



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 17.12.2018
COM(2018) 844 final

**RAPPORT TAL-KUMMISSJONI LILL-PARLAMENT EWROPEW U LILL-
KUNSILL**

**dwar harsa ġenerali u valutazzjoni tal-istatistika u tal-informazzjoni b'rabta mal-
iskambji awtomatiċi fil-qasam tat-tassazzjoni diretta**

1. INTRODUZZJONI

F'dinja li dejjem aktar qed issir globalizzata, id-differenzi fis-sistemi ta' tassazzjoni jistgħu jaffettwaw b'mod negattiv il-ġbir tad-dhul mit-taxxa, minhabba li n-negozji jkunu kapaċi jċaqilqu l-qligħ bejn il-fruntieri u l-kontribwenti jaqilgħu introjtu minn barra mill-pajjiż mingħajr ma jiġu intaxxati fuqu, meta l-kontribwenti ma jkunux konformi fil-pajjiżi kollha involuti. Dan wassal għall-iżvilupp ta' diversi mekkaniżmi ta' kooperazzjoni fost l-awtoritajiet tat-taxxa, bl-isem ta' "kooperazzjoni amministrattiva f'tassazzjoni diretta".

Fl-UE, id-Direttiva tal-Kunsill dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni diretta 2011/16/UE (id-Direttiva jew id-DAC) hija element ewlieni fil-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri. Id-Direttiva ilha tappoġġja lill-Istati Membri mill-2013 permezz ta' qafas ġdid imtejjeb għall-ghodod elettronici u metodi ta' hidma strutturati b'mod komuni, abbażi ta' esperjenzi ta' assistenza reċiproka mill-1977.

L-aċċess għall-informazzjoni dwar l-introjti miksuba u l-assi miżmuma barra mill-pajjiż minn kontribwenti residenti huwa ta' importanza kbira għall-awtoritajiet tat-taxxa. Bl-istess mod, l-iskambju ta' informazzjoni dwar kontribwenti involuti f'attivitajiet transfruntieri huwa komponent essenzjali ta' kooperazzjoni amministrattiva effettiva u huwa wiehed mill-forom ta' kooperazzjoni koperti fid-DAC. L-iskambju ta' informazzjoni jinvolvi fluss ta' informazzjoni bilaterali bejn l-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti fiż-żewġ pajjiżi u jikkonċerna data prevedibbilment rilevanti relatata ma' varjetà ta' taxxi, applikabbli kemm għal persuni fiżiċi kif ukoll għal persuni ġuridici.

Fid-DAC huma previsti tliet forom ta' skambju ta' informazzjoni, jiġifieri: (i) l-iskambju ta' informazzjoni fuq talba (EOIR), li jirreferi għal informazzjoni dwar persuni jew tranzazzjonijiet speċifiċi espressa mill-pajjiż rikjedenti; (ii) l-iskambju spontanju ta' informazzjoni (SEOI), li jirreferi għall-flussi mhux sistematiċi ta' informazzjoni meqjusa ta' interess għall-pajjiż riċeventi; u (iii) l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni (AEOI), li jirreferi għall-iskambju ta' data tat-taxxa predefinita, bl-użu ta' formati predefiniti u fi żminijiet predeterminati, mingħajr talba minn qabel minn pajjiż ieħor.

L-AEOI huwa s-sugġett ta' dan ir-rapport. Huwa jvarja mill-forom ta' skambju ta' informazzjoni l-oħra minhabba fin-natura obligatorja u l-kamp ta' applikazzjoni usa' tiegħu.

L-Istati Membri qablu li jibda AEOI obligatorju minn nofs l-2015 għal informazzjoni dwar it-taxxa rigward residenti tat-taxxa fi Stati Membri oħra, għal hames kategoriji ta' introjtu u kapital (DAC1). Fl-2014, l-Istati Membri qablu li jaġġornaw id-Direttiva li timplimenta l-Istandard ta' Rappurtar Komuni fl-UE, żviluppat mill-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżviluppi Ekonomiċi (OECD), li jintroduci skambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar kontijiet finanzjarji (DAC2). Fl-2015, emenda oħra introduci l-AEOI għal deċiżjonijiet dwar it-taxxi u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment (DAC3). L-AEOI ġie mkabbar aktar fl-2016 u fl-2017¹.

Dan ir-rapport huwa bbażat fuq l-Artikolu 8b(2) tad-Direttiva li titlob lill-Kummissjoni biex, qabel l-1 ta' Jannar 2019, tissottometti rapport li jipprovdi ħarsa ġenerali u valutazzjoni tal-AEOI skont id-DAC1, id-DAC2 u d-DAC3. Huwa jiddeskrivi s-sejbiet prinċipali ewlenin dwar l-implimentazzjoni tal-AEOI, l-ispejjeż u l-benefiċċji tiegħu, kif ukoll l-azzjonijiet meħuda mill-Istati Membri biex jagħmlu użu mill-informazzjoni rċevuta.

¹ Għal aktar informazzjoni ara s-siti web ta' DG TAXUD dwar il-kooperazzjoni amministrattiva.

Ir-rapport, fil-biċċa l-kbira, gie abbozzat abbażi tal-informazzjoni miġbura mill-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri permezz ta' sfharriġ annwali u settijiet ta' data statistika miġbura kull sena². Huwa jkopri l-perjodu mill-2015 sa nofs l-2018 fir-rigward id-DAC1, u mill-2017 sa nofs l-2018 fir-rigward tad-DAC2 u tad-DAC3.

Jeħtieġ li jiġi nnuttat li meta kien qed jiġi mħejji dan ir-rapport, il-Kummissjoni kienet qed twettaq evalwazzjoni komprensiva tad-DAC³ li, barra mill-AEOI, kienet tkopri wkoll il-forom l-oħra kollha ta' kooperazzjoni amministrattiva.

² Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) Nru 2018/99 dwar il-format tal-valutazzjoni annwali u d-data statistika.

³ Pjan direzzjonali tal-evalwazzjoni: https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/initiatives/ares-2018-1068597_en

2. DAC1

Id-DAC1 titlob lill-Istati Membri biex jiskambjaw awtomatikament informazzjoni li hi disponibbli dwar il-ħames kategoriji ta' introjtu u kapital: introjtu minn impjegji, miżati tad-diretturi, prodotti ta' assigurazzjoni tal-ħajja, pensjonijiet u sjieda ta' proprjetà immobbli u l-introjtu minnha⁴.

Din l-informazzjoni għandha tintbagħat tal-anqas darba fis-sena lill-Istat Membru ta' residenza tal-kontribwent. L-ewwel skambji tad-data, fir-rigward tal-perjodu taxxabbli 2014, sehhew f'Ġunju 2015. L-użu ta' approċċ pass pass, sal-2017 l-Istati Membri kienu mistennija jibagħtu informazzjoni għal tal-anqas tliet kategoġji ta' introjtu jew ta' kapital mill-ħamsa deskritti fl-Artikolu 8(1) tad-Direttiva.

Dan ir-rapport ikopri informazzjoni mill-Istati Membri rigward is-snin li ġejjin: l-2015, l-2016 u l-2017.

2.1 Elementi ewlenin fl-iskambji ta' informazzjoni tad-DAC1

Sa Ġunju 2017, l-Istati Membri skambjaw informazzjoni rigward kwazi 16-il miljun kontribwent, relatata ma' introjti u kapital li jammontaw għal 'il fuq minn EUR 120 biljun. Il-biċċa l-kbira tal-informazzjoni kienet tikkonċerna introjtu minn impjegji u pensjonijiet, li jirrappreżenta 'l fuq minn 80 % tal-kontribwenti u 95 % tal-valur totali.

