

KONTROLLUR EWROPEW GHALL-PROTEZZJONI TAD-DATA

Sommarju Eżekuttiv tal-Opinjoni tal-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data dwar il-ftehimiet bejn l-UE u l-Iżvizzera dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar it-taxxa

(It-test shih ta' din l-Opinjoni jista' jinstab bl-Ingliż, bil-Franċiż u bil-Ġermaniż fuq is-sit web tal-KEPD
www.edps.europa.eu)

(2015/C 289/06)

Sommarju

L-UE ffirmat, jew qiegħda tinnegozja, ftehimiet bilaterali mal-Iżvizzera, l-Andorra, Liechtenstein, Monaco u San Marino li għandhom l-ghan li jirregolaw u jiffacilitaw l-iskambju ta' informazzjoni finanzjarja rilevanti għat-taxxa, u b'hekk tiġi fi tmiemha s-segretezza bankarja fi kwistjonijiet tat-taxxa.

Abbażi tad-dispożizzjonijiet tal-ftehim li ġie konkluz dan l-ahhar mal-Iżvizzera (il-“Ftehim”), il-KEPD iddecieda li jitlob lil-legiżlatur tal-UE biex fil-futur jimplementa salvagwardji għall-protezzjoni tad-dejta simili għall-ftehimiet bilaterali bi skambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar it-taxxa.

Il-kuntest: L-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) ingħatat mandat mill-G20 biex tiżviluppa standard globali uniku għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji, sabiex jiġi implimentat skambju awtomatiku ta' informazzjoni bhala mezz biex jiġi miġġieled il-frodi tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa transfruntiera billi tiġi żgurata trasparenza u kooperazzjoni shiha fit-taxxa bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa madwar id-dinja. L-OECD adottat tali sistema f'Lulju 2014 (l-“Istandard Globali”).

Sabiex jiġi implimentat l-Istandard Globali fl-iskambji ta' dejta bejn l-UE u l-Konfederazzjoni Żvizzera, il-Ftehim - iffirmat mill-partijiet fis-27 ta' Mejju 2015 u li jehu post ftehim preċedenti dwar l-istess suġġett — jinkludi għadd ta' dispożizzjonijiet li jirregolaw l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni tat-taxxa bejn l-awtoritajiet tat-taxxa kkonċernati fl-Iżvizzera u fl-Istati Membri.

Tali zieda fl-attenzjoni fil-konfront tal-evażjoni tat-taxxa u l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja ssejjah għal salvagwardji xierqa għad-drittijiet ta' protezzjoni tad-dejta.

Is-salvagwardji: Il-KEPD iqis li, minkejja d-dispożizzjonijiet dwar il-protezzjoni tad-dejta inklużi fl-Artikolu 6 tal-Ftehim, il-salvagwardji bażiċi ta' protezzjoni tad-dejta ma ġewx implimentanti b'mod shih. B'mod partikolari, huwa jikkunsidra li s-salvagwardji li ġejjin kienu jkunu xierqa:

- (i) li l-ġbir u l-iskambju ta' informazzjoni rilevanti għat-taxxa jkunu soġġetti għal riskju effettiv ta' evażjoni tat-taxxa;
- (ii) li jiġi limitat l-iskop tal-ipproċessar tad-dejta biex tiġi segwita mira politika legittima (jiġifieri li tiġi miġġielda l-evażjoni tat-taxxa), billi jiġi pprevenut li tintuża għal finijiet oħrajn mingħajr ma jiġu infurmati s-suġġetti tad-dejta;
- (iii) li tiġi pprovduta informazzjoni xierqa tas-suġġetti tad-dejta rigward l-iskop u l-modalitajiet tal-ipproċessar tad-dejta finanzjarja tagħhom, inkluż ir-riċevituri tad-dejta tagħhom;
- (iv) li jiġu stabbiliti minn qabel standards espliciti ta' protezzjoni tad-dejta u ta' sigurtà li għandhom jitharsu mill-awtoritajiet pubbliċi u privati li jkunu involuti fil-ġbir u l-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa;
- (v) li jiġi pprovdut perjodu esplicitu ta' zamma applikabbli għall-informazzjoni dwar it-taxxa skambjata u jingħata mandat għat-thassir tagħha, ladarba tali informazzjoni ma tibqax tiġi pproċessata bil-ghan li tiġi miġġielda l-evażjoni tat-taxxa.

