



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 23 ta' Ġunju 2023
(OR. en)

11051/23

Fajl Interistituzzjonali:
2023/0193(NLE)

FISC 142
ECOFIN 644

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	23 ta' Ġunju 2023
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2023) 340 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li tawtorizza lill-Ġermanja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuz id-dokument COM(2023) 340 final.

Mehmuz: COM(2023) 340 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 23.6.2023
COM(2023) 340 final

2023/0193 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Ġermanja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 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 (minn hawn 'il quddiem "id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, billi jaġixxi unanimament fuq proposta tal-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva biex tiġi ssimplifikata l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew biex jiġu evitati ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fl-10 ta' Novembru 2022, ir-Repubblika Federali tal-Ġermanja talbet awtorizzazzjoni biex tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva tal-VAT biex tkun tista' timponi fatturazzjoni elettronika obligatorja għal tranżazzjonijiet bejn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Ġermanja (tranżazzjonijiet B2B).

Barra minn hekk, permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-8 ta' Frar 2023, ir-Repubblika Federali tal-Ġermanja speċifikat id-data mitluba tad-dhul fis-sehh tal-miżura speċjali, li hija l-1 ta' Jannar 2025.

F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Ġermanja, permezz ta' ittra datata t-22 ta' Frar 2023. Permezz ta' ittra datata t-23 ta' Frar 2023, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ġermanja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tikkunsidra t-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Il-Ġermanja ssottomettiet talba għal deroga, ibbażata fuq l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, biex tkun awtorizzata timplimenta obbligu li jinharġu fatturi elettronici għal tranżazzjonijiet bejn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Ġermanja. Dan l-obbligu jkun l-ewwel pass lejn l-introduzzjoni ta' sistema elektronika ta' rapportar għat-trażmissjoni ta' *data* bbażata fuq it-tranżazzjonijiet dwar tranżazzjonijiet domestiċi B2B minn persuni taxxabbli lejn l-awtoritajiet tat-taxxa. Skont il-Ġermanja, tali sistema ta' rapportar tkun għodda importanti għall-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni tat-taxxa u għat-titjib tal-ġbir tal-VAT.

Is-sistemi ta' rapportar li jittrasferixxu *data* dwar il-fatturat ibbażata fuq it-tranżazzjonijiet lill-amministrazzjoni tat-taxxa jippermettu ġlieda aktar effettiva kontra l-frodi tal-VAT. Il-Ġermanja tqis li l-implimentazzjoni ta' tali sistema se tippermetti l-identifikazzjoni aktar bikrija ta' ktajjen frawdolenti ta' tranżazzjonijiet u tal-partecipanti f'tali ktajjen. Barra minn hekk, id-*data* tat-tranżazzjonijiet sottomessa tista' tintuża għall-kontroverifika mal-informazzjoni fid-denunzi tal-VAT u, f'każ ta' diskrepanzi, dawn jistgħu jiġu identifikati u vverifikati aktar fil-hin. B'mod ġenerali, il-Ġermanja tistenna li l-aċċess f'waqtu għad-*data* tal-fatturi se jevita l-htieġa għal talba aktar burokratika għall-fatturi mill-amministrazzjoni tat-taxxa, filwaqt li tithaffef u tiġi ffaċilitata l-ġlieda kontra l-frodi.

Il-Ġermanja adottat miżuri oħra f'dawn l-aħhar snin biex tiġġieled il-frodi tal-VAT. Mill-1 ta' Jannar 2019, il-Ġermanja introduċiet regoli dwar ir-responsabbiltà tal-operaturi tas-swieq elettronici u dwar l-obbligi speċifiċi taż-żamma ta' rekords għal dawn l-operaturi. Id-dhul fis-sehh ta' dawn ir-regoli wassal għal zieda sinifikanti fl-ġhadd ta' reġistrazzjonijiet tat-taxxa ta' kumpaniji li jfornu tranżazzjonijiet bħal dawn permezz ta' postijiet tas-suq.

