



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 30 ta' Lulju 2021
(OR. en)

11133/21

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0247(NLE)

FISC 126
ECOFIN 792

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	30 ta' Lulju 2021
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2021) 433 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/789 li tawtorizza lill-Ungerija tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2021) 433 final.

Mehmuz: COM(2021) 433 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 30.7.2021
COM(2021) 433 final

2021/0247 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

**li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/789 li tawtorizza lill-Ungerija
tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 193 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, huwa u jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jiġu evitati ċerti tipi ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra registrata mal-Kummissjoni fit-18 ta' Frar 2021, l-Ungerija talbet awtorizzazzjoni biex tissokta d-deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tal-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT fil-każ ta' ċerti provvisti mwettqa minn persuni taxxabli soġġetti għal likwidazzjoni jew għal kwalunkwe proċedimenti oħra li jistabbilixxu legalment l-insolvenza tagħha. B'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Ungerija permezz ta' ittra tas-7 ta' April 2021. Permezz ta' ittra tat-8 ta' April 2021 il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha li qieset li kellha bżonn għall-valutazzjoni tat-talba.

1. IL-KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Ir-raġunijiet u l-oġġetti tal-proposta

Abbażi tal-Artikolu 199(1)(g) tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri jistgħu jistipulaw li l-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT tkun il-persuna taxxabli li lilha ssirilha l-provvista ta' proprjetà immobbli mibjugħa mid-debitur tas-sentenza fi proċedura ta' bejgħ obligatorju (il-mekkaniżmu tar-*reverse charge*). Fl-2017 l-Ungerija talbet biex testendi l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-*reverse charge* għall-provvisti ta' oġġetti kapitali tal-kumpannija u għall-provvisti ta' oġġetti jew servizzi tal-valur tas-suq miftuħ li jaqbzu l-HUF 100 000 (madwar EUR 275) meta ssir il-konsenja, meta l-persuna taxxabli li tforni l-oġġetti jew is-servizzi tkun is-suġġett ta' proċeduri ta' likwidazzjoni jew ta' kwalunkwe proċediment ieħor li jistabbilixxi l-insolvenza tagħha b'manjiera legali. Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/789² awtorizzat din id-deroga sal-31 ta' Diċembru 2021.

Tipikament, l-oġġetti kapitali huma għodod, makkinarju u oġġetti ta' valur għoli. Barra minn hekk, skont l-Ungerija, hemm għadd kbir ta' tranżazzjonijiet li jaqbzu l-limitu ta' HUF 100 000 imwettqa minn persuni taxxabli insolventi. Il-likwidatur ta' spiss jonqos milli jhallas il-VAT dovuta minhabba li l-ammont irid jintuża biex jithallsu t-talbiet preċedenti. Fl-istess hin, ix-xerrej, li huwa persuna taxxabli bid-dritt għat-tnaqqis, xorta jista' jnaqqas il-VAT mgarrba b'impatt negattiv fuq il-baġit u li bażikament qed jiffinanzja l-likwidazzjoni. L-Ungerija wkoll irregistra kazijiet ta' frodi fejn kumpanniji f'likwidazzjoni joħorġu fatturi fittizji lil kumpaniji attivi biex inaqqsu sostanzjalment it-taxxa pagabbli mingħajr il-garanzija li l-emittent ihallas il-VAT dovuta.

Minkejja li ċ-ċifri pprovduti mill-Amministrazzjoni Nazzjonali tat-Taxxa u tad-Dwana tal-Ungerija juru tnaqqis kostanti fl-għadd ta' proċeduri ta' insolvenza matul il-perjodu bejn l-2017 u l-2020, l-effetti ekonomiċi tat-tifqigha tal-COVID-19 jistgħu jwasslu għal zieda qawwija fl-għadd ta' likwidazzjonijiet fil-futur qrib, li jfisser li l-mekkaniżmu tar-*reverse charge* jehtieg li jinżamm għal dawn it-tranżazzjonijiet.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² ĠU L 134, 31.5.2018, p. 10–11.

Għaldaqstant, l-Ungerija ssostni li hemm htieġa li jithares id-dhul mit-taxxi u l-interessi baġitarji minhabba fl-għadd ta' persuni taxxabbli f'diffikultajiet finanzjarja li jwettqu l-provvisti msemmija hawn fuq. Skont l-Ungerija, il-mekkaniżmu tar-*reverse charge* huwa għodda xierqa għal dan l-għan. Il-persuna taxxabbli f'likwidazzjoni ma tkunx responsabbli li tħallas il-VAT dovuta u l-klijent ma jiġix ippenalizzati filwaqt li jiġi evitat it-telf mill-baġit pubbliku.