I. IMPLIMENTAZZJONI TAL-ISTANDARD GLOBALI GHALL-ISKAMBJU AWTOMATIKU TA' INFORMAZZJONI DWAR IL-KONTIJET FINANZJARJI

1. L-importanza tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bhala mezz biex jiġi miġġieled il-frodi tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa billi jiġu żgurati trasparenza u kooperazzjoni shiha fit-taxxa bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa madwar id-dinja ġiet rikonoxxuta fil-livell internazzjonali. L-Organizzazzjoni għall-Kooperazzjoni u l-Iżvilupp Ekonomiċi (OECD) ingħatat mandat mill-G20 biex tiżviluppa standard globali uniku għall-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji. L-Istandard Globali nhareġ mill-Kunsill tal-OECD f'Lulju 2014.

2. Fl-UE, sabiex jinżammu l-kundizzjonijiet ekwi tal-operaturi ekonomiċi, ġew iffirmati ftehimiet mal-Iżvizzera, l-Andorra, il-Liechtenstein, Monaco u San Marino, li jipprovdu għal miżuri ekwivalenti għal dawk stabbiliti fid-Direttiva Nru 2003/48/KE (dwar tassazzjoni ta' riżervi fuq id-dhul fil-forma ta' pagamenti ta' imghaxx)⁽¹⁾. Il-fini ta' dawn il-ftehimiet kien li jirregolaw u jiffacilitaw l-iskambju ta' informazzjoni finanzjarja, rilevanti għall-finijiet ta' tassazzjoni, fost l-awtoritajiet kompetenti tal-pajjiżi involuti fil-ftehimiet, u b'hekk iġibu fi tmiemha s-segrettezza bankarja fi kwistjonijiet tat-taxxa.
3. Fis-27 ta' Mejju 2015, il-President tal-Kunsill, fisem l-Unjoni Ewropea, iffirma l-Protokoll ta' Emenda għall-ftehim bejn il-Komunità Ewropea u l-Konfederazzjoni Żvizzera li jipprovdi għal miżuri ekwivalenti għal dawk stabbiliti fid-Direttiva tal-Kunsill Nru 2003/48/KE dwar tassazzjoni ta' riżervi fuq id-dhul fil-forma ta' pagamenti ta' imghaxx (minn hawn 'il quddiem "il-Ftehim"). L-approvazzjoni tal-konklużjoni tal-Ftehim mill-Parlament Ewropea bhalissa għadha pendenti.
4. Sabiex jitnaqqsu l-ispejjeż u l-piżijiet amministrattivi kemm għall-amministrazzjoni tat-taxxa kif ukoll għall-operaturi ekonomiċi, il-Ftehim għandu l-ghan li jgħib il-Ftehim eżistenti dwar it-Tfaddil mal-Iżvizzera f'konformità mal-iżviluppi internazzjonali u tal-UE fir-rigward tal-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni. Dan ser iżid it-trasparenza tat-taxxa fl-Ewropa u ser ikun il-bażi legali għall-implimentazzjoni tal-Istandard Globali tal-OCDE dwar l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni bejn l-Iżvizzera u l-UE.
5. Għalhekk, sabiex jiġi implimentat l-Istandard Globali fl-iskambji ta' dejta bejn l-UE u l-Konfederazzjoni Żvizzera, il-Ftehim jinkludi għadd ta' dispożizzjonijiet li jirregolaw l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar it-taxxa bejn l-awtoritajiet tat-taxxa kkonċernati fl-Iżvizzera u fl-Istati Membri.
6. Madankollu, iż-żieda fl-attenzjoni fil-konfront tal-evazzjoni tat-taxxa u l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni finanzjarja, titlob għal salvagwardji xierqa għad-drittijiet ta' protezzjoni tad-dejta. Dan huwa aspett kruċjali, meta wiehed iqis ir-regoli tal-OECD dwar il-konvergenza tal-iskambji awtomatiċi fuq principji li diġà ġew adottati mil-legiżlazzjoni tal-Istati Uniti fuq is-sugġett (il-FATCA tal-Istati Uniti) li, barra minn hekk, għandhom approċċ differenti għall-kwistjonijiet tal-protezzjoni tad-dejta⁽²⁾.
7. Fir-rigward tal-protezzjoni tad-dejta personali, għandu jiġi nnotat li l-Ftehim, fl-Artikolu 6 tiegħu, jinkludi dispożizzjonijiet dwar il-kunfidenzjalità u l-protezzjoni tad-dejta. Barra minn hekk, wiehed għandu jqis li l-Kummissjoni adottat deċiżjoni ta' adegwatezza⁽³⁾ li ssib li l-qafas legali tal-protezzjoni tad-dejta fis-sehħ fl-Iżvizzera huwa konsistenti mal-principji tad-Direttiva Nru 95/46/KE (id-"Direttiva dwar il-Protezzjoni tad-Dejta") u b'hekk jippermetti trasferiment mingħajr restrizzjoni ta' dejta skont l-Artikoli 25 u 26 tal-istess Direttiva.
8. F'din l-Opinjoni, nixtiequ nifformulaw għadd ta' kunsiderazzjonijiet li jiffukaw fuq l-implikazzjonijiet tal-protezzjoni tad-dejta tal-Ftehim, bil-ghan li tiġi pprovduta gwida dwar is-salvagwardji essenzjali li għandhom jiġu inklużi fil-ftehimiet bilaterali futuri li ddahhlu fis-sehħ fl-UE bil-ghan li jiffacilitaw l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni dwar il-kontijiet finanzjarji.

