



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 22 ta' Awwissu 2018
(OR. en)

11661/18

Fajl Interistituzzjonali:
2018/0314 (NLE)

FISC 332
ECOFIN 784

PROPOSTA

minn:	Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmat mis-Sur Jordi AYET PUIGARNAU, Direttur
data meta waslet:	21 ta' Awwissu 2018
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2018) 599 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li tawtorizza lill-Ungerija biex iddaħħal miżura speċjali ta' deroga mill-punt (a) tal-Artikolu 26(1) u l-Artikoli 168 u 168a tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni tat-taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2018) 599 final.

Mehmuz: COM(2018) 599 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 20.8.2018
COM(2018) 599 final

2018/0314 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Ungerija biex iddahhal miżura speċjali ta' deroga mill-punt (a) tal-Artikolu 26(1) u l-Artikoli 168 u 168a tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni tat-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 kwalunkwe Stat Membru biex japplika miżuri speċjali li jidderogaw mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva biex 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 fis-6 ta' Frar 2018, l-Ungerija talbet li tidderoga mill-Artikoli 26(1)(a), 168 u 168a tad-Direttiva tal-VAT u li tillimita d-dritt ta' tnaqqis tal-VAT fuq il-kiri ta' karożzi tal-passiġġieri fl-Ungerija. 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 datata t-8 ta' Ġunju 2018. Permezz ta' ittra datata l-11 ta' Ġunju 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha li kienet tqis meħtieġa sabiex tikkunsidra t-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Ir-raġunijiet u l-ghanijiet tal-proposta

L-Artikoli 168 u 168a tad-Direttiva tal-VAT jistipulaw li persuna taxxabbli hija intitolata tnaqqas il-VAT imposta fuq xiri li jkun sar għall-iskopijiet ta' tranżazzjonijiet intaxxati. L-Artikolu 26(1)(a) tal-istess Direttiva jeżiġi li l-użu ta' merkanzija li tiffirma parti mill-assi ta' negozju għall-użu privat, ikun provvista ta' servizzi li jitqiesu jekk il-VAT fuq il-merkanzija kienet eliġibbli għal tnaqqis. Din is-sistema tippermetti l-irkupru tal-VAT li tkun tnaqqset fil-bidu b'rabta mal-użu privat.

Bhalissa, l-persuni taxxabbli fl-Ungerija jistgħu jnaqqsu l-VAT fuq il-kiri ta' karożzi tal-passiġġieri dment li karożza tal-passiġġieri tintuża għall-attività ekonomika taxxabbli tal-persuna taxxabbli. Il-persuni taxxabbli għalhekk iridu jkun kapaċi jippruvaw kemm jużaw il-karożzi tal-passiġġieri tagħhom għal skopijiet ta' negozju.

L-Ungerija ssostni li huwa diffiċli li din is-sistema tiġi applikata. Huwa ta' piż kbir għall-persuni taxxabbli li jzommu dawn ir-reġistri tal-vjaġġi u għall-amministrazzjoni tat-taxxa li jivverifikawhom. Skont l-Ungerija, spiss ikun diffiċli li jiġi determinat u dokumentat l-użu privat u professjonali f'każ li l-impjegat iżomm il-vettura wara x-xogħol u waqt il-liv. L-ispezzjonijiet urew li hafna drabi r-reġistri tal-vjaġġi miżmuma minn persuni taxxabbli jkunu skorretti u diffiċli jiġu vverifikati.

Għalhekk, abbażi tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, l-Ungerija titlob li tintroduċi miżura li tidderogaha mill-Artikoli 26(1)(a), 168 u 168a tad-Direttiva tal-VAT li jillimitawha mid-dritt li tnaqqas il-VAT fuq il-kiri ta' karożzi tal-passiġġieri għal perċentwal stabbilit. Hekk in-negozji se jinwiesu milli jiddikjaraw it-taxxa fuq l-użu privat. Dan hu ta' benefiċċju għax tithaffef is-sistema għal dawk kollha kkonċernati u fl-istess hin tipprevjeni l-evażjoni jew l-evitar tat-taxxa minhabba ż-żamma ta' rekords skorretti.

