

Brussell, 7 ta' Ġunju 2023
(OR. en)

10134/23

FISC 113
ECOFIN 557

NOTA PUNT "A"

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kunsill
Suġġett:	Abbozz ta' rapport tal-Ecofin lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa - Approvazzjoni

1. Il-Kunsill Ecofin gie mistieden jirrapporta lill-Kunsill Ewropew dwar diversi kwistjonijiet ta' taxxa kif jissemmew, b'mod partikolari fil-konklużjonijiet tiegħu ta' Marzu u Ġunju 2012, Mejju 2013, Diċembru 2014 u Ottubru 2017.
2. Fl-1 ta' Ġunju 2023 il-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (Livell Għoli) hejja u approva abbozz ta' rapport tal-Ecofin dwar kwistjonijiet ta' taxxa għall-Kunsill Ewropew, biex jiġi ppreżentat lill-Kunsill fis-16 ta' Ġunju 2023 permezz tal-Coreper. Gie maqbul ukoll li l-aġġornamenti fattwali tas-soltu (il-partijiet fil-parentesi kwadri) ser isiru mis-SĠK wara l-laqgħa tal-Kunsill qabel ma tohroġ il-verżjoni finali tar-rapport.
3. Il-Kunsill (Ecofin) huwa għalhekk mistieden japprova r-rapport kif jinsab fl-Anness bħala punt "A" fuq l-aġenda tiegħu bil-ħsieb li jintbagħat lill-Kunsill Ewropew (29- 30 ta' Ġunju 2023).

ABBOZZ TA' RAPPORT TAL-ECOFIN LILL-KUNSILL EWROPEW DWAR KWISTJONIJIET TA' TAXXA

A. INTRODUZZJONI

1. Dan ir-rapport tal-Kunsill jipprovdi harsa ġenerali tal-progress miksub fil-Kunsill matul il-mandat tal-Presidenza Żvediza, kif ukoll harsa ġenerali lejn is-sitwazzjoni attwali tal-aktar fajls importanti li qed jiġu nnegożjati fil-qasam tat-tassazzjoni. Ir-rapport thejja abbażi ta' diskussjonijiet fil-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (Livell Gholi) (HLWP) li koprew kwistjonijiet tal-politika tat-tassazzjoni orizzontali ta' rilevanza strategika, f'konformità mal-mandat tiegħu.
2. Dan ir-rapport jirrifletti s-sitwazzjoni attwali tal-hidma rilevanti tal-Kunsill u jkopri kwistjonijiet imsemmija f'diversi konklużjonijiet tal-Kunsill Ewropew mill-2012 'l hawn¹, id-dikjarazzjoni tal-Membri tal-Kunsill Ewropew tal-25 ta' Marzu 2021², il-konklużjonijiet tal-Kunsill fil-qasam tal-VAT tal-2012³ u tal-2016⁴, il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar "Ir-reazzjoni għall-isfidi tat-tassazzjoni tal-profitti tal-ekonomija diġitali" tal-2017⁵, il-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-2020 dwar l-evoluzzjoni futura tal-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni fl-UE⁶, kif ukoll il-konklużjonijiet tal-Kunsill tas-27 ta' Novembru 2020 dwar tassazzjoni ġusta u effettiva fi żminijiet ta' rkupru, dwar sfidi fil-qasam tat-taxxa b'rabta mad-diġitalizzazzjoni u dwar il-governanza tajba fil-qasam tat-taxxa fl-UE u lil hinn minnha⁷.

¹ Dokument EUCO 4/3/12 REV 3 (punti 9 u 21), EUCO 76/12, EUCO 75/1/13 REV 1, EUCO 14/17 (punt 11), EUCO 10/20 (punti A29 u 147) u EUCO 13/20.

² Dokument ST 18/21.

³ Dokument ST 9586/12.

⁴ Dokument ST 9494/16.

⁵ Dokument ST 15175/17.

⁶ Dokument ST 8482/20.

⁷ Dokument ST 13350/20.

3. Il-Presidenza Żvediża kompliet il-ħidma fuq fajls ewlenin, inkluż l-emenda tad-Direttiva dwar il-kooperazzjoni amministrattiva għal finijiet ta' taxxa, il-proposti inklużi fil-pakkett "Il-VAT fl-Era Diġitali", ir-reviżjoni tad-Direttiva dwar it-Tassazzjoni fuq l-Energija, l-aġġornament tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, kif ukoll il-proposta għal Direttiva għall-prevenzjoni tal-użu ħażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet ta' taxxa.
4. B'mod aktar speċifiku, il-Kunsill:
- a) laħaq approċċ ġenerali dwar il-proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE (DAC8);
 - b) u għamel progress dwar
 - il-proposti inklużi fil-pakkett "Il-VAT fl-Era Diġitali";
 - il-proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tirristruttura l-qafas tal-Unjoni dwar tassazzjoni tal-prodotti tal-enerġija u l-elettriku (riformulazzjoni); u
 - il-proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi regoli għall-prevenzjoni tal-użu ħażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet ta' taxxa.
5. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (Tassazzjoni tal-Intrapriżi) kompli ulterjorment ukoll il-ħidma tiegħu fuq id-diversi kwistjonijiet li jaqgħu fil-mandat attwali tiegħu, inkluż fuq il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, kif stipulat fir-rapport ta' kull sitt xhur tiegħu⁸. L-aktar aġġornament reċenti tal-lista tal-UE sar mill-Kunsill fl-14 ta' Frar 2023⁹.
6. Informazzjoni aktar dettaljata dwar id-dossiers individwali tinsab hawn taħt.