Barra minn hekk, mill-1 ta' Jannar 2020, id-dritt li titnaqqas it-taxxa tal-input u l-eżenzjoni għall-provvisti intra-Komunitarji bdew jiġu rrifjutati meta n-negozjant kien jaf jew kellu jkun

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

jaf li kien qed jipparteċipa f'katina ta' frodi jew ta' evażjoni tal-VAT, f'konformità mal-ġurisprudenza eżistenti tal-Qorti Ewropea tal-Gustizzja f'dan il-qasam. Barra minn hekk, mill-1 ta' Jannar 2021, il-validità tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT għall-provvisti intra-Komunitarji ta' oġġetti u servizzi tista' tkun limitata meta jkun hemm indikazzjonijiet li jkun qed jintuża għal skopijiet frawdolenti. Din il-miżura tiġi applikata wkoll jekk l-abbuż jirriżulta f'dannu għad-dhul mill-VAT fi Stat Membru iehor tal-UE.

Il-Ġermanja għamlet użu mill-possibbiltajiet offruti mill-Artikolu 199a(1) tad-Direttiva tal-VAT biex tapplika l-mekkaniżmu tar-reverse charge għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, l-aktar reċenti għat-trasferimenti ta' ċertifikati tal-gass u tal-elettriku u ċerti servizzi tat-telekomunikazzjoni. Għat-trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet skont l-Att dwar l-Iskambju ta' Kwoti tal-Emissjonijiet tal-Fjuwil, mill-1 ta' Jannar 2023, il-mekkaniżmu tar-reverse charge ġie introdott abbażi tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/1778².

Il-Ġermanja introduċiet ukoll listi ta' kontroll nazzjonali biex tivverifika l-informazzjoni pprovduta min-negozjanti matul il-proċess tar-registrazzjoni tat-taxxa. Għalhekk, ir-registrazzjonijiet tat-taxxa mwettqa biss għal skopijiet frawdolenti jistgħu jiġu evitati. Barra minn hekk, huwa possibbli li jitwettqu aktar kontrolli biex tiġi vverifikata l-affidabbiltà tan-negozjanti fuq bażi ta' każ b'każ u, jekk ikun meħtieġ, jistgħu jinbnew aktar kontrolli.

Il-Ġermanja tqis li l-opportunitajiet offruti mid-diġitalizzazzjoni għall-ġlieda kontra l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa jistgħu jiġu sfruttati bis-shiħ biss jekk l-ipproċessar tad-*data* jsir b'kontinwità. Huma jqisu li l-użu obligatorju tal-fatturi elettronici f'format strutturat huwa pass loġiku u meħtieġ lejn sistema ta' rapportar ibbażata fuq it-tranzazzjonijiet li se tippermetti l-ġlieda kontra l-frodi b'mod aktar effettiv permezz tal-analiżi u l-użu tad-*data* miġbura.

Skont il-Ġermanja, l-użu tal-fatturi elettronici diġà huwa prattika komuni f'hafna setturi tal-ekonomija. Fil-qasam tal-akkwist pubbliku, il-Ġermanja ttrasponiet fil-liġi nazzjonali d-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar il-fatturazzjoni elettronika fl-akkwist pubbliku³, li introduċiet obbligu għall-awtoritajiet pubblici li jaċċettaw fatturi elettronici mibgħuta mill-fornituri tagħhom. Il-ħruġ ta' fatturi elettronici fil-qasam tal-akkwist pubbliku fil-Ġermanja ilu obligatorju fil-qasam tal-akkwist pubbliku minn Novembru 2020.

Għalhekk, il-Ġermanja ssostni li l-introduzzjoni ta' fatturazzjoni elettronika obligatorja għall-finijiet tal-VAT mhux se tirrikjedi piż finanzjarju sinifikanti għal hafna negozji. Se jkun hemm iffrankar fit-tul mill-eliminazzjoni ta' fatturi fuq karta, li jirriżulta b'mod partikolari mill-eliminazzjoni tal-kostijiet tat-tfassil, it-trażmissjoni u l-ħżin ta' fatturi fuq karta. Min-naħa tar-riċevitur, il-kost tal-ipproċessar tal-fatturi fuq karta huwa evitat ukoll. Il-fatturazzjoni elettronika se tippermetti l-ottimizzazzjoni tal-proċessi kontabilistiċi kemm għall-fornitur kif ukoll għar-riċevitur tal-fattura. Sabiex tiġi żgurata l-interoperabbiltà tas-sistemi ta' fatturazzjoni elettronika użati fl-Unjoni Ewropea, il-Ġermanja għandha tippermetti l-ħruġ ta' fatturi li jikkonformaw mal-istandard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassi tagħha skont id-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁴.

