



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 22 ta' Ġunju 2018
(OR. en)

10397/18

Fajl Interistituzzjonali:
2018/0260 (NLE)

FISC 269
ECOFIN 649

PROPOSTA

minn:	Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmat mis-Sur Jordi AYET PUIGARNAU, Direttur
data meta waslet:	21 ta' Ġunju 2018
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2018) 486 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li tawtorizza lill-Ungerija biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2018) 486 final.

Mehmuz: COM(2018) 486 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 21.6.2018
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Ungerija biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

Skont l-Artikolu 395(1) tad-Direttiva 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹ ("id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex jintroduci miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew biex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-13 ta' Novembru 2017, l-Ungerija talbet awtorizzazzjoni biex tintroduci miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT li tippermetti l-eżenzjoni mill-VAT ta' persuni taxxabbli li l-fatturat annwali mhuwiex aktar minn EUR 48 000.

B'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, permezz ta' ittri datati s-6 ta' Frar 2018, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Ungerija. Permezz ta' ittra datata s-7 ta' Frar 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tkun tista' tqis it-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

Il-Kapitolu 1 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT jippermetti lill-Istati Membri japplikaw skemi speċjali għall-intrapriżi ż-żgħir, inkluża l-possibbiltà tal-eżenzjoni ta' persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx jaqbeż ċertu livell limitu. Din l-eżenzjoni timplika li persuna taxxabbli ma għandhiex għalfejn tiġbor il-VAT fuq il-provvisti tagħha, u b'konsegwenza ta' dan, ma tistax tnaqqas il-VAT minn fuq l-inputs tagħha.

Skont l-Artikolu 287(12) tad-Direttiva tal-VAT, l-Ungerija tista' teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iktar mill-ekwivalenti ta' EUR 35 000 fil-munita nazzjonali bir-rata tal-konverżjoni fil-jum tal-adeżjoni tagħha. L-Ungerija qed titlob li jiżdied il-livell limitu tal-eżenzjoni minn EUR 35 000 għal EUR 48 000 mill-1 ta' Jannar 2019.

Skont l-informazzjoni mogħtija mill-Ungerija, iż-żieda fil-livell limitu tal-eżenzjoni minn EUR 35 000 għal EUR 48 000 se jkabbar l-għadd ta' intrapriżi żgħir li jistgħu jibbenefikaw minn tnaqqis ta' piżijiet amministrattivi u ta' spejjeż ta' konformità. Barra minn hekk, peress li dan il-livell limitu se jkun allinjat ma' livell limitu ieħor li jikkonċerna t-taxxa fuq id-dhul, l-intrapriżi ż-żgħir se jkunu jistgħu jibbenefikaw minn arranġamenti fiskali kompletament issimplifikati.

Meta jitqies li t-tkabbir ekonomiku wassal għal zieda kostanti fid-dhul, iż-żieda fil-livell limitu tal-eżenzjoni personali tista' tkun iġġustifikata skont l-Ungerija.

Il-persuni taxxabbli li l-fatturat tagħhom ma jaqbiżx il-livell limitu xorta se jkollhom il-possibbiltà li jkunu rreġistrati għal skopijiet ta' VAT.

Meta jitqies li l-Ungerija għet awtorizzata teżenta mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jaqbiżx il-livell limitu ta' EUR 35 000 u li evalwat is-sitwazzjoni mill-ġdid, jidher li livell limitu oġġla huwa aċċettabbli. Għalhekk qed jiġi propost li l-Ungerija tingħata l-permess li żżid il-livell limitu tal-eżenzjoni għall-SMEs minn EUR 35 000 sa EUR 48 000 sal-31 ta' Diċembru 2021 jew sad-data li fiha l-Istati Membri jridu japplikaw kull dispożizzjoni nazzjonali li huma meħtieġa jadottaw f'każ li tiġi adottata direttiva li temenda l-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li tirregola l-iskema speċjali għall-intraprizi ż-żgħar.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet ta' politika eżistenti fil-qasam ta' politika**

Stati Membri oħra ngħataw derogi simili. Il-Lussemburgu² ngħata livell limitu ta' EUR 30 000, il-Polonja³ u l-Estonja⁴ ngħataw livell limitu ta' EUR 40 000, l-Italja⁵ ngħatat livell limitu ta' EUR 65 000, il-Kroazja⁶ ngħatat livell limitu ta' EUR 45 000, il-Latvja⁷ ngħatat livell limitu ta' EUR 40 000 u r-Rumanija⁸ ngħatat livell limitu ta' EUR 88 500.

Jenhtieg li d-derogi mid-Direttiva tal-VAT ikunu dejjem limitati fiż-żmien sabiex l-effetti tagħhom ikunu jistgħu jiġu vvalutati. Barra minn hekk, id-dispożizzjonijiet tal-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva tal-VAT dwar skema speċjali għall-intraprizi ż-żgħar bħalissa qed isir ilhom rieżami. Kif imħabbar fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT⁹, u fil-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017¹⁰, dan l-aħħar giet ippreżentata l-proposta tal-Kummissjoni dwar l-iskema tal-SMEs¹¹.

Għalhekk qed jiġi propost li tingħata l-miżura ta' deroga u ż-żieda fil-livell limitu sal-31 ta' Diċembru 2021 jew sad-data li minnha l-Istati Membri jridu japplikaw kull dispożizzjoni nazzjonali li huma meħtieġa jadottaw f'każ li tiġi adottata direttiva li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE.

- **Konsistenza ma' politiki oħra tal-Unjoni**

Il-miżura tikkonforma mal-ghanijiet tal-Unjoni għan-negozji ż-żgħar, kif stabbiliti fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni “Ahseb l-Ewwel fiż-Żgħir” – “Att dwar in-Negozji ż-

² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/319 tal-21 ta' Frar 2017 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/677/UE li tawtorizza lil-Lussemburgu biex jintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 47, 24.2.2017, p. 7).

³ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2016/2090 tal-21 ta' Novembru 2016 li temenda d-Deciżjoni 2009/790/KE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Polonja biex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 324, 30.11.2016, p. 7).

⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/563 tal-21 ta' Marzu 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Estonja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 80, 25.3.2017, p. 33).

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2016/1988 tat-8 ta' Novembru 2016 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/678/UE li tawtorizza lir-Repubblika Taljana sabiex tkompli tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 306, 15.11.2016, p. 11).

⁶ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1768 tal-25 ta' Settembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Kroazja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 250, 28.9.2017, p. 71).

⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/2408 tat-18 ta' Diċembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 342, 21.12.2017, p. 8).

⁸ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1855 tal-10 ta' Ottubru 2017 li tawtorizza lir-Rumanija tapplika miżura speċjali ta' deroga għall-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 265, 14.10.2017, p. 19).

⁹ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT, Lejn zona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeċiedu, Brussell, 7.4.2016, COM(2016)148 final.

¹⁰ Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni tal-2017 - It-tweqqif bil-fatti ta' Ewropa li tipproteġi, li tagħti s-setgħa u li tiddefendi, Strasburg, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

¹¹ Il-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud rigward l-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

Żgħar” għall-Ewropa”¹² li jistieden lill-Istati Membri biex iqisu l-karatteristiċi speċjali tal-SMEs meta jfasslu l-leġislazzjoni u, għaldaqstant, biex jissimplifikaw l-ambjent regolatorju eżistenti.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Baži ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

- **Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)**

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hija bbażata l-proposta, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

- **Proporzjonalità**

Id-Deciżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru fuq talba tiegħu stess u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Minhabba l-kamp ta’ applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li jrid jintlaħaq, jiġifieri s-simplifikazzjoni għal għadd addizzjonali ta’ persuni taxxabbli żgħar u għall-amministrazzjoni tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

L-istrument propost: Deciżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, deroga mir-regoli komuni tal-VAT hija possibbli biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jkun qiegħed jaġixxi b’mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni. Id-Deciżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument xieraq billi tista’ tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

3. RIŻULTATI TAL-EVALWAZZJONIJIET *EX POST*, TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJET IKKONĊERNATI U TAL-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Din il-proposta hija bbażata fuq talba li għamlet l-Ungerija u tirrigwarda biss lil dan l-Istat Membru.

- **Ġbir u użu tal-għarfien espert**

Ma kienx hemm bżonn ta’ għarfien espert estern.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deciżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill tawtorizza lil-Ungerija biex teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jaqbiżx EUR 48 000 mill-1 ta’ Jannar 2019. Il-persuni li d-dhul taxxabbli tagħhom ma jaqbiżx il-livell limitu mhux se jkollhom jirregistraw għal skopijiet ta’ VAT, u għaldaqstant il-piż amministrattiv fuqhom se jitnaqqas b’riżultat tal-miżura, billi huma mhux se jkollhom għalfejn iżommu rekords tal-VAT jew jipprezentaw dikjarazzjoni tal-VAT.

¹² COM(2008)394 tal-25 ta’ Ġunju 2008.

Skont l-Ungerija, il-livell limitu ta' EUR 48 000 mhu se jkollu l-ebda impatt sostanzjali fuq il-ġbir ta' dħul mill-VAT. Se jaffettwa madwar 32 000 persuna taxxabbli, li jirrappreżentaw 10 % tal-persuni taxxabbli kollha. Jekk kull persuna eligibbli tghamel użu mil-livell limitu miżjud, dan se jinvolvi tnaqqis negligibbli fid-dħul mill-VAT ta' 0.52-0.65%.

4. IMPLIKAZZJONIJIET GĦALL-BAĠIT

Il-proposta ma għandhiex implikazzjoni għall-baġit tal-UE għaliex l-Ungerija se twettaq kalkolu ta' kumpens skont l-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, EURATOM) 1553/89.

5. ELEMENTI OĦRA

Il-proposta tinkludi klawżola ta' estinzjoni.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Ungerija biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹, u b'mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Skont il-punt (12) tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Ungerija tista' teżenta mit-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jaqbiżx l-ekwivalenti ta' EUR 35 000 fil-munita nazzjonali bir-rata tal-kambju fil-jum tal-adeżjoni tagħha.
- (2) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-13 ta' Novembru 2017, l-Ungerija talbet awtorizzazzjoni biex tintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-punt (12) tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE sabiex iżżid il-livell limitu tal-eżenzjoni għal EUR 48 000. Permezz ta' dik il-miżura speċjali, dawk il-persuni taxxabbli se jkunu eżentati minn ċerti obbligi jew mill-obbligi kollha fir-rigward tal-VAT, imsemmija fil-Kapitoli 2 sa 6 tat-Titolu XI tad-Direttiva 2006/112/KE.
- (3) Il-livell limitu oġġla għall-iskema speċjali għall-intrapriżi ż-żgħar li hemm stabbilit fl-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE huwa miżura ta' simplifikazzjoni billi dan jista' jnaqqas l-obbligi tal-VAT tal-intrapriżi ż-żgħar b'mod sinifikanti.
- (4) F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra, bit-talba tal-Ungerija, permezz ta' ittri datati s-6 ta' Frar 2018. Permezz ta' ittra datata s-7 ta' Frar 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tkun tista' tqis it-talba.
- (5) Id-deroga mitluba hija skont l-għanijiet tal-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni tal-25 ta' Ġunju 2008, "Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir" – "Att dwar in-Negozji ż-Żgħar" għall-Ewropa".²
- (6) B'kunsiderazzjoni għall-aspettattivi tal-Ungerija li ladarba jiżdied il-livell limitu se jkun hemm tnaqqis fl-obbligi tal-VAT u dan se jirrizulta fi tnaqqis tal-piżijiet amministrattivi u tal-ispejjeż ta' konformità għall-intrapriżi ż-żgħar, jenhtieg li l-Ungerija tkun awtorizzata tapplika l-miżura speċjali għal perjodu limitat. L-iskema

¹ ĠU 347, 11.12.2006, p. 1.

² Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - "Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir" – "Att dwar in-Negozji ż-Żgħar" għall-Ewropa, Brussell, 25.6.2008, COM(2008)394 final.

speċjali għall-intraprizi ż-żgħar hija fakultattiva, u għalhekk persuni taxxabbli xorta waħda se jkunu jistgħu jagħżlu arrangamenti normali tal-VAT.

- (7) Minhabba li l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li jirregolaw l-iskema speċjali għall-intraprizi ż-żgħar huma soġġetti għal rieżami, jista' jkun li qabel ma jiskadi l-perjodu ta' validità tad-deroga fil-31 ta' Diċembru 2021, tidhol fis-seħh direttiva li temenda dawn l-artikoli. Jekk jiġri dan, din id-Deciżjoni jenħtieġ li tiegħa tapplika.
- (8) Abbażi tal-informazzjoni mogħtija mill-Ungerija, il-livell limitu miżjud se jkollu biss impatt negligibbli fuq l-ammont ġenerali ta' dħul mit-taxxa tal-Ungerija miġbur fl-istadju finali tal-konsum.
- (9) Id-deroga ma għandha l-ebda impatt fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jakkumulaw mit-taxxa fuq il-valur miżjud minhabba li l-Ungerija se twettaq kalkolu ta' kumpens skont l-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE EURATOM) Nru 1553/89³,

ADOTTA DIN ID-DECIŻJONI:

Artikolu 1

Permezz ta' deroga mill-punt (12) tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Ungerija hija awtorizzata li teżenta mill-VAT persuni taxxabbli li d-dħul annwali tagħhom mhuwiex oġġa mill-ekwivalenti ta' EUR 48 000 fil-munita nazzjonali bir-rata tal-konverżjoni fil-jum tal-adeżjoni tagħha.

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2019 sal-aktar data bikrija minn dawn iż-żewġ dati li ġejjin:

- (a) il-31 ta' Diċembru 2021
- (b) id-data li fiha l-Istati Membri jridu japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li huma meħtieġa jadottaw f'każ li tiġi adottata direttiva li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li tirregola l-iskema speċjali għall-intraprizi ż-żgħar.

Artikolu 3

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill
Il-President

³ Ir-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89 tad-29 ta' Mejju 1989 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-gbir ta' riżorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (GU L 155, 7.6.1989, p. 9).