Opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar il-"Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2011/16/UE dwar l-iskambju awtomatiku u obbligatorju ta' informazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni fir-rigward tal-arranġamenti transkonfinali rapportabbli"

(COM(2017) 335 final — 2017/0138 (CNS))

(2018/C 197/05)

Relatur: **Victor ALISTAR**

Korelatur: **Petru Sorin DANDEA**

Konsultazzjoni	Kunsill tal-Unjoni Ewropea, 10.7.2017
Bażi legali	L-Artikoli 113 u 115 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea
Sezzjoni kompetenti	Unjoni Ekonomika u Monetarja u Koeżjoni Ekonomika u Soċjali
Adottata fis-Sezzjoni Speċjalizzata	20.12.2017
Adottata fil-plenarja	18.1.2018
Sessjoni plenarja Nru	531
Riżultat tal-votazzjoni	184/2/7
(favur/kontra/astensjonijiet)	

1. **Konklużjonijiet u rakkomandazzjonijiet**

1.1. Il-proposta tal-Kummissjoni fiha direttiva li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE, li tirregola l-kooperazzjoni amministrattiva fost l-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni, u anness li jistabbilixxi lista ta' karatteristiċi kruċjali li jistgħu potenzjalment jindikaw pjanifikazzjoni fiskali aggressiva. Huwa propost li l-għodda ta' skambju awtomatiku tal-informazzjoni (AEOI) tiġi użata mill-Istati Membri individwali sabiex l-informazzjoni rrappurtata mill-intermedjarji tkun disponibbli għal Stati Membri oħrajn.

1.2. Il-KESE japprova l-proposta tal-Kummissjoni peress li d-dispożizzjonijiet legali attwali ma jippermettux lill-Istati Membri jagħmlu skambju ta' informazzjoni fejn l-iskemi ta' evitar u/jew l-evażjoni tat-taxxa jinġiebu għall-attenzjoni tagħhom.

1.3. Il-KESE jilqa' u jappoġġja d-deċiżjoni tal-Kummissjoni Ewropea biex tindirizza l-problema tal-intermedjarji li jippermettu l-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva. Li l-attivitajiet tagħhom isiru trasparenti, permezz tal-obbligu ta' rappurtar propost fil-proposta għal direttiva, ser jiskoraġġixxi lill-intermedjarji milli joffru lill-klijenti tagħhom skemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, u b'hekk tonqos l-erożjoni ta' ħsara tal-bażijiet fiskali tal-Istati Membri. Dan għandu joħloq kundizzjonijiet ekwi u ġustizzja fit-taxxa bejn kumpaniji li għandhom qafas għal pjanifikazzjoni fiskali aggressiva u dawk li m'għandhomx iżda li huma soġġetti għal tassazzjoni ogħla biex ipattu għall-erożjoni tal-bażi fiskali fl-Istati Membri individwali. B'hekk, il-proposta tipprovdi risposta għax-xewqa tal-maġġoranza tal-kumpaniji Ewropej għal ġustizzja ugwali fit-taxxa bejn il-kontribwenti, u għall-pressjoni li dejjem togħla minn kontribwenti individwali.

1.4. F'dan il-kuntest, il-KESE jilqa' d-deċiżjoni tal-Kummissjoni biex tipprovdi appoġġ loġistiku u tekniku lill-Istati Membri għall-implimentazzjoni tad-direttorju ċentrali sikur li għandu jintuża biex tiġi rrekordjata l-informazzjoni soġġetta għall-kooperazzjoni amministrattiva. Minħabba l-kumplessità ta' uħud mill-iskemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, il-KESE jirrakkomanda li l-Kummissjoni tappoġġja wkoll lill-Istati Membri fir-rigward tat-taħriġ tal-persunal li ser ikun responsabbli għar-rekordjar u l-iskambju tal-informazzjoni kkonċernata.

1.5. Il-proposta hija wiesgħa ħafna fl-ambitu tagħha. Huwa importanti li jiġi żgurat li d-direttiva tkun deterrent effikaċi kontra l-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva. Huma meħtieġa rekwiżiti aktar preċiżi għall-kwalifika ta' tranżazzjonijiet li għandhom jiġu rrappurtati sabiex jiġi evitat rappurtar eċċessiv minn kumpaniji permezz ta' proċessi amministrattivi li jieħdu ħafna ħin kemm għall-amministrazzjonijiet fiskali kif ukoll għall-kontribwenti.