L-Artikolu 218 tad-Direttiva tal-VAT jipprevedi obbligu għall-Istati Membri li jaċċettaw id-dokumenti jew il-messaġġi kollha, kemm f'forma stampata kif ukoll f'forma elettronika bħala fatturi. Għalhekk, il-Ġermanja tixtieq tikseb deroga mill-Artikolu msemmi hawn fuq tad-

² ĠU L 360, 11.10.2021, p. 117.

³ ĠU L 133, 6.5.2014, p. 1.

⁴ Id-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar il-fatturazzjoni elettronika fl-akkwist pubbliku (ĠU L 133, 6.5.2014, p. 1).

Direttiva tal-VAT sabiex id-dokumenti f'forma elettronika biss ikunu jistgħu jitqiesu bhala fatturi mill-amministrazzjoni tat-taxxa Germaniza.

L-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT jehtieg li l-użu ta' fattura elettronika għandu jkun soġġett għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur. Għalhekk, l-introduzzjoni ta' obbligu ta' fatturazzjoni elettronika fil-Ġermanja tehtieg deroga minn dan l-Artikolu sabiex l-emittent ma jibqax ikollu jikseb il-kunsens tar-riċevitur biex jibgħat fattura f'format mhux fuq karta.

B'mod ġenerali, id-derogi jingħataw għal perjodu ta' żmien limitat biex ikun jista' jiġi vvalutat jekk il-miżura speċjali hijiex xierqa u effettiva, u sabiex l-Istati Membri jingħataw iż-żmien biex jintroduċu miżuri konvenzjonali ohra biex jindirizzaw il-problema rispettiva sakemm tiskadi l-miżura ta' deroga.

Ladarba din il-miżura tkun ġiet introdotta, u minhabba l-kamp ta' applikazzjoni wiesa' tad-deroga, huwa importanti li jiġi vvalutat l-impatt tagħha fuq il-persuni taxxabli u, b'mod aktar speċifiku, jekk ikkontribwixxitx għall-ġlieda kontra l-frodi u l-evazzjoni tal-VAT. Jekk il-Ġermanja tixtieq itawwal il-miżura ta' deroga, hija mitluba tipprovi rapport dwar il-funzjonament tal-miżura flimkien mat-talba għal estensjoni. F'dan ir-rapport, jenhtieg li ssir valutazzjoni tal-miżura dwar l-effettività tagħha fil-ġlieda kontra l-frodi u l-evazzjoni tal-VAT u fis-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxa. Ir-rapport għandu jinkludi wkoll evalwazzjoni tal-miżura fuq il-persuni taxxabli u, b'mod partikolari, f'dak li għandu x'jaqsa maż-żieda tal-piżijiet amministrattivi u tal-kostijiet ta' konformità tagħhom.

Qed jiġi propost li d-deroga tiġi awtorizzata mill-1 ta' Jannar 2025 sal-31 ta' Diċembru 2027 jew sad-data li fiha l-Istati Membri jridu japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li huma mehtieġa jadottaw f'każ li tiġi adottata direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era digitali, b'mod partikolari l-Artikoli 218 u 232 ta' dik id-Direttiva, skont liema tiġi l-ewwel.

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

L-Artikolu 218 tad-Direttiva tal-VAT ipogġi fl-istess livell il-fatturi fuq karta u dawk elettronici billi jipprevedi li l-Istati Membri għandhom jaċċettaw dokumenti jew messagġi fuq karta jew f'forma elettronika bhala fatturi. Skont l-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT, l-użu ta' fattura elettronika għandu jkun soġġett għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur. Il-fatturazzjoni elettronika obligatorja kif prevista mill-Ġermanja fil-fatt tidderoga minn dawn iż-żewġ dispożizzjonijiet.

Id-deroga tista' tiġi awtorizzata fuq il-bażi tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jiġu evitati ċerti forom ta' evazzjoni jew ta' evitar tat-taxxa. L-introduzzjoni ta' fatturazzjoni elettronika obligatorja għat-tranzazzjonijiet B2B se sservi bhala l-ewwel pass għall-implimentazzjoni ta' sistema ta' rapportar ibbażata fuq it-tranzazzjonijiet fil-Ġermanja, li tippermetti ġlieda aktar effettiva kontra l-frodi u l-evazzjoni tal-VAT. Abbażi tal-elementi pprovduti mill-Ġermanja, id-deroga hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet ta' politika eżistenti.