⁸ Dokument ST 9875/23 ADD 1-5.

⁹ ĠU C 64, 21.2.2023, p. 17.

B. LEĠIŻLAZZJONI TAL-UE DWAR IT-TAXXA

1) Tassazzjoni Diretta

Użu hażin ta' entitajiet fittizji

7. Fit-22 ta' Diċembru 2021, il-Kummissjoni ppreżentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi regoli għall-prevenzjoni tal-użu hażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet ta' taxxa u li temenda d-Direttiva 2011/16/UE (il-proposta "Unshell")¹⁰.
8. L-oġġettiv tal-proposta huwa li tipprevjeni l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa permezz ta' azzjonijiet minn imprizi mingħajr sustanza minima, u ttejjeb il-funzjonament tajjeb tas-suq intern. Il-proposta għandha l-għan li tiġġieled kontra l-użu hażin ta' entitajiet fittizji għal finijiet tat-taxxa mhux xierqa u li tiżgura li l-kumpaniji fittizji fl-UE li ma jkollhom l-ebda attività ekonomika jew li jkollhom attività ekonomika minima ma jkunux jistgħu jibbenefikaw mill-vantaġġi fiskali.
9. Fis-6 ta' Jannar 2022, fl-HLWP, il-proposta giet ippreżentata lid-delegazzjonijiet u l-Presidenza Franċiża habbret l-intenzjoni tagħha li tniedi d-diskussjonijiet fil-Kunsill dwar dan il-fajl. L-analizi teknika tal-proposta twettqet fid-WPTQ (Tassazzjoni Diretta) fil-11 ta' Marzu, fl-1 ta' April, fis-6 ta' Mejju, fit-23 ta' Mejju u fid-9 ta' Ġunju 2022. L-ewwel ċiklu ta' analizi artikolu b'artikolu tal-proposta tlesta fit-23 ta' Mejju.
10. Taht il-Presidenza Ċeka, l-analizi teknika fid-WPTQ kompliet fil-11 ta' Lulju, fis-27 ta' Settembru u fit-22 ta' Novembru 2022. Sar progress fl-esplorazzjoni tat-triq 'il quddiem fir-rigward tal-konsegwenzi tat-taxxa u ġew ippreżentati testi ta' kompromess dwar partijiet mill-proposta, bħall-identifikazzjoni ta' entitajiet li ma għandhomx sustanza minima kif ukoll dwar l-iskambju ta' informazzjoni. Bħala prinċipju, il-biċċa l-kbira tad-delegazzjonijiet appoġġaw l-oġġettivi tal-proposta, iżda kienu tal-fehma li ser tkun mehtieġa aktar hidma teknika importanti qabel jkun fattibbli ftehim.

¹⁰ Dokument 15296/21.

11. Taht il-Presidenza Żvediza, il-fajl gie diskuss fid-WPTQ fit-22 ta' Jannar, fil-21 ta' Frar u fit-22 ta' Marzu 2023, u fl-HLWP fil-25 ta' April 2023. L-objettiv tal-Presidenza kien li jsir kemm jista' jkun progress fuq dan il-fajl, b'enfasi fost l-oħrajn fuq is-sejbien ta' kriterji preċiżi dwar is-sustanza u l-konsegwenzi tat-taxxa. Il-Presidenza hejjiet testi ta' kompromess parzjali u noti ta' informazzjoni dwar diversi aspetti tal-abbozz ta' Direttiva, inkluż skeda ta' żmien dwar l-iskadenzi għar-rappurtar, kif ukoll test ta' kompromess li jkopri d-Direttiva kollha. Sar progress fuq għadd ta' kwistjonijiet kontroversjali, bħall-kamp ta' applikazzjoni, il-kriterji ta' sustanza minima, il-konsegwenzi tat-taxxa u ċ-ċertifikat ta' residenza fiskali. L-HLWP¹¹ ipprova għid għal aktar hidma fuq dawn il-kwistjonijiet kif ukoll kwistjonijiet pendenti oħra. Ser ikunu meħtieġa aktar diskussjonijiet sabiex jinstabu soluzzjonijiet ta' kompromess dwar kwistjonijiet pendenti, ukoll bl-objettiv komuni li jiġu limitati l-piżijiet amministrattivi kemm fuq il-kontribwenti kif ukoll fuq l-amministrazzjonijiet tat-taxxa. Id-delegazzjonijiet enfasizzaw l-interkonnessjonijiet bejn partijiet differenti ta' din id-Direttiva kumplessa, li jfisser li orjentazzjoni magħżula f'parti waħda tad-Direttiva tista' tinfluwenza s-soluzzjoni f'partijiet oħra.

