

Brussell, 12 ta' Mejju 2023
(OR. en)

9204/23

Fajl Interistituzzjonali:
2022/0413(CNS)

FISC 83
ECOFIN 419

NOTA

minn:	Presidenza
lil:	Kunsill
Suġġett:	Direttiva li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (DAC8) - Approċċ generali

I. INTRODUEZZJONI

1. Fis-27 ta' Novembru 2020, il-Kunsill approva l-Konklużjonijiet "dwar tassazzjoni ġusta u effettiva fi żminijiet ta' rkupru, dwar sfidi fil-qasam tat-taxxa b'rabta mad-digitalizzazzjoni u dwar il-governanza tajba fil-qasam tat-taxxa fl-UE u lil hinn minnha". Il-Kunsill irrikonoxxa li l-iżvilupp rapidu u l-użu dejjem akbar madwar id-dinja ta' mezzi alternattivi ta' hlas u investment – bħall-kriptoassi u l-flus elettronici – jistgħu jdgħajfu l-progress li sar fit-trasparenza fiskali f'dawn l-aħħar snin u joħolqu riskji sostanzjali ta' frodi tat-taxxa, evażjoni tat-taxxa u evitar tat-taxxa; u li huwa importanti li ssir diskussjoni fil-livell tekniku dwar kif għandhom jiġu aġġornati r-regoli dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fi hdan l-UE u fil-livell globali sabiex jiġu indirizzati dawn ir-riskji potenzjali¹.

¹ Dok. ST 13350/20, punt 36.

2. Fis-7 ta' Diċembru 2021, il-Kunsill indika fir-rapport lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet tat-taxxa li kien qed jistenna li fl-2022 il-Kummissjoni tressaq proposta legiżlattiva dwar revizjoni ulterjuri tad-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (DAC)², rigward l-iskambju ta' informazzjoni dwar il-kriptoassi u d-deċiżjonijiet tat-taxxa għal individwi għonja³.
3. Fit-8 ta' Diċembru 2022, il-Kummissjoni Ewropea ipprezentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (DAC8)⁴.
4. L-objettivi ewlenin ta' din il-proposta legiżlattiva huma dawn li ġejjin:
 - a) L-estensjoni tal-kamp ta' applikazzjoni tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni skont id-DAC għal informazzjoni li ser ikollha tigi rrapportata mill-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi dwar tranżazzjonijiet (trasferiment jew skambju) ta' kriptoassi u flus elettronici. L-espansjoni tal-kooperazzjoni amministrattiva għal dan il-qasam ġdid għandha l-għan li tgħin lill-Istati Membri jindirizzaw l-isfidi maħluqa mid-diġitalizzazzjoni tal-ekonomija. Id-dispożizzjonijiet tad-DAC8 dwar il-proċeduri ta' diliġenza dovuta, ir-rekwiziti ta' rappurtar u regoli oħra applikabbli għar-rappurtar tal-fornituri ta' servizzi tal-kriptoassi ser jirriflettu l-Qafas għar-Rappurtar tal-Kriptoassi ("CARF") u sett ta' emendi għall-Istandard Komuni ta' Rappurtar ("CRS"), li thejjew mill-OECD skont il-mandat tal-G20⁵. Il-G20 approva l-CARF u l-emendi għas-CRS, li t-tnejn li huma jqishom bħala elementi addizzjonali integrali għall-istandards dinjija għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni⁶.

² 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 64, 11.3.2011, p. 1).

³ Dok. ST 14767/21, punt 59.

⁴ Dok. ST 15829/22 + ADD1 – ADD5.

⁵ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

⁶ Dikjarazzjoni tal-Mexxejja, G20 Bali, 15-16 ta' Novembru 2022, punt 31. (https://www.g20.org/content/dam/gtwenty/gtwenty_new/about_g20/previous-summit-documents/2022-bali/G20%20Bali%20Leaders%27%20Declaration,%2015-16%20November%202022.pdf)

- b) l-estensjoni tal-kamp tal-applikazzjoni tar-regoli attwali dwar l-iskambju ta' informazzjoni rilevanti għat-taxxa billi jiġu inklużi dispożizzjonijiet dwar l-iskambju ta' deċiżjonijiet antiċipati transfruntiera li jikkonċernaw individwi b'valur nett għoli, kif ukoll dispożizzjonijiet dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar dividendi mhux ta' kustodja u dħul simili, sabiex jitnaqqsu r-riskji tal-evażjoni tat-taxxa, l-evitar tat-taxxa u l-frodi tat-taxxa, peress li d-dispożizzjonijiet attwali tad-DAC ma jkopru dan it-tip ta' introjtu;
- c) l-emendar ta' għadd ta' dispożizzjonijiet eżistenti oħra tad-DAC. B'mod partikolari, il-proposta ttipprova ttejjeb ir-regoli dwar ir-rappurtar u l-komunikazzjoni tan-Numru ta' Identifikazzjoni tat-Taxxa (NIT), sabiex tiffaċilita l-kompitu tal-awtoritajiet tat-taxxa li jidentifikaw il-kontribwenti rilevanti u jivvalutaw b'mod korrett it-taxxi relatati, u temenda d-dispożizzjonijiet tad-DAC dwar il-penali li għandhom jiġu applikati mill-Istati Membri fuq persuni għan-nuqqas ta' konformità mal-leġislazzjoni nazzjonali dwar ir-rekwiżiti ta' rappurtar adottati skont id-DAC.