Għalkemm l-Ungerija talbet li l-awtorizzazzjoni tiġi estiża sal-31 ta' Diċembru 2026, qiegħed jiġi propost li tingħata awtorizzazzjoni biex id-deroga tiġi estiża sal-31 ta' Diċembru 2024. Deroga li tippermetti l-użu tal-mekkaniżmu tar-*reverse charge* tikkostitwixxi mezz tal-aħħar istanza u t-tul ta' żmien tagħha jenhtieg li jiġi limitat kemm jista' jkun. Barra minn hekk, dak il-perjodu jenhtieg li jkun biżżejjed biex jiġu implimentati miżuri konvenzjonali oħra li jnaqqsu t-telf għall-baġit pubbliku, b'mod partikolari għal dak it-telf marbut ma' mgħiba frodulent, biex b'hekk jiġi evitat li din il-miżura terġa' tiġi estiża.

2. IL-BAŽI ĠURIDIKA, IS-SUSSIDJARJETÀ U L-PROPORZJONALITÀ

• Il-baži ġuridika

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

• Is-sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hija bbażata l-proposta, il-proposta taqa' taħt il-kompetenza esklużiva tal-Unjoni Ewropea. Għalhekk, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

• Il-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 qed jiġi segwit, jiġifieri s-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxi u l-ġlieda kontra l-evażjoni tat-taxxa. Il-proposta ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jintlaħqu dawn l-għanijiet.

• L-għażla tal-istrument

L-istrument propost huwa Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, huwa possibbli li tingħata deroga mir-regoli komuni tal-VAT 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. IR-RIŻULTATI TAL-EVALWAZZJONIJIET EX POST, TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJET IKKONĊERNATI U TAL-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

• Il-konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati

Ma saret l-ebda konsultazzjoni mal-partijiet ikkonċernati. Il-proposta attwali hija bbażata fuq talba li saret mill-Ungerija u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru partikolari.

- **Il-ġbir u l-użu tal-gharfien espert**

Ma kienx hemm bżonn ta' gharfien espert estern.

- **Il-valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deciżjoni ta' Implimentazzjoni għandha l-għan li tissalvagwardja d-dhul mit-taxxa u l-interessi baġitarji marbutin ma' kumpaniji f'proċedura ta' insolvenza f'każ li jwettqu provvisti ta' oġġetti kapitali jew provvisti ta' oġġetti jew servizzi b'valur miżjud li jaqbeż il-HUF 100 000. Skont l-Ungerija, l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-*reverse charge* fuq dawn it-tipi ta' tranżazzjonijiet issimplifikat effettivament il-ġbir tat-taxxa u ppreveniet l-evażjoni tat-taxxa. L-implimentazzjoni tal-miżura rażżnet it-telf mid-dhul pubbliku u ġġenerat aktar dhul għall-baġit ta' madwar HUF 1,5-2 biljun (madwar EUR 4,2-5,6 miljuni) kull sena. Għalhekk, il-miżura ta' deroga għandha impatt pożittiv anki jekk limitat hafna. Minhabba dan l-impatt limitat, l-Ungerija jenhtieg li timplimenta miżuri konvenzjonali ohra biex tnaqqas it-telf mill-baġit, li jistgħu jiksbu rizultati simili.

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni żgħir tad-deroga u l-applikazzjoni limitata tagħha fiż-żmien, l-impatt, fi kwalunkwe każ, se jkun limitat.

- **Id-drittijiet fundamentali**

Il-proposta ma għandhiex konsegwenzi għall-protezzjoni tad-drittijiet fundamentali.

4. L-IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Il-proposta ma hija se jkollha l-ebda implikazzjoni negattiva għall-baġit tal-UE.