2) Tassazzjoni Indiretta

a) Il-VAT fl-Era Digitali

12. Fit-8 ta' Diċembru 2022, il-Kummissjoni harget il-pakkett tagħha "Regoli tal-VAT għall-era digitali", li fih tliet proposti:
- proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era digitali¹²;
 - proposta għal Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-arrangamenti ta' kooperazzjoni amministrattiva tal-VAT meħtieġa għall-era digitali¹³; u
 - proposta għal Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward tar-rekwiżiti ta' informazzjoni għal ċert skemi tal-VAT¹⁴.

¹¹ Dokument WK 4309/2023.

¹² Dokument ST 15841/22.

¹³ Dokument ST 15842/22.

¹⁴ Dokument ST 15843/22.

13. Il-pakkett għandu tliet objettivi. L-ewwel nett, għandu l-għan li jimmodernizza l-obbligi ta' rapportar tal-VAT billi jintroduci rekwiżiti ta' rapportar digitali bbażati fuq il-fatturazzjoni elettronika. It-tieni, behsiebu jindirizza l-isfidi tal-ekonomija tal-pjattaformi billi jaġġorna r-regoli applikabbli tal-VAT. U t-tielet, għandu l-għan li jindirizza l-piż amministrattiv billi jimxi lejn registrazzjoni unika tal-VAT.
14. Il-Kummissjoni ppreżentat il-pakkett tagħha f'laqgħa tal-Grupp ta' Hidma taht il-Presidenza Ċeka, u l-Presidenza Żvediża bdiet il-hidma tagħha fuq il-pakkett, li hija qieset bħala prijetà, billi ddedikat żewġ laqgħat għal skambju wiesa' ta' fehmiet dwar l-għanijiet u d-direzzjonijiet proposti mill-Kummissjoni biex jiggwidaw id-diskussjonijiet tekniċi ulterjuri dwar il-pakkett.
15. Il-Presidenza organizzat erba' laqgħat oħra dwar il-pakkett biex tappfondixxi l-fehim tal-kunċetti, l-istruttura u l-funzjonament tar-regoli l-godda proposti, u biex tanalizza t-test legali tad-dispożizzjonijiet emendatorji biex tagħti effett lir-regoli l-godda.
16. Wara din l-analiżi, il-Presidenza ppreżentat testi ta' kompromess dwar it-tliet aspetti kollha tal-proposti, li ntlagħhu mid-delegazzjonijiet bħala bazi solida għal aktar hidma.
17. [Biex imexxi ulterjorment il-hidma fuq dan il-fajl, fis-16 ta' Ġunju 2023 il-Kunsill kellu dibattitu ta' orjentazzjoni dwar il-proposti, li thejja mill-HLWP fl-1 ta' Ġunju 2023.]

b) Reviżjoni tad-Direttiva dwar it-Tassazzjoni fuq l-Energija (ETD)

18. Fl-14 ta' Lulju 2021, il-Kummissjoni ppreżentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tirrifirma l-istruttura tal-Unjoni dwar tassazzjoni fuq prodotti tal-enerġija u l-elettriku (riformulazzjoni)¹⁵, ("il-proposta tal-ETD").
19. Il-proposta tal-ETD hija parti mill-pakkett "Lesti għall-mira ta' 55 %" ¹⁶, li għandu l-għan li jimplimenta l-miri ambizzjużi tal-UE biex jitnaqqsu l-emissjonijiet b'mill-inqas 55 % sal-2030, meta mqabbla mal-livelli tal-1990, u biex tinkiseb in-newtralità klimatika sal-2050. Il-pakkett huwa magħmul minn proposti interkonnessi, li kollha għandhom l-istess għan li tiġi żgurata tranżizzjoni ġusta, kompetittiva u ekoloġika sal-2030 u lil hinn.

¹⁵ Dokument ST 10872/21.

¹⁶ Dokument ST 10849/21.