5. L-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar din il-proposta leġislattiva ngħatat fit-22 ta' Marzu 2023⁷. L-opinjoni tal-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data harget fit-3 ta' April 2023⁸. L-opinjoni tal-Parlament Ewropew ghadha pendenti.

II. SITWAZZJONI ATTWALI

6. Kif imħabbar fil-laqgħa tal-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (WPTQ) (Livell Għoli) fil-31 ta' Jannar 2023, il-Presidenza Żvediza tat prijorità lill-ħidma fuq dan il-fajl u stiednet lill-Istati Membri jikkonkludu l-ħidma preparatorja meħtieġa fil-ħin għal-laqgħa tal-Kunsill ECOFIN f'Mejju 2023. Saru disa' laqgħat tad-WPTQ (9 u 26 ta' Jannar, 22 u 23 ta' Frar, 15 u 30 ta' Marzu, 3 u 19 ta' April 2023, kif ukoll il-laqgħa tad-WPTQ (Livell Għoli) fil-25 ta' April).

⁷ Dok. ST 8088/23.

⁸ Dok. ST 8283/23.

7. Fil-laqgħa tal-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti (Parti 2) tal-10 ta' Mejju 2023, il-Presidenza nnotat li l-Istati Membri kollha setgħu fil-prinċipju jappoġġaw it-test ta' kompromess tal-Presidenza li jinsab fid-dokument ST 8730/23 (li kien fih emendi għall-Artikolu 2; l-Anness VI, Taqsima I (tħassir tal-paragrafu BA); l-Anness VI, Taqsima II (tħassir ta' referenza għal "A(1)" fil-paragrafu D), kif ukoll emendi għall-Premessi 19 u 29a). Sadanittant, ir-riżerva ta' skrutinju parlamentari li kien fadal tal-Estonja, tneħħiet. Id-delegazzjoni Belġjana indikat li hija għamlet dikjarazzjoni għall-minuti tal-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti u tal-Kunsill⁹.
8. Għalhekk, l-aħħar test ta' kompromess (dok. ST 8730/23) issa huwa lest għall-Kunsill, billi jsib il-bilanċ it-tajjeb bejn għadd ta' punti ta' tħassib diverġenti u jipprovi bazi tajba biex jiġu ffinalizzati dawn in-negozjati. Dan huwa rifless b'mod partikolari fir-rigward tad-dispożizzjonijiet tat-test ta' kompromess li jkopru l-kwistjonijiet tar-rappurtar u l-iskambju tal-NIT u l-iskambju awtomatiku obligatorju ta' informazzjoni dwar il-kategoriji tal-introjt u l-kapital.
9. Il-Presidenza tinnota wkoll li wara qbil dwar id-DAC8, jeħtieġ li jitkomplew xi diskussjonijiet speċifiċi u hidma teknika dwar is-sitwazzjoni attwali, ir-riskji u l-opportunitajiet fil-qasam tal-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-Unjoni, b'mod partikolari li jkopru aspetti relatati mal-qafas tal-protezzjoni tad-data personali u l-korrelazzjoni tiegħu mal-hidma dwar il-kooperazzjoni amministrattiva internazzjonali. Din il-hidma ser tkompli wara qbil fil-Kunsill ECOFIN ta' Mejju, matul il-mandat tal-Presidenza Żvediza, u ser tibni wkoll fuq id-diskussjonijiet tal-passat dwar dawn il-kwistjonijiet¹⁰.

III. IL-PASSI LI JMISS

10. F'dan il-kuntest, il-Kunsill huwa mistieden jilhaq approċċ generali dwar it-test tal-abbozz ta' Direttiva li jinsab fid-dokument ST 8730/23, bil-ħsieb li jadotta d-Direttiva, sogġett għall-opinjoni mibgħuta mill-Parlament Ewropew u r-reviżjoni mill-ġuristi lingwisti.

⁹ Dok. ST 9204/23 ADD1.

¹⁰ Ara d-dok. ST 15506/22, punti 46 sa 48.