III. KONKLUŻJONI

29. Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet ta' hawn fuq, niehdu nota tal-fatt li l-implimentazzjoni tal-Istandard Globali hija kkunsidrata meħtieġa biex tiġi miġġielda l-evazzjoni tat-taxxa u b'hekk tiżgura kundizzjonijiet ekwi għall-operaturi fis-suq.
30. Ahna, madankollu, nikkunsidraw li matul il-fażi ta' negozjati, kellhom isiru għadd ta' korrezzjonijiet fil-Ftehim sabiex jiġu indirizzati ahjar il-kwistjonijiet tal-protezzjoni tad-dejta. Issa qegħdin insejhu lil-legiżlatur tal-UE biex jintroduċi tali salvagwardji ta' protezzjoni tad-dejta fil-miżuri futuri li jimplimentaw il-Ftehim u fil-ftehimiet bilaterali futuri li għandhom jiġu konklużi ma' pajjiżi oħra fl-istess qasam. B'mod partikolari, kwalunkwe ftehim simili jew miżura ta' implimentazzjoni futura għandhom:
 - jiżguraw proporzjonalità tal-ipproċessar tad-dejta, billi l-gbir u l-iskambju tal-informazzjoni dwar it-taxxa jkunu soġġetti għar-riskju effettiv ta' evazzjoni tat-taxxa u billi jimplementaw kriterji biex kontijiet b'riskju baxx jiġu eżentanti mir-rapportar,
 - jillimitaw il-fini tal-ipproċessar tad-dejta biex tiġi segwita mira politika legittima u jipprevjenu l-użu għal finijiet addizzjonali mingħajr ma jiġu infurmati s-sugġetti tad-dejta,

⁽¹⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2003/48/KE tat-3 ta' Ġunju 2003 dwar tassazzjoni ta' riżervi fuq id-dhul fil-forma ta' pagamenti ta' imghaxx (ĠU L 157, 26.6.2003, p. 38).

⁽²⁾ L-Artikolu 29 tal-ittra tad-WP tat-18.9.2014 dwar l-Istandard Komuni ta' Rapportar tal-OECD, disponibbli fuq http://ec.europa.eu/justice/data-protection/article-29/documentation/other-document/files/2014/20140918_letter_on_oecd_common_reporting_standard.pdf

⁽³⁾ Id-Deciżjoni tal-Kummissjoni 2000/518/KE tas-26 ta' Lulju 2000, disponibbli fuq <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?qid=1415700329280&uri=CELEX:32000D0518>

- jipprovdu informazzjoni xierqa tas-sugġetti tad-dejta (skont l-Artikolu 10 tad-Direttiva dwar il-Protezzjoni tad-Dejta) rigward il-fini u l-modalitajiet tal-ipproċessar tad-dejta finanzjarja tagħhom, inkluż ir-riċevituri tad-dejta tagħhom,
- jistabbilixxu minn qabel standards espliciti ta' protezzjoni tad-dejta u ta' sigurtà li għandhom jitharsu mill-awtoritajiet pubbliċi u privati li jkunu involuti fil-ġbir u fl-iskambju ta' informazzjoni dwar it-taxxa (privatezza fid-disinn). Għandha ttiprovdi wkoll għal sanzjonijiet fil-każ ta' ksur ta' tali dispożizzjonijiet,
- jipprovdu perjodu esplicitu ta' żamma applikabbli għall-informazzjoni dwar it-taxxa skambjata u jagħtu mandat għat-thassir tagħha, ladarba tali informazzjoni ma tibqax tiġi pproċessata bil-għan li tiġi miġġielda l-evażjoni tat-taxxa.

Magħmul fi Brussell, it-8 ta' Lulju 2015.

Wojciech Rafał WIEWIÓROWSKI
Assistent Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data