20. Il-proposta tal-ETD għandha l-għan li tilhaq l-oġettivi li ġejjin:
- a) il-forniment ta' qafas adattat li jikkontribwixxi għall-miri tal-UE għall-2030 u n-newtralità klimatika sal-2050 fil-kuntest tal-Patt Ekoloġiku Ewropew. Dan jinvolti l-allinjament tat-tassazzjoni tal-prodotti tal-enerġija u l-elettriku mal-politiki tal-UE dwar l-enerġija, l-ambjent u l-klima u b'hekk jikkontribwixxi għall-isforzi tal-UE biex jonqsu l-emissjonijiet;
 - b) il-forniment ta' qafas li jippreserva u jtejjeb is-suq intern tal-UE permezz tal-aġġornament tal-kamp ta' applikazzjoni tal-prodotti tal-enerġija u l-istruttura tar-rati, u permezz tar-razzjonalizzazzjoni tal-użu ta' eżenzjonijiet u tnaqqis fiskali mill-Istati Membri; u
 - c) il-preservazzjoni tal-kapaċità ta' generazzjoni ta' dħul għall-baġits tal-Istati Membri.
21. Fis-17 ta' Ġunju 2022, il-Kunsill (Ecofin) ha nota tar-rapport ta' progress tal-Presidenza dwar il-proposta tal-ETD¹⁷. Fis-6 ta' Diċembru 2022, il-Kunsill (Ecofin) kellu dibattitu ta' orjentazzjoni¹⁸ dwar il-proposta tal-ETD u ta' gwida politika dwar it-triq 'il quddiem. B'mod generali, il-Ministri appoġġaw l-approċċ aktar flessibbli tal-Presidenza u talbu biex jinstabu soluzzjonijiet għal kwistjonijiet pendenti.
22. Filwaqt li kompliet tibni fuq il-progress li sar mill-Presidenzi preċedenti, il-Presidenza Żvediża kompliet il-hidma fuq il-proposta tal-ETD li giet diskussa fid-WPTQ fit-2 ta' Frar, fis-27 ta' Marzu u fil-11 ta' Mejju 2023. Il-Presidenza pprezentat testi ta' kompromess u noti ta' informazzjoni dwar suġġetti speċifiċi. Il-kwistjonijiet pendenti ġew analizzati, inkluż fir-rigward tat-tassazzjoni tas-settur tal-avjazzjoni u dak marittimu, inkluż is-sajd, kif ukoll tal-elettriku. Barra minn hekk, il-Presidenza nediet diskussjoni dwar il-livelli minimi godda ta' tassazzjoni tal-karburanti għal użi differenti u l-elettriku.
23. Il-Presidenza rnexxielha tikkonverġi l-fehmiet u ssib soluzzjonijiet ta' kompromess. Id-delegazzjonijiet appoġġaw diversi bidliet diskussi, iżda xi delegazzjonijiet kienu għadhom mhumieq f'pożizzjoni li jappoġġaw it-test tal-Presidenza jew kellhom riżervi ta' skrutinju. Għalhekk, hija meħtieġa aktar hidma sabiex jintlaħaq kompromess ibbilanċjat dwar il-kwistjonijiet pendenti li jqis it-tfassil tal-Istati Membri rilevanti.

¹⁷ Dokument ST 9874/22.

¹⁸ Dokument ST 14736/22.

3) Kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni

a) Direttiva li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (DAC 8)

24. Il-Kunsill, fil-Konklużjonijiet tiegħu tas-27 ta' Novembru 2020 "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" irrikonoxxa li l-iżvilupp rapidu u l-użu dejjem akbar madwar id-dinja ta' mezzi alternattivi ta' hlaq u investiment – bħall-kriptoassi u l-flus elettronici – jaf idgħajfu 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 kien importanti li jiġi diskuss fil-livell tekniku kif għandhom jiġu aġġornati r-regoli dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fi hdan l-UE u fil-livell globali sabiex jiġu indirizzati dawn ir-riskji potenzjali¹⁹.
25. 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 reviżjoni ulterjuri tad-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (DAC)²⁰, rigward l-iskambju ta' informazzjoni dwar il-kriptoassi u d-deċiżjonijiet tat-taxxa għal individwi għonja²¹.
26. Fit-8 ta' Diċembru 2022, il-Kummissjoni ppreżentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni (DAC 8)²².

¹⁹ Dokument ST 13350/20, il-punt 36.

²⁰ 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).

²¹ Dokument ST 14767/21, il-punt 59.

²² Dokument ST 15829/22 + ADD1 – ADD5.

27. 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-estensjoni tal-kooperazzjoni amministrattiva għal dan il-qasam ġdid għandha l-għan li tgħin lill-Istati Membri jindirizzaw l-isfidi mahluqa mid-digitalizzazzjoni tal-ekonomija. Id-dispożizzjonijiet tad-DAC 8 dwar il-proċeduri ta' diligenza dovuta, ir-rekwiżiti 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-G20²³. 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' informazzjoni²⁴.
- 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-evalwazzjoni 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-legiżlazzjoni nazzjonali dwar ir-rekwiżiti ta' rappurtar adottati skont id-DAC.

²³ <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/crypto-asset-reporting-framework-and-amendments-to-the-common-reporting-standard.pdf>

²⁴ 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)

