



STQARRIJA GĦALL-ISTAMPA Nru 198/22

Il-Lussemburgu, 8 ta' Diċembru 2022

Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja fil-Kawża C-694/20 | Orde van Vlaamse Balies *et*

Ġlieda kontra l-ippjanar fiskali aggressiv: l-obbligu impost fuq l-avukat li jinforma lill-intermedjarji involuti l-oħra ma huwiex meħtieġ u jikser id-dritt għall-osservanza tal-komunikazzjonijiet mal-klijent tiegħu

L-intermedjarji l-oħra kollha involuti f'tali ppjanar, kif ukoll il-persuna taxxabbli stess, huma suġġetti għal dan l-obbligu ta' rapportar, li jiggarrantixxi li l-awtorità tat-taxxa tiġi informata.

Direttiva tal-Unjoni ¹ tipprevedi li l-intermedjarji kollha involuti fl-ippjanar fiskali transkonfinali potenzjalment aggressiv (arrangamenti li jistgħu jwasslu għall-evażjoni u għall-frodi fiskali) huma obbligati jirrapportawhom lill-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti. Huma suġġetti għal dan l-obbligu dawk kollha li jipparteċipaw fit-tfassil, fil-kummerċjalizzazzjoni, fl-organizzazzjoni jew fil-ġestjoni tal-implimentazzjoni ta' dan l-ippjanar. Huma koperti wkoll dawk kollha li jagħtuhom assistenza jew pariri u, fin-nuqqas ta' tali intermedjarji, il-persuna taxxabbli stess. Madankollu, kull Stat Membru jista' jagħti lill-avukati eżenzjoni minn dan l-obbligu meta jmur kontra s-sigriet professjonali protett taħt id-dritt nazzjonali tiegħu. Fit-tali każ, l-avukati intermedjarji huma madankollu obbligati jikkomunikaw mingħajr dewmien lil kull intermedjarju ieħor, jew lill-persuna taxxabbli kkonċernata, l-obbligi ta' rapportar li jaqgħu fuqhom fil-konfront tal-awtoritajiet kompetenti.

Id-digriet Fjamming li jittrasponi din id-direttiva għalhekk jipprevedi li, meta avukat involut f'tali ppjanar fiskali transkonfinali jkun marbut bis-sigriet professjonali, huwa għandu jinforma lill-intermedjarji l-oħra li huwa ma jistax iwettaq dan ir-rapportar huwa stess.

Żewġ organizzazzjonijiet professjonali ta' avukati fetħu kawża quddiem il-Qorti Kostituzzjonali Belġjana. Huma sostnew li huwa impossibbli li jiġi ssodisfatt l-obbligu li jiġu informati l-intermedjarji l-oħra mingħajr ma jinkiser is-sigriet professjonali li bih huma marbuta l-avukati. Il-Qorti Kostituzzjonali Belġjana għamlet domanda lill-Qorti tal-Ġustizzja f'dan ir-rigward.

Fis-sentenza tal-lum tagħha, il-Qorti tal-Ġustizzja tfakkar l-ewwel nett li l-Artikolu 7 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea jipproteġi l-kunfidenzjalità ta' kull korrispondenza bejn individwi u jagħti protezzjoni msaħħa lill-iskambji bejn l-avukati u l-klijenti tagħhom. Din il-protezzjoni speċifika tas-sigriet professjonali tal-avukati hija għustifikata mill-fatt li l-avukati għandhom missjoni fundamentali f'soċjetà demokratika, jiġifieri d-difiża tal-individwi. Din il-missjoni teżiġi li kull individwu jkollu l-possibbiltà jindirizza ruħu bil-libertà kollha lill-avukat tiegħu, kif huwa rrikonoxxut fl-Istati Membri kollha. Is-sigriet professjonali jkopri wkoll il-konsulenza legali, u dan kemm fir-rigward tal-kontenut tagħha kif ukoll fir-rigward tal-eżistenza tagħha. Hlief għal sitwazzjonijiet eċċezzjonali, il-klijenti għandhom ikunu jistgħu legittimament ikollhom

¹ Direttiva tal-Kunsill 2006/16/UE tal-15 ta' Frar 2011 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-tassazzjoni u li tħassar id-direttiva 77/799/KEE (ĠU 2011, L 64, p. 1, rettifika fil-ĠU 2020, L 274, p. 58), kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2018/822 tal-25 ta' Mejju 2018 (ĠU 2018, L 139, p. 1, rettifika fil-ĠU 2019, L 31, p. 108 u fil-ĠU 2020, L 279, p. 23).

fiduċja fil-fatt li l-avukat tagħhom ma huwa ser jiżvela lil ħadd, mingħajr il-kunsens tagħhom, li huma kienu kkonsultawh.

