

Brussell, 24 ta' Settembru 2021
(OR. en)

11645/21

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0247 (NLE)

FISC 136
ECOFIN 827

ATTI LEGISLATIVI U STRUMENTI OĦRA

Suġġett: 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

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL (UE) 2021/...

ta'...

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 mill-Kummissjoni Ewropea,

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

Billi:

- (1) L-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE jipprevedi li kwalunkwe persuna taxxabbli li twettaq provvista taxxabbli ta' oġġetti jew servizzi, bħala regola ġenerali, hija responsabbli mill-ħlas tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) lill-awtoritajiet tat-taxxa.
- (2) Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/789¹ awtorizzat lill-Ungerija tintroduċi miżura li tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-persuna responsabbli mill-ħlas tal-VAT f'każjiet fejn ċerti provvisti jitwettqu minn persuna taxxabbli soġġetta għal likwidazzjoni jew għal kwalunkwe proċedura oħra li tistabbilixxi l-insolvenza tagħha b'manjiera legali ("il-miżura speċjali").
- (3) Permezz ta' ittra irreġistra mal-Kummissjoni fit-18 ta' Frar 2021, l-Ungerija ressqet talba lill-Kummissjoni biex l-awtorizzazzjoni li tapplika għall-miżura speċjali tiġi estiza sal-31 ta' Diċembru 2026 ("it-talba"). Flimkien mat-talba l-Ungerija ppreżentat rapport, inkluż rieżami tal-miżura speċjali.
- (4) Skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni, permezz tal-ittri tddatati 7 ta' April 2021, bagħtet it-talba lill-Istati Membri l-oħra. Permezz ta' ittra ddatata 8 ta' April 2021, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa sabiex tikkunsidra t-talba¹.

¹ Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/789 tal-25 ta' Mejju 2018 li tawtorizza lill-Ungerija biex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 134, 31.5.2018, p. 10).

- (5) L-Ungerija ssostni li l-persuni taxxabli f'likwidazzjoni jew soġġetti għal proċedimenti ta' insolvenza ta' spiss ma jhallsux il-VAT dovuta lill-awtoritajiet tat-taxxa. Fl-istess hin, ix-xerrej, li huwa persuna taxxabli bid-dritt għat-tnaqqis, jista' xorta jnaqqas il-VAT mgarrba, u dan għandu impatt negattiv fuq il-baġit u jippermetti li tigi ffinanzjata l-likwidazzjoni. L-Ungerija irregistrat ukoll każijiet ta' frodi fejn kumpanniji f'likwidazzjoni joħorġu fatturi fittizji lil kumpanniji attivi u jnaqqsu b'mod sostanzjali t-taxxa pagabbli minghajr kwalunkwe garanzija li l-emittent iħallas il-VAT dovuta.
- (6) Il-punt (g) tal-Artikolu 199(1) tad-Direttiva 2006/112/KE jippermetti li l-Istati Membri jistipulaw li l-persuna responsabbli għall-ħlas 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-mekkanizmu tar-*reverse charge*"). Il-miżura speċjali tippermetti lill-Ungerija testendi l-applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-*reverse charge* għal provvisti oħra minn persuni taxxabli soġġetti għal proċedimenti ta' insolvenza, jiġifieri l-provvista ta' oġġetti kapitali u l-provvista ta' oġġetti u servizzi oħra b'valur tas-suq miftuħ li jaqbez il-HUF 100 000.
- (7) Abbażi tal-informazzjoni mogħtija mil-Ungerija, l-applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-*reverse charge* fuq dawk it-tipi ta' tranżazzjonijiet kienet effettiva biex tissimplifika l-ġbir tat-taxxa u biex tipprevjeni l-evalazzjoni tat-taxxa. L-implimentazzjoni tal-miżura speċjali llimitat it-telf għad-dhul pubbliku u gġenerat dhul baġitarju addizzjonali. Barra minn hekk, l-effetti ekonomiċi tal-pandemija tal-COVID-19 jistgħu jwasslu għal zieda qawwija fl-għadd ta' likwidazzjonijiet fil-futur qrib, u dan jenfasizza l-ħtieġa li l-miżura speċjali tigi estiza.

- (8) Id-deroga mitluba jenhtieg li tkun limitata fiż-żmien iżda xorta waħda għandha tipprovdi lill-amministrazzjoni tat-taxxa bi żmien biex tintroduci miżuri konvenzjonali oħra, qabel ma l-miżura speċjali tiskadi, biex tindirizza l-problema u tnaqqas it-telf għall-baġit pubbliku, b'mod partikolari dak marbut ma' prattiki frawdolenti, sabiex b'hekk estensjoni ulterjori ttal-miżura speċjali ssir waħda superfluwa. Id-deroga li tippermetti l-użu tal-mekkanizmu tar-*reverse charge* tingħata biss f'każijiet eċċezzjonali għal oqsma frodulent i speċifiċi u tintuża biss bħala l-aħħar alternattiva. Għaldaqstant, l-awtorizzazzjoni jenhtieg li tiġi estiża biss sal-31 ta' Diċembru 2024.
- (9) Il-miżura speċjali mhi se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jirriżultaw mill-VAT.
- (10) Għaldaqstant, id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/789 jenhtieg li tiġi 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 għandha ssir effettiva fid-data tan-notifika tagħha.

Artikolu 3

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.

Magħmul fi ...,

Għall-Kunsill

Il-President