1.6. Il-KESE jinnota li r-rekwiżit li jikkonformaw mal-prinċipju ta' distakkament tal-linji gwida tal-OECD dwar l-ipprezzar tat-trasferimenti mhuwiex xi xjenza preċiża u inevitabbilment jinkludi interpretazzjoni suġġettiva mingħand il-kontribwenti u l-awtoritajiet tat-taxxa. Il-KESE għalhekk jappella għal gwida xierqa u kostruttiva mill-Kummissjoni u l-Istati Membri dwar jekk it-tranżazzjonijiet jaqgħux taħt din il-karatteristika jew le.

1.7. Il-KESE jinnota li l-kontribwent jerfa' r-responsabbiltà aħħarija biex jikkonforma mad-direttiva proposta. Biex jissodisfaw ir-rekwiżit ta' proporzjonalità, l-ispejjeż amministrattivi għandhom jitnaqqsu sal-iktar punt possibbli għal negozji ta' kull daqs.

1.8. Il-KESE jappella lill-Kummissjoni biex tirrevedi l-iskadenza ta' ħamest ijiem għar-rappurtar, sabiex tiżgura li din hija fattibbli għall-entitajiet li huma soġġetti għall-obbligu tar-rappurtar u, li fl-istess ħin, hija konsistenti mal-objettiv ta' politika ta' rappurtar effettiva. Għalhekk jidher li huwa neċessarju u proporzjonat li tiġi estiża din l-iskadenza.

1.9. Il-proposta għal direttiva tħalli numru ta' kwistjonijiet mhux solvuti, bħal kif għandha tiġi applikata għall-kontribwenti fl-ekonomija diġitali, minħabba d-diffikultà biex tiġi determinata l-preżenza fiżika tagħhom bħala persuni taxxabbli fil-ġurisdizzjonijiet individwali tal-Istati Membri. Kwistjoni oħra hija relatata maċ-ċarezza tal-kriterji stabbiliti fil-proposta għall-iskopijiet li jkun żgurat approċċ uniformi madwar ir-regoli nazzjonali li jirregolaw il-penali jekk jonqsu milli jirrapportaw.

1.10. Il-Kumitat jirrimarka li l-mekkaniżmi tar-rappurtar m'għandhomx joħolqu instabbiltà fil-leġislazzjoni fiskali bħala riżultat ta' tibdil frekwenti, u għandu jittieħed kont tal-fatt li t-tassazzjoni diretta taqa' fi ħdan il-kompetenza leġislattiva tal-Istati Membri.

2. **Il-proposta tal-Kummissjoni**

2.1. Il-globalizzazzjoni żiedet il-mobbiltà tal-kapital għal livell bla preċedent. F'dan il-kuntest, u fid-dawl tal-iskandli ([1]) li ħarġu fi snin reċenti dwar korporazzjonijiet u ġurisdizzjonijiet li ppromovu l-iskemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, li spiss irriżultaw fl-erożjoni tal-bażi tat-taxxa fl-Istati Membri, il-Kummissjoni poġġiet il-ġlieda kontra l-evitar tat-taxxa u l-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva fost il-prijoritajiet ewlenin fl-aġenda tagħha.

2.2. Il-proposta tal-Kummissjoni fiha direttiva li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2011/16/UE, li tirregola l-kooperazzjoni amministrattiva fost l-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni, u anness li jistabbilixxi lista ta' karatteristiċi kruċjali li jistgħu potenzjalment jindikaw pjanifikazzjoni fiskali aggressiva.

2.3. Il-proposta għal direttiva tintroduċi rekwiżit ta' rappurtar għall-istituzzjonijiet u l-professjonisti li jipprovdu konsulenza dwar pjanifikazzjoni fiskali, li huma msemmija fid-direttiva bħala intermedjarji. Dawn jistgħu jkunu konsulenti tat-taxxa, banek, aġenziji tal-klassifikazzjoni tal-kreditu, u oħrajn li jaqgħu taħt id-definizzjoni ta' intermedjarji, jiġifieri "kwalunkwe persuna li għandha r-responsabbiltà fil-konfront tal-kontribwent għat-tfassil, il-kummerċjalizzazzjoni, l-organizzazzjoni jew il-ġestjoni tal-implimentazzjoni tal-aspetti tat-taxxa ta' arranġament transkonfinali rapportabbli, jew serje ta' dawn l-arranġamenti, matul il-provvediment ta' servizzi relatati mat-tassazzjoni". Taħt ċerti ċirkostanzi, l-obbligu li wieħed jirreġistra t-taxxa jsir ir-responsabbiltà tal-kontribwent.

