



IL-KUMMISSJONI  
EWROPEA

Brussell, 6.9.2021  
COM(2021) 536 final

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

**dwar l-implimentazzjoni tad-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-  
Kunsill tal-5 ta' Lulju 2017 dwar il-ġlieda kontra l-frodi tal-interessi finanzjarji tal-  
Unjoni permezz tal-liġi kriminali**

# 1. INTRODUZZJONI

## 1.1. Sfond

Id-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-ġlieda kontra l-frodi tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni permezz tal-liġi kriminali (id-“Direttiva PIF”) ġiet adottat fil-5 ta’ Lulju 2017<sup>1</sup> bħala parti mill-istrategġija kumplessiva tal-Kummissjoni kontra l-frodi<sup>2</sup>. Għall-Istati Membri marbuta biha<sup>3</sup>, id-Direttiva PIF tissostitwixxi l-Konvenzjoni tal-1995 dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-Komunitajiet Ewropej u l-protokoll tagħha (il-“Konvenzjoni PIF”)<sup>4</sup>.

Abbażi tal-Artikolu 83(2) tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE), id-Direttiva PIF tistabbilixxi standards komuni għal-liġijiet kriminali tal-Istati Membri. Dawn l-istandards komuni għandhom l-għan li jipproteġu l-interessi finanzjarji tal-UE billi jarmonizzaw id-definizzjonijiet, is-sanzjonijiet u l-perjodi ta’ limitazzjoni ta’ ċerti reati kriminali li jaffettwaw dawk l-interessi. Dawn ir-reati kriminali (ir-“reati PIF”) huma: (i) frodi, inkluż frodi transfruntiera tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) li jinvolvu danni totali ta’ mill-inqas EUR 10 miljun; (ii) korruzzjoni; (iii) hasil tal-flus; u (iv) miżappropriazzjoni. Din l-armonizzazzjoni taffettwa wkoll il-kamp ta’ applikazzjoni tal-investigazzjonijiet u l-prosekuzzjonijiet mill-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew (UPPE)<sup>5</sup>, minhabba li s-setgħat tal-UPPE huma definiti b’referenza għad-Direttiva PIF<sup>6</sup>, kif implimentata mil-liġi nazzjonali. Id-Direttiva PIF tiffaċilita wkoll l-irkupru ta’ fondi tal-UE użati ħazin<sup>7</sup> permezz tal-liġi kriminali.

L-iskadenza għat-traspożizzjoni tad-Direttiva fil-leġiżlazzjoni nazzjonali skadiet fis-6 ta’ Lulju 2019. Sa dakinhar 12-il Stat Membru biss kienu nnotifikaw it-traspożizzjoni sħiħa tad-Direttiva. Għalhekk, il-Kummissjoni nediet proċeduri ta’ ksur kontra l-14-il Stat Membru parteċipanti li kien fadal billi baġħtilhom ittri ta’ intimazzjoni f’Settembru 2019. Minn April 2021, l-għadd ta’ traspożizzjonijiet kompluti nnotifikati kien tela’ għal 26, li jfisser li l-Istati Membri kollha marbuta bid-Direttiva issa nnotifikaw it-traspożizzjoni sħiħa tagħha fil-leġiżlazzjoni nazzjonali.

---

<sup>1</sup> ĠU L 198, 28.7.2017, pp. 29-41.

<sup>2</sup> *L-Istrategġija tal-Kummissjoni Kontra l-Frodi: azzjoni iktar b’saħħitha għall-protezzjoni tal-baġit tal-UE*, COM (2019) 196 final, 29.4.2019.

<sup>3</sup> F’konformità mal-Protokoll 22 tat-Trattati, id-Danimarka mhux se tiegħu sehem fl-adozzjoni tad-Direttiva PIF u għalhekk mhix marbuta biha jew sugġetta għall-applikazzjoni tagħha. Madankollu, id-Danimarka tibqa’ marbuta bil-Konvenzjoni PIF. L-Irlanda, min-naħa l-oħra, eżerċitat id-dritt tagħha li tiegħu sehem fl-adozzjoni u l-applikazzjoni tad-Direttiva PIF f’konformità mal-Protokoll 21 tat-Trattati.

<sup>4</sup> Konvenzjoni li saret fuq il-bażi tal-Artikolu K.3 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea, dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-Komunitajiet Ewropej, ĠU C 316, 27.11.1995, pp. 49-57.

<sup>5</sup> Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2017/1939 tat-12 ta’ Ottubru 2017 li jimplementa kooperazzjoni msahħa dwar l-istabbiliment tal-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew (“l-UPPE”), ĠU L 283, 31.10.2017, pp. 1-71.

<sup>6</sup> L-Artikolu 22(1) tar-Regolament (UE) 2017/1939.

<sup>7</sup> F’dan ir-rigward, l-għadd ta’ irregolaritajiet irrappurtati bħala frodulent (li jinkludi każijiet ta’ frodi ssuspettata jew stabbilita) u l-ammonti assoċjati mhumix indikatur dirett tal-livell ta’ frodi li jaffettwa l-baġit tal-UE. L-ewwel nett, dawn huma indikazzjoni tal-livell ta’ identifikazzjoni u rappurtar ta’ frodi potenzjali mill-Istati Membri u l-korpi tal-UE. Fl-2019, ġew irrappurtati 939 irregolarità bħala frodulent, li jinvolvu madwar EUR 461,4 miljun (*Rapport tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill, Il-31 Rapport Annwali dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni Ewropea - Il-ġlieda kontra l-frodi - 2019*, COM(2020) 363 final, 3.9.2020, p. 13).

## 1.2. Aspetti ewlenin tad-Direttiva PIF

L-Artikolu 1 jistabbilixxi s-sugġett tad-Direttiva PIF, filwaqt li l-Artikolu 2 jistabbilixxi l-kamp ta' applikazzjoni tagħha u jipprovdi definizzjoni tal-kunċett ta' "interessi finanzjarji tal-Unjoni". Barra minn hekk, id-Direttiva tobbliga lill-Istati Membri:

- jikkriminalizzaw il-frodi li taffettwa l-interessi finanzjarji tal-UE, kemm fir-rigward ta' kwalunkwe att jew ommissjoni relatati ma': (i) nefqa relatata ma' akkwist u nefqa mhux relatata ma' akkwist; U (ii) dħul li ġej minn riżorsi proprji li joriginaw mill-VAT u dħul ieħor minbarra dħul ġej minn riżorsi proprji li joriginaw mill-VAT (l-Artikolu 3);
- jikkriminalizzaw reati oħrajn li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-Unjoni (hasil tal-flus, korruzzjoni u miżapproprjazzjoni) u li jiġi definit "uffiċjal pubbliku" bil-ħsieb li l-fondi tal-Unjoni jiġu protetti b'mod adegwat mill-korruzzjoni u l-miżapproprjazzjoni (l-Artikolu 4);
- jikkriminalizzaw: (i) l-inċitament, l-ġhajjnuna u l-komplicità ta' kwalunkwe wieħed mir-reati msemmijin fl-Artikoli 3 u 4; u (ii) it-tentattiv li jitwettqu dawk ir-reati msemmijin fl-Artikoli 3 (frodi) u 4(3) (miżapproprjazzjoni) (l-Artikolu 5);
- jistabbilixxu r-responsabbiltà u s-sanzjonijiet għal: (i) persuni ġuridici għal kwalunkwe wieħed mir-reati kriminali msemmijin fl-Artikoli 3, 4 u 5 imwettqin għall-benefiċċju tagħhom minn persuni oħrajn li jkollhom pożizzjoni ta' tmexxija fi hdan il-persuna ġuridika; jew (ii) minħabba n-nuqqas ta' superviżjoni jew kontroll ta' dawn il-persuni l-oħrajn, minn kwalunkwe persuna taħt l-awtorità tagħhom (l-Artikoli 6 u 9);
- ifasslu regoli minimi dwar pjeni kriminali għal persuni fiżiċi, inklużi sanzjonijiet minimi massimi għar-reati kriminali msemmijin fl-Artikoli 3 u 4 meta dawn ir-reati jinvolvu dannu jew vantaġġ konsiderevoli (l-Artikolu 7);
- jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li, meta jitwettaq reat kriminali msemmi fl-Artikoli 3, 4 jew 5 fi hdan organizzazzjoni kriminali, dan jitqies bħala ċirkostanza aggravanti (l-Artikolu 8);
- (i) jistabbilixxu l-ġurisdizzjoni tagħhom fuq ir-reati kriminali msemmijin fl-Artikoli 3, 4 u 5 meta r-reat jitwettaq kompletament jew parzjalment fit-territorju tagħhom jew it-trażgressur ikun wieħed miċ-ċittadini tagħhom, u meta t-trażgressur ikun soġġett għar-Regolamenti tal-Persunal fil-mument tar-reat kriminali<sup>8</sup>; u (ii) jevitaw li jissuġġettaw l-eżerċizzju tal-ġurisdizzjoni fuq reati PIF imwettqin barra mill-pajjiż miċ-ċittadini tagħhom għal ċerti kundizzjonijiet (l-Artikolu 11);
- (i) jippreskrivu perjodi ta' limitazzjoni għal perjodu ta' żmien suffiċjenti wara t-twettiq tar-reati kriminali msemmijin fl-Artikoli 3, 4 u 5, sabiex dawk ir-reati kriminali jiġu ttrattati b'mod effettiv, b'perjodi ta' limitazzjoni minimi li japplikaw għal dawk ir-reati li huma punibbli b'sanzjoni massima ta' mill-inqas 4 snin priġunerija; u (ii) jieħdu l-miżuri meħtieġa biex ikunu jistgħu jiġu eżegwiti l-pieni (l-Artikolu 12); u
- jipprovdu *data* statistika dwar proċedimenti kriminali għar-reati kriminali msemmijin fl-Artikoli 3, 4 u 5, u l-eżitu tagħhom (l-Artikolu 18(2)).

---

<sup>8</sup> F'konformità mal-Artikolu 11(2), l-Istati Membri jistgħu joqogħdu lura milli japplikaw din ir-regola, jew jistgħu japplikawha biss f'każijiet speċifiċi jew japplikawha biss meta jiġu ssodisfati kundizzjonijiet speċifiċi, u jeħtieġilhom jinfirmaw lill-Kummissjoni jekk jieħdu din l-azzjoni.

### **1.3. Kamp ta' applikazzjoni u metodologija tar-rapport**

Abbażi tal-Artikolu 18(1) tad-Direttiva PIF, dan ir-rapport jivvaluta kemm l-Istati Membri hadu l-miżuri meħtieġa biex jikkonformaw mad-Direttiva PIF. B'mod partikolari, dan ir-rapport jivvaluta jekk l-Istati Membri implimentawx id-Direttiva u jekk il-legiżlazzjoni nazzjonali tilhaqx l-għanijiet u tissodisfax ir-rekwiżiti tad-Direttiva. Ir-rapport ma jaffettwax is-setgħat tal-Kummissjoni skont l-Artikolu 258 TFUE biex tivvaluta l-konformità tal-miżuri ta' traspożizzjoni nazzjonali individwali.

Din il-valutazzjoni hija primarjament ibbażata fuq informazzjoni li l-Istati Membri pprovdew lill-Kummissjoni permezz tan-notifika tagħhom tal-miżuri nazzjonali li jittrasponu d-Direttiva PIF. Din l-informazzjoni kienet ikkomplementata minn riċerka esterna kkummissjonata mid-DĠ JUST skont il-kuntratt qafas tiegħu. Abbażi ta' din il-valutazzjoni, il-Kummissjoni nediet skambji sistematiċi mal-Istati Membri. L-informazzjoni u l-ispjegazzjonijiet ulterjuri pprovduti mill-Istati Membri matul dawn l-iskambji ppermettew lill-Kummissjoni tinfina l-analiżi tagħha għall-aktar kwistjonijiet ta' konformità pertinenti. Dawn il-kwistjonijiet se jiġu pprezentati f'aktar dettall fit-Taqsimiet 2 u 3 hawn taħt.

## **2. VALUTAZZJONI ĠENERALI**

L-għan tal-Kummissjoni huwa li tiżgura li l-Istati Membri kollha jkunu ttrasponew id-Direttiva b'mod ċar, preċiż u korrett, billi tistabbilixxi pieni kriminali effettivi, proporzjonati u dissważivi biex jiġu protetti l-interessi finanzjarji tal-Unjoni.

Valutazzjoni dettaljata tal-miżuri ta' traspożizzjoni nnotifikati kkonfermat li l-Istati Membri kollha ttrasponew id-dispożizzjonijiet ewlenin tad-Direttiva PIF. Madankollu, hemm kwistjonijiet pendenti ta' konformità li jridu jiġu indirizzati, inklużi kwistjonijiet li jridu jiġu indirizzati biex jippermettu investigazzjonijiet u prosekuzzjonijiet effettivi mill-UPPE. Il-kwistjonijiet ta' konformità jikkonċernaw l-aktar nuqqasijiet fil-legiżlazzjoni nazzjonali li tittrasponi d-definizzjonijiet kriminali fl-Artikoli 3, 4 u 5:

- għad-definizzjoni ta' frodi li taffettwa l-interessi finanzjarji tal-Unjoni (l-Artikolu 3) f'madwar nofs l-Istati Membri;
- għad-definizzjoni tal-aspetti tal-Artikolu 4(1) (hasil tal-flus), l-Artikolu 4(2) (korruzzjoni) u l-Artikolu 4(3) (miżapproprjazzjoni) f'bosta Stati Membri;
- għad-definizzjoni ta' "uffiċjal pubbliku" (l-Artikolu 4(4)) f'madwar nofs l-Istati Membri; u
- għall-incitament, l-għajnuna u assistenza ta' kwalunkwe wieħed mir-reati msemmijin fl-Artikoli 3 u 4; u t-tentattiv li jitwettqu dawk ir-reati msemmijin fl-Artikoli 3 u 4(3) (l-Artikolu 5) f'xi Stati Membri.

Barra minn hekk, il-Kummissjoni identifikat għadd ta' kwistjonijiet ta' konformità fi kwart l-Istati Membri fir-rigward tar-responsabbiltà tal-persuni ġuridici u s-sanzjonijiet għall-persuni fiżiċi skont l-Artikoli 6, 7 u 9. Għal sanzjonijiet fuq persuni fiżiċi (l-Artikolu 7), il-Kummissjoni identifikat ukoll kwistjonijiet ta' konformità fi kwart l-Istati Membri. Uħud minn dawn il-kwistjonijiet jistgħu jimminaw il-karattru effettiv, dissważiv u proporzjonat ta' dawn is-sanzjonijiet.

Il-Kummissjoni identifikat ukoll kwistjonijiet ta' konformità f'xi Stati Membri fir-rigward tal-eżerċizzju tal-ġurisdizzjoni abbażi tal-prinċipju tat-territorjalità u l-prinċipju tal-personalità attiva (l-Artikolu 11(1)). Barra minn hekk, xi Stati Membri jimponu kundizzjonijiet fuq il-prosekuzzjoni ta' reati PIF li mhumiex konformi mal-Artikolu 11(4). Kwistjoni ta' traspożizzjoni bl-Artikolu 12 identifikata f'xi Stati Membri hija relatata mad-dispożizzjoni għal perjodu ta' limitazzjoni għall-eżekuzzjoni ta' sentenza imposta wara kundanna definittiva għal reat kriminali msemmi fl-Artikoli 3, 4 jew 5 li jkun iqsar mill-5 snin meħtieġa mid-Direttiva PIF.

Fl-aħħar nett, abbażi tal-informazzjoni kondiviża, il-Kummissjoni skopriet li l-obbligu annwali espliċitu u speċifiku li d-*data* statistika tiġi rrapportata lill-Kummissjoni Ewropea (l-Artikolu 18(2)) jinsab fil-leġiżlazzjoni ta' xi ftit Stati Membri biss. Fin-nuqqas ta' *data* suffiċjenti, jista' jkun aktar diffiċli għall-Kummissjoni fi stadju aktar tardiv biex tivvaluta jekk id-Direttiva laħqitx l-għan ġenerali tagħha li ssahħaħ il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni u jekk (ċerti aspetti ta') id-Direttiva jeħtigux li jiġu rieżaminati<sup>9</sup>.

### **3. PUNTI SPEĊIFIĊI TA' VALUTAZZJONI**

#### **3.1. Definizjonijiet u kamp ta' applikazzjoni (l-Artikolu 2)**

L-Artikolu 2(1) tad-Direttiva PIF jiddefinixxi "l-interessi finanzjarji tal-Unjoni" u "persuna ġuridika". Barra minn hekk, l-Artikolu 2(2) jistabbilixxi limitu għall-applikabbiltà tad-Direttiva għad-dhul li ġej minn riżorsi proprji li joriginaw mill-VAT. Id-Direttiva PIF tapplika biss f'każijiet ta' reati serji kontra s-sistema komuni tal-VAT. Reati kontra s-sistema komuni tal-VAT iridu jitqiesu bħala serji meta l-atti jew l-ommissjonijiet intenzjonati definiti fl-Artikolu 3(2)(d) tad-Direttiva PIF ikollhom rabta mat-territorju ta' żewġ Stati Membri jew aktar tal-Unjoni u jinvolvu dannu totali ta' mill-inqas EUR 10 miljun.

Dan il-livell limitu huwa mmirat l-aktar lejn il-qbid tal-frodi karusell, il-frodi tal-VAT permezz ta' negozjanti neqsin, u l-frodi tal-VAT imwettqa f'organizzazzjoni kriminali, li t-tlieta li huma johlqu theddid serju għas-sistema komuni tal-VAT u b'hekk għall-baġit tal-Unjoni. Fi Stat Membru wieħed, l-Artikolu 2(1) ma ġiex traspost f'konformità mad-Direttiva.

#### **3.2. Frodi (l-Artikolu 3)**

L-Artikolu 3 tad-Direttiva PIF jgħid li l-Istati Membri jeħtigilhom jiehdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li l-frodi li taffettwa l-interessi finanzjarji tal-Unjoni tkun tikkostitwixxi reat

---

<sup>9</sup> L-Artikoli 18(3) u 18(4).

kriminali meta titwettaq intenzjonalment. Għal dak l-għan, hija tistabbilixxi erba' kategoriji ta' mgħiba li jikkostitwixxu frodi li taffettwa l-interessi finanzjarji tal-Unjoni. Dawn l-erba' kategoriji huma relatati ma' atti jew ommissjonijiet li jikkonċernaw: (i) nefqa mhux relatata ma' akkwist (l-Artikolu 3(2)(a)); (ii) nefqa relatata ma' akkwist (l-Artikolu 3(2)(b)); (iii) dħul ieħor minbarra dħul ġej minn riżorsi proprji li joriġinaw mill-VAT (l-Artikolu 3(2)(c)); u (iv) dħul li ġej minn riżorsi proprji li joriġinaw mill-VAT (l-Artikolu 3(2)(d)), kif deskritt fit-Taqsima 3.1 iktar 'il fuq.

F'madwar nofs l-Istati Membri, il-Kummissjoni identifikat kwistjonijiet ta' konformità fit-traspożizzjoni tal-aspetti ewlenin ta' dawn ir-reati. B'mod partikolari, il-Kummissjoni identifikat kwistjonijiet ta' konformità fil-kamp ta' applikazzjoni aktar dejjaq tal-legiżlazzjoni nazzjonali li tittratta l-frodi relatata man-nefqa mhux relatata ma' akkwist (l-Artikolu 3(2)(a)) u l-frodi relatata man-nefqa relatata ma' akkwist (l-Artikolu 3(2)(b)). Kwistjonijiet oħrajn huma relatati mat-traspożizzjoni ta' kwalunkwe att jew ommissjoni relatati ma':

- “l-użu ta' dikjarazzjonijiet foloz, mhux korretti jew mhux kompluti” li jkopru biss dokumenti bil-miktub u “assi mill-baġit tal-Unjoni jew minn baġits ġestiti mill-Unjoni, jew għan-nom tagħha” li mhumiex koperti;
- “nuqqas ta' divulgazzjoni ta' informazzjoni”, li jew mhijiex trasposta jew trasposta b'kuncett aktar limitat; u
- “l-użu ħażin ta' tali fondi jew assi għal finijiet oħra għajr dawk li għalihom ġew mogħtija originarjament”, li qed tiġi trasposta bi kliem iktar restrittiv.

Għad-dħul ieħor minbarra dħul ġej minn riżorsi proprji li joriġinaw mill-VAT (l-Artikolu 3(2)(c)) u d-dħul li ġej minn riżorsi proprji li joriġinaw mill-VAT (l-Artikolu 3(2)(d)), il-Kummissjoni identifikat ukoll kwistjonijiet ta' konformità, għal darba oħra minħabba l-kamp ta' applikazzjoni aktar restrittiv tal-legiżlazzjoni nazzjonali. Kwistjonijiet oħrajn huma relatati mat-traspożizzjoni ta' kwalunkwe att jew ommissjoni relatati ma':

- “dikjarazzjonijiet jew dokumenti foloz, mhux korretti jew mhux kompluti” u “dikjarazzjonijiet jew dokumenti foloz, mhux korretti jew mhux kompluti relatati mal-VAT” ma jkunux koperti;
- “riżorsi tal-baġit tal-Unjoni” tkun trasposta b'kuncett aktar limitat;
- “baġits amministrati mill-Unjoni, jew għan-nom tagħha” ma tkunx koperta;
- “nuqqas ta' divulgazzjoni ta' informazzjoni”, u “nuqqas ta' divulgazzjoni ta' informazzjoni relatata mal-VAT” jew ma tkunx trasposta jew tkun trasposta b'kuncett aktar limitat;
- “użu ħażin ta' xi benefiċċju miksub legalment” tkun trasposta bi kliem aktar ristrett; u
- “il-preżentazzjoni ta' dikjarazzjonijiet korretti relatati mal-VAT għall-finijiet ta' ħabi frodulenti ta' nuqqas ta' ħlas jew ta' ħolqien illeċitu ta' drittijiet għal rifiżjonijiet tal-VAT” jew ma jkunux trasposti jew trasposti b'kuncett iktar limitat.

### 3.3. Reati relatati ohrajn (l-Artikolu 4)

#### 3.3.1. Hasil tal-flus, korruzzjoni u miżapproprijazzjoni (l-Artikoli 4(1), 4(2) u 4(3))

L-Artikolu 4(1) tad-Direttiva PIF jiddikjara li l-Istati Membri jehtigilhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li l-ħasil tal-flus kif deskritt fl-Artikolu 1(3) tad-Direttiva (UE) 2015/849<sup>10</sup> li jinvolvi proprjetà rikavata mir-reati kriminali koperti mid-Direttiva jkun jikkostitwixxi reat kriminali. F'diversi Stati Membri, din id-dispożizzjoni ma gietx trasposta kompletament, jew minħabba xi nuqqasijiet fid-definizzjoni ta' ħasil tal-flus stess jew minħabba n-nuqqas ta' reat kriminali kopert mid-Direttiva PIF fost ir-reati predikati.

Barra minn hekk, skont l-Artikolu 4(2) tad-Direttiva, l-Istati Membri jehtigilhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li l-korruzzjoni passiva u attiva, meta titwettaq intenzjonalment, tikkostitwixxi reat kriminali. F'bosta Stati Membri, huwa meħtieġ aspekk addizzjonali – “ksur tad-dmirijiet” – kemm f'korruzzjoni attiva kif ukoll f'dik passiva. Dan l-aspekk addizzjonali jnaqqas b'mod sinifikanti l-kamp ta' applikazzjoni tad-definizzjonijiet ta' korruzzjoni tad-Direttiva PIF u jagħmel il-prosekuzzjoni tagħha dipendenti fuq il-prova ta' tali ksur ta' dmir.

Dwar il- “korruzzjoni passiva”, kwistjoni ta' konformità tikkoncerna wieħed mill-aspetti tar-reat, jiġifieri: “jonqos milli jagixxi skont dmirijietu”. F'għadd żgħir ta' Stati Membri, dan l-aspekk mhuwiex kopert mil-legiżlazzjoni nazzjonali. Dwar “korruzzjoni attiva”, kwistjonijiet ta' konformità huma relatati mal-kamp ta' applikazzjoni tad-definizzjoni, peress li xi wħud mill-aspetti (“twieġhed, toffri jew tagħti, direttament jew permezz ta' intermedjarju, vantaġġ” u “għal parti terza”) huma neqsin jew mhux trasposti b'mod korrett f'xi Stati Membri.

Barra minn hekk, skont l-Artikolu 4(3) tad-Direttiva, l-Istati Membri jehtigilhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li l-miżapproprijazzjoni, meta titwettaq intenzjonalment, tikkostitwixxi reat kriminali. Il-kwistjonijiet ta' konformità jikkoncernaw traspożizzjoni aktar restrittiva ta' dan ir-reat jew nuqqas ta' traspożizzjoni għalkollox.

#### 3.3.2. Uffiċjali pubbliċi (l-Artikolu 4(4))

L-Artikolu 4(4) jipprovdi definizzjoni ta' “uffiċjal pubbliku” bil-ħsieb li l-fondi tal-Unjoni jiġu protetti b'mod adegwat mill-korruzzjoni u l-miżapproprijazzjoni. Xi aspekk tad-definizzjoni ta' “uffiċjal pubbliku” ma ġewx trasposti fil-legiżlazzjoni ta' madwar nofs l-Istati Membri. Il-Kummissjoni identifikat kwistjonijiet ta' konformità f'dan il-qasam relatati ma':

- nuqqas ta' kopertura ta' “uffiċjal nazzjonali ta' Stat Membru ieħor u kwalunkwe uffiċjal nazzjonali ta' pajjiż terz” b'mod ġenerali jew fir-rigward tar-reat ta' miżapproprijazzjoni biss;

---

<sup>10</sup> Id-Direttiva (UE) 2015/849 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Mejju 2015 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, li temenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, u li tħassar id-Direttiva 2005/60/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u d-Direttiva tal-Kummissjoni 2006/70/KE (Test b'rilevanza għaż-ŻEE), ĠU L 141, 5.6.2015, p. 73-117.

- id-definizzjoni ta' "uffiċjal tal-Unjoni" ma tkunx tinkludi: (i) persuni "ssekondat[i] lill-Unjoni minn Stat Membru jew minn kwalunkwe korp pubbliku jew privat, li [jwettqu] funzjonijiet ekwivalenti għal dawk imwettqa minn uffiċjali jew aġenti oħrajn tal-Unjoni": jew (ii) "il-Membri tal-istituzzjonijiet tal-Unjoni, il-korpi, l-uffiċċji u l-aġenziji stabbiliti f'konformità mat-Trattati u l-persunal ta' tali korpi";
- l-issuġġettar tad-definizzjoni ta' "uffiċjal nazzjonali" għal kundizzjonijiet addizzjonali, li jkopru biss uffiċjali pubbliċi ta' Stati Membri oħrajn meta r-reat ikun twettaq fit-territorju ta' dak l-Istat Membru,<sup>11</sup> u nuqqas ta' kopertura ta' "kwalunkwe persuna li jkollha kariga eżekuttiva, amministrattiva" b'mod ġenerali, jew fir-rigward tar-reat ta' miżapproprijazzjoni biss;
- Fl-aħħar nett, l-Artikolu 4(4)(b) li jirreferi għal "kwalunkwe persuna oħra li tiġi assenjata u taqdi funzjoni tas-servizz pubbliku", ma ġiex trasportat f'xi Stati Membri.

### 3.4. Reati ta' tentattiv (l-Artikolu 5)

L-Artikolu 5 tad-Direttiva jiddikjara li: (i) L-Istati Membri jeħtiġilhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiġi żgurat li l-inkitament, u l-għajnuna u l-komplicità fit-twettiq ta' kwalunkwe wieħed mir-reati kriminali msemmija fl-Artikoli 3 u 4 tad-Direttiva jkun punibbli bħala reati kriminali (l-Artikolu 5(1)); u (ii) kwalunkwe tentattiv biex jitwettaq kwalunkwe wieħed mir-reati kriminali msemmijin fl-Artikolu 3 u fl-Artikolu 4(3) tad-Direttiva jkun punibbli bħala reat kriminali (l-Artikolu 5(2)). F'xi Stati Membri, il-Kummissjoni identifika kwistjonijiet ta' nuqqas ta' konformità fir-rigward tal-Artikolu 5(2). Dawn il-kwistjonijiet jikkonċernaw in-nuqqas li jsir reat kriminali punibbli ta': (i) tentattiv biex jitwettaq abbuż ta' sussidju; (ii) xi reati doganali; u (iii) miżapproprijazzjoni.

### 3.5. Responsabbiltà ta' persuni ġuridiċi u sanzjonijiet għalihom (l-Artikoli 6 u 9)

L-Artikolu 6(1) tad-Direttiva PIF teħtieġ li l-Istati Membri jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li persuni ġuridiċi jistgħu jinżammu responsabbli għal kwalunkwe reat kriminali msemmi fl-Artikoli 3, 4 u 5 tad-Direttiva li jkun twettaq għall-benefiċċju tagħhom minn kwalunkwe persuna, li taġixxi waħedha jew bħala parti minn korp tal-persuna ġuridika, u li jkollha pożizzjoni ta' tmexxija fi ħdan il-persuna ġuridika, abbażi ta':

- (a) setgħa ta' rappreżentanza tal-persuna ġuridika;
- (b) awtorità li tiegħu deċiżjonijiet f'isem il-persuna ġuridika; jew
- (c) awtorità li teżerċita kontroll fi ħdan il-persuna ġuridika.

---

<sup>11</sup> Dan ifisser li Stat Membru A jipproċedi biss kontra uffiċjali ta' Stati Membri oħrajn (B, Ċ eċċ.) jekk iwettqu reat fit-territorju ta' Stat Membru A.



Barra minn hekk, f'konformità mal-Artikolu 6(2), l-Istati Membri huma meħtieġa jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li persuni ġuridiċi jistgħu jinżammu responsabbli għannuqqas ta' sorveljanza jew kontroll minn xi persuna msemmija fl-Artikolu 6(1) li tkun halliet jitwettaq, minn persuna taħt l-awtorità tagħha, kwalunkwe wieħed mir-reati kriminali msemmija fl-Artikoli 3, 4 jew 5 tad-Direttiva għall-benefiċċju ta' dik il-persuna ġuridika.

Fl-aħħar nett, f'konformità mal-Artikolu 6(3), ir-responsabbiltà ta' persuni ġuridiċi skont l-Artikoli 6(1) u 6(2) tad-Direttiva ma tridx teskludi l-possibbiltà ta' proċedimenti kriminali kontra l-persuni fiżiċi li jkunu l-awturi tar-reati kriminali msemmija fl-Artikoli 3 u 4 tad-Direttiva jew li jkunu kriminalment responsabbli taħt l-Artikolu 5.

Fi kwart l-Istati Membri, ġew identifikati għadd ta' kwistjonijiet ta' konformità. Dawn jinkludu:

- nuqqas ta' traspożizzjoni tal-Artikolu 6(1);
- kopertura tal-atti ta' persuni meta jitwettqu fl-ambitu tal-attivitajiet tal-persuna ġuridika biss; u
- l-esklużjoni tar-responsabbiltà kriminali korporattiva għal ċerti reati predikati.

Kwistjoni oħra ta' konformità tikkonċerna l-konvergenza tar-rekwiżiti skont l-Artikoli 6(1) u 6(2) fil-leġiżlazzjoni nazzjonali. Hawnhekk ta' min jinnota li l-Artikolu 6(1) ma jirrikjedix "in-nuqqas ta' superviżjoni jew kontroll" meta reat PIF jitwettaq għall-benefiċċju ta' persuna ġuridika minn persuna "li jkollha pożizzjoni ta' tmexxija fi ħdan il-persuna ġuridika".

L-Artikolu 9 tad-Direttiva PIF jgħid li l-Istati Membri jeħtigilhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jiżguraw li persuna ġuridika li tkun meqjusa responsabbli skont l-Artikolu 6 tad-Direttiva tiġi soġġetta għal sanzjonijiet effettivi, proporzjonali u dissważivi, li jridu jinkludu multi kriminali jew mhux kriminali u jistgħu jinkludu sanzjonijiet oħra, bħal:

- (a) l-esklużjoni mid-dritt għall-benefiċċji pubbliċi jew l-għajjnuna pubblika;
- (b) l-esklużjoni temporanja jew permanenti mill-proċeduri ta' offerti pubbliċi;
- (c) l-iskwalifika temporanja jew permanenti mill-prattika ta' attivitajiet kummerċjali;
- (d) it-tqegħid taħt is-sorveljanza tal-qorti;
- (e) l-istralċ ġudizzjarju;
- (f) l-għeluq temporanju jew permanenti ta' stabbilimenti li ntuzaw biex jitwettaq ir-reati kriminali.

Dwar il-konformità, il-Kummissjoni tenfasizza li jenħtieġ li r-responsabbiltà korporattiva ma tkunx dipendenti fuq kundanna finali ta' persuna fiżika, kif inhu l-każ fi Stat Membru wieħed, peress li dan idgħajjef il-possibbiltà li jiġu imposti sanzjonijiet effettivi, proporzjonati u dissważivi fuq persuni ġuridiċi.

### **3.6. Pieni kriminali għal persuni fiżiċi (l-Artikolu 7)**

L-Artikolu 7 tad-Direttiva PIF jgħid li, għall-persuni fiżiċi, l-Istati Membri jeħtigilhom jiżguraw li r-reati kriminali msemmija fl-Artikoli 3, 4 u 5 tad-Direttiva jkunu punibbli b'sanzjonijiet kriminali effettivi, proporzjonati u dissważivi (l-Artikolu 7(1)). Ir-reati kriminali msemmija jridu ikunu punibbli b'piena massima li tipprevedi prigunerija (l-

Artikolu 7(2)). Dawn ir-reati jridu jkunu punibbli b'piena massima ta' mill-inqas 4 snin prigunerija meta jinvolvu "dannu jew vantaġġ konsiderevoli" (l-Artikolu 7(3))<sup>12</sup>.

Ġew identifikati kwistjonijiet ta' konformità fi kwart l-Istati Membri. Dwar l-Artikolu 7(1), il-leġiżlazzjoni ta' bosta Stati Membri fiha dispożizzjonijiet li jippermettu lill-individwi jaħrabu mir-responsabbiltà kriminali jew l-impożizzjoni ta' sanzjonijiet jekk jirrapportaw id-delitt jew iħallsu lura d-dannu kkawżat lill-interessi finanzjarji tal-Unjoni f'diversi stadji qabel jew matul il-proċedimenti kriminali. Tali dispożizzjonijiet jistgħu jagħmlu s-sanzjonijiet ineffettivi u mhux dissważivi. Kwistjonijiet oħrajn ta' konformità huma relatati ma' nuqqas li jintlaħaq il-limitu tas-sanzjonijiet previst fl-Artikolu 7(3) tad-Direttiva PIF, b'mod partikolari għal:

- "nuqqas ta' divulgazzjoni ta' informazzjoni" fil-kuntest ta' frodi tal-infiq relatat mal-akkwist u mhux relatat mal-akkwist;
- atti preparatorji għall-ħasil tal-flus;
- korruzzjoni passiva mingħajr ċirkostanza aggravanti;
- korruzzjoni attiva meta titwettaq minn uffiċjal pubbliku lejn uffiċjal pubbliku ieħor jew mingħajr "ksur tad-dmirijiet", li, kif diskuss fit-Taqsima 3.3.1, mhijiex meħtieġa mill-Artikolu 4(2)(b) tad-Direttiva PIF; u
- miżapproprijazzjoni.

### 3.7. Ġurisdizzjoni (l-Artikolu 11)

F'konformità mal-Artikolu 11 tad-Direttiva PIF, Stat Membru jeħtieġu jistabbilixxi ġurisdizzjoni fuq reati PIF meta r-reat kriminali jitwettaq kompletament jew parzjalment fit-territorju tiegħu jew meta t-trażgressur ikun wieħed miċ-ċittadini tiegħu (l-Artikolu 11(1)). L-Istati Membri jeħtieġilhom jieħdu l-miżuri meħtieġa biex jistabbilixxu l-ġurisdizzjoni tagħhom fuq ir-reati PIF meta l-awtur tar-reat ikun soġġett għar-Regolament tal-Persunal fil-mument tar-reat kriminali. L-Istati Membri jistgħu joqogħdu lura milli japplikaw din ir-regola, jew jistgħu japplikawha biss f'każijiet speċifiċi jew japplikawha biss meta jiġu ssodisfati kundizzjonijiet speċifiċi. Huma jeħtieġilhom ukoll jinfurmaw lill-Kummissjoni jekk ma jkunux qed japplikawha jew jekk ikunu qed japplikawha biss f'ċerti każijiet (l-Artikolu 11(2)).

L-Istati Membri jeħtieġilhom jinfurmaw ukoll lill-Kummissjoni jekk jiddeċiedu li jestendu l-ġurisdizzjoni tagħhom fuq ir-reati PIF imwettqin: (i) minn residenti abitwali fit-territorju tagħhom; (ii) għall-benefiċċju ta' persuna ġuridika stabbilita fit-territorju tagħhom; jew (iii) minn wieħed mill-uffiċjali tagħhom li jaġixxi fil-kariga uffiċjali tiegħu l-Artikolu 11(3).

Fl-aħħar nett, f'każijiet meta t-trażgressur ikun wieħed miċ-ċittadini tagħhom<sup>13</sup>, l-Istati Membri jeħtieġilhom li ma jissoġġettawx l-eżerċizzju tal-ġurisdizzjoni għall-kundizzjoni li prosekuzzjoni tista' tinbeda biss wara: (i) li jsir rapport mill-vittma fil-post ta' fejn ikun

<sup>12</sup> L-Artikolu 7(3), it-tieni u t-tielet sentenza: "Id-dannu jew il-vantaġġ li jirriżulta mir-reati kriminali msemmija fil-punti (a), (b) u (c) tal-Artikolu 3(2) u fl-Artikolu 4 għandhom ikunu prezunti li jkunu konsiderevoli fejn id-dannu jew il-vantaġġ jinvolvu aktar minn EUR 100 000. Id-dannu jew il-vantaġġ li jirriżulta mir-reati kriminali msemmija fil-punt (d) tal-Artikolu 3(2) u soġġetti għall-Artikolu 2(2) għandhom jitqiesu bhala konsiderevoli."

<sup>13</sup> F'konformità mal-Artikolu 11(1)(b).

twettaq ir-reat kriminali jew (ii) denunzja mill-Istat tal-post ta' fejn ikun sar ir-reat kriminali (l-Artikolu 11(4)). Il-Kummissjoni identifikat kwistjonijiet ta' konformità f'xi Stati Membri dwar dawn il-kwistjonijiet. Dwar l-istabbiliment ta' ġurisdizzjoni abbażi tat-territorjalità (l-Artikolu 11(1)), kien hemm żewġ kwistjonijiet ta' konformità. L-ewwel waħda kienet relatata man-nuqqas ta' ġurisdizzjoni dwar il-ħasil tal-flus kif definit fl-Artikolu 4(1) tad-Direttiva. It-tieni waħda kienet relatata ma' kundizzjonijiet addizzjonali bħal dawk, għall-inċitament jew l-għajnuna u l-komplicità ta' reati PIF: (i) jenħtieġ li l-awtur ewlieni jkun qed jaġixxi fit-territorju; jew (ii) il-piena prevista mil-leġiżlazzjoni nazzjonali trid tkun oġġla minn ċertu limitu.

L-estensjoni tal-ġurisdizzjoni għal trażgressuri soġġetti għar-Regolamenti tal-Persunal, bl-impożizzjoni ta' kundizzjonijiet speċifiċi jew mingħajrhom, f'konformità mal-Artikolu 11(2) giet prevista biss mil-leġiżlazzjoni nazzjonali ta' 12-il Stat Membru.

Madwar nofs l-Istati Membri jestendu l-ġurisdizzjoni tagħhom fuq reati PIF imwettqa: (i) minn residenti abitwali fit-territorju tagħhom; jew (ii) għall-benefiċċju ta' persuna ġuridika stabbilita fit-territorju tagħhom; u/jew (iii) minn wieħed mill-uffiċjali tagħhom li jaġixxi fil-kariga uffiċjali tiegħu (l-Artikolu 11(3)). Kwistjonijiet ta' konformità mal-Artikolu 11(4) huma relatati mal-impożizzjoni tal-kundizzjoni li prosekuzzjoni tista' tinbeda biss: (i) wara rapport mill-vittma fil-post ta' fejn ikun sar ir-reat kriminali; jew (ii) wara kwerela tal-parti offiċja (jekk tali kwerela tkun meħtieġa għal prosekuzzjoni skont il-liġi barranija).

### **3.8. Perjodu ta' limitu (l-Artikolu 12)**

F'konformità mal-Artikolu 12(1) tad-Direttiva PIF, l-Istati Membri jeħtigilhom jieħdu l-miżuri neċessarji biex jipprevedu perjodu ta' limitu. Dan il-perjodu jrid jippermetti l-investigazzjoni, il-prosekuzzjoni, il-proċess u d-deċiżjoni ġudizzjarja tar-reati kriminali msemmijin fl-Artikoli 3, 4 u 5 għal biżżejjed żmien wara li jkun twettqu dawk ir-reati kriminali, sabiex dawk ir-reati kriminali jkun jistgħu jiġu ttrattati b'mod effettiv. Id-Direttiva tipprovdi perjodi minimi ta' limitu għal dawk ir-reati li huma punibbli b'sanzjoni massima ta' mill-inqas 4 snin prigunerija (l-Artikoli 12(2) u 12(3)). Id-Direttiva tipprevedi wkoll perjodi ta' limitu għall-eżekuzzjoni ta' pjeni wara kundanna għal reat kriminali msemmi fl-Artikoli 3, 4 u 5 (l-Artikolu 12(4)). Hemm kwistjoni ta' traspożizzjoni f'xi Stati Membri relatata mal-perjodu ta' limitu għall-eżekuzzjoni ta' sentenza imposta wara kundanna definittiva għal reat kriminali msemmi fl-Artikoli 3, 4 jew 5 li jkun iqsar mill-5 snin meħtieġa mill-Artikolu 12(4).

## **4. KONKLUŻJONIJIET**

Id-Direttiva PIF giet adottata bl-għan li tissaħħaħ il-protezzjoni kontra reati kriminali li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-Unjoni. Id-Direttiva tipprovdi valur miżjud billi tistabbilixxi: (i) regoli minimi komuni għad-definizzjoni ta' reati kriminali; u (ii) sanzjonijiet għall-ġlieda kontra l-frodi u attivitajiet illegali oħrajn li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-Unjoni. L-Istati Membri kollha ttrasponew id-dispożizzjonijiet ewlenin tad-Direttiva PIF.

Madankollu, il-valutazzjoni turi li t-traspożizzjoni tad-Direttiva għad trid titjeb, b'mod partikolari biex jiġu żgurati: (i) it-traspożizzjoni konsistenti tad-definizzjonijiet tar-reati kriminali msemmijin fl-Artikoli 3, 4 u 5; u (ii) ir-responsabbiltà ta' persuni ġuridiċi u sanzjonijiet għalihom f'konformità mal-Artikoli 6, 7 u 9. Hemm ukoll il-ħtieġa li d-dispożizzjonijiet dwar l-eżerċizzju tal-ġuriżdizzjoni (l-Artikolu 11) u l-perijodi ta' limitu (l-Artikolu 12) jiġu trasposti kif xieraq.

Traspożizzjoni xierqa teħtieġ aktar azzjoni leġiżlattiva mill-Istati Membri biex jallinjaw bis-siġħ il-leġiżlazzjoni nazzjonali tagħhom mar-rekwiżiti tad-Direttiva PIF. Dan huwa partikolarment importanti biex l-UPPE jkun jista' jwettaq investigazzjonijiet u prosekuzzjonijiet effettivi.

Huwa essenzjali wkoll li l-Istati Membri jirrapportaw *data* statistika lill-Kummissjoni Ewropea dwar il-proċedimenti kriminali u l-eżitu tagħhom (l-Artikolu 18(2)). Dan ir-rappurtar huwa kruċjali biex jiġi vvalutat jekk il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni nkisbitx abbażi tad-Direttiva PIF.

Skont l-Artikolu 18 tad-Direttiva PIF, il-Kummissjoni se tkompli tivvaluta l-konformità tal-Istati Membri mad-Direttiva PIF u se tieħu kull miżura xierqa biex tiżgura l-konformità mad-dispożizzjonijiet tagħha fl-Unjoni Ewropea kollha.