Awtorizzazzjonijiet simili li jippermettu lill-Italja, lil Franza u lill-Polonja jidderogaw mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva tal-VAT, sabiex jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obligatorja, ingħataw bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/2251⁵, bid-

⁵ ĠU L 454, 17.12.2021, p. 1.

Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/133⁶ u bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/1003⁷.

Fl-2020, il-Kummissjoni adottat il-*“Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill: Pjan ta' Azzjoni għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li tappoġġa l-istrategija ta' rkupru”*⁸. Waħda mill-azzjonijiet previsti f'dan il-pjan ta' azzjoni hija l-adozzjoni mill-Kummissjoni ta' proposta legiżlattiva mmirata lejn il-modernizzazzjoni tal-obbligi ta' rapportar tal-VAT. Kif indikat fil-Pjan ta' Azzjoni, din il-proposta għandha, fost l-oħrajn, tgħin biex jiġu ssimplifikati l-mekkaniżmi ta' rapportar li jistgħu jiġu applikati għat-tranzazzjonijiet domestiċi. Il-htieġa li l-fatturazzjoni elettronika tiġi estiza ulterjorment hija eżaminata wkoll f'dan il-kuntest.

B'riżultat ta' dan il-Pjan ta' Azzjoni, fit-8 ta' Diċembru 2022 il-Kummissjoni adottat Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era diġitali⁹ (il-proposta dwar il-VAT fl-era diġitali), li qed tiġi diskussa fil-Kunsill. Din id-Direttiva se temenda l-Artikolu 218 u se tħassar l-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT. Din ir-riforma, ladarba tiġi adottata, se tippermetti lill-Istati Membri jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obligatorja, filwaqt li telimina l-htieġa li jintalbu aktar derogi mid-Direttiva tal-VAT sabiex jiġu implimentati tali sistemi. Għal dik ir-raġuni, ladarba din il-proposta għal Direttiva tiġi trasposta mill-Istati Membri, din id-Deċiżjoni tal-Kunsill ma jibqa' jkollha l-ebda effett utli.

Fit-talba tagħha, il-Ġermanja tiddikjara li l-Gvern Federali jqis li l-għanijiet segwiti mill-miżura speċjali huma konformi mal-pjanijiet tal-Kummissjoni Ewropea għal sistema ta' rapportar Ewropea. Barra minn hekk, sabiex tiġi evitata d-duplikazzjoni tal-isforzi fl-introduzzjoni u fl-amministrazzjoni sussegwenti ta' sistema ta' rapportar, kemm min-naħa tal-operaturi tan-negozju kif ukoll min-naħa tal-awtoritajiet tat-taxxa, il-Ġermanja se tqis il-proposta dwar il-VAT fl-era diġitali fil-hidma lejn l-implimentazzjoni tas-sistema nazzjonali ta' rapportar. L-għan segwit mill-Ġermanja huwa li tissinkronizza kemm jista' jkun l-istrutturi taz-żewġ sistemi.

Għalhekk, id-deroga mitluba mir-Repubblika Federali tal-Ġermanja hija allinjata mal-oġettivi segwiti mill-Kummissjoni kif stabbiliti fil-Pjan ta' Azzjoni u fil-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era diġitali.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Bażi ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

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

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

- **Proporzjonalità**

Il-proposta tikkonforma mal-prinċipju tal-proporzjonalità għar-raġunijiet li ġejjin.

⁶ ĠU L 20, 31.1.2022, p. 272.

⁷ ĠU L 168, 27.6.2022, p. 81.

⁸ https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

⁹ COM/2022/701 final.