28. L-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar din il-proposta leġislattiva nġatat fit-22 ta' Marzu 2023²⁵. L-opinjoni tal-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data giet ippubblikata fit-3 ta' April 2023²⁶. L-opinjoni tal-Parlament Ewropew għadha pendent.
29. Kif imħabbar fil-laqgħa tal-HLWP fil-31 ta' Jannar 2023, il-Presidenza Żvediza tat prijorità lill-hidma fuq dan il-fajl u stiednet lill-Istati Membri jikkonkludu l-hidma preparatorja meħtieġa fil-hin 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 tal-HLWP fil-25 ta' April).
30. Fil-laqgħa tiegħu tas-16 ta' Mejju, il-Kunsill (Ecofin) laħaq approċċ ġenerali dwar it-test tal-abbozz ta' Direttiva²⁷, bil-ħsieb li jadotta d-Direttiva, soġġett għall-opinjoni mibgħuta mill-Parlament Ewropew u r-reviżjoni mill-ġuristi lingwisti.
- b) Skambju awtomatiku ta' informazzjoni rilevanti għat-taxxa ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-UE
31. Matul it-terminu tal-Presidenza Żvediza, komplew id-diskussjonijiet u x-xogħol tekniku fir-rigward tas-sitwazzjoni attwali, ir-riskji u l-opportunitajiet fil-qasam tal-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-UE, li jkopru b'mod partikolari aspetti relatati mal-qafas tal-protezzjoni tad-data personali u l-korrelazzjoni tiegħu mal-hidma dwar il-kooperazzjoni amministrattiva internazzjonali.
32. Din il-hidma ser tkompli u ser tibni wkoll fuq id-diskussjonijiet dwar dawn il-kwistjonijiet li saru matul il-Presidenzi preċedenti²⁸. L-għan huwa li jiġi żgurat il-funzjonament kontinwu tas-sistema ta' skambju internazzjonali ta' informazzjoni ma' ġurisdizzjonijiet mhux tal-UE, li hija meħtieġa għal raġunijiet importanti ta' interess pubbliku.

²⁵ Dokument ST 8088/23.

²⁶ Dokument ST 8283/23.

²⁷ Dokument ST 8730/23.

²⁸ Ara d-dokument ST 15506/22, il-punti 46 sa 48; Dokument 9970/21, il-punti 81 - 82; Dokument 14651/21, il-punti 50 - 59.

c) Kooperazzjoni amministrattiva ma' pajjiżi oħra mhux tal-UE fil-qasam tal-VAT

33. Fil-laqgħa tal-HLWP tal-1 ta' Ġunju 2023, il-Kummissjoni infurmat lid-delegazzjonijiet dwar il-kwistjonijiet li ġejjin:

- a) il-hidma li għaddejja fid-dawl tat-tielet laqgħa li jmiss tal-Kumitat Speċjalizzat għall-Kummerċ dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva fil-VAT u l-Irkupru tat-Taxxi skont il-Ftehim dwar il-Kummerċ u l-Kooperazzjoni bejn l-UE u r-Renju Unit;
- b) is-sitwazzjoni attwali tan-negozjati (abbazi tal-awtorizzazzjoni u d-direttivi ta' negozjar adottati mill-Kunsill)²⁹ mal-awtoritajiet tan-Norveġja biex jiġi emendat il-ftehim dwar il-kooperazzjoni amministrattiva, il-ġlieda kontra l-frodi u l-irkupru tat-talbiet fil-qasam tal-VAT;
- c) Is-sitwazzjoni attwali tal-kuntatti esploratorji li saru mal-awtoritajiet tal-Awstralja, il-Kanada, il-Ġappun, u New Zealand, fir-rigward tal-possibbiltajiet għal aktar hidma lejn kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tal-VAT;
- d) negozjati mal-awtoritajiet tar-Repubblika tal-Poplu taċ-Ċina, fid-dawl tal-konkluzjoni ta' Memorandum ta' Qbil mhux vinkolanti (qafas futur possibbli ta' kooperazzjoni amministrattiva bejn l-UE u r-Repubblika tal-Poplu taċ-Ċina fil-qasam tal-VAT)³⁰. Il-Kummissjoni indikat li dawn in-negozjati għadhom sospiżi.

²⁹ Deċiżjoni tal-Kunsill (UE) 2022/1311 tas-17 ta' Ġunju 2022 li tawtorizza l-ftuħ ta' negozjati mar-Renju tan-Norveġja għall-emenda tal-Ftehim bejn l-Unjoni Ewropea u r-Renju tan-Norveġja dwar il-kooperazzjoni amministrattiva, il-ġlieda kontra l-frodi u l-irkupru tat-talbiet fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 198, 27.7.2022, p. 14) u d-dokument 9643/22.

³⁰ Fl-10 ta' Marzu 2021 il-Kunsill approva, b'għadd ta' osservazzjonijiet (Dokument CM 1978/21 LIMITE, b'aktar dettalji jinsabu fid-dokument ST 6351/21 LIMITE) li l-Kummissjoni tidhol f'negozjati mal-awtoritajiet tar-Repubblika tal-Poplu taċ-Ċina, fid-dawl tal-konkluzjoni ta' Memorandum ta' Qbil mhux vinkolanti.