Issa, l-obbligu, previst fid-Direttiva ², għall-avukat intermedjarju sugġett għas-sigriet professjonali li jikkomunika mingħajr dewmien lill-intermedjarji l-oħra l-obbligi ta' rapportar li jaqgħu fuqhom, jimplika neċessarjament li dawn l-intermedjarji l-oħra jiksibu għarfien dwar l-identità tal-avukat intermedjarju. Huma jiksibu għarfien ukoll dwar l-evalwazzjoni tiegħu fis-sens li l-arranġament fiskali inkwistjoni huwa rapportabbli kif ukoll dwar il-fatt li huwa għe kkonsultat dwar dan is-sugġett. Dan **l-obbligu ta' komunikazzjoni jimplika ndhil fid-dritt għar-rispett tal-komunikazzjonijiet bejn l-avukati u l-klijenti tagħhom, iggarantit fl-Artikolu 7 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali**. Peress li l-intermedjarji l-oħra huma obbligati jinformat lill-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti dwar l-identità u dwar il-konsultazzjoni tal-avukat, dan l-obbligu jimplika wkoll, indirettament, indhil ieħor fid-dritt għas-sigriet professjonali.

Il-Qorti tal-Ġustizzja teżamina, sussegwentement, jekk dan l-indhil jistax ikun iġġustifikat, b'mod partikolari jekk jissodisfax għanijiet ta' interess ġenerali rrikonoxxuti mill-Unjoni Ewropea u jekk huwiex meħtieġ sabiex jintlaħqu dawn l-għanijiet.

Hija tfakkar li l-emenda introdotta fid-Direttiva fl-2018 tagħmel parti mill-kuntest ta' kooperazzjoni fiskali internazzjonali intiża li tikkontribwixxi għall-prevenzjoni tar-riskju ta' evażjoni u ta' frodi fiskali, li tikkostitwixxi għan ta' interess ġenerali rrikonoxxut mill-Unjoni.

Il-Qorti tal-Ġustizzja tqis, madankollu, li l-obbligu ta' komunikazzjoni li jaqa' fuq l-avukat sugġett għas-sigriet professjonali ma huwiex neċessarju sabiex jintlaħaq dan l-għan. Fil-fatt, l-intermedjarji kollha huma obbligati jibagħtu din l-informazzjoni lill-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti. L-ebda intermedjarju ma jista' jsostni li huwa ma kienx jaf bl-obbligi ta' rapportar, stabbiliti b'mod ċar fid-Direttiva, li għalihom huwa direttament u individwalment sugġett.

Fil-fatt, id-Direttiva tagħmel lill-avukat intermedjarju persuna li mingħandha l-intermedjarji l-oħra ma jistgħux, *a priori*, jistennew xi inizjattiva ta' natura li tezentahom mill-obbligi ta' rapportar tagħhom stess.

L-iżvelar, mit-terzi intermedjarji li rċevew il-komunikazzjoni, tal-identità u tal-konsultazzjoni tal-avukat intermedjarju lill-awtorità tat-taxxa lanqas ma jidher li huwa neċessarju sabiex jintlaħqu l-għanijiet tad-Direttiva. **L-obbligu ta' rapportar li jaqa' fuq l-intermedjarji l-oħra li ma humiex sugġetti għas-sigriet professjonali u, fl-assenza ta' tali intermedjarji, dak li jaqa' fuq il-persuna taxxabbli kkonċernata, jigarantixxu, bħala prinċipju, li l-awtorità tat-taxxa tiġi informata. L-awtorità tat-taxxa tista', wara li tkun irċeviet tali informazzjoni, titlob informazzjoni addizzjonali direttament lill-persuna taxxabbli kkonċernata, li mbagħad tkun tista' tikkuntattja lill-avukat tagħha sabiex jassistiha. L-awtorità tat-taxxa tista' wkoll twettaq kontroll tas-sitwazzjoni fiskali ta' din il-persuna taxxabbli.**

Il-Qorti tal-Ġustizzja għalhekk tiddeċiedi li l-obbligu ta' komunikazzjoni previst fid-Direttiva ma huwiex meħtieġ u jkser id-dritt għar-rispett tal-komunikazzjonijiet bejn l-avukat u l-klijent tiegħu.

² Artikolu 8ab(5) tad-Direttiva 2011/16.

NOTA: Ir-rinvju għal deċiżjoni preliminari jippermetti, lill-qrati tal-Istati Membri fil-kuntest ta' kawża mressqa quddiemhom, li jitolbu lill-Qorti tal-Ġustizzja interpretazzjoni tad-dritt tal-Unjoni jew li tiddeċiedi dwar il-validità ta' att tal-Unjoni. Il-Qorti tal-Ġustizzja ma taqtax il-kawża nazzjonali. Hija l-qorti nazzjonali li għandha ssib soluzzjoni għall-kawża skont id-deċiżjoni tal-Qorti tal-Ġustizzja. Din id-deċiżjoni torbot, bl-istess mod, lill-qrati nazzjonali l-oħra li quddiemhom titressaq problema simili.

Dokument mhux uffiċjali għall-użu tal-mezzi tal-komunikazzjoni li ma jorbotx lill-Qorti tal-Ġustizzja.

It-[test sħiħ](#) tas-sentenza jinsab fis-sit CURIA mill-jum li fih tingħata s-sentenza

Kuntatt għall-istampa: Jacques René Zammit ☎ (+352) 4303 3355

Ritratti tal-għoti tas-sentenza huma disponibbli fuq "[Europe by Satellite](#)" ☎ (+32) 2 2964106

Ibqgħu konnessi!