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

Sabiex jitnaqqas il-piż fuq in-negozji u l-amministrazzjoni tat-taxxa, il-Ġermanja se tipproċedi gradwalment, billi tintroduċi bħala l-ewwel pass l-obbligu li jinħargu fatturi elettronici, sabiex fuqu, aktar tard, tibni sistema ta' rapportar. Biex jiġu evitati kostijiet doppji u sforzi mhux meħtieġa, il-Ġermanja se tqis il-proposta dwar il-VAT fl-era diġitali meta tfassal is-sistema ta' rapportar nazzjonali tagħha, filwaqt li tallinja s-sistema tagħha ma' dik dwar il-proposta msemmija hawn fuq. F'dan ir-rigward, ir-rekwiziti futuri tal-liġi tal-UE għar-rapportar tat-tranzazzjonijiet transfruntiera se jiġu kkoordinati mas-sistema għar-rapportar tat-tranzazzjonijiet nazzjonali, sabiex jiġi żgurat li ż-żewġ kategoriji ta' tranzazzjonijiet jiġu ttrattati bl-aktar mod uniformi possibbli mill-persuni taxxabbli, u b'hekk jiġi limitat il-piż amministrattiv għan-negozji.

Ta' min jinnota li fil-Ġermanja, diġà huwa obbligatorju li l-fatturazzjoni elettronika tintuża fir-relazzjonijiet B2G wara l-implimentazzjoni tad-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar il-fatturazzjoni elettronika fl-akkwist pubbliku.

L-elementi ewlenin tas-sistema nazzjonali ppjanata jinkludu t-trażmissjoni f'waqtha tad-data tal-fattura, inizjalment limitata għaž-żona B2B, lejn sistema ċentrali ta' rapportar. Il-Ġermanja se taċċetta t-trażmissjoni ta' *data* dwar fatturi strutturati li jikkorrispondu għal format ibbażat fuq l-istandard CEN EN 16931, biex tiġi ffaċilitata l-interoperabbiltà tas-sistemi. It-trażmissjoni ta' fatturi kompluti ma hijiex prevista, peress li l-persuni taxxabbli se jkollhom jirrapportaw biss id-*data* meħtieġa għal finijiet ta' taxxa. Barra minn hekk, l-iskambju tal-fatturi bejn persuni taxxabbli mhux se jkun ġestit permezz tas-servers tal-amministrazzjoni tat-taxxa u lanqas il-fatturi ma jkunu soġġetti għal proċedura ta' rilaxx mill-amministrazzjoni.

L-obbligu li jintużaw fatturi elettronici se japplika biss għal tranzazzjonijiet bejn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Ġermanja. Ma hemm l-ebda deroga mir-regoli armonizzati dwar id-*data* tal-fatturi. Il-miżura mhux se jkollha impatt fuq kumpaniji li ma humiex stabbiliti fil-Ġermanja, u d-dritt li wiehed jirċievi fattura fuq karta f'każ ta' tranzazzjonijiet intra-Komunitarji ma jiġix affettwat.

Id-deroga hija wkoll limitata fiż-żmien u għandu jithejja rapport dwar il-funzjonament u l-effettività tal-miżura f'każ li l-Ġermanja tkun tixtieq ittawwal il-miżura ta' deroga.

Għalhekk, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li għandu jintlaħaq, li jiġu miġġielda l-frodi u l-evażjoni tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

Strument propost: Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, deroga mir-regoli komuni tal-VAT tista' tingħata biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni. Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument xieraq minhabba li tista' tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

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

• Valutazzjoni tal-impatt

Il-fatturazzjoni elettronika obligatorja se jkollha impatt kemm fuq l-awtorità tat-taxxa kif ukoll fuq il-persuni taxxabbli.

L-implimentazzjoni ta' sistema ta' rapportar ibbażata fuq il-fatturazzjoni elettronika se tikkomplementa l-miżuri msemmija hawn fuq li l-Ġermanja implimentat reċentement biex tiġġieled il-frodi u l-evalwazzjoni tal-VAT, bħat-titjib tal-proċessi ta' registrazzjoni. Skont il-Ġermanja, l-effettività ta' dawk il-miżuri fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u fl-iżgurar tal-ġbir tat-taxxa hija murija miċ-ċifri annwali dwar id-diskrepanza tal-VAT Ġermaniża.

L-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja mhux se tkun ta' piż kbir għan-negozji peress li diġà hija prattika komuni f'ħafna setturi tal-ekonomija u obligatorja fil-qasam tal-akkwist pubbliku. Aktar minn hekk, in-negozji se jiksibu benefiċċji mill-awtomatizzazzjoni tal-proċessi, bħall-kontabbiltà, kif ukoll l-iffrankar fit-tul mill-eliminazzjoni tal-fatturi fuq karta, minhabba l-eliminazzjoni tal-kostijiet mill-ħruġ, it-trażmissjoni, l-ipproċessar u l-ħżin ta' fatturi fuq karta.