34. Huwa mfakkar li, fir-rigward tan-negozjar u l-konklużjoni ta' strumenti mhux vinkolanti skont id-dritt tal-UE (bhall-Memorandum ta' Qbil imsemmi hawn fuq), u f'konformità mar-rekwiżiti tat-Trattat dwar l-UE (b'mod partikolari l-Artikolu 16(1) TUE), it-tfassil tal-politika jibqa' prerogattiva tal-Kunsill. Għalhekk huwa f'idejn il-Kunsill li jivvaluta jekk huwiex fl-interess tal-Unjoni li tidhol f'dawn id-diskussjonijiet (negożjati) dwar strument mhux vinkolanti possibbli. Barra minn hekk, wara s-sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja fil-Kawża C-660/13 (MtQ Żvizzeru), is-Segretarji Ġenerali tal-Kunsill, tal-Kummissjoni u tas-Servizz Ewropew għall-Azzjoni Esterna qablu, fl-2017, dwar l-Arrangamenti għal strumenti mhux vinkolanti.³¹ Dawn l-Arrangamenti japplikaw għall-istrumenti mhux vinkolanti kollha irrispettivament mill-qasam ta' politika u minn min jirrappreżenta lill-Unjoni fin-negożjati mal-parti terza jew mal-partijiet terzi u irrispettivament mid-denominazzjoni jew il-forma tagħhom. Huwa mifhum li l-Kummissjoni ser tkompli taġġorna regolarment lill-Istati Membri dwar il-progress f'dawn in-negożjati (inkluż dwar kwalunkwe kuntatt ulterjuri ma' pajjiżi mhux tal-UE f'dan il-qasam), u ser terġa' lura għand il-Kunsill fi tmiem in-negożjati biex titlob, f'konformità mad-dritt tal-Unjoni, l-awtorizzazzjoni tal-Kunsill għall-iffirmar tal-istrument mhux vinkolanti fisem l-Unjoni.

d) Regolament dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tad-dazji tas-sisa

35. Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 389/2012³² jistabbilixxi l-bażi legali għall-kooperazzjoni amministrattiva bejn l-Istati Membri fil-qasam tad-dazji tas-sisa. Fil-kuntest tal-kooperazzjoni amministrattiva, l-Istati Membri bħalissa jiskambjaw id-data tal-operaturi ekonomiċi inkluża fir-registri nazzjonali bl-użu ta' sistema kompjuterizzata b'reġistru ċentrali operat mill-Kummissjoni, iżda biss fir-rigward tal-operaturi ekonomiċi li jcaqalqu l-merkanzija taħt "sospensjoni tad-dazju tas-sisa".

³¹ Dokument ST 15367/17.

³² Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 389/2012 tat-2 ta' Mejju 2012 dwar kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tad-dazji tas-sisa u li jhassar ir-Regolament (KE) Nru 2073/2004 (ĠU L 121, 8.5.2012, p. 1).

36. Skont il-Kapitolu V tad-Direttiva tal-Kunsill 2020/262³³, mit-13 ta' Frar 2023 din is-sistema kompjuterizzata għandha tintuża wkoll għal movimenti ta' "dazju mħallas". Sabiex il-proċedura għall-iskambju tad-data tal-operaturi ekonomiċi li jcaqalqu l-merkanzija taħt "dazju mħallas" tiġi allinjata mal-proċedura għall-merkanzija taħt "sospensjoni tad-dazju", fl-24 ta' Ottubru 2022³⁴ il-Kummissjoni ppreżentat proposta biex jiġi emendat ir-Regolament tal-2012 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tad-dazji tas-sisa.
37. Wara l-qbil milhuq fil-livell tal-grupp ta' hidma, u t-tlestija tal-konsultazzjoni tal-Parlament Ewropew u l-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew, il-Kunsill, taħt il-Presidenza Żvediza, adotta l-emendi proposti fit-30 ta' Jannar 2023³⁵.

e) Programm "Fiscalis" għall-kooperazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni

38. Il-programm Fiscalis għandu l-għan li jappoġġa lill-awtoritajiet tat-taxxa biex itejbu l-funzjonament tas-suq intern, irawmu l-kompetittività, jiġġieldu kontra l-frodi tat-taxxa, l-evazzjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa u jtejbju l-għbir tat-taxxa. F'April 2023, il-Kummissjoni infurmat lill-HLWP dwar ir-rizultati tan-negozjati tal-Kummissjoni biex tikkonkludi ftehimiet għall-partecipazzjoni tal-Albanija, il-Bożnija-Herzegovina, il-Georgia, il-Kosovo*, il-Moldova, il-Montenegro, il-Maċedonja ta' Fuq, is-Serbja, it-Turkija u l-Ukrajna fil-programm Fiscalis. F'Ġunju 2023, il-Kummissjoni infurmat lill-HLWP dwar ir-Rapport ta' Progress Annwali tal-Programm Fiscalis għall-2022³⁶.

* Dan l-isem huwa mingħajr preġudizzju għall-pożizzjonijiet dwar l-istatus, u huwa konformi mal-UNSCR 1244/1999 u l-Opinjoni tal-QIĠ dwar id-dikjarazzjoni tal-indipendenza tal-Kosovo.

³³ Direttiva tal-Kunsill (UE) Nru 2020/262 tad-19 ta' Diċembru 2019 li tistabbilixxi l-arrangamenti ġenerali għad-dazju tas-sisa (ĠU L 58, 27.2.2020, p. 4).

³⁴ Dokument ST 13979/22.