Ir-restrizzjoni tad-dritt għal tnaqqis jenħtieġ li tapplika għall-VAT imħallsa fuq il-kiri ta' karożzi tal-passiġġieri li ma jintużawx biss għal skopijiet ta' negozju. Il-karożzi tal-passiġġieri koperti bil-miżura jkunu vetturi bil-mutur prinċipalment maħsuba għat-trasport ta' massimu ta' 9 persuni b'piż gross tal-vettura li ma jaqbiżx il-5 tonnelli. Il-vetturi maħsuba għat-trasport tal-merkanzija, il-vetturi bi skopijiet speċjali (jiġifieri trakk bil-krejn, magna tat-tifi tan-nar, truck-mixer), il-vetturi maħsuba għat-trasport ta' 10 persuni jew iktar minn 10, it-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

tratturi u t-trejlers jiġu esklużi mir-restrizzjoni fuq id-dritt ta' tnaqqis tal-VAT u jiġu trattati skont ir-regoli normali.

Skont stimi tal-użu privat tal-karozzi tal-kumpaniji, l-Ungerija tistma li l-medja tal-użu privat jenhtieg ikun bejn 40% u 60 %. Għalhekk, skont l-Ungerija, jenhtieg li l-limitu ta' tnaqqis ikun stabbilit għal 50 %.

Il-persuni taxxabbli li jixtiequ jidderogaw mil-limitu ta' tnaqqis ta' 50 % u li jnaqqsu l-VAT għall-proporzjon tal-użu kummerċjali effettiv se jithallew jagħmlu dan dment li jiddisponu minn provi dettaljati dwar l-użu kummerċjali ta' karozzi tal-passiġġieri mikrija.

Jenhtieg li d-deroga tapplika mill-1 ta' Jannar 2019 u jenhtieg tkun limitata fiż-żmien sal-31 ta' Diċembru 2021, bil-għan li jkun jista' jiġi vvalutat jekk ir-restrizzjoni ta' 50 % għadhiex tirrifletti sew it-tqassim globali bejn l-użu kummerċjali u dak privat. Jenhtieg li ma' kull talba ta' estensjoni jinhemeż rapport li jinkludi rieżami tal-perċentwal applikat u jenhtieg li tintbagħat lill-Kummissjoni flimkien mat-talba sal-31 ta' Marzu 2021.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet ta' politika eżistenti f'dan il-qasam ta' politika**

Derogi simili b'rabta mad-dritt ta' tnaqqis ingħataw lil Stati Membri oħra.

L-Artikolu 176 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li l-Kunsill għandu jiddetermina n-nefqa li minnha ma tistax titnaqqas il-VAT. Sakemm dan iseħħ, dan jawtorizza lill-Istati Membri jkomplu japplikaw l-esklużjonijiet li ddaħħlu fis-seħħ fl-1 ta' Jannar 1979. Għaldaqstant, hemm għadd ta' dispożizzjonijiet ta' waqfien totali ("stand still") li jirrestringu d-dritt ta' tnaqqis tal-VAT b'rabta mal-karozzi tal-passiġġieri.

Minkejja l-inizjattivi preċedenti biex jiġu stabbiliti regoli li skonhom il-kategoriji tan-nefqa jistgħu jkunu soġġetti għal restrizzjoni tad-dritt ta' tnaqqis², din id-deroga hija xierqa fl-istennija tal-armonizzazzjoni ta' dawn ir-regoli fil-livell tal-UE.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Bażi 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 wara 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 l-prevenzjoni ta' ċerti forum ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa. B'mod partikolari, meta jitqies il-potenzjal li n-negozji jonqsu milli jiddikjaraw bis-siġħ ir-responsabbiltajiet tagħhom u l-verifiki skabrużi tad-*data* dwar il-kilometraġġ lill-awtoritajiet tat-taxxa, ir-restrizzjoni ta' 50 % tissimplifika l-ġbir tal-VAT f'settur speċifiku.

² COM(2004) 728 final - Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 77/388/KEE bl-għan li jiġi ssimplifikati l-obbligazzjonijiet tat-taxxa fuq il-valur miżjud (GU C 24, 29.1.2005, p. 10) irtirata fil-21 ta' Mejju 2014 (GU C 153, 21. 05. 2014, p. 3)

- **Għażla tal-istrument**

L-istrument li qed jiġi propost: Deċiżjoni 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 jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni. Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument xieraq peress li 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 ta' għarfien espert**

Ma kienx hemm htieġa ta' għarfien espert estern.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta hija mfassla biex thaffef il-proċedura tal-intaxxar u biex tilqa' kontra l-evalwazzjoni tal-VAT, għaldaqstant, għandha impatt potenzjalment pożittiv kemm fuq in-negozji u kemm fuq l-amministrazzjonijiet. Din il-miżura giet identifikata mill-Ungerija u hi meqjusa adegwata u tista' titqabbel ma' derogi oħrajn tal-imghoddi u tal-lum.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

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

5. ELEMENTI OĦRAJN

Il-proposta tinkludi klawżola ta' estinzjoni. skadenza awtomatika stabbilita għall-31 ta' Diċembru 2021.