5. ELEMENTI OHRA

Il-proposta tinkludi klawnsola ta' estinzjoni stabbilita sal-31 ta' Diċembru 2024.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/789 li tawtorizza lill-Ungerija tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 193 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-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) F'konformità mal-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE, kwalunkwe persuna taxxabbli li twettaq provvista taxxabbli ta' oġġetti jew servizzi, bħala regola ġenerali, hija responsabbli mill-hlas tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) lill-awtoritajiet tat-taxxa.
- (2) Permezz tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/789², l-Ungerija giet awtorizzata tintroduċi miżura biex tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE ("il-miżura speċjali") fir-rigward tal-persuna responsabbli mill-hlas tal-VAT fil-każ ta' ċerti provvisti mwettqa minn persuna taxxabbli soġġetta għal likwidazzjoni jew għal kwalunkwe proċedura oħra li tistabbilixxi l-insolvenza tagħha b'manjiera legali.
- (3) Permezz tal-ittra tat-18 ta' Frar 2021 l-Ungerija ressqet talba lill-Kummissjoni biex l-awtorizzazzjoni li tapplika għall-miżura speċjali tiġi estiża sal-31 ta' Diċembru 2026 ("it-talba"). Flimkien mat-talba l-Ungerija ppreżentat rapport, inkluż rieżami tal-miżura speċjali.
- (4) F'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni, permezz tal-ittra tas-7 ta' April 2021, bagħtet it-talba lill-Istati Membri l-oħra. Il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa sabiex tikkunsidra t-talba permezz tal-ittra tat-8 ta' April 2021.
- (5) L-Ungerija ssostni li l-persuni taxxabbli f'likwidazzjoni jew taht proċedura ta' insolvenza ta' spiss ma jhallsux il-VAT dovuta lill-awtoritajiet tat-taxxa. Fl-istess hin, ix-xerrej, li huwa persuna taxxabbli bid-dritt għat-tnaqqis, jista' xorta jnaqqas il-VAT mgarrba, u dan ikollu impatt negattiv fuq il-baġit u jippermetti li tiġi ffinanzjata l-likwidazzjoni. L-Ungerija irreġistrat ukoll każijiet ta' frodi fejn kumpanniji f'likwidazzjoni joħorgu fatturi fittizji lil kumpanniji attivi u jnaqqsu b'mod sostanzjali t-taxxa pagabbli mingħajr il-garanzija li l-emittent iħallas il-VAT dovuta.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² ĠU L 134, 31.5.2018, p. 10–11.

- (6) F'konformità mal-punt (g) tal-Artikolu 199(1) tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istati Membri jistgħu jistipulaw li l-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT tkun il-persuna taxxabbli li lilha ssirilha l-provvista ta' proprjetà immobbli mibjugħa mid-debitur tas-sentenza fi proċedura ta' bejgħ obbligatorju ("il-mekkaniżmu tar-*reverse charge*"). Il-miżura speċjali tippermetti lill-Ungerija testendi l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-*reverse charge* għal provvisti oħra minn persuni taxxabbli taħt proċedura ta' insolvenza, jiġifieri l-provvista ta' oġġetti kapitali u l-provvista ta' oġġetti jew servizzi oħra b'valur tas-suq miftuħ li jaqbez il-HUF 100 000.
- (7) Abbażi tal-informazzjoni mogħtija mil-Ungerija, l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-*reverse charge* fuq dawk it-tipi ta' tranżazzjonijiet issimplifikat effettivament il-ġbir tat-taxxa u ppreveniet l-evażjoni tat-taxxa. L-implimentazzjoni tal-miżura llimitat it-telf għad-dhul pubbliku u ġġenerat dhul baġitarju addizzjonali. Barra minn hekk, l-effetti ekonomiċi tat-tifqigħa tal-COVID-19 jistgħu jwasslu għal żieda qawwiya fl-għadd ta' likwidazzjonijiet fil-futur qrib, b'enfasi fuq il-htieġa tal-estensjoni tal-miżura speċjali.
- (8) Id-deroga mitluba jenħtieġ li tkun limitata fiż-żmien biex l-amministrazzjoni tat-taxxa tkun tista' tintroduċi miżuri konvenzjonali oħra biex tindirizza l-problema rispettiva u tnaqqas it-telf għall-baġit pubbliku, b'mod partikolari għal dak it-telf marbut ma' Prattiki frawdolenti sal-iskadenza tal-miżura ta' deroga, u b'hekk l-estensjoni tad-deroga ssir superfluwa. Id-deroga li tippermetti l-użu tal-mekkaniżmu tar-*reverse charge* tingħata biss f'każijiet eċċezzjonali għal oqsma frodulenti speċifiċi u għandha tintuża biss bħala l-aħħar alternattiva. Għaldaqstant, l-awtorizzazzjoni jenħtieġ li tigi estiża biss sal-31 ta' Diċembru 2024.
- (9) Il-miżura ta' deroga mhi se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jirrizultaw mill-VAT.
- (10) Għaldaqstant, id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/789 jenħtieġ li tigi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DECIŻJONI:

Artikolu 1

Fl-Artikolu 2 tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/789, it-tieni paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Din id-Deciżjoni għandha tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2024".

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill
Il-President