³⁵ Regolament tal-Kunsill (UE) 2023/246 tat-30 ta' Jannar 2023 li jemenda r-Regolament (UE) Nru 389/2012 fir-rigward tal-iskambju ta' informazzjoni miżmuma fir-registri elettronici dwar l-operaturi ekonomiċi li jmexxu l-oġġetti soġġetti għas-sisa bejn l-Istati Membri għal finijiet kummerċjali (ĠU L 34, 6.2.2023, p. 1-3).

³⁶ Dokument ST 8228/23.

C. KOORDINAZZJONI TAL-POLITIKA DWAR IT-TAXXA (attivitajiet mhux legiżlatti)

Hidma importanti fil-qasam tal-koordinazzjoni tal-politika dwar it-taxxa (lil hinn mill-kamp ta' applikazzjoni tal-legiżlazzjoni tal-UE fil-qasam tat-taxxa) mxiet 'il quddiem, kif jidher hawn taht.

1) Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (tassazzjoni tal-intrapriżi)

39. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (COCG) iltqa' fl-1 ta' Frar, fis-26 ta' April u fit-2 ta' Ġunju 2023; is-sottogrupp dwar kwistjonijiet interni/esterni tlaqqa' fit-12 u l-24 ta' Jannar, fit-3 u d-29 ta' Marzu u fil-25 ta' Mejju 2023.
40. Fl-1 ta' Frar, il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta elegga President ġdid għal perjodu ta' sentejn, is-Sa María José Garde Garde, li ser tiehu post is-Sa Lyudmila Petkova.
41. Ir-reviżjoni biannwali tal-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa ġiet approvata mill-Kunsill fl-14 ta' Frar 2023 u ppubblikata fil-Ġurnal Uffiċjali fil-21 ta' Frar 2023³⁷.
42. Rapport aktar estensiv jinsab fir-rapport biannwali ddedikat tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta³⁸.

2) Risoluzzjoni tan-NU dwar il-promozzjoni ta' kooperazzjoni internazzjonali inklużiva u effettiva fil-qasam tat-taxxa fin-Nazzjonijiet Uniti

43. Fit-30 ta' Diċembru 2022, l-Assemblea Ġenerali tan-NU adottat formalment Riżoluzzjoni dwar il-promozzjoni ta' kooperazzjoni internazzjonali inklużiva u effettiva fil-qasam tat-taxxa (Riżoluzzjoni 77/244). Bir-riżoluzzjoni, il-Membri tan-NU talbu lis-Segretarju Ġenerali tan-NU biex ihejji rapport (li l-Assemblea Ġenerali ser tiddiskuti fit-78 sessjoni tagħha f'Settembru 2023) biex janalizza l-istrumenti legali internazzjonali rilevanti kollha, dokumenti u rakkomandazzjonijiet oħra li jindirizzaw il-kooperazzjoni internazzjonali fil-qasam tat-taxxa, filwaqt li jitqiesu bis-shih l-arrangamenti internazzjonali u multilaterali eżistenti. Għal dan l-għan, is-Segretarju Ġenerali nieda konsultazzjoni fi Frar 2023.

³⁷ ĠU C 64, 21.2.2023, p. 17.

³⁸ Dokument ST 9875/23.

44. Fit-8 ta' Marzu 2023, il-Kunsillieri/Attachés Fiskali appoġġaw is-sottomissjoni ta' kontribuzzjoni tal-UE. Wara dan l-appoġġ, fil-15 ta' Marzu 2023 ġie ċċirkolat u approvat abbozz ta' kontribut mill-HLWP permezz ta' proċedura ta' silenzju informali. Il-kontribut ġie sussegwentement iffirmat mill-President tal-HLWP u ppreżentat lis-Segretarjat tan-NU b'mod kongunt mid-delegazzjonijiet tal-UE u tal-Iżvezja³⁹.
45. Matul id-diskussjoni fl-HLWP tal-25 ta' April 2023 id-delegazzjonijiet esprimew l-appoġġ tagħhom għall-koordinazzjoni, kif rilevanti, ta' pożizzjonijiet dwar il-kooperazzjoni internazzjonali dwar it-taxxa mill-Istati membri tal-UE li għandha tiġi trażmessa fil-fora tan-NU, filwaqt li tiġi evitata d-duplikazzjoni tax-xogħol. L-HLWP ser ikompli jissorvelja l-iżviluppi. Abbażi tad-diskussjonijiet tiegħu, l-HLWP bihsiebu jiffacilita l-proċedura biex tkun tista' ssir it-tali koordinazzjoni u biex jintlaħaq qbil dwar il-kontenut fejn possibbli.

3) L-aggressjoni tar-Russja kontra l-Ukrajna

46. Fil-kuntest tal-aggressjoni tar-Russja kontra l-Ukrajna bil-partecipazzjoni tal-Belarussja, il-Grupp ta' Hidma tal-Kunsill dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa eżamina għadd ta' miżuri li l-Istati Membri jistgħu jsegu biex jappoġġaw l-implimentazzjoni ta' miżuri restrittivi tal-UE u jipprevjenu ċ-ċirkomvenzjoni tagħhom permezz ta' strumenti ta' kooperazzjoni fil-qasam tat-taxxa.
47. L-ewwel nett, l-Istati Membri qablu dwar il-htieġa li jwaqqfu l-iskambji kollha ta' informazzjoni għal finijiet ta' taxxa mal-Federazzjoni Russa u l-Belarussja. It-tieni nett, l-Istati Membri tal-UE eżaminaw għadd ta' miżuri li għandhom l-għan li jtejbju l-użu ta' kooperazzjoni amministrattiva u strumenti oħra fil-qasam tat-taxxa fil-kuntest tal-infurzar tal-miżuri restrittivi.
48. F'dan il-kuntest, il-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa ser ikompli jeżamina l-iżviluppi ulterjuri rigward dawn il-miżuri, inkluż il-hidma li qed issir fuq il-pjattaforma temporanja mahluqa mill-Kummissjoni fit-3 ta' Ġunju 2022 fil-forma ta' sottogrupp tat-Task Force "Iffriżar u Sekwestru" dwar l-infurzar tat-taxxa.
49. Fil-laqgħa tal-HLWP tal-1 ta' Ġunju 2023, id-delegazzjonijiet hadu nota tal-aġġornament ipprovdut mill-Kummissjoni dwar il-hidma ta' dan is-sottogrupp.

³⁹ Dokument ST 7564/23.

4) Żviluppi internazzjonali

50. L-HLWP kien infurmat regolarment bl-iżviluppi internazzjonali rilevanti fil-qasam tal-politika tat-tassazzjoni, b'mod partikolari fir-rigward tal-laqgħat tal-Ministri għall-Finanzi tal-G20 u l-QI tal-OECD/G20 dwar il-BEPS.
51. Kwistjonijiet relatati mal-Att tal-Istati Uniti dwar il-Konformità Fiskali tal-Kontijiet Barranin (FATCA) tressqu regolarment għall-attenzjoni tad-delegazzjonijiet fil-laqgħat tal-HLWP. Fir-rigward tal-kwistjoni tal-hekk imsejha Amerikani aċċidentali, fi tmiem l-2022, is-Servizz tad-Dhul Intern tal-Istati Uniti hareġ avvizz li temporanjament jillaxxa r-regoli biex persuni jiġu ddeterminati bħala mhux konformi minhabba NIT neqsin għas-snin 2022, 2023 u 2024. F'Jannar 2023, dan l-iżvilupp ingieb għall-attenzjoni tal-HLWP. F'April 2023, il-membri tal-HLWP enfasizzaw li hija meħtieġa soluzzjoni permanenti u usa' biex jiġi evitat li l-Istituzzjonijiet Finanzjarji fl-UE jiġu ttrattati bħala mhux konformi minhabba NIT neqsin f'każijiet fejn ma jkunx possibbli għall-Istituzzjonijiet Finanzjarji li jiġbru NIT.

5) Taxxa f'oqsma mhux tat-taxxa (TINTA)

52. Fid-19 ta' Novembru 2013, l-HLWP qabel li d-dispożizzjonijiet tat-taxxa fid-dossiers mhux relatati mat-taxxa li jwasslu għal kwalunkwe bidla fil-liġijiet tat-taxxa jew fil-prattiki amministrattivi tal-Istati Membri jew li jkollhom konsegwenzi oħrajn fuq it-tassazzjoni, għandhom jaqgħu taħt "mekkanizmu ta' twissija informali". L-approċċ sistematiku li dawn il-każijiet jitpoġġew għall-attenzjoni tal-esperti tat-taxxa, bl-appoġġ tas-Segretarjat Ġenerali, kompli jżgura li l-Istati Membri jingħataw twissija f'waqtha, inkluż fir-rigward ta' negozjati ta' ftehimiet bejn l-UE u pajjiżi terzi. Il-kwistjonijiet li ġew immonitorjati mill-HLWP jinkludu l-pakkett kontra l-korruzzjoni, l-emenda tad-Direttiva dwar manigers ta' fondi ta' investiment alternattivi u l-emenda tad-Direttiva dwar ir-rekwiziti kapitali li timplimenta l-qafas ta' Basel III.

6) Abbozz ta' Konvenzjoni Multilaterali dwar il-Kunsill Internazzjonali għas-Soluzzjoni tat-Tilwim dwar it-Taxxa

53. Fl-10 ta' Marzu 2023, abbozz ta' Konvenzjoni Multilaterali dwar il-Kunsill Internazzjonali għas-Soluzzjoni tat-Tilwim dwar it-Taxxa gie pprezentat minn grupp tal-proġett Fiscalis, li jagħmel użu mill-possibbiltà ta' Kummissjoni għas-Soluzzjoni Alternattiva għat-Tilwim ta' natura permanenti li hija ffaċilitata fl-Artikolu 10 tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/1852 dwar mekkaniżmi għas-soluzzjoni tat-tilwim dwar it-taxxa. Fl-1 ta' Ġunju 2023, l-HLWP kellu skambju ta' fehmiet dwar it-triq 'il quddiem.
-