F'każ li l-Ungerija tikkunsidra estensjoni oħra tal-miżura ta' deroga lil hinn mill-2021, jenhtieg li jintbagħat rapport lill-Kummissjoni li jinkludi rieżami tal-limitu tal-perċentwal flimkien mat-talba għal estensjoni sa mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu 2021.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Ungerija biex iddahhal miżura speċjali ta' deroga mill-punt (a) tal-Artikolu 26(1) u l-Artikoli 168 u 168a tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni tat-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 fis-6 ta' Frar 2018, l-Ungerija talbet awtorizzazzjoni biex tidderoga mid-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2006/112/KE li jirregolaw id-dritt ta' tnaqqis tat-taxxa fir-rigward tal-vetturi tal-passiġġieri.s.
- (2) Il-Kummissjoni għaddiet it-talba tal-Ungerija lill-Istati Membri l-oħra permezz ta' ittra datata t-8 ta' Ġunju 2018. Permezz ta' ittra datata l-11 ta' Ġunju 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha li kienet tqis meħtieġa sabiex tikkunsidra t-talba.
- (3) L-Artikoli 168 u 168a tad-Direttiva 2006/112/KE jistabbilixxu d-dritt ta' persuna taxxabbli li tnaqqas it-taxxa fuq il-valur miżjud (il-VAT) imposta fuq provvisti ta' merkanzija u ta' servizzi mogħtija lil persuna taxxabbli għall-iskopijiet tat-tranzazzjonijiet intaxxati tagħha. Il-punt (a) tal-Artikolu 26(1) tad-Direttiva 2006/112/KE fih rekwiżit li tiġi ddikjarata l-VAT meta xi assi ta' negozju jintuża għal skopijiet privati tal-persuna taxxabbli jew tal-persunal tagħha jew, b'mod iktar ġenerali, jintuża għal skopijiet mhux marbuta man-negozju tagħha.
- (4) Bħalissa, l-persuni taxxabbli fl-Ungerija jistgħu jnaqqsu l-VAT fuq il-kiri ta' karożzi tal-passiġġieri dment li karożza tal-passiġġieri tintuża għall-attività ekonomika taxxabbli tal-persuna taxxabbli. Sabiex jibbenefikaw minn dan it-tnaqqis ta' VAT, il-persuni taxxabbli għandhom jagħtu prova ta' kemm jużaw il-karożzi tal-passiġġieri tagħhom għal skopijiet ta' negozju.
- (5) L-Ungerija ssostni li huwa diffiċli li din is-sistema tiġi applikata. Hafna drabi jkun diffiċli hafna li jiġi identifikat preċiżament l-użu mhux kummerċjali, u anke meta dan ikun possibbli, il-mekkanizmu meħtieġ biex isir dan huwa wieħed kumplikat.
- (6) Għalhekk, l-Ungerija talbet miżura speċjali fejn l-ammont ta' VAT fuq in-nefqa eliġibbli għat-tnaqqis fir-rigward ta' vetturi tal-passiġġieri li ma jintużawx esklużivament għal skopijiet kummerċjali jiġi ffixsat b'rata perċentwali fissa. Ibbażata fuq l-istimi tagħha, l-Ungerija tikkonkludi li l-limitu ta' tnaqqis l-aktar xieraq huwa ta'

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

50 %. Fl-istess hin, ir-rekwiżit ta' kontabbiltà tal-VAT fuq l-użu mhux kummerċjali ta' vetturi tal-passiġġieri jenhtieg li jkun sospiż meta dawn ikunu ġew soġġetti għal-limitazzjoni ta' tnaqqis ta' 50%.