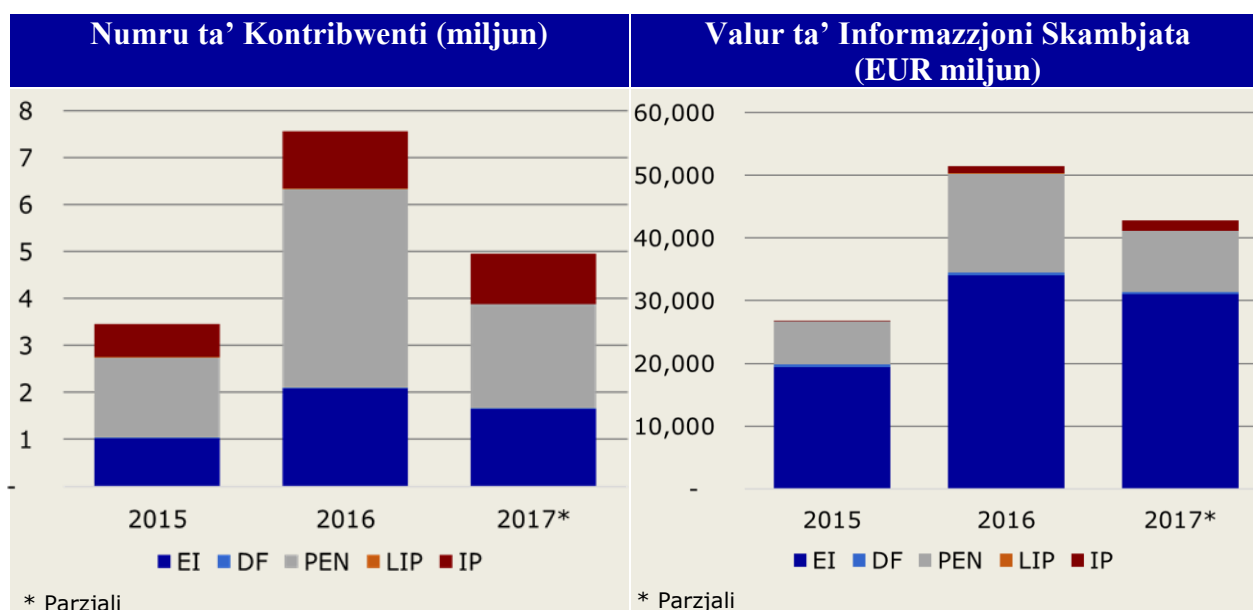


Figura 1. Evoluzzjoni tal-Iskambji tad-DAC1 skont is-Sena tal-Messaġġ

Il-volum ta' informazzjoni skambjata kiber maż-żmien, b'żieda doppja bejn l-2015 u l-2016. Id-data dwar l-iskambji ta' informazzjoni rigward l-ewwel nofs tal-2017 tissuggerixxi li x-xejra ta' żieda kompliet. Dan huwa kkonfermat ukoll mir-rapporti ta' ammonti, li jistgħu jinkisbu mill-kanal ta' skambju sigur li l-Istati Membri jużaw għal skambji bilaterali: hemm xejra pożittiva wkoll fl-2017 fl-ammonti ta' data skambjata.

⁴F'dan ir-rapport, jintużaw l-akronimi li ġejjin għall-AEOI ta' DAC1: introjtu tal-impjegġ (EI); pensjonijiet (PEN); prodotti tal-assigurazzjoni tal-ħajja (LIP); introjtu jew sjieda ta' proprjetà immobbli (IP); miżati tad-diretturi (DF).

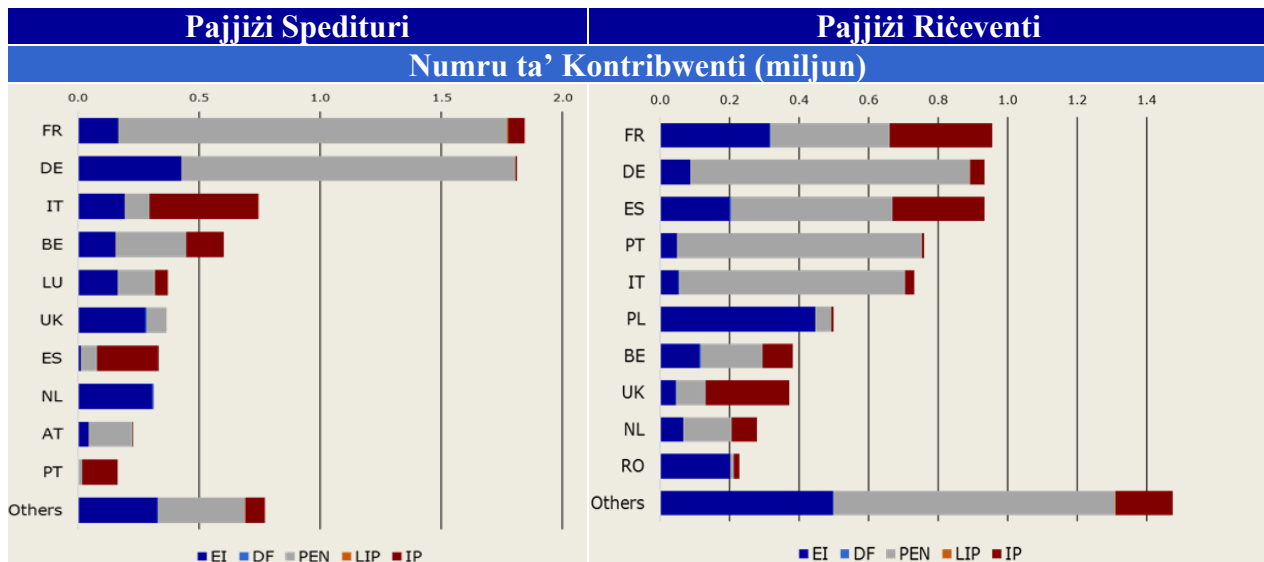


Figura 2. L-ewwel 10 Pajjiżi Spedituri u Riċeventi – Fajls mibgħuta fl-2016

Il-mudelli ta' skambju huma konsistenti l-aktar mal-mudelli ta' migrazzjoni intra-UE. Il-pajjiżi tal-emigrazzjoni huma riċevituri netti tal-informazzjoni. Il-Polonja, b'mod partikolari, tirċievi informazzjoni dwar 14-il darba aktar kontribwenti (daqqs 19-il darba aktar l-ammont) milli tibgħat informazzjoni dwarhom. L-oppost japplika fil-pajjiżi ta' immigrazzjoni netta, bħal-Lussemburgu li jibgħat informazzjoni dwar hames darbiet aktar kontribwenti milli jirċievi informazzjoni dwarhom, u dwar 'il fuq minn tletin darba l-valur. Riċeventi netti oħra jinkludu Spanja u l-Portugall, filwaqt li l-Ġermanja u d-Danimarka huma spedituri netti.

Mhux sorprendenti li, **pajjiżi tal-UE kbar bħal Franza, il-Ġermanja, l-Italja, u r-Renju Unit huma fost l-ogħla spedituri u riċevituri**, anke jekk il-profil huwa xi ftit differenti f'termini ta' kategoriji ta' introjtu. Pereżempju, f'termini tal-kontribwenti kkonċernati, Franza u l-Ġermanja huma bla dubju l-akbar spedituri introjtu mill-impjeggi u l-introjtu mill-pensjonijiet, filwaqt li sehem sostanzjali tal-informazzjoni li jirċievu tikkonċerna l-proprjetà immobbli. Is-sitwazzjoni hija preċiżament l-oppost għall-Italja, Spanja u l-Portugall: sehem kbir tal-informazzjoni li jibagħtu tikkonċerna l-proprjetà immobbli, filwaqt li huma jirċievu informazzjoni li tikkonċerna l-aktar il-pensjonijiet.

Harsa generali lejn l-interazzjonijiet bilaterali turi livell għoli ta' konċentrazzjoni, b'mudelli differenti dejjem skont jekk in-numru ta' kontribwenti jew il-valur tal-informazzjoni skambjata jgħux ikkunsidrati. **F'termini ta' numru ta' kontribwenti, Franza u l-Ġermanja huma l-pajjiżi spedituri ewlenin.** Il-biċċa l-kbira tal-iskambji jseħħu tul żewġ assi, dak li jgħaqqad il-Ġermanja u Franza ma' Spanja u l-Portugall, u dak li jgħaqqad il-Ġermanja u l-Italja, ma' żewġ flussi sinifikanti addizzjonali bejn Franza u l-Italja u n-Netherlands u l-Polonja.

Is-sitwazzjoni hija differenti meta jitqiesu l-ammonti ta' euro ta' informazzjoni skambjata. It-tliet l-akbar flussi, responsabbli għal aktar minn EUR 9 biljun, joriginaw mil-Lussemburgu lejn il-Belġju, Franza u l-Ġermanja. Dan huwa ssupplimentat minn fluss sinifikanti minn Franza u mill-Portugall, li huwa dak li għandu raba ċara mal-iskambju ta' informazzjoni f'termini tan-numru ta' kontribwenti.

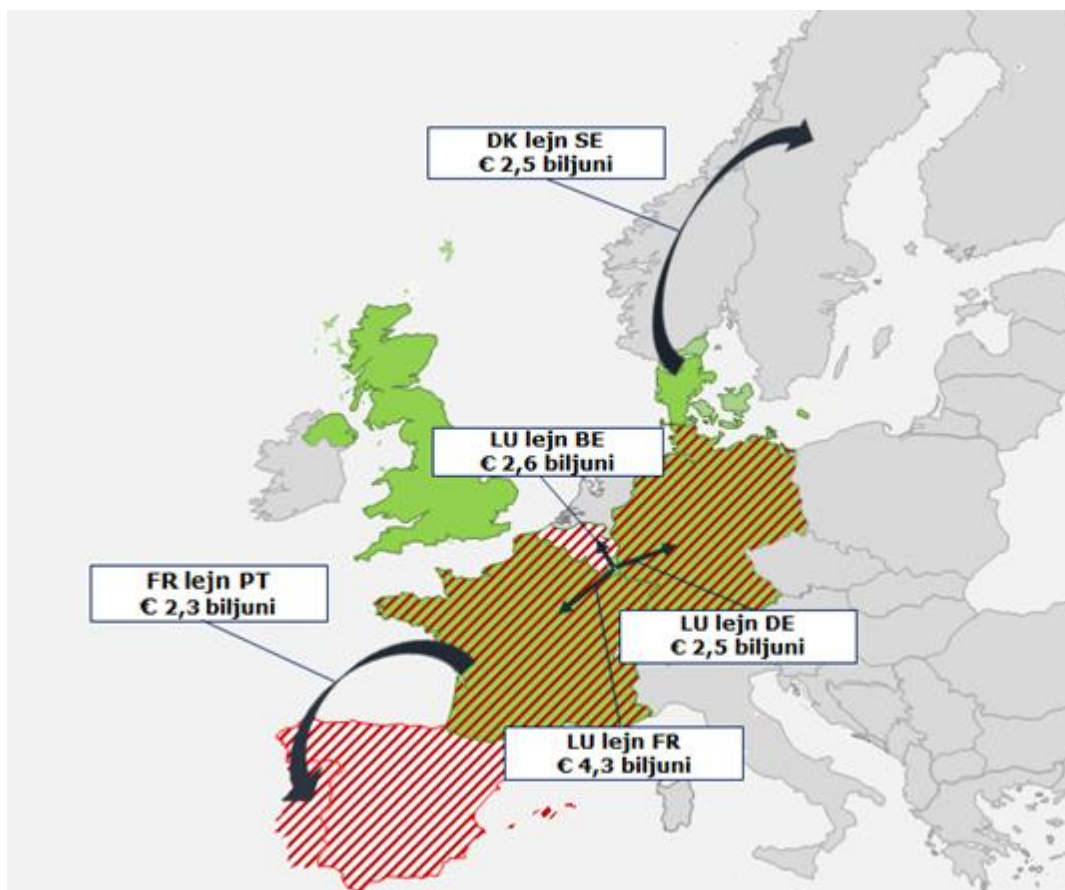


Figura 3. Flussi Bilaterali Ewlenin/Valur ta' Informazzjoni Skambjata/Sena 2016

Disponibbiltà tal-informazzjoni

Abbażi tad-DAC1, l-Istati Membri għandhom jaqsmu biss informazzjoni li għandhom disponibbli fil-bażijiet ta' data tat-taxxa nazzjonali tagħhom. L-ebda għbir ta' data addizzjonali mqabbel ma' dak li jiġbru l-amministrazzjonijiet tat-taxxa għal finijiet tat-taxxa interni mhu meħtieġ.

FI-2017, tmien Stati Membri kellhom informazzjoni disponibbli għall-ħames kategoriji kollha ta' introjtu u kapital koperti fid-DAC1, u disgħa oħra kellhom informazzjoni disponibbli għall-kategoriji kollha minħabba għall-prodotti ta' assigurazzjoni tal-ħajja. Pajjiż wiehed biss, Ċipru, kellu informazzjoni disponibbli għal kategorija waħda biss ta' introjtu (pensjonijiet). L-għaxra li jifdal setgħu jiskambjaw informazzjoni dwar tliet kategoriji ta' introjtu. Din id-disponibbiltà evolviet biss marginalment fit-tliet snin mistharrġa. Ir-Repubblika Ċeka, l-Estonja, il-Finlandja u l-Italja biss ziedu n-numru ta' kategoriji ta' introjtu mill-2015.

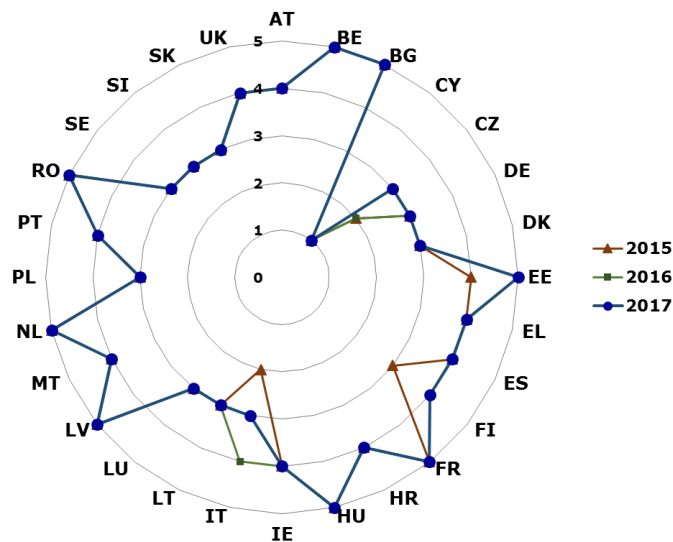


Figura 4. Numru ta' kategoriji tad-DAC1 li għalihom l-informazzjoni hija disponibbli għal bejn l-2015 u l-2017

Għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa, li taħdem biex ikollok informazzjoni ġdida disponibbli għall-AEOI jista' jieħu ħafna hin u jiswa ħafna flus. Pereżempju, l-Irlanda rrapportat li l-gbir ta' informazzjoni dwar prodott ta' assigurazzjoni tal-ħajja jitlob riżorsi u żmien sinifikanti biex il-ligijiet u s-sistemi tal-IT meħtieġa jiġu implimentati. Malta indikat li l-gbir ta' informazzjoni addizzjonali jimponi piż sinifikanti fuq l-operaturi ekonomiċi.

Madanakollu, xi evidenza tissuġġerixxi li ż-żieda fid-disponibbiltà tal-informazzjoni mhux dejjem tkun tirrikjedi l-gbir ta' informazzjoni addizzjonali. Id-disponibbiltà tista' tiżdied billi tittejjeb l-aċċessibbiltà tal-informazzjoni eżistenti. Fl-2015, ir-Repubblika Ċeka organizzat mill-ġdid il-bażijiet ta' data tat-taxxa nazzjonali tagħha biex tipprovdi informazzjoni dwar l-introjtu mill-proprjetà, u fl-2016 il-Finlandja kienet kapaci tibda tibgħat informazzjoni dwar l-introjtu tal-proprjetà billi tintegra bażijiet ta' data eżistenti differenti.

Disponibbiltà ta' elementi ta' identifikazzjoni - Numru ta' Identifikazzjoni tal-Kontribwent (TIN)

L-inklużjoni ta' elementi ta' identifikazzjoni fid-data mibgħuta hija essenzjali għall-Istati Membri biex ikunu jistgħu jassoċjaw l-informazzjoni li jirċievu mal-bażijiet ta' data tal-kontribwenti nazzjonali. L-isem tal-kontribwent u tat-TIN maħruġ mill-pajjiż riċeventi huma meqjusa bhala l-aktar elementi ta' identifikazzjoni utli fil-każ ta' tqabbil awtomatiku. **L-inklużjoni sistematika ta' informazzjoni tat-TIN tal-kontribwent tippermetti l-evalwazzjoni ta' diversi problemi marbuta mal-użu tal-isem għall-identifikazzjoni**, bhall-ispellar ħazin jew traduzzjoni/tranzlitterazzjonijiet, kif ukoll omonimi.

Madankollu, żewġ pajjiżi biss, l-Irlanda u l-Litwanja, fil-fatt inkludew fl-iskambju tal-informazzjoni, it-TIN maħruġ mill-pajjiż riċeventi, għall-kontribwenti kollha kkonċernati. L-Estonja għamlet dan għal kważi 60 % tal-kontribwenti.

F'mhux anqas minn 15-il każ, l-informazzjoni mibgħuta ma kinitx tinkludi t-TIN tal-pajjiż riċeventi għal kwalunkwe wiehed mill-kontribwenti li dwarhom giet kondiviza l-informazzjoni. Minħabba li dawn il-każijiet jinkludu l-akbar spedituri, b'mod ġenerali **2 % biss tal-kontribwenti li dwarhom giet skambjata informazzjoni ġew assoċjati ma' TIN maħruġ**

mill-pajjiż riċeventi. Għalhekk, l-identifikazzjoni tal-kontribwenti fil-prattika hija bbażata fuq informazzjoni dwar id-data tat-twelid tagħhom u isimhom f'format ħieles jew strutturat.

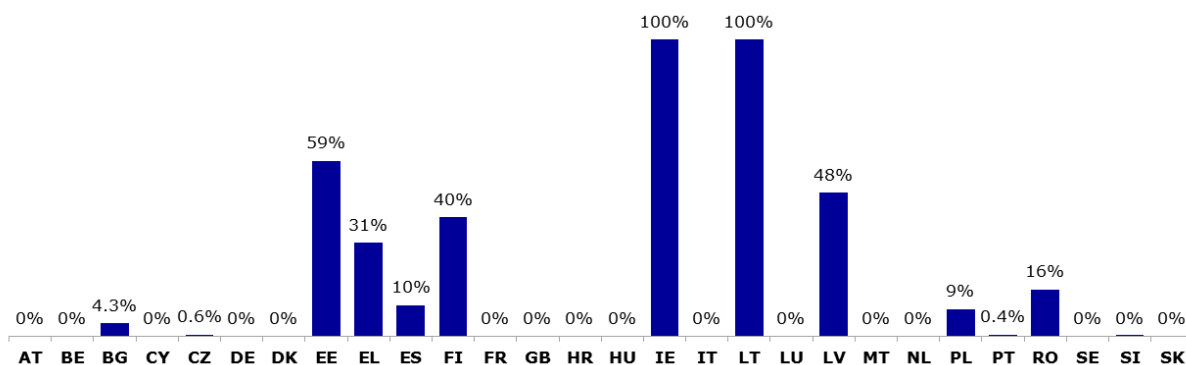


Figura 5. Sehem tal-kontribwenti/partijiet li għalihom it-TIN tal-pajjiż riċeventi gie inkluz mill-Istat Membru speditur (is-snin tal-messaġġi kollha, medja ponderata)

Lakuna ta' żmien bejn is-sena tad-data tal-introjtu u d-data tal-ispedizzjoni

L-Istati Membri għandhom l-obbligu li jikkondividu l-informazzjoni tad-DAC1 fi żmien sitt xhur wara t-tmiem tas-sena tat-taxxa tal-Istat Membru li matulha l-informazzjoni ssir disponibbli. Fil-prattika jista' jkun hemm dewmien ta' massimu ta' tmintax-il xahar minn tmiem is-sena tat-taxxa.

B'mod generali, mill-bidu tal-iskambji tad-DAC1, **l-informazzjoni dwar it-taxxa, bhala medja, ntbagħtet tnax-il xahar wara t-tmiem tas-sena tat-taxxa li jirreferu għaliha, iżda hemm differenzi sinifikanti bejn Stat Membru u iehor.**

Iż-żmien meħtieġ naqas maż-żmien, u ma hemm l-ebda differenza ewlenija bejn il-kategoriji ta' introjtu differenti. Il-proporzjon ta' skambji mibgħuta fi żmien sitt xhur żdied minn 31 % għad-data rigward is-sena tat-taxxa 2014, għal 45 % għal dawk li jikkonċernaw is-sena tat-taxxa 2015.

Ma nstabet l-ebda korrelazzjoni, bejn iż-żmien meħud għall-iskambju ta' informazzjoni u t-tip ta' introjtu u kapital, in-numru ta' fajls mibgħuta, in-numru ta' kontribwenti jew il-valur globali kkonċernat. Barra minn hekk, filwaqt li għaxar Stati Membri jibagħtu l-messaġġi kollha fl-istess hin, l-oħrajn hemm tendenza li jibagħtu l-messaġġi kollha fuq perjodu ta' diversi xhur.

Trattament u użu tal-informazzjoni rċevuta

L-ewwel sforz għall-użu tad-data rċevuta huwa li jinfetaħ il-fajl u li jibda jiġi pproċessat. **L-Istati Membri aktarx jifflu l-fajls fi żmien sena mill-wasla tagħhom.** Fl-2017, jiddependi mit-tip ta' introjtu, 23 Stat Membru rrapportaw li fetħu l-fajls li rċiew matul is-sena tal-wasla. Mill-2017, tliet Stati Membri biss (il-Bulgarija, Malta u s-Slovakkja) jidher li ma ħadmux bil-fajls li rċiew la matul is-sena li rċiewhom, u lanqas fis-snin ta' wara.

Normalment, l-ewwel pass ikun li l-informazzjoni rċevuta titqabbel mar-rekord tal-kontribwent identifikat. Informazzjoni dwar kontribwent mhux identifikat ma tistax tintuża faċilment. It-tqabbil jippermetti l-irbit tal-informazzjoni rċevuta minn pajjiżi oħrajn mal-fajls tal-kontribwenti rilevanti.

Is-sehem tad-data tal-kontribwenti skambjata awtomatikament taħt DAC1 li giet identifikata u mqabbla b'suċċess mal-bażijiet ta' data nazzjonali jvarja skont it-tipi ta' introjtu u kapital. Fil-każ tal-Istati Membri li fil-każ tagħhom ir-rizultati ta' tqabbil kienu disponibbli fl-2017, ir-rati

ta' tqabbil laħqu l-medja ta' 90 % għall-introjtu mill-impjeggi u mill-pensjonijiet, bejn il-75 % u t-80 % għall-miżati tad-diretturi u s-sjieda ta' u l-introjtu minn proprjetà immobbli u laħqu l-medja żgħira ta' 59 % għall-prodotti ta' assigurazzjoni tal-ħajja. Kważi 90 % tat-tqabbil isir b' mod awtomatiku jew semiawtomatiku. Is-sehem tat-tqabbil manwali naqas maż-żmien.

Il-valutazzjoni tar-riskju u l-valutazzjoni tat-taxxa fuq l-introjtu personali⁵ huma l-aktar użi komuni tal-informazzjoni rrappurtati matul it-tliet snin. Ix-xejra globali jidher li hija użu miżjud u aktar intensiv tal-informazzjoni rċevuta. Ma hemm l-ebda differenzi ewlenija fl-użu li sar mill-informazzjoni skont il-kategoriji ta' introjtu varji, bl-eċċezzjoni ta' prodotti ta' assigurazzjoni tal-ħajja, li sistematikament jintużaw anqas mit-tipi ta' introjtu l-oħra.

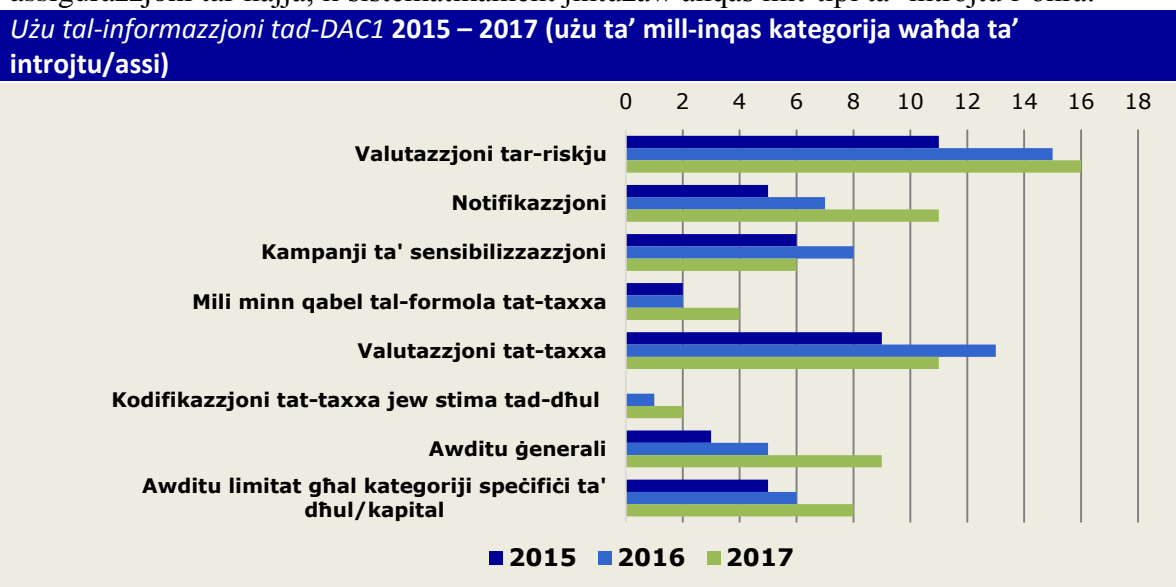


Figura 6. Użu tal-informazzjoni tad-DAC1

3. DAC2

Taht id-DAC2, l-Istati Membri huma mitluba jiskambjaw awtomatikament informazzjoni dwar il-kont finanzjarju, jiġifieri, bilanċ tal-kont tal-aħħar tas-sena dwar kont rapportabbli, kif ukoll dividendi, interessi, rikavati grossi u introjtu ieħor mill-investment imħallas lil dak il-kont matul sena. Din l-informazzjoni tiġi pprovduta lill-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri mill-istituzzjonijiet finanzjarji, li għandhom iwettqu ċerti proċeduri ta' diligenza dovuta immirati lejn l-identifikazzjoni ta' kontijiet finanzjarji rapportabbli u mbagħad jirrapportaw l-informazzjoni meħtieġa. Id-DAC2 jimplementa l-Istandard Komuni ta' Rappurtar (CRS) żviluppat mill-OECD u applikat b' mod wiesa' fil-livell internazzjonali.

L-informazzjoni tintbagħat kull sena fi żmien disa' xhur wara t-tmiem tas-sena kalendarja jew ta' perjodu ta' rappurtar xieraq ieħor li miegħu tkun relatata l-informazzjoni. L-ewwel skambji seħħew f' Settembru 2017.

L-informazzjoni disponibbli għal dan ir-rapport tirreferi għall-perjodu ta' sitt xhur minn nofs Settembru 2017 sa Marzu 2018. Għalhekk, **ma jistgħu jiġu identifikati l-ebda xejriet reali fil-flussi ta' informazzjoni, u lanqas ma tista' ssir xi analiżi affidabbli dwar l-użu possibbli tad-data.** Fl-aħħar nett, l-Awstrija ma bdietx tapplika d-DAC2 kompletament qabel l-2018.

⁵ L-informazzjoni ta' DAC1, indipendentement mit-tip ta' introjtu, tintuża l-aktar fil-qasam tat-taxxa tal-introjtu personali. Oqsma oħra li għalihom l-informazzjoni tad-DAC1 tintuża relattivament aktar spiss jinkludu finijiet ta' taxxi ta' kumpaniji u rkupru.

Elementi ewlenin fl-iskambji ta' informazzjoni tad-DAC2

L-Istati Membri skambjaw informazzjoni dwar total ta' madwar 8.7 miljun kont, u introjtu finanzjarju dwar il-bilanċi ta' kontijiet tal-aħħar tas-sena li jammontaw għal total ta' EUR 2,919 biljun. Madankollu, sa issa l-iskambji kienu jikkoncernaw biss “il-kontijiet ta' valur għoli”⁶ eżistenti u “l-kontijiet għodda” miftuħa fl-aħħar xhur tal-2016. In-numru ta' kontijiet huwa għalhekk mistenni li jiżdied ladarba l-kamp ta' applikazzjoni ta' rappurtar sħiħ tad-DAC2 jiġi implimentat.

L-informazzjoni finanzjarja l-oħra skambjata tidher li tirreferi primarjament għall-proċedimenti grossi li jammontaw għal EUR 3,466 biljun.⁷ B'kuntrast ma' dan, id-dividendi huwa stmat li għandhom valur ta' EUR 21.2 biljun, l-interessi EUR 19.0 biljun, u pagamenti oħra EUR 61.8 biljun.

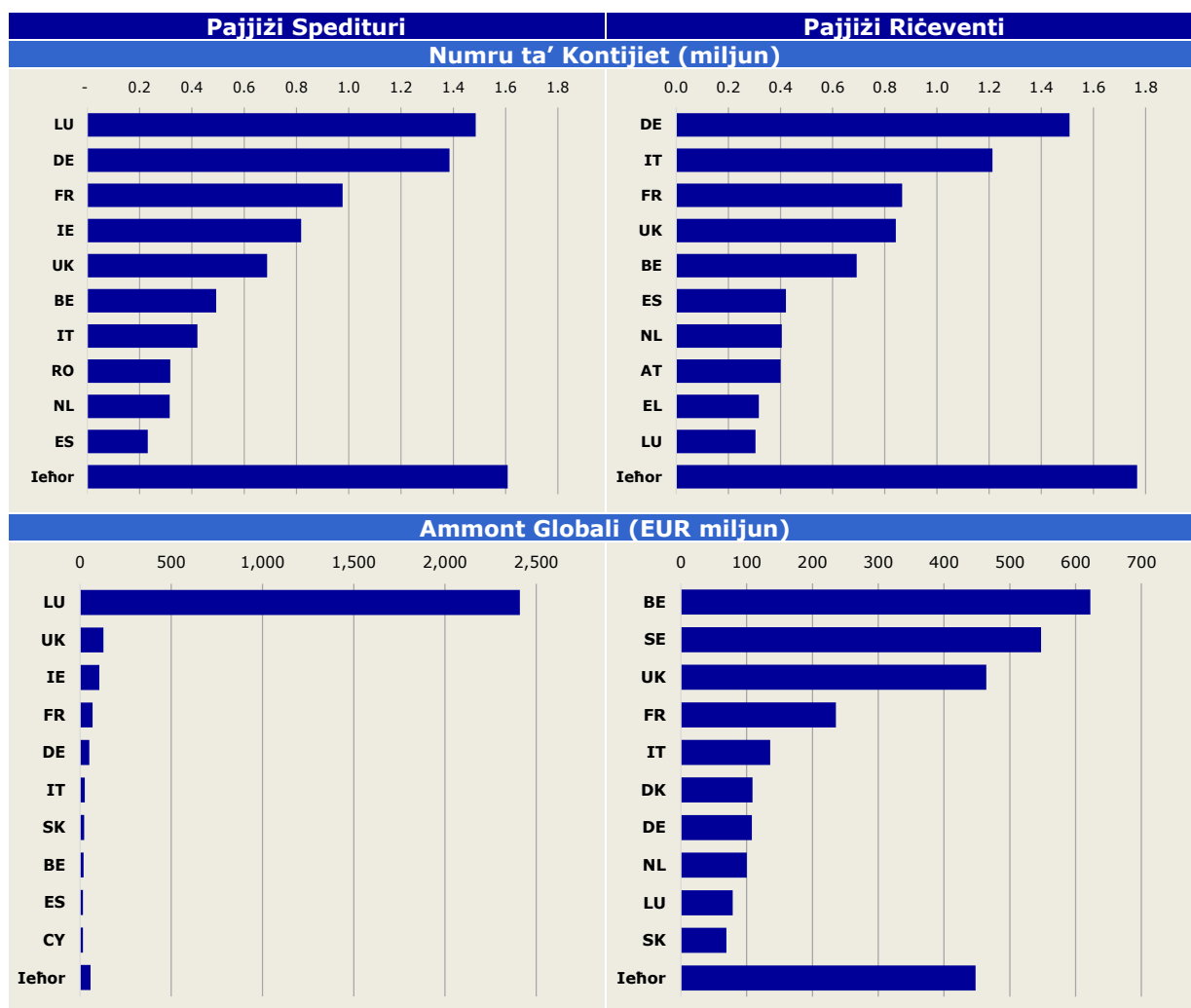


Figura 7. L-ogħla 10 Spedituri u Riċevituri tal-Infommazzjoni tad-DAC2

⁶ It-terminu “Kont ta' Valur Għoli” jirreferi għal kont miftuħ qabel l-1 ta' Jannar 2016 b'bilanċ jew valur aggregat li, mill-31 ta' Diċembru 2015, jew il-31 ta' Diċembru ta' kwalunkwe sena sussegwenti, jaqbeż ammont li jikkorrispondi għal USD 1 000 000.

⁷ Ta' min jinnota li dan il-valur huwa influwenzat hafna mid-data statistika dwar l-informazzjoni dwar ir-rikavat gross mibgħuta mir-Renju Unit lil Franza għal valur ta' '1 fuq minn EUR 1,254 biljun, u minn Franza lir-Renju Unit għal valur ta' EUR 1,320 biljun.

In-netwerk ta' skambji bilaterali huwa ffukat fuq il-Lussemburgu u, sa ċertu punt, l-Irlanda. Il-flussi 'l barra ta' informazzjoni finanzjarja huma ddominati mil-Lussemburgu, bi 17 % tal-kontijiet u kwazi 80 % tal-ammonti rrapportati. L-Irlanda wkoll hija pajjiż speditur importanti, u tigi r-raba' fil-klassifikazzjoni f'termini kemm tan-numru ta' kontijiet kif ukoll tal-ammont totali rrapportat.

Fir-rigward tal-informazzjoni li diehla, m'hemm l-ebda differenzi skont il-varjabbli meħud inkonsiderazzjoni. F'termini tan-numru ta' kontijiet, il-klassifikazzjoni b'mod wiesa' tirrifletti d-daqs tal-ekonomiji tal-Istati Membri, bil-Ġermanja, l-Italja, Franza u r-Renju Unit ikunu responsabbli għal nofs it-total. B'kuntrast ma' dan, meta wieħed iħares lejn il-valur irrappurtat, fuq quddiem insibu lill-Belġju, u mbagħad lill-Iżvezja u wara lir-Renju Unit, li flimkien jammontaw għal 63 % tal-valur totali.

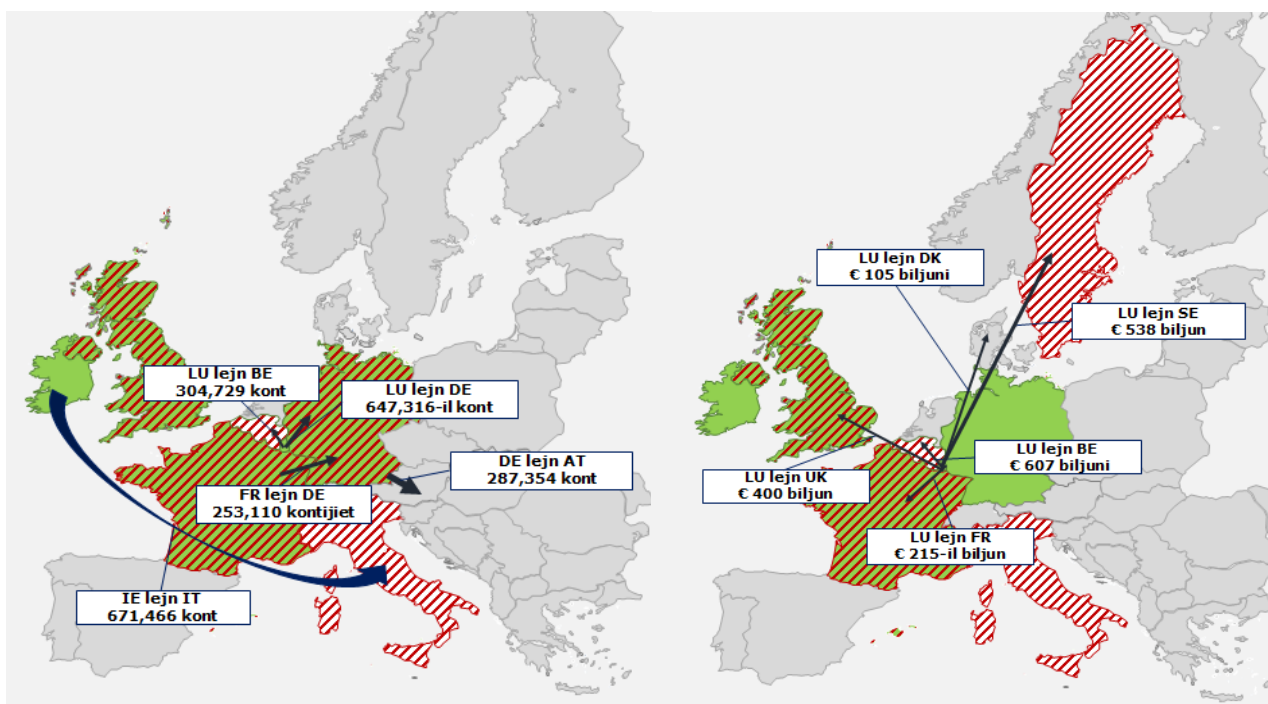


Figura 8. Flussi Bilaterali Ewlenin – in-Numru ta' Kontijiet (xellug) u l-Valur ta' Informazzjoni Skambjata (lemin)

Disponibbiltà u tempestività tal-informazzjoni

Id-disponibbiltà tal-informazzjoni u l-kwistjoni tat-tempestività mhumiex rilevanti għad-DAC2 minhabba li m'hemm l-ebda "klawzola ta' disponibbiltà" u lanqas ma hemm skeda ta' żmien potenzjalment twila għall-iskambju tal-informazzjoni rċevuta mill-awtoritajiet tat-taxxa mill-istituzzjonijiet finanzjarji tagħhom. Fil-każ tad-DAC2, hemm ħafna aktar TIN inklużi fid-data milli fid-DAC1. B'kolloxx, xi 70 % tal-kontijiet li d-detenturi tagħhom huma persuni fiżiċi assoċjati ma' tal-anqas TIN wieħed tad-detenturi tal-kontijiet, u 73 % tal-kontijiet li d-detenturi tagħhom huma persuni ġuridiċi, huma assoċjati ma' numru ta' identifikazzjoni ta' organizzazzjoni. Dan huwa relatat mal-obbligi ta' istituzzjoni finanzjarja jew bank li jkunu jafu l-klijenti tagħhom.

Trattament u użu tal-informazzjoni rċevuta

Matul l-ewwel sena ta' skambji tad-DAC2, tliet stati biss, il-Bulgarija, is-Slovakkja u Malta, irrappurtaw li ma fethux il-fajls irċevuti. L-Italja u l-Iżvezja, irrappurtaw li għamlu għażla inizjali mill-fajls li rċevew bl-użu ta' kombinazzjoni ta' livell limitu u kriterji oħra, filwaqt li l-Istati Membri l-oħra kollha ħadmu direttament bis-sett ta' data kollu.

L-informazzjoni dwar ir-rati u l-metodi ta' tqabbil (kompletament jew parzjalment awtomatiċi jew manwali) hija disponibbli biss għal xi Stati Membri. Hafna Stati Membri jużaw tqabbil awtomatizzat. Huma veru l-ftit li jiddependu fuq proċedimenti manwali effiċjenti. F'termini ta' riżultati, seba' Stati Membri kienu kapaċi jqabblu b'suċċess 80 % jew aktar tal-informazzjoni rċevuta, filwaqt li tnejn oħra rnexxielhom iqabblu 75 % tad-data. Ir-riżultati huma aktar baxxi għall-Istati Membri l-oħra. L-Estonja rrappurtat l-aktar rata ta' tqabbil globali baxxa (37 %).

Il-valutazzjoni tar-riskju hija rrappurta bħala l-aktar użu komuni tal-informazzjoni tad-DAC2, segwita mill-valutazzjoni tat-taxxa. Diversi Stati Membri rrappurtaw ukoll l-użu tal-informazzjoni għal kampanji ta' sensibilizzazzjoni u biex il-kontribwenti jiġu nnotifikati sabiex tiġi gġenerata divulgazzjoni.

Minhabba li l-ewwel skambji seħhew f'Settembru 2017, **l-informazzjoni tad-DAC2 ma ntuzatx daqs l-informazzjoni tad-DAC1 fl-2017.** Disa' stati rrappurtaw li ma užawx l-informazzjoni rċevuta permezz tad-DAC2. Minnhom ħamsa, il-Bulgarija, il-Ġermanja, il-Lussemburgu, Malta u s-Slovakkja, ukoll ma užawx l-informazzjoni rċevuta skont id-DAC1 matul l-istess sena. L-Italja, utent skars tal-informazzjoni tad-DAC1, irrappurtat li užat id-data tad-DAC2, anke jekk għal kampanji ta' sensibilizzazzjoni.

4. DAC3

L-AEOI tad-DAC3 jitlob il-kondiviżjoni ta' informazzjoni fuq deċiżjonijiet tat-taxxa transfruntieri (ATR) bil-quddiem u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet ta' trasferiment (APA) bil-quddiem maħruġa lil persuna jew grupp ta' persuni, għajr persuni fiżiċi. Il-kondiviżjoni titwettaq permezz ta' dħul f'bażi ta' data ċentrali aċċessibbli għall-Istati Membri kollha.

Id-DAC3 wasslet għal żieda ewlenija fit-trasparenza tal-informazzjoni fuq deċiżjonijiet tat-taxxa bil-quddiem u arrangamenti preliminari ta' prezzijiet bil-quddiem. Fl-2017, fid-direttorju ċentrali ġew irregistrati kwazi 18,000 deċiżjoni, b'kuntrast mal-ammont li bilkemm ġie skambjat spontanjament fis-snin sal-2015. Madanakollu, għadu kmieni wisq biex jiġi rrappurtat dwar kif din l-informazzjoni addizzjonali ntuzat.

5. SPEJJEŻ U BENEFICĊJI

L-ispejjeż imġarrba mill-Istati Membri huma fil-biċċa l-kbira relatati mal-iżvilupp u l-manutenzjoni tas-sistemi tal-IT li jintużaw għall-iskambju awtomatiku tal-informazzjoni. Hafna mill-ispejjeż jiġġarrbu meta jiġu żviluppanti s-sistemi tal-IT, filwaqt li l-ispejjeż rikorrenti huma ferm aktar baxxi.

Abbażi tad-data disponibbli, l-ispejjeż ta' implimentazzjoni globali tad-dispożizzjonijiet tal-AEOI jidhru li huma bejn wieħed u ieħor EUR 112-il miljun għall-perjodu ta' bejn l-2012 u l-2017. L-ispejjeż kienu jvarjaw skont is-sistema kif irrappurtat fis-sezzjonijiet hawn taħt.

DAC1

L-ispejjeż totali mgarrba mill-Istati Membri għall-implimentazzjoni tal-AEOI skont id-DAC1 kienu EUR 69 miljun. L-ispejjeż juru differenzi ewlenin bejn l-Istati Membri u bejn sena u oħra. Dan jista' jiġi spjegat bid-differenzi fis-soffistikazzjoni fis-sistemi tal-IT użati għall-AEOI u fil-metodi ta' akkwist (eż. l-esternalizzazzjoni vs. l-iżvilupp intern). L-ispejjeż jistgħu jkunu oghla anke għar-raġuni li s-soluzzjonijiet għall-użu tal-informazzjoni (eż. għodod ta' tqabbil) gew inkluzi fix-xogħol ta' żvilupp mill-bidu.

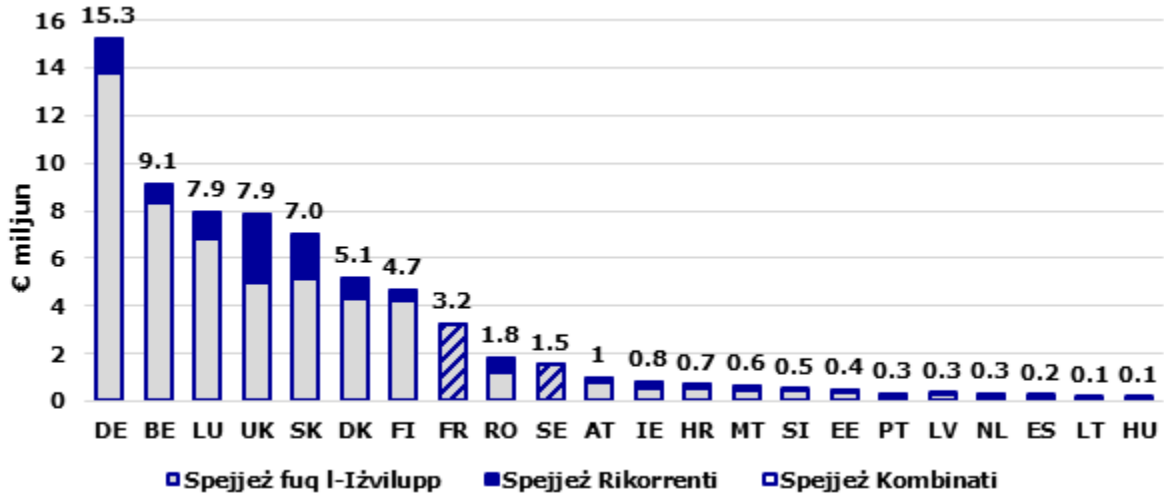


Figura 9. Spejjeż tad-DAC1 sal-2017 (22 Stat Membru) (EUR miljun)

DAC2

L-ispejjeż totali mgarrba mill-Istati Membri għall-implimentazzjoni tal-AEOI taħt id-DAC2 kienu EUR 45.4 miljun. Minhabba li d-dispożizzjonijiet tad-DAC2 huma bbażati fuq l-Istandard Komuni ta' Rappurtar (CRS) tal-OECD, is-sistemi tal-IT użati għall-gbir tad-data taħt id-DAC2 u s-CRS, kif ukoll għall-iskambji huma fil-biċċa l-kbira komparabbli. Għalhekk, huwa diffiċli li tiddistingwi l-ispejjeż tad-DAC2 minn dawk tas-CRS u l-ispejjeż irrapportati mill-Istati Membri jistgħu jissottovalutaw l-ispejjeż attribwibbli lid-DAC2 biss.

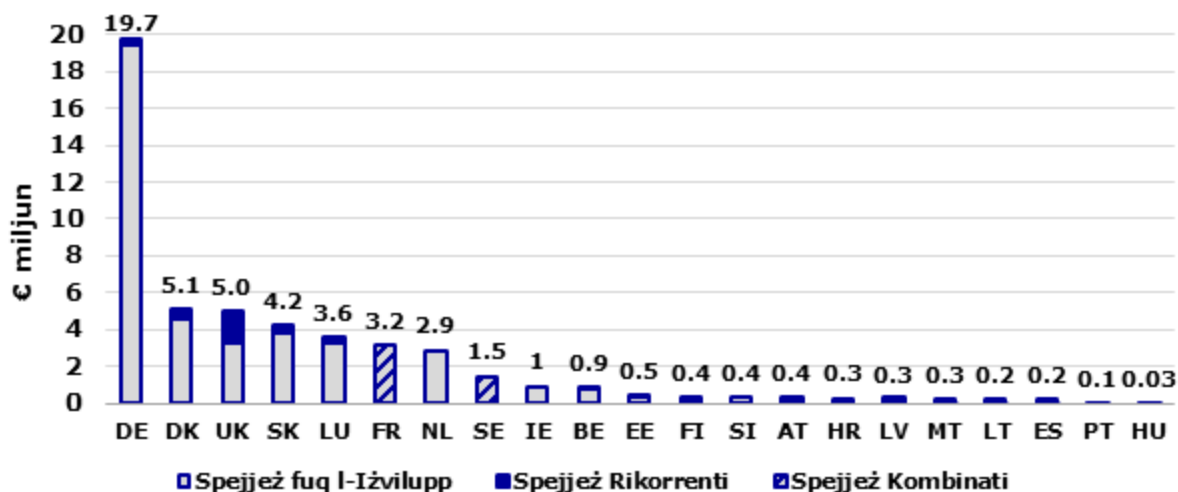


Figura 10. L-ispejjeż tad-DAC2 sal-2017 (21 Stat Membru) (EUR miljun)

Bħal fil-każ tad-DAC1, hemm differenzi sinifikanti fl-ispejjeż tad-DAC2 fost l-Istati Membri.

Barra mill-Istati Membri, fil-każ tad-DAC2 wkoll l-istituzzjonijiet finanzjarji kellhom iġarrbu l-ispejjeż biex jadattaw is-sistemi tal-IT tagħhom. Filwaqt li ċ-ċifra preċiża ta' dawn l-ispejjeż mhix disponibbli, abbażi tal-evidenza disponibbli, l-ispejjeż imgarrba mill-istituzzjonijiet finanzjarji jidhru oghla minn dawk imgarrba mill-Istati Membri. Stimi ta' spejjeż ta' darba għall-istituzzjonijiet finanzjarji fl-Awstrija, fi Franza, fil-Ġermanja, fil-Lussemburgu u fir-Renju Unit mogħtija mill-partijiet interessati jammontaw madwar it-EUR 340 miljun filwaqt li l-ispejjeż annwali huwa stmat li jammontaw il-EUR 120 miljun.

L-ebda stimi kwantitattivi mhuma disponibbli għall-piż amministrattiv imgarrab mill-kontribwenti li jridu jikkonformaw mal-obbligi ta' rappurtar tad-DAC2. Għad-DAC2, il-korpi ta' rappurtar attwali għall-awtoritajiet tat-taxxa mhumiex il-kontribwenti iżda l-istituzzjonijiet finanzjarji li jzommu l-kontijiet rapportabbli.

DAC3

L-ispejjeż totali mgarrba mill-Istati Membri għall-implimentazzjoni tal-AEOI taħt id-DAC3 kienu EUR 2.1 miljun. L-ammont aktar baxx b'mod sinifikanti meta mqabbel mad-DAC1 jew id-DAC2 huwa minhabba dan li ġej:

- l-informazzjoni tad-DAC3 ma tiġix skambjata fuq bażi bilaterali, iżda l-informazzjoni rilevanti titellgħa f'Direttorju Ċentrali mmanigġjat mill-Kummissjoni;
- in-numru ta' "biċċiet ta' informazzjoni" li għandhom jiġu kondivizi huwa ferm iżgħar milli fil-każ tad-DAC1 u d-DAC2;
- l-Istati Membri jeħtieġ li jimplimentaw sistemi u proċeduri anqas kumplessi.

Minkejja spejjeż aktar baxxi jibqgħu differenzi sinifikanti bejn l-Istati Membri.

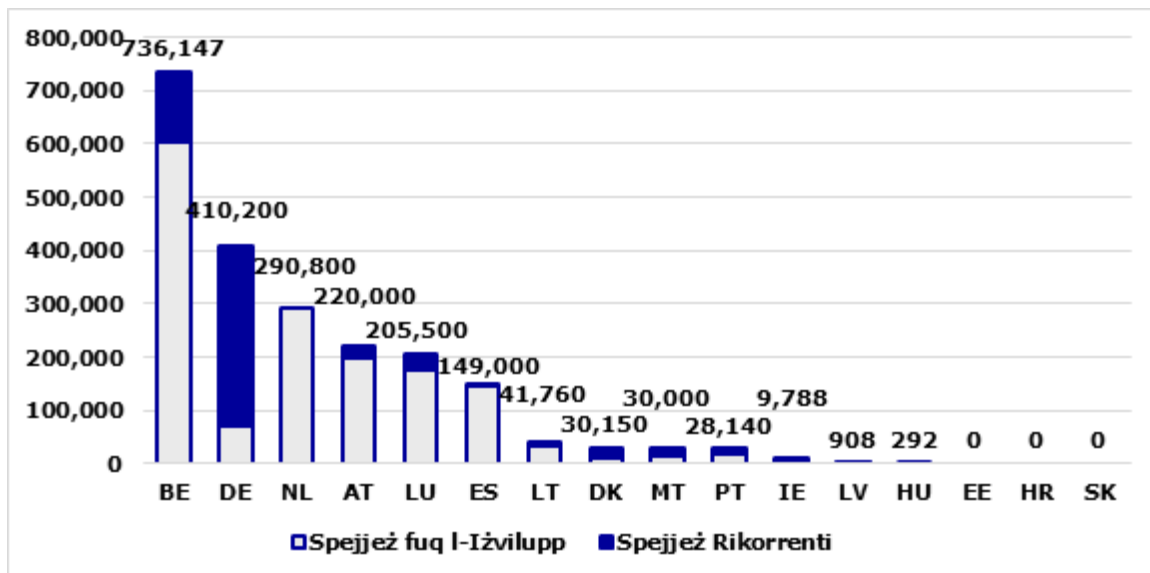


Figura 11. L-ispejjeż tad-DAC3 sal-2017 (16-il Stat Membru) (EUR)

Benefiċċji tal-AEOI bejn l-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti

Il-benefiċċju ewlieni tal-AEOI huwa li jipprovdi lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa informazzjoni utli biex jiġu miġġildin il-frodi, l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa transfruntieri. Hemm riskju għoli ta' nuqqas ta' konformità mhux intenzjonali u intenzjonali ta' introjtu jew assi, li ma jiġux irrappurtati minn partijiet terzi fuq livell nazzjonali, bħall-impjegaturi u l-banek. Minhabba li l-introjtu u l-assi ta' sors barrani jiġu irrappurtati fil-pajjiż ta' residenza mill-kontribwent biss, jista' jiġi preżunt li din tkun zona ta' riskju fir-rigward tal-konformità⁸.

Madanakollu, meta tiġi biex tikkwantifika l-benefiċċji tal-AEOI f'termini ta' **dhul mit-taxxa addizzjonali**, l-Istati Membri ripetutament spjegaw kemm huwa diffiċli tiddefinixxi l-benefiċċju monetarju dirett tad-data dwar it-taxxa rċevuta minn barra l-pajjiż, li fl-aqwa tagħha hija biss parti mill-informazzjoni użata għall-valutazzjoni ta' taxxi addizzjonali, jew li tista' ma twassal għall-ebda dhul mit-taxxa addizzjonali. Wiehed jista' jgħid li **l-korrettezza tat-taxxa** diġà hija benefiċċju prezzjuż li wiehed jilhaq permezz ta' AEOI obligatorju, iżda dan mhux neċessarjament ifisser dhul mit-taxxa addizzjonali. Barra minn hekk, bħala parti mis-sett shih ta' informazzjoni rigward ċertu kontribwent, id-data li tiġi awtomatikament minn barra mill-pajjiż għandha r-rwol tagħha li tipprovdi **l-profil shih ta' kontribwent riskjuż jew konformi**. Fl-aħħar nett, benefiċċju ieħor importanti ċertament huwa **l-effett ta' deterrent** għall-kontribwenti minhabba ż-żieda mistennija fl-użu tal-informazzjoni skambjata.

Billi jużaw informazzjoni rċevuta minn Stati Membri oħra permezz ta' skambji awtomatiċi, xi Stati Membri setgħu jidentifikaw nuqqas ta' rappurtar ta' dhul minn ċerti kontribwenti.

Fir-rigward tal-benefiċċji f'termini ta' żieda fil-konformità tat-taxxa, hames Stati Membri (il-Belġju, l-Estonja, il-Finlandja, il-Polonja u s-Slovenja) setgħu jikkalkulaw il-benefiċċji monetarji li jirrizultaw mill-użu tal-informazzjoni tad-DAC1.

⁸Ara r-rapport dwar il-Lakuna tat-Taxxa lill-Kumitat tal-Finanzi u s-Senat tal-Istati Uniti mhejji mill-Uffiċċju tal-Kontabilità tal-Gvern tal-Istati Uniti (GAO).

Stat Membru	Sena	EI	DF	PEN	LIP	IP	Total
A. Żieda fil-Bażi tat-Taxxa							
Il-Belġju	2017 ⁹	148,593		105.837		40,040	289,470
Il-Finlandja	2017	..	..	..	..	..	29,000
B. Dħul Addizzjonali jew Żieda fit-Taxxa Vvalutata							
L-Estonja	2016	..	..	..	..	..	320
	2017	..	..	..	..	..	417
Il-Polonja	2015	87	0	3	0	0	91
	2016	830	0	39	0	2	870
	2017	1,108	1	390	0	19	1,519
Is-Slovenja	2016	329	0	495	0	7	830
	2017	1,373	0	2,259	5	13	3,650

Tabella 12: Dħul mit-Taxxa Inkrimentali minn Azzjonijiet relatati mad-DAC1 (EUR “000)

Għall-Estonja, il-Polonja u s-Slovenja d-data hija disponibbli għal aktar minn sena. Jidher li l-benefiċċji jżiedu maż-żmien. Dan jista’ jiġi spjegat mill-fatt li l-awtoritajiet tat-taxxa progressivament jagħmlu użu aħjar mill-informazzjoni skambjata. Għall-Belġju, il-Polonja u s-Slovenja, li pprovdeaw informazzjoni għal kull kategorija ta’ informazzjoni tad-DAC1, prattikament il-benefiċċji kollha jirriżultaw mill-użu ta’ konformità tal-informazzjoni tad-DAC1 dwar l-introjtu tal-impjeg u l-pensjonijiet, jiġifieri jikkontrollaw jekk il-kontribwenti humiex qed jirrapportaw dan l-introjtu barrani. Fil-każ tal-Belġju u tal-Finlandja, il-benefiċċji huma deskritti bhala żieda fil-bażi tat-taxxa. L-introjti addizzjonali attwali miġbura mhumiex magħrufa iżda aktarx huma frazzjoni taż-żieda globali tal-bażi tat-taxxa. Għall-Belġju, l-Estonja, il-Finlandja u s-Slovenja, il-benefiċċji rrapportati huma oghla mill-ispejjeż irrapportati¹⁰. Perezempju, il-Belġju rrapporta spejjeż tad-DAC1 ta’ EUR 9,100,000 u introjtu addizzjonali (mhux irrapportat) ta’ EUR 289,470,000 fil-bażi tat-taxxa. Jekk it-taxxa imposta fuq dan l-introjtu addizzjonali tkun 10 %, dan ifisser EUR 28,947,000 f’introjti mit-taxxa miżjuda. Fil-każ tad-DAC2 u d-DAC3, ma hemm l-ebda informazzjoni disponibbli mill-użu ta’ konformità tal-informazzjoni rċevuta minhabba l-hin qasir bejn dan ir-rapport u l-ewwel skambji tad-DAC2 u d-DAC3 fl-2017.

Fir-rigward tal-kwistjoni tal-benefiċċji f’termini ta’ deterrent, l-istimi juru li s-CRS (li ġie implimentat fl-UE permezz tad-DAC2) kellu effett ta’ deterrent sinifikanti. Skont il-Forum Globali, is-CRS wassal għal divulgazzjonijiet u investigazzjonijiet volontarji li wasslu għal qrib EUR 85 biljun f’introjtu mit-taxxa addizzjonali¹¹. Iżda din iċ-ċifra tkopri l-kamp ta’ applikazzjoni kollu tas-CRS u mhux l-iskambji intra-UE taħt id-DAC2 biss. Minkejja d-diffikultajiet biex wiehed jiddistingwi bejn il-benefiċċji (u l-ispejjeż) tad-DAC2 u tas-CRS, jenħtieġ li jiġi nnutat li anke sehem żgħir hafna minn dak l-ammont, perezempju EUR 1 biljun ikun ferm akbar mill-ispejjeż irrapportati għall-awtoritajiet tat-taxxa.

⁹ L-informazzjoni ngħatat fl-2017, b’referenza għas-snin tat-taxxa 2014 u 2015.

¹⁰ L-ispejjeż għall-Polonja mhumiex disponibbli.

¹¹ Ir-rapport ta’ Progress ta’ Marzu 2018 tal-Forum Globali lill-Ministri tal-Finanzi, p. 13.

<http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/g20/>

6. KONKLUŻJONIJIET U T-TRIQ 'IL QUDDIEM

Minn dan ir-rapport joħorġu tliet konklużjonijiet ewlenin.

L-ewwel, li l-Istati Membri rrikonoxxew li l-informazzjoni dwar it-taxxa li tasal permezz tal-AEOI tista' tintuża b'mod differenti. L-awtoritajiet tat-taxxa jużaw l-informazzjoni l-aktar għall-valutazzjoni tar-riskju u għall-valutazzjoni tat-taxxa mill-introjtu personali. Madankollu, diversi Stati Membri xorta jagħmlu użu limitat, jekk jagħmlu, mill-informazzjoni li jirċievu.

It-tieni, l-AEOI irrikjeda li jsiru investimenti ta' żvilupp sinifikanti mill-Istati Membri, u anke jekk l-ispejjeż rikorrenti jkunu aktar baxxi, hemm spejjeż annwali biex jinżammu l-attivitajiet ta' skambju. Fir-rigward tal-benefiċċji tal-AEOI, jidher li l-benefiċċji ewlenin qegħdin fiż-żieda fil-konformità tat-taxxa u fl-effett ta' deterrent għall-kontribwenti. Madankollu, huwa diffiċli ħafna li tikkwantifika l-benefiċċji tal-AEOI f'termini ta' introjti tat-taxxa addizzjonali.

It-tielet, spiss l-Istati Membri jibagħtu informazzjoni li ma tinkludix l-elementi ta' identifikazzjoni neċessarji kollha li jippermettu t-tqabbil awtomatizzat ta' din l-informazzjoni ma' dik disponibbli fuq livell nazzjonali. Bħala t-triq 'il quddiem, ġew identifikati żewġ oqsma ta' titjib ewlenin:

Intejbu l-kwalità tal-informazzjoni

L-Istati Membri jtejbu l-konformità mal-UE kollha u jiżguraw kundizzjonijiet ta' kompetizzjoni ekwi kemm għall-kontribwenti attivi nazzjonali kif ukoll għal dawk transfruntieri, jekk l-AEOI jintuża b'mod aktar effettiv. L-użu effettiv ta' massa ta' informazzjoni jitlob żewġ azzjonijiet ewlenin:

- Jenħtieġ li l-Istati Membri janalizzaw il-kwalità tal-informazzjoni li jiġbru qabel jibagħtuha.
- L-Istati Membri li jirċievu l-informazzjoni jenħtieġ li jagħtu feedback f'waqt u kostruttiv lil dawk li jibagħtuha, sabiex il-kwalità tal-AEOI maż-żmien tkun tista' titjeb. Jenħtieġ li l-Istati Membri jipprovdu feedback anke lill-entitajiet (eż. istituzzjonijiet finanzjarji) li jfornu l-informazzjoni għall-AEOI.

Nagħmlu użu aħjar mid-data rċevuta permezz tal-AEOI

L-użu sħiħ tal-informazzjoni tal-AEOI jitlob fokus strateġiku fil-livell tal-Istati Membri, u li dawn jaqblu dwar xi indikaturi ewlenin komuni għall-benefiċċji u l-metodi ta' valutazzjoni:

- jenħtieġ li l-Istati Membri jiżviluppaw metodoloġija komuni biex sabiex il-benefiċċji tal-AEOI jiġu stmati b'mod affidabbli u komprensiv.
- jenħtieġ li l-Istati Membri jiżguraw li l-informazzjoni tal-AEOI tkun parti miċ-ċiklu tal-ġestjoni tar-riskju tat-taxxa u li din tintuża aktar għall-kampanja ta' sensibilizzazzjoni sabiex il-konformità volontarja tittejjeb ukoll għall-awditi, filwaqt li l-flussi tal-AEOI jiġu kkombinati flimkien, u hekk ukoll informazzjoni miksuba fuq livell nazzjonali u rċevuta permezz ta' mezzi oħra ta' kooperazzjoni amministrattiva (eż. kontrolli simultanji, preżenzi f'amministrazzjonijiet tat-taxxa matul inkjesti u permezz tal-iskambju ta' informazzjoni fuq talba u spontanament).
- Jenħtieġ li l-Istati Membri jikkondividu għarfien tal-aħjar prattiki għal użu sħiħ u effiċjenti tad-data, pereżempju billi jużaw tekniki analitiċi avvanzati, bħall-imminar tad-data.

Il-programm EU Fiscalis għall-kooperazzjoni tat-taxxa¹² jista' jipprovdi appoġġ sabiex tittejjeb kemm il-kwalità tad-data tal-AEOI u kif ukoll biex jiġi żgurat li l-informazzjoni skambjata

¹² Proposta tat-8 ta' Ġunju 2018 għal Regolament li jistabbilixxi l-programm "Fiscalis" għall-kooperazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni bħala parti mill-Qafas Finanzjarju Pluriennali (MQF) għal bejn l-2021 u l-2027: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?qid=1529053629679&uri=CELEX:52018PC0443>

tintuża b'mod effiċjenti u effettiv sabiex tinholoq sistema tat-taxxa aktar ġusta għall-benefiċċju tal-Ewropa u taċ-ċittadini tagħha.