Barra minn hekk, is-sistema se ssegwi sa fejn ikun possibbli l-karatteristiċi ta' dik inkluża fil-proposta dwar il-VAT fl-era diġitali, filwaqt li tallinja r-rapportar ta' tranżazzjonijiet domestiċi mas-sistema futura għar-rapportar ta' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji. Dan se jevita d-duplikazzjoni tal-kostijiet għall-persuni taxxabbli u għall-amministrazzjoni tat-taxxa, u b'hekk ikun possibbli li jkun hemm konformità mar-rapportar taż-żewġ tipi ta' tranżazzjonijiet bl-istess mod.

Il-htigijiet speċifiċi tan-negozji ż-żgħar se jitqiesu fit-tfassil tad-dispożizzjonijiet nazzjonali. Dan jista' jsir, pereżempju, billi jiġu stabbiliti daqsijiet tal-kumpaniji jew ammont minimu tal-fattura li tahtu l-użu tal-fatturi elettronici jibqa' fakultattiv għal perjodu li jrid jiġi ddeterminat.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Il-miżura ma hija se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni miksuba mill-VAT.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Ġermanja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 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) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fl-10 ta' Novembru 2022, il-Ġermanja talbet awtorizzazzjoni biex tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE ("il-miżura speċjali") sabiex tintroduċi fatturazzjoni elettronika obligatorja għat-tranzazzjonijiet kollha mwettqa bejn persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju tal-Ġermanja.
- (2) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-8 ta' Frar 2023, il-Ġermanja speċifikat li d-data mitluba tad-dhul fis-sehh tal-miżura speċjali hija l-1 ta' Jannar 2025.
- (3) Skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, permezz ta' ittri datati t-22 ta' Frar 2023, il-Kummissjoni bagħtet it-talba magħmula mill-Ġermanja lill-Istati Membri l-oħra u, permezz ta' ittra datata t-23 ta' Frar 2023, hija nnotifikat lill-Ġermanja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tivvaluta t-talba.
- (4) Il-Ġermanja beħsiebha tistabbilixxi l-fatturazzjoni elettronika obligatorja għal tranzazzjonijiet bejn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Ġermanja bħala l-ewwel pass fl-implimentazzjoni ta' sistema ta' rapportar ibbażata fuq it-tranzazzjonijiet. Tali sistema ta' rapportar tipprowdi benefiċċji fil-ġlieda kontra l-frodi u l-evazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT). Dan jippermetti identifikazzjoni aktar bikrija tal-ktajjen ta' frodi tal-VAT mill-amministrazzjoni tat-taxxa u jippermetti wkoll lill-amministrazzjoni tat-taxxa twettaq verifiki f'waqthom u awtomatiċi tal-konsistenza bejn il-VAT iddikjarata u l-VAT dovuta. Fil-każ ta' diskrepanzi, is-sistema tippermetti d-detezzjoni u l-verifika bikrija tagħhom. Barra minn hekk, il-Ġermanja tistenna li l-aċċess f'waqtu għad-data tal-fatturi jnehhi l-htieġa għal talba aktar burokratika għall-fatturi mill-amministrazzjoni tat-taxxa, filwaqt li tithaffef u tiġi ffaċilitata l-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT.
- (5) Il-Ġermanja tqis li l-introduzzjoni ta' fatturazzjoni elettronika obligatorja ma tkunx ta' piż kbir għan-negozji peress li, fil-Ġermanja, il-fatturazzjoni elettronika obligatorja diġà hija prattika komuni f'hafna setturi tal-ekonomija u hija obligatorja

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

fil-qasam tal-akkwist pubbliku. Barra minn hekk, dan ikun ta' benefiċċju għall-operaturi ekonomiċi permezz tad-digitalizzazzjoni tal-proċessi u t-tnaqqis tal-piż amministrattiv tagħhom. L-użu ta' fatturi elettronici jipprovdi ffrankar fit-tul minhabba l-eliminazzjoni ta' fatturi fuq karta, u b'hekk inaqas il-kostijiet tal-hruġ, it-trażmissjoni, l-ipproċessar u l-ħżin tal-fatturi.

- (6) Fit-8 ta' Diċembru 2022, il-Kummissjoni adottat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era digitali². L-emendi proposti stabbiliti fid-Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE jemendaw l-Artikolu 218 u jhassru l-Artikolu 232 tad-Direttiva 2006/112/KE, filwaqt li jippermettu lill-Istati Membri jimplimentaw il-fatturazzjoni elektronika obligatorja, u jeliminaw il-htieġa li jintalbu aktar derogi mid-Direttiva 2006/112/KE sabiex jiġu implimentati tali sistemi. Għalhekk, mid-data li fiha l-Istati Membri għandhom japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li huma meħtieġa jadottaw fil-każ li dik id-direttiva tiġi adottata, din id-Deċiżjoni ma jibqa' jkollha l-ebda effett utli.
- (7) Minhabba l-ambitu wiesa' u n-natura ġdida tal-miżura speċjali, huwa importanti li jiġi evalwat l-impatt tagħha fuq il-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni tal-VAT u fuq il-persuni taxxabbli. Għalhekk, jekk il-Ġermanja tqis li hija meħtieġa estensjoni tal-miżura speċjali, jenhtieġ li tippreżenta lill-Kummissjoni, flimkien mat-talba għal estensjoni, rapport li jinkludi valutazzjoni tal-miżura speċjali dwar l-effettività tagħha fil-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni tal-VAT u fis-simplifikazzjoni tal-ġbir tal-VAT.
- (8) Jenhtieġ li l-miżura speċjali ma taffettwax id-dritt tal-klijent li jirċievi fatturi fuq karta f'każ ta' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji.
- (9) Il-miżura speċjali jenhtieġ li tkun limitata fiż-żmien biex tippermetti li ssir valutazzjoni dwar jekk hijiex xierqa u effettiva fid-dawl tal-oġġettivi tagħha.
- (10) Il-miżura speċjali hija proporzjonata għall-oġġettivi segwiti peress li hija limitata fiż-żmien u fl-ambitu. Barra minn hekk, il-miżura speċjali ma tagħtix lok għal riskju li l-frodi titmexxa lejn setturi oħra jew lejn Stati Membri oħra.
- (11) Il-miżura speċjali mhux se jkollha effett negattiv fuq l-ammont globali tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux se jkollha effett negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jingabru mill-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-Artikolu 218 tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Ġermanja hija awtorizzata taċċetta fatturi li jkunu nharġu minn persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju tal-Ġermanja fil-forma ta' dokumenti jew messaġġi biss jekk dawk id-dokumenti jew messaġġi jiġu ttrasferiti f'format elettroniku.

Artikolu 2

B'deroga mill-Artikolu 232 tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Ġermanja hija awtorizzata tipprevedi li l-użu ta' fatturi elettronici maħruġa minn persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju tal-Ġermanja ma għandux ikun soġġett għal aċċettazzjoni mir-riċevitur stabbilit fit-territorju tal-Ġermanja.

² COM/2022/701 final.

Artikolu 3

Il-Ġermanja għandha tinnotifika lill-Kummissjoni bil-miżuri nazzjonali li jimplimentaw il-miżura speċjali għad-derogi msemmija fl-Artikoli 1 u 2.

Artikolu 4

1. Din id-Deċiżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2025 sal-aktar data kmieni minn dawn iż-żewġ dati li ġejjin:

(a) 31 ta' Diċembru 2027;

(b) id-data minn meta l-Istati Membri jridu japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li huma meħtieġa jadottaw f'każ li tiġi adottata direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era diġitali, b'mod partikolari l-Artikoli 218 u 232 ta' dik id-Direttiva.

2. Jekk il-Ġermanja tqis li hija meħtieġa estensjoni tal-miżura speċjali, il-Ġermanja għandha tippreżenta t-talba tagħha għal estensjoni lill-Kummissjoni, flimkien ma' rapport li jivvaluta sa fejn il-miżuri nazzjonali msemmija fl-Artikolu 3 kienu effettivi fil-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni tal-VAT u fis-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxa. Dak ir-rapport għandu jevalwa l-impatt ta' dawk il-miżuri fuq il-persuni taxxabbli u, b'mod partikolari, jekk dawk il-miżuri jżidux il-piżijiet amministrattivi u l-kostijiet tagħhom.

Artikolu 5

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Repubblika Federali tal-Ġermanja.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill
Il-President