



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 30 ta' Ottubru 2018
(OR. en)

13652/18

Fajl Interistituzzjonali:
2018/0367 (NLE)

FISC 430
ECOFIN 992

PROPOSTA

minn:	Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmat mis-Sur Jordi AYET PUIGARNAU, Direttur
data meta waslet:	26 ta' Ottubru 2018
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2018) 714 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li tawtorizza lin-Netherlands jintroduċu miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2018) 714 final.

Mehmuz: COM(2018) 714 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 26.10.2018
COM(2018) 714 final

2018/0367 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lin-Netherlands jintroduċu miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 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 miżjud ("id-Direttiva tal-VAT"¹), il-Kunsill, li jaġixxi b'mod unanimu bi proposta tal-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex jintroduci miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva sabiex jissimplifika l-proċedura tal-gbir tal-VAT jew biex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

B'ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fid-19 ta' Lulju 2018, in-Netherlands talbu awtorizzazzjoni biex jintroducu miżura ta' deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva tal-VAT li tippermetti l-eżenzjoni mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx aktar minn EUR 25 000.

Skont l-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra b'ittri datati d-9 ta' Awwissu 2018 dwar it-talba li għamlu n-Netherlands, għajr lil Spanja u Ċipru li ġew informati b'ittri datati l-10 ta' Awwissu 2018. B'ittra datata t-13 ta' Awwissu 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lin-Netherlands li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

Il-Kapitolu 1 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT jippermetti lill-Istati Membri japplikaw skemi speċjali għall-imprizi żgħar, inkluż il-possibbiltà ta' eżenzjoni mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx jaqbeż ċertu livell limitu. Din l-eżenzjoni timplika li persuna taxxabbli ma jkollhiex għalfejn timponi l-VAT fuq il-provvisti tagħha u b'hekk ma tistax tnaqqas il-VAT fuq l-input tagħha.

Skont l-Artikolu 285 tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri li ma jeżerċitawx din l-għażla skont l-Artikolu 14 tat-Tieni Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE² jistgħu jeżentaw mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx aktar minn EUR 5 000. In-Netherlands, wiehed minn dawn l-Istati Membri, talbu li jżidu l-livell limitu tal-eżenzjoni minn EUR 5 000 għal EUR 25 000 mill-1 ta' Jannar 2020.

Skont l-informazzjoni tan-Netherlands, is-sistema attwali tagħhom tagħti helsien gradat lil persuni taxxabbli li, fuq bażi annwali u wara tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa, ma jkunu responsabbli għall-ebda VAT aktar minn EUR 1 883. Il-proċess għall-ġoti tal-helsien gradwat mit-taxxa hu kumpless, u fih livell għoli ta' errur. L-ghadd ta' negozji żgħar fin-Netherlands qed kulma jmur jiżdied, u għalhekk qed jiżdiedu wkoll l-ispejjeż operazzjonali għall-awtoritajiet tat-taxxa Olandiżi u l-piż amministrattiv għan-negozji, filwaqt li l-interess finanzjarju involut għadu baxx. Għaldaqstant in-Netherlands jixtiequ jimmodernizzaw is-sistema tagħhom billi jintroducu skema fakultattiva ta' eżenzjoni mill-VAT marbuta mal-fatturat li jkollha livell limitu tal-eżenzjoni ta' EUR 25 000. Din il-miżura se tnaqqas l-obbligi tal-VAT għan-negozji żgħar u tissimplifika l-gbir tal-VAT għall-awtoritajiet tat-taxxa.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² It-Tieni Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE tal-11 ta' April 1967 dwar l-armonizzazzjoni tal-legiżlazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-fatturat minn negozju – L-istruttura u l-proċeduri għall-applikazzjoni tas-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU 71, 14.4.1967, p. 1303/67).

In-Netherlands jenfasizzaw ukoll li din il-miżura tikkonforma mal-kamp ta' applikazzjoni tal-proposta għal Direttiva dwar l-iskema speċjali għan-negozji żgħar ippubblikata mill-Kummissjoni Ewropea fit-18 ta' Jannar 2018³.

Għalhekk qed jiġi propost li n-Netherlands jithallew iżidu l-livell limitu tal-eżenzjoni għall-SMEs minn EUR 5 000 għal EUR 25 000 sal-31 ta' Diċembru 2022 jew sad-data meta l-Istati Membri jridu japplikaw kwalunkwe dispożizzjonijiet nazzjonali li jehtieġ jadottaw jekk tiġi adottata Direttiva li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li tirregola l-iskema speċjali għall-impriżi żgħar.

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

Stati Membri oħra ngħataw derogi simili. Il-Lussemburgu⁴ ngħata livell limitu ta' EUR 30 000, il-Polonja⁵ u l-Estonja⁶ livell limitu ta' EUR 40 000, l-Italja⁷ livell limitu ta' EUR 65 000, il-Kroazja⁸ livell limitu ta' EUR 45 000, il-Latvja⁹ livell limitu ta' EUR 40 000 u r-Rumanija¹⁰ livell limitu ta' EUR 88 500.

Jenhtieġ li d-derogi mid-Direttiva tal-VAT ikunu dejjem limitati fiż-żmien biex l-effetti tagħhom ikunu jistgħu jiġu vvalutati. Barra minn hekk, bħalissa d-dispożizzjonijiet tal-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva tal-VAT dwar skema speċjali għall-impriżi żgħar qed isