappoġġa s-sistema ta' kontroll intern f'konformità mar-Regolament (UE) 2021/847 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2021, billi jipprovdi l-fondi għal dawn li ġejjin:

- Azzjonijiet Kongunti (eż. fil-forma ta' gruppi ta' proġetti);
- l-iżvilupp tal-ispeċifikazzjonijiet tekniċi, inkluż l-Iskema XML.

L-elementi ewlenin tal-istrategija ta' kontroll huma:

Kuntratti ta' akkwist

Il-proċeduri ta' kontroll għal akkwist iddefiniti fir-Regolament Finanzjarju: il-kuntratti ta' akkwist jiġu fformulati skont il-proċedura ta' verifika prestabbilita, mis-servizzi tal-Kummissjoni għall-pagament, filwaqt li jiġu kkunsidrati l-obbligi kuntrattwali u l-ġestjoni finanzjarja u ġenerali tajba. Huma previsti miżuri kontra l-frodi (kontrolli, rapporti, eċċ.) fil-kuntratti kollha konklużi bejn il-Kummissjoni u l-benefiċjarji. Termini dettaljati ta' referenza jiġu abbozzati u jiffirmaw il-bażi ta' kull kuntratt speċifiku. Il-proċess ta' aċċettazzjoni jsegwi b'mod strett il-metodoloġija TAXUD TEMPO: ir-rizultati jiġu rieżaminati, jekk ikun meħtieġ jiġu emendati, u finalment jiġu aċċettati (jew irrifjutati) b'mod esplicitu. Ma tista' tithallas l-ebda fattura mingħajr "ittra ta' aċċettazzjoni".

Verifika teknika ta' akkwist

Id-DĠ TAXUD iwettaq kontrolli fuq ir-rizultati u jissorvelja l-operat u s-servizzi mwettqa mill-kuntratturi. Iwettaq ukoll verifiki tal-kwalità u tas-sigurtà tal-kuntratturi tagħhom b'mod regolari. L-awditi tal-kwalità jivverifikaw il-konformità tal-proċessi effettivi tal-kuntratturi mar-regoli u l-proċeduri ddefiniti fil-pjanijiet ta' kwalità tagħhom. L-awditi tas-sigurtà jiffokaw fuq il-proċessi, il-proċeduri u l-organizzazzjoni speċifiċi.

Minbarra l-kontrolli ta' hawn fuq, id-DĠ TAXUD iwettaq il-kontrolli finanzjarji tradizzjonali:

Verifika *ex ante* tal-impenji

L-impenji kollha fid-DĠ TAXUD jiġu vverifikati mill-Kap tal-Unità Finances and HR Correspondent. B'rizultat ta' dan, 100 % tal-ammonti impenjati jiġu koperti mill-verifika *ex ante*. Il-proċedura tagħti livell għoli ta' garanzija fir-rigward tal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

Verifika *ex ante* tal-pagamenti

100 % tal-pagamenti huma vverifikati *ex ante*. Barra minn hekk, kull ġimġha mill-inqas pagament wieħed (mill-kategoriji kollha tan-nefġiet) jintgħazel b'mod każwali

biex issirlu verifika *ex ante* addizzjonali li titwettaq mill-kap tal-Unità Finances and HR Correspondent. Ma hemm l-ebda mira għal dak li jirrigwarda l-kopertura, billi l-għan ta' din il-verifika huwa l-iċċekkjar "aleatorju" tal-pagamenti sabiex jiġi vverifikat li l-pagamenti kollha jkunu ġew ippreparati f'konformità mar-rekwiziti. Il-pagamenti li jifdal jiġu pproċessati skont ir-regoli fis-seħh kuljum.

Id-Dikjarazzjonijiet tal-Uffiċjali ta' Awtorizzazzjoni b'Sottodelegazzjonijiet (AOSD)

L-AOSD kollha jiffirmaw dikjarazzjonijiet li jappoġġaw ir-Rapport tal-Attività Annwali għas-sena kkonċernata. Dawn id-dikjarazzjonijiet ikopru l-operazzjonijiet skont il-programm. L-AOSD jiddikjaraw li l-operazzjonijiet konnessi mal-implimentazzjoni tal-baġit ikunu twettqu f'konformità mal-prinċipji tal-ġestjoni finanzjarja tajba, li s-sistemi ta' ġestjoni u kontroll stabbiliti jkunu pprovdew garanzija sodisfaċenti dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet u li r-riskji assoċjati ma' dawn l-operazzjonijiet ikunu ġew identifikati b'mod xieraq, u rapportati u li l-azzjonijiet ta' mitigazzjoni jkunu ġew implimentati.

- 2.2.3. *Stima u ġustifikazzjoni tal-kosteffettività tal-kontrolli (proporzjon tal-"ispejjeż tal-kontrolli ÷ il-valur tal-fondi relatati ġestiti"), u valutazzjoni tal-livelli tar-riskju ta' żbalji mistennija (mal-pagament u fl-għeluq)*

Il-kontrolli stabbiliti jippermettu li d-DĠ TAXUD ikollu garanzija biżżejjed tal-kwalità u tar-regolarità tal-infiq u li jitnaqqas ir-riskju ta' nonkonformità. Il-miżuri tal-istrateġija tal-kontroll ta' hawn fuq inaqqas r-riskji potenzjali taħt il-mira ta' 2 % u jillhqu lill-benefiċjarji kollha. Miżuri addizzjonali biex ikompli jitnaqqas ir-riskju jirriżultaw fi spejjeż għoljin b'mod sproporzjonat u għaldaqstant ma humiex previsti. L-ispejjeż ġenerali involuti biex tiġi implimentata l-istrateġija ta' kontroll ta' hawn fuq – għall-infiq kollu skont il-programm Fiscalis 2027 – huma limitati għal 1,6 % tat-total tal-pagamenti magħmula. Dan il-proporzjon ma huwiex mistenni li jinbidel għal din l-inizjattiva. L-istrateġija ta' kontroll ta' kontroll tal-programm jillimita r-riskju ta' nonkonformità għal prattikament żero u huwa wkoll proporzjonat mar-riskji involuti.

2.3. Miżuri għall-prevenzjoni ta' frodi u ta' irregolaritajiet

Speċifika l-miżuri ta' prevenzjoni u ta' protezzjoni eżistenti jew previsti, eż. mill-Istrateġija Kontra l-Frodi.

L-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi (OLAF) jista' jwettaq investigazzjonijiet, fosthom verifiki u spezzjonijiet fuq il-post, f'konformità mad-dispożizzjonijiet u l-proċeduri stabbiliti fir-Regolament (KE) Nru 1073/1999 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill³⁵ u r-Regolament tal-Kunsill (Euratom, KE) Nru 2185/96³⁶ bil-għan li jiġi stabbilit jekk kienx hemm frodi, korruzzjoni jew xi tip ta' attività irregolari ohra li tolqot l-interessi finanzjarji tal-Unjoni b'rabta ma' ftehim ta' għotja jew deċiżjoni ta' għotja jew kuntratt iffinanzjat skont dan ir-Regolament.

³⁵ Ir-Regolament (KE) Nru 1073/1999 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-25 ta' Mejju 1999 dwar investigazzjonijiet immexxija mill-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi (OLAF), GU L 136 p. 1, 31.5.1999.

³⁶ Ir-Regolament tal-Kunsill (Euratom, KE) Nru 2185/96 tal-11 ta' Novembru 1996 dwar il-verifiki u l-ispezzjonijiet fuq il-post imwettaqa mill-Kummissjoni sabiex tiproteġi l-interessi finanzjarji tal-Komunità Ewropea kontra l-frodi u irregolaritajiet ohra, GU L 292 p. 2, 15.11.96.

3. IMPATT FINANZJARJU STMAT TAL-PROPOSTA

3.1. Intestatura/i tal-qafas finanzjarju pluriennali u l-linja/i baġitarja/i tan-nefqa affettwata/i

- Linji baġitarji eżistenti

Skont l-ordni tal-intestaturi tal-qafas finanzjarju pluriennali u tal-linji baġitarji.

Intestatura tal-qafas finanzjarju pluriennali	Linja baġitarja	Tip ta' nefqa	Kontribuzzjoni			
	Numru: 03 04 0100	Diff./Mhux diff ³⁷ .	mill-pajjiżi tal-EFTA ³⁸	mill-pajjiżi kandidati ³⁹	minn pajjiżi terzi	skont it-tifsira tal-Artikolu 21(2)(b) tar-Regolament Finanzjarju
1 - Suq Uniku, Innovazzjoni u Diġitali	Titjib tal-funzjonament xieraq tas-sistemi tat-tassazzjoni	Diff.	LE	LE	LE	LE

- Linji baġitarji godda mitluba

Skont l-ordni tal-intestaturi tal-qafas finanzjarju pluriennali u tal-linji baġitarji.

Intestatura tal-qafas finanzjarju pluriennali	Linja baġitarja	Tip ta' nefqa	Kontribuzzjoni			
	Numru	Diff./Mhux diff.	mill-pajjiżi tal-EFTA	mill-pajjiżi kandidati	minn pajjiżi terzi	skont it-tifsira tal-Artikolu 21(2)(b) tar-Regolament Finanzjarju
	[XX.YY.YY.YY]		IVA/LE	IVA/LE	IVA/LE	IVA/LE

³⁷ Diff. = Appropriazzjonijiet differenzjati / Mhux diff. = Appropriazzjonijiet mhux differenzjati.

³⁸ EFTA: Assoċjazzjoni Ewropea tal-Kummerċ Hieles.

³⁹ Pajjiżi kandidati u, meta jkun japplika, pajjiżi kandidati potenzjali mill-Balkani tal-Punent.

3.2. Impatt finanzjarju stmat tal-proposta fuq l-appropriazzjonijiet

3.2.1. Sommarju tal-impatt stmat fuq l-appropriazzjonijiet operazzjonali

- Il-proposta/l-inizjattiva ma tehtiegħ l-użu ta' appropriazzjonijiet operazzjonali
- Il-proposta/l-inizjattiva tehtiegħ l-użu ta' appropriazzjonijiet operazzjonali, kif spjegat hawn taħt:

miljuni ta' EUR (sa tliet pozizzjonijiet decimali)

Intestatura tal-qafas finanzjarju pluriennali	Numru 1	Suq Uniku, Innovazzjoni u Digitali
--	------------	------------------------------------

DĠ: TAXUD			2023	2024	2025	2026	2027	2028	TOTAL
• Appropriazzjonijiet operazzjonali									
Linja baġitarja ⁴⁰ 14.030100	Impenji	(1a)	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	2,330
	Pagamenti	(2a)		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	2,160
Linja baġitarja	Impenji	(1b)							
	Pagamenti	(2b)							
Appropriazzjonijiet ta' natura amministrattiva ffinanzjati mill-pakkett ta' programmi speċifiċi ⁴¹									
Linja baġitarja		(3)							
TOTAL tal-appropriazzjonijiet għad-DĠ TAXUD	Impenji	= 1a+1b +3	0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	0,170	2,330
	Pagamenti	=2a+2b +3		0,400	0,870	0,450	0,270	0,170	2,160

⁴⁰ Skont in-nomenklatura tal-baġit uffiċjali.

⁴¹ Assistenza teknika u/jew amministrattiva u nefqa b'appoġġ tal-implimentazzjoni tal-programmi u/jew tal-azzjonijiet tal-UE (li qabel kienu l-linji "BA"), riċerka indiretta u riċerka diretta.

Intestatura tal-qafas finanzjarju pluriennali	7	“Nefqa amministrattiva”
--	----------	-------------------------

Jenħtieg li din it-taqsimha tintuża d-“*data* baġitarja ta’ natura amministrattiva” li, qabel kollox, trid tiġi introdotta fl-[Anness tad-Dikjarazzjoni Finanzjarja Legiżlattiva](#) (l-Anness V tar-regoli interni), li jittella’ fid-DECIDE għall-finijiet ta’ konsultazzjoni bejn is-servizzi.

miljuni ta’ EUR (sa tliet pożizzjonijiet deċimali)

	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL QFP 2021 sa 2027
DĠ: TAXUD						
• Rizorsi umani	0,118	0,157	0,157	0,063	0,016	0,511
• Nefqa amministrattiva oħra	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
TOTAL TAD-DĠ TAXUD	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524

TOTAL tal-appropriazzjonijiet taħt I-INTESTATURA 7 tal-qafas finanzjarju pluriennali	(Total tal-impenji = Total tal-pagamenti)	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
---	---	-------	-------	-------	-------	-------	--------------

miljuni ta’ EUR (sa tliet pożizzjonijiet deċimali)

	2023	2024	2025	2026	2027	TOTAL QFP 2021 sa 2027	
TOTAL tal-appropriazzjonijiet taħt I-INTESTATURI 1 sa 7 tal-qafas finanzjarju pluriennali	Impenji	0,522	1,031	0,609	0,335	0,187	2,684
	Pagamenti	0,122	0,561	1,029	0,515	0,287	2,514

TOTAL tal-approprjazzjonijiet taht I-INTESTATURI 1 sa 7 tal-qafas finanzjarju pluriennali																

3.2.2. *Impatt stmat fuq l-approprjazzjonijiet operazzjonali*

- Il-proposta/l-inizjattiva ma tehtiegħ l-użu ta' approprjazzjonijiet operazzjonali
- Il-proposta/l-inizjattiva tehtiegħ l-użu ta' approprjazzjonijiet operazzjonali, kif spjegat hawn taht:

Approprjazzjonijiet ta' impenn f' miljuni ta' EUR (sa tliet pozizzjonijiet deċimali)

Indika l-oġġettivi u l-outputs ↓			2023		2024		2025		2026		2027		2028		OUTPUTS		
	TOTALI																
	Tip ⁴²	Kost medju	Nru	Kost	Nru	Kost	Nru	Kost	Nru	Kost	Nru	Kost	Nru	Kost	Nru	Kost	Nru totali
OBJETTIV SPECIFIKU Nru 1 ⁴³ ...																	
Speċifikazzjonijiet				0,400		0,400											0,800
Żvilupp						0,450		0,350		0,100							0,900
Manutenzjoni									0,050		0,050		0,050				0,150
Appoġġ							0,020		0,060		0,060		0,060				0,200
Tahriġ							0,020										0,020

⁴² L-outputs huma l-prodotti u s-servizzi li jridu jiġu pprovduti (eż.: l-għadd ta' skambji ta' studenti ffinanzjati, l-għadd ta' kilometri ta' toroq mibnija, eċċ.).

⁴³ Kif deskritt fil-punt 1.4.2. "Oġġettiv(i) speċifiku/speċifiċi ..."

ITSM (Infrastruttura, ospitar, licenzji, eċċ.),					0,020		0,060		0,060		0,060		0,060		0,260
Subtotal tal-objettiv speċifiku Nru 1			0,400		0,870		0,450		0,270		0,170		0,170		2,330
OBJETTIV SPEĊIFIKU Nru 2 ...															
- Output															
Subtotal tal-objettiv speċifiku Nru 2															
TOTALI			0,400		0,870		0,450		0,270		0,170		0,170		2,330

3.2.3. *Sommarju tal-impatt stmat fuq l-appropriazzjonijiet amministrattivi*

- Il-proposta/l-inizjattiva ma tehtiegx l-użu ta' appropriazzjonijiet ta' natura amministrattiva
- Il-proposta/l-inizjattiva tehtieg l-użu ta' appropriazzjonijiet ta' natura amministrattiva, kif spjegat hawn taht:

miljuni ta' EUR (sa tliet pozizzjonijiet decimali)

	Sena 2023	Sena 2024	Sena 2025	Sena 2026	Sena 2027	TOTAL
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	-------

INTESTATURA 7 tal-qafas finanzjarju pluriennali	0,118	0,157	0,157	0,063	0,016	0,511
Rizorsi umani	0,004	0,004	0,002	0,002	0,001	0,013
Nefqa amministrattiva ohra	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
Subtotal tal- INTESTATURA 7 tal-qafas finanzjarju pluriennali						
TOTAL	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524

Barra mill- INTESTATURA 7⁴⁴ tal-qafas finanzjarju pluriennali						
Rizorsi umani						
Nefqa ohra ta' natura amministrattiva						
Subtotal barra mill- INTESTATURA 7 tal-qafas finanzjarju pluriennali						

TOTAL	0,122	0,161	0,159	0,065	0,017	0,524
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

⁴⁴ Assistenza teknika u/jew amministrattiva u nefqa b' appogg għal-implimentazzjoni ta' programmi u/jew ta' azzjonijiet tal-UE (li qabel kienu l-linji "BA"), riċerka indiretta u riċerka diretta.

L-appropriazzjonijiet mehtieġa għar-riżorsi umani u għal infiq iehor ta' natura amministrattiva se jiġu koperti mill-appropriazzjonijiet tad-DĠ li diġà jkunu assenjati għall-ġestjoni tal-azzjoni u/jew li diġà jkunu ġew riassenjati fid-DĠ, flimkien, jekk ikun mehtieġ, ma' xi allokkazzjoni addizzjonali li tista' tinghata lid-DĠ ġestjonanti skont il-proċedura annwali tal-allokkazzjonijiet u fid-dawl tal-limitazzjonijiet baġitarji.

3.2.3.1. Riżorsi umani meħtieġa stmati

- Il-proposta/l-inizjattiva ma teħtieġx l-użu ta' riżorsi umani.
- Il-proposta/l-inizjattiva teħtieġ l-użu ta' riżorsi umani, kif spjegat hawn taħt:

	2023	2024	2025	2026	2027	Total
• Pożizzjonijiet fil-pjan tal-istabbiliment (uffiċjali u persunal temporanju)						
20 01 02 01 (Kwartieri Ġenerali u Uffiċċji tar-Rappreżentanza tal-Kummissjoni)	0,75	1	1	0,4	0,1	3,25
20 01 02 03 (Delegazzjonijiet)						
01 01 01 01 (Riċerka indiretta)						
01 01 01 11 (Riċerka diretta)						
Linji baġitarji oħra (speċifika)						
• Persunal estern (f'unitajiet Ekwivalenti għall-Full Time: FTE)⁴⁵						
20 02 01 (AC, END, INT mill-“pakkett globali”)						
20 02 03 (AC, AL, END, INT u JPD fid-delegazzjonijiet)						
XX 01 xx yy zz ⁴⁶	- fil-Kwartieri Ġenerali					
	- fid-Delegazzjonijiet					
01 01 01 02 (AC, END, INT - Riċerka indiretta)						
01 01 01 12 (AC, END, INT – Riċerka diretta)						
Linji baġitarji oħra (speċifika)						
TOTAL	0,75	1	1	0,4	0,1	3,25

L-istima trid tiġi espressa f'unitajiet ekwivalenti għall-full-time

XX huwa l-qasam ta' politika jew it-titolu baġitarju kkonċernat.

Ir-riżorsi umani meħtieġa se jiġu koperti mill-persunal tad-DĠ li diġà jkun assenjat għall-ġestjoni tal-azzjoni u/jew li diġà jkun ġie riassenjat fid-DĠ, flimkien, jekk ikun meħtieġ, ma' xi allokkazzjoni addizzjonali li tista' tingħata lid-DĠ ġestjonanti skont il-proċedura annwali ta' allokkazzjoni u fid-dawl tal-limitazzjonijiet baġitarji.

Deskrizzjoni tal-kompiti li jridu jitwettqu:

Uffiċjali u persunal temporanju	Preparazzjoni ta' laqgħat u korrispondenza mal-Istati Membri; hidma fuq formoli, formati tal-IT u d-Direttorju Ċentrali; Kummissjoni ta' kuntratturi esterni biex jagħmlu xogħol fuq is-sistema tal-IT.
Persunal estern	Ma japplikax

⁴⁵ AC = Persunal bil-Kuntratt; AL = Persunal Lokali; END = Espert Nazzjonali Sekondar; INT = Persunal tal-Aġenzji; JPD = Professionisti Subalterni f'Delegazzjonijiet.

⁴⁶ Sottolimitu għall-persunal estern kopert minn approprazzjonijiet operazzjonali (li qabel kienu l-linji “BA”).

3.2.4. *Kompatibbiltà mal-qafas finanzjarju pluriennali attwali*

Il-proposta/l-inizjattiva:

- tista' tiġi ffinanzjata kompletament permezz ta' riallokazzjoni fl-intestatura rilevanti tal-Qafas Finanzjarju Pluriennali (QFP).

Spjega liema riprogrammazzjoni hija meħtieġa, billi tispjega l-linji baġitarji kkonċernati u l-ammonti korrispondenti. Ipprova tabella Excel f'każ ta' riprogrammazzjoni kbira.

- teħtieġ l-użu tal-margni mhux allokat taħt l-intestatura rilevanti tal-QFP u/jew l-użu tal-istrumenti speċjali ddefiniti fir-Regolament dwar il-QFP.

Spjega x'inhom meħtieġ, billi tispjega l-intestaturi u l-linji baġitarji kkonċernati, l-ammonti korrispondenti, u l-istrumenti proposti biex jintużaw.

- teħtieġ reviżjoni tal-QFP.

Spjega x'inhom meħtieġ, billi tispjega l-intestaturi u l-linji baġitarji kkonċernati u l-ammonti korrispondenti.

3.2.5. *Kontribuzzjonijiet ta' partijiet terzi*

Il-proposta/l-inizjattiva:

- ma tippredix kofinanzjament minn partijiet terzi
- tippredix l-kofinanzjament minn partijiet terzi kif stmat hawn taħt:

Approprjazzjonijiet f' miljuni ta' EUR (sa tliet pozizzjonijiet deċimali)

	Sena N ⁴⁷	Sena N+1	Sena N+2	Sena N+3	Dahhal is-snin kollha li hemm bżonn biex turi t-tul ta' żmien tal-impatt (ara l-punt 1.6)			Total
Speċifika l-korp ta' kofinanzjament								
TOTAL tal-appropriazzjonijiet kofinanzjati								

⁴⁷ Is-Sena N hija s-sena li fiha tibda l-implimentazzjoni tal-proposta/tal-inizjattiva. Issostitwixxi l-“N” bl-ewwel sena ta' implimentazzjoni prevista (pereżempju: 2021). Aghmel l-istess għas-snin ta' wara.

3.3. Impatt stmat fuq id-dhul

- Il-proposta/l-inizjattiva ma għandha l-ebda impatt finanzjarju fuq id-dhul.
- Il-proposta/l-inizjattiva għandha l-impatt finanzjarju li ġej:
 - fuq ir-rizorsi proprji
 - fuq dhul ieħor

indika jekk id-dhul hux assenjat għal-linji tan-nefqa

miljuni ta' EUR (sa tliet pożizzjonijiet decimali)

Linja baġitarja tad-dhul:	Approprjazzjo nijiet disponibbli għas-sena finanzjarja kurrenti	Impatt tal-proposta/tal-inizjattiva ⁴⁸					Dahhal is-snin kollha li hemm bżonn biex turi t-tul ta' żmien tal-impatt (ara l-punt 1.6)		
		Sena N	Sena N+1	Sena N+2	Sena N+3				
L-Artikolu									

Għal dhul assenjat, specifika l-linja/i baġitarja/i tan-nefqa affettwata/i.

Rimarki oħra (eż. il-metodu/il-formula li ntużaw biex jiġi kkalkolat l-impatt fuq id-dhul jew kwalunkwe informazzjoni oħra).

⁴⁸ Fir-rigward tar-rizorsi proprji tradizzjonali (id-dazji doganali, l-imposti fuq iz-zokkor), l-ammonti indikati jridu jkunu ammonti netti, jiġifieri ammonti grossi wara t-tnaqqis ta' 20 % għall-ispejjeż tal-gbir.