



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

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

11666/21

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0253 (NLE)

FISC 139
ECOFIN 830

ATTI LEGISLATIVI U STRUMENTI OĦRA

Suġġett:	DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li tawtorizza lir-Repubblika Federali tal-Ġermanja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga 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 tawtorizza lir-Repubblika Federali tal-Ġermanja
biex tapplika miżura speċjali ta' deroga 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-Artikolu 395(1), l-ewwel subparagrafu tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

Billi:

- (1) L-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE jistipula li persuna taxxabbli li tkun qed twettaq il-forniment tal-merkanzija jew is-servizzi hija, bħala regola ġenerali, responsabbli biex tħallas it-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) lill-awtoritajiet tat-taxxa.
- (2) Permezz ta' ittra rreġstrata mal-Kummissjoni l-15 ta' Marzu 2021, ir-Repubblika Federali tal-Ġermanja ('il-Ġermanja') ppreżentat talba lill-Kummissjoni għal awtorizzazzjoni biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE rigward il-persuni responsabbli għall-hlas tal-VAT fl-eventwalità tat-trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet innegożjati f' sistema nazzjonali ta' negozjar fl-ambitu tal-Att dwar in-Negożjar tal-Kwoti tal-Emissjonijiet tal-Fjuwil (Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen – 'BEHG') tat-12 ta' Diċembru 2019 ("it-talba").
- (3) Skont l-Artikolu 395(2), it-tieni subparagrafu, tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni, permezz tal-ittri bid-data tas-7 ta' April 2021, bagħtet it-talba lill-Istati Membri l-oħra u, permezz tal-ittra bid-data tat-8 ta' April 2021, innotifikat lill-Ġermanja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.

- (4) L-Artikolu 199a(1), il-punti (a) u (b), tad-Direttiva 2006/112/KE jippermetti lill-Istati Membri jaħtru persuni taxxabbli li jirċievu trasferimenti ta' kwoti għall-emissjoni ta' gassijiet serra, kif definiti fl-Artikolu 3 tad-Direttiva 2003/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹, u għat-trasferiment ta' unitajiet oħra li jistgħu jintużaw mill-operaturi għall-konformità ma' dik id-Direttiva, bħala responsabbli għall-ħlas tal-VAT ("il-mekkaniżmu tar-reverse charge"). Dawk id-dispożizzjonijiet ġew inklużi fid-Direttiva 2006/112/KE permezz tad-Direttiva tal-Kunsill 2010/23/UE² sabiex jikkontribwixxu għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. L-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge għan-negozjar fl-emissjonijiet ta' gassijiet serra skont l-Artikolu 199a(1), il-punti (a) u (b), tad-Direttiva 2006/112/KE hija limitata għall-kwoti nnegozjati fl-ambitu tas-sistema tal-UE għan-negozjar ta' emissjonijiet ("EU ETS").
- (5) Fl-ambitu tal-BEHG, il-Ġermanja ħolqot qafas legali għal skema nazzjonali għan-negozjar tal-emissjonijiet, li jkopri emissjonijiet li ma jaqgħux fl-ambitu tal-EU ETS. Għaldaqstant, l-Artikolu 199a(1), il-punti (a) u (b), tad-Direttiva 2006/112/KE ma jipprovdex bażi ġuridika għall-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge għan-negozjar fl-ambitu tal-BEHG.

¹ Id-Direttiva 2003/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-13 ta' Ottubru 2003 li tistabbilixxi sistema għall-iskambju ta' kwoti ta' emissjonijiet ta' gassijiet serra ġewwa l-Unjoni u li temenda d-Direttiva 96/61/KE (ĠU L 275, 25.10.2003, p. 32).

² Id-Direttiva tal-Kunsill 2010/23/UE tas-16 ta' Marzu 2010 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, fir-rigward ta' applikazzjoni fakultattiva u temporanja tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fil-konfront tal-fornimenti ta' ċerti servizzi suxxettibbli għal frodi (ĠU L 72, 20.3.2010, p. 1).

- (6) Skont il-Ġermanja, in-negożjar fil-kwoti huwa vulnerabbli ferm għall-frodi tal-VAT. In-negożjar fil-kwoti għall-emissjonijiet tal-fjuwil fl-ambitu tal-BEHG jaf jiġi sfruttat għal skopijiet frawdolenti bl-istess mod bħal fl-ambitu tal-EU ETS. Il-kwoti tal-emissjonijiet jistgħu jiġu skambjati f'qasir żmien, b'mod ripetut u faċilment. Huwa għadaqstant diffiċli ferm għall-awtoritajiet li jindividwaw tali bidliet u li jiżguraw li jiġi intaxxat l-ammont xieraq ta' taxxa.. L-akkwirent tal-kwoti, ladarba tkun persuna taxxabbli bid-dritt għal tnaqqis, jista' jnaqqas il-VAT imġarrba, mingħajr ma l-fornitur ikun hallas it-taxxa fatturata fuq il-fatturat lill-awtoritajiet tat-taxxa. B'mod partikolari, l-involviment fil-katina tal-provvista ta' "negożjanti nieqsa", li jgħibu f'qasir żmien jew li ma jkollhomx assi, ma jhallix li tingabar mill-awtoritajiet it-taxxa oġġett tal-evażjoni, li jhalli impatt negattiv fuq il-baġit. Biex tagħmel tajjeb għat-telf fid-dhul pubbliku, il-Ġermanja talbet awtorizzazzjoni sabiex tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE sabiex iddaħħal il-mekkanizmu tar-reverse charge għat-trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet.
- (7) Il-hatra tar-riċevitur li jkun persuna taxxabbli bħala l-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT f'dawn il-każijiet partikolari tissimplifika l-proċedura għall-ġbir tal-VAT u tevita l-evażjoni u l-evitar tat-taxxa. Għaldaqstant, jenħtieġ li l-Ġermanja tiġi awtorizzata tapplika l-mekkanizmu tar-reverse charge għat-trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet innegożjati f'sistema nazzjonali ta' negożjar fl-ambitu tal-BEHG ('il-mizura speċjali').

- (8) Jenhtieg li l-mizura speċjali tkun limitata fiż-żmien. Għalhekk, jenhtieg li l-Ġermanja tkun awtorizzata tapplika l-mizura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2024.
- (9) Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni u n-novità tal-mizura speċjali, huwa importanti li jiġi evalwat l-impatt tagħha. Għaldaqstant, fl-eventwalità li l-Ġermanja tkun tixtieq testendi l-mizura speċjali lil hinn mill-2024, jenhtieg li tippreżenta rapport lill-Kummissjoni, inkluż rieżami tal-mizura speċjali, flimkien mat-talba għal estensjoni, sa mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu 2024. Dak ir-rapport jenhtieg li jinkludi valutazzjoni tal-impatt tal-mizura speċjali fuq il-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u l-għadd ta' kummerċjanti u tranżazzjonijiet milquta mill-mizura speċjali.
- (10) Il-mizura speċjali mhu se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni provenjenti mill-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Permezz ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE, ir-Repubblika Federali tal-Ġermanja hija awtorizzata tipprovdi li l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT hija l-persuna taxxabbli li lilha jsir it-trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet innegożjati f' sistema nazzjonali ta' negożjar fl-ambitu tal-Att dwar in-Negożjar tal-Kwoti tal-Emissjonijiet tal-Fjuwil (Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen) tat-12 ta' Diċembru 2019.

Artikolu 2

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

Kwalunkwe talba għall-estensjoni tal-miżura speċjali prevista f'din id-Deciżjoni għandha tiġi ppreżentata lill-Kummissjoni sal-31 ta' Marzu 2024 u għandha tiġi akkumpanjata minn rapport dwar l-applikazzjoni ta' din il-miżura li jinkludi valutazzjoni tal-impatt tal-miżura fuq il-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u l-għadd ta' kummerċjanti u tranżazzjonijiet milquta mill-miżura.

Artikolu 3

Din id-Deciżjoni għandha ssir effettiva fid-data tan-notifika tagħha.

Artikolu 4

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

Magħmul fi ...,

Għall-Kunsill

Il-President