- (7) Il-limitazzjoni tad-dritt ta' tnaqqis skont l-awtorizzazzjoni mitluba jenhtieg li tapplika għall-VAT imhallsa fuq il-kiri ta' karozzi tal-passiġġieri maħsuba għat-trasport ta' massimu ta' disa' persuni b'piż gross tal-vettura li ma jaqbix il-ħames tunnelli. Il-vetturi maħsuba għat-trasport tal-merkanzija, il-vetturi li jservu għanijiet speċjali (jiġifieri trakk bil-krejn, magna tat-tifi tan-nar, truck-mixer), il-vetturi maħsuba għat-trasport ta' għaxar persuni jew iktar, it-tratturi u t-trejlars huma esklużi mir-restrizzjoni fuq id-dritt ta' tnaqqis tal-VAT.
- (8) Il-persuni taxxabbli li ma jixtqux japplikaw limitu ta' tnaqqis ta' 50 % u li jixtiequ japplikaw it-tnaqqis tal-VAT sal-proporzjon tal-użu kummerċjali reali, jenhtieg li jkun jistgħu jagħmlu dan fuq il-bażi ta' evidenza dettaljata dwar l-użu kummerċjali.
- (9) Ħafna drabi jkun diffiċli ħafna li jiġi identifikat preċiżament l-użu mhux kummerċjali, u anke meta dan ikun possibbli, il-mekkanizmu mehtieg biex isir dan huwa wieħed kumplikat. Din il-miżura li ntalbet tneħhi l-htieġa li jinżammu rekords dwar l-użu privat ta' vetturi tan-negozju mikrija u, fl-istess hin, tipprevjeni l-evalwazzjoni tat-taxxa permezz ta' żamma skorretta ta' rekords. Huwa għalhekk xieraq li l-Ungerija tingħata l-awtorizzazzjoni biex tapplika l-miżura mitluba.
- (10) L-awtorizzazzjoni jenhtieg tkun limitata fiż-żmien, bil-għan li ssir analiżi tan-neċessità u l-effikaċja tal-miżura li tidderoga u r-rata ta' tqassim użata bejn l-użu kummerċjali u mhux.
- (11) Fejn l-Ungerija tikkunsidra li estensjoni tal-awtorizzazzjoni lil hinn mill-2021 hija neċessarja, jenhtieg li tibgħat rapport lill-Kummissjoni li jinkludi rieżami tal-limitu tal-perċentwal applikat flimkien mat-talba għal estensjoni, sa mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu 2021.
- (12) Id-deroga se jkollha biss effett negligibbli fuq l-ammont globali tad-dħul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux se jkollha effett negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jingabru mit-taxxa fuq il-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-Artikoli 168 u 168a tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Ungerija hija awtorizzata tillimita d-dritt ta' tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud (il-VAT) għal 50 % b'rabta man-nefqa fuq il-karozzi tal-passiġġieri li ma jintużawx biss għal skopijiet kummerċjali.

Artikolu 2

B'deroga mill-punt (a) tal-Artikolu 26(1) tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Ungerija ma għandhiex tittratta bħala provvista ta' servizzi l-użu mhux kummerċjali ta' vettura tal-passiġġieri inkluża fl-assi ta' negozju ta' persuna taxxabbli, meta dik il-vettura kienet soġġetta għal limitazzjoni awtorizzata skont l-Artikolu 1 ta' din id-Deċiżjoni.

Artikolu 3

L-Artikoli 1 u 2 għandhom japplikaw biss għal vetturi tal-passiġġieri għat-trasport ta' massimu ta' disa' persuni b'piż gross tal-vettura li ma jaqbix il-ħames tunnelli.

Artikolu 4

L-Artikoli 1 u 2 ma għandhomx japplikaw għall-kategoriji ta' karozzi tal-passiġġieri li ġejjin:

- vetturi maħsuba għat-trasport tal-merkanzija,
- vetturi li jservu għanijiet speċjali (jiġifieri trakk bil-krejn, magna tat-tifi tan-nar, truck-mixer),
- vetturi maħsuba għat-trasport ta' għaxar persuni jew iktar minn għaxra,
- tratturi,
- trejlers.

Artikolu 5

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2019 u għandha tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2021.

Kull talba għal estensjoni tal-awtorizzazzjoni prevista f'din id-Deċiżjoni għandha titressaq lill-Kummissjoni sal-31 ta' Marzu 2021 u għandha tiġi akkumpanjata minn rapport li jinkludi rieżami tal-perċentwal stabbilit fl-Artikolu 1.

Artikolu 6

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*