2.4. L-entitajiet, l-individwi u l-kumpaniji li jipprovdu konsulenza fil-qasam tal-pjanifikazzjoni fiskali ser ikunu meħtieġa li jiżvelaw arranġament transkonfinali rapportabbli, jew serje ta' arranġamenti, mhux aktar tard minn ħamest ijiem wara li l-iskema tkun saret disponibbli għall-implimentazzjoni. L-informazzjoni għandha tkun disponibbli lill-awtoritajiet tat-taxxa rilevanti u ser tkun soġġetta għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri. L-iskambju awtomatiku ser jitwettaq fuq bażi trimestrali.

2.5. Il-Kummissjoni tikkunsidra li d-direttiva ser ikollha effett deterrent fuq l-intermedjarji li jipprovdu konsulenza dwar pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, u ser inaqqsu l-prattiki tal-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva.

2.6. Il-Kummissjoni kkunsidrat tliet opzjonijiet għall-implimentazzjoni tal-objettivi tal-politika tagħha: rakkomandazzjoni (mhux vinkolanti) għall-Istati Membri biex jintroduċu żvelar obbligatorju fil-leġislazzjoni nazzjonali tagħhom, kodiċi ta' kondotta għall-intermedjarji, jew direttiva tal-UE li tirrikjedi lill-Istati Membri jintroduċu reġim ta' żvelar obbligatorju.

([1]) Luxleaks, Panama u Paradise Papers.

2.7. Il-Kummissjoni għażlet li tipproċedi permezz ta' direttiva, sabiex tiżgura li dawn il-miżuri mmirati lejn l-indirizzar tal-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva jiġu implimentati b'mod uniformi madwar l-Istati Membri kollha. L-inizjattiva tal-Kummissjoni tikkorrispondi għal Azzjoni 12 tal-proġett tal-BEPS tal-OECD, li tirrakkomanda l-iskoraġġiment tal-attivitajiet tal-intermedjarji li jipprovdu konsulenza lill-kumpaniji dwar il-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva; din tistabbilixxi sett ta' strumenti biex din l-azzjoni ssir prattika.

2.8. Il-proposta tal-Kummissjoni hija bbażata fuq il-prinċipju ta' djalogu bejn il-kontribwent u l-awtorità tat-taxxa, u fuq il-prinċipju ta' kooperazzjoni sinċiera bejniethom fil-livell tas-suq uniku. Il-mekkaniżmu li għandu jiġi stabbilit huwa notifika minn qabel tat-tranżazzjonijiet ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva potenzjali, taħt erba' tipi standard ta' indikaturi (jew karatteristiċi kruċjali), stipulati fl-anness għall-proposta għal direttiva. Għandu jkun ċar li sempliċiment jiġi rrappurtat l-arranġament ma jfissirx preżunzjoni awtomatika ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, iżda pjuttost jiftaħ djalogu bejn il-kontribwent u l-ġurisdizzjoni fiskali. B'hekk, il-Kummissjoni għażlet li tmur għal approċċ preventiv, li għandu jnaqqas ir-riskju tal-penali għall-kontribwenti.

2.9. Fil-proposta għal direttiva, il-Kummissjoni stabbilixxiet ukoll obbligu ta' rappurtar dirett minn qabel għall-kontribwenti nfushom jekk l-iskema ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva potenzjali jew it-tranżazzjoni ssir wara proposta interna, mingħajr l-involviment jew il-konsulenza ta' intermedjarju, jew jekk l-intermedjarju/il-konsulent ikun marbut bi klawsola ta' kunfidenzjalità jew protett minn leġislazzjoni nazzjonali dwar segretezza professjonali, jew it-tielet nett, jekk l-intermedjarju jew il-konsulent ma jkunx taħt il-ġurisdizzjoni ta' Stat Membru.

3. **Kummenti ġenerali u speċifiċi**

3.1. Il-KESE jilqa' u jappoġġja d-deċiżjoni tal-Kummissjoni Ewropea biex tindirizza l-problema tal-intermedjarji li jippermettu l-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva. Li l-attivitajiet tagħhom isiru trasparenti, permezz tal-obbligu ta' rappurtar propost fil-proposta għal direttiva, ser jiskoraġġixxi lill-intermedjarji milli joffru lill-klijenti tagħhom skemi ta' pjanifikazzjoni fiskali li jnaqqsu b'mod artifiċjali l-ammont ta' taxxa li jħallsu. B'riżultat ta' dan, id-direttiva ser tnaqqas l-erożjoni dannuża tal-bażijiet fiskali tal-Istati Membri.

3.2. Il-proposta għal direttiva tissoponi l-bona fede tal-kontribwenti, aktar milli intenzjoni li jevitaw it-taxxa. Għandu jiġi enfasizzat ukoll li s-sempliċi rappurtar ta' arranġamenti tat-taxxa li jistgħu potenzjalment jikkostitwixxu pjanifikazzjoni fiskali aggressiva mhux neċessarjament ifisser li l-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva saret fil-verità.

3.3. Il-proposta tal-Kummissjoni għandha toħloq kundizzjonijiet ekwi u ġustizzja fit-taxxa bejn kumpaniji li għandhom qafas għal pjanifikazzjoni fiskali aggressiva u dawk li m'għandhomx iżda li huma soġġetti għal tassazzjoni ogħla biex ipattu għall-erożjoni tal-bażi fiskali fl-Istati Membri individwali.

3.4. Il-proposta hija wiesgħa ħafna fl-ambitu tagħha. Huwa importanti li jiġi żgurat li d-direttiva tkun deterrent effikaċi kontra l-pjanifikazzjoni fiskali aggressiva. Huma meħtieġa rekwiżiti aktar preċiżi għall-kwalifika ta' tranżazzjonijiet li għandhom jiġu rrappurtati sabiex jiġi evitat rappurtar eċċessiv minn kumpaniji permezz ta' proċessi amministrattivi li jieħdu ħafna ħin kemm għall-amministrazzjonijiet fiskali kif ukoll għall-kontribwenti.

3.5. Għandha tiġi evitata firxa wiesgħa ta' interpretazzjonijiet u għaldaqstant għandha tingħata aktar gwida mill-Kummissjoni u l-Istati Membri biex il-proposta ssir effettiva. Dan huwa b'mod partikolari l-każ fir-rigward tal-applikazzjoni tal-prinċipju ta' distakkament tal-linji gwida tal-OECD dwar l-ipprezzar tat-trasferimenti.

3.6. Barra minn hekk, il-proposta għal direttiva tħalli numru ta' kwistjonijiet mhux solvuti, bħal kif għandha tiġi applikata għall-kontribwenti fl-ekonomija diġitali, minħabba d-diffikultà biex tiġi determinata l-preżenza fiżika tagħhom bħala persuni taxxabbli fil-ġurisdizzjonijiet individwali tal-Istati Membri. Kwistjoni oħra hija relatata maċ-ċarezza tal-kriterji stabbiliti fil-proposta għall-iskopijiet li jkun żgurat approċċ uniformi madwar ir-regoli nazzjonali li jirregolaw il-penali jekk jonqsu milli jirrapportaw.

3.7. Il-KESE jqis li hija meħtieġa valutazzjoni tal-impatt aktar komprensiva sabiex jiġi żgurat li d-direttiva proposta hija proporzjonata. Hemm bżonn li jiġi vvalutat kemm jieħdu ħin l-amministrazzjonijiet tat-taxxa u intermedjarji/għan-negozji biex jikkonformaw mar-regoli.

3.8. Il-Kummissjoni tipproponi li l-għodda ta' skambju awtomatiku tal-informazzjoni (AEOI) tiġi użata mill-Istati Membri individwali sabiex l-informazzjoni rrappurtata mill-intermedjarji tkun disponibbli għal Stati Membri oħrajn. Il-KESE japprova l-proposta tal-Kummissjoni peress li d-dispożizzjonijiet legali attwali ma jippermettux lill-Istati Membri jagħmlu skambju ta' informazzjoni fejn l-iskemi ta' evitar u/jew l-evażjoni tat-taxxa jinġiebu għall-attenzjoni tagħhom.

3.9. Il-KESE jistieden lill-Kummissjoni u lill-Istati Membri biex jiżguraw l-implimentazzjoni effettiva u f'waqtha tad-Direttiva dwar is-Soluzzjoni tat-Tilwim ([2]).

3.10. Il-KESE jemmen li, billi jintużaw l-iskemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, ċerti kumpaniji b'attivitajiet transkonfinali qegħdin iċaqalqu porzjon sinifikanti tal-profitt li jagħmlu fi Stat Membru partikolari għall-ġurisdizzjonijiet b'rata aktar baxxa ta' tassazzjoni, b'hekk inaqqsu b'mod artifiċjali l-bażijiet tat-taxxa tal-Istati Membri u jikkawżaw distorzjonijiet serji fis-suq intern. Il-Kumitat għalhekk jappoġġja l-proposta tal-Kummissjoni li l-Istati Membri jipprevedu fil-leġislazzjoni nazzjonali tagħhom penali għal ksur tad-direttiva, applikabbli kemm għall-intermedjarji u kif ukoll għall-konsulenti li jużaw skemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva.

3.11. Hawnhekk, il-KESE jappella lill-Kummissjoni biex tintroduċi regoli ċari fil-proposta għal direttiva dwar l-identifikazzjoni ta' elementi li potenzjalment jattivaw ir-responsabbiltà min-naħa tal-kontribwenti u l-intermedjarji li jużaw skemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, u biex tħalli f'idejn l-Istati Membri biex jiddeċiedu dwar il-livell tal-penali involuti.

3.12. Huwa imperattiv li n-negozju Ewropew u l-kompetizzjoni ħielsa fis-suq uniku – inkluża distribuzzjoni ġusta tal-piż tat-taxxa – jiġu protetti mill-Kummissjoni. Il-KESE għalhekk iħeġġeġ lill-Kummissjoni biex tistabbilixxi l-oqsma li fihom tista' żżid mal-kategoriji ta' karatteristiċi kruċjali li jindikaw skemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva mniżżla fl-anness għad-direttiva, permezz ta' atti delegati.

3.13. Il-Kumitat jirrimarka li l-mekkaniżmi tar-rappurtar m'għandhomx joħolqu instabbiltà fil-leġislazzjoni fiskali bħala riżultat ta' tibdil frekwenti, u għandu jittieħed kont tal-fatt li t-tassazzjoni diretta taqa' fi ħdan il-kompetenza leġislattiva tal-Istati Membri.

3.14. Il-KESE jilqa' d-deċiżjoni tal-Kummissjoni biex tipprovdi appoġġ loġistiku u tekniku lill-Istati Membri għall-implimentazzjoni tad-direttorju ċentrali sikur li għandu jintuża biex tiġi rrekordjata l-informazzjoni soġġetta għall-kooperazzjoni amministrattiva. Minħabba l-kumplessità ta' uħud mill-iskemi ta' pjanifikazzjoni fiskali aggressiva, il-KESE jirrakkomanda li l-Kummissjoni tappoġġja wkoll lill-Istati Membri fir-rigward tat-taħriġ tal-persunal li ser ikun responsabbli għar-rekordjar u l-iskambju tal-informazzjoni kkonċernata.

3.15. Il-KESE jappella lill-Kummissjoni biex tirrevedi l-iskadenza ta' ħamest ijiem għar-rappurtar, sabiex tiżgura li din hija fattibbli għall-entitajiet li huma soġġetti għall-obbligu tar-rappurtar u, li fl-istess ħin, hija konsistenti mal-objettiv ta' politika ta' rappurtar effettiva. Għalhekk jidher li huwa neċessarju u proporzjonat li tiġi estiża din l-iskadenza.

3.16. Il-KESE jitlob lill-Kummissjoni biex tirrevedi l-perjodu ta' żmien għall-evalwazzjoni tal-implimentazzjoni tad-direttiva bil-għan li jitfassal rapport kull sentejn, u jitlob biex ir-rapport ikun pubbliku għall-kontribwenti Ewropej u ċ-ċittadini. Minħabba l-isforz amministrattiv konsiderevoli, il-KESE jemmen li dan ir-rapport ta' kull sentejn ser jiżgura t-trasparenza jekk jiċċentralizza d-data kwalitattiva mingħajr ma jinkisru d-drittijiet leġittimi tal-kumpaniji.

Brussell, it-18 ta' Jannar 2018.

Il-President
tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew
Georges DASSIS

([2]) Proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar Mekkaniżmi għas-Soluzzjoni tat-Tilwim dwar it-Tassazzjoni Doppja fl-Unjoni Ewropea u l-opinjoni tal-KESE "Titjib tal-mekkaniżmi għas-soluzzjoni tat-tilwim fir-rigward tat-tassazzjoni doppja", ECO/420 (ĠU C 173, 31.5.2017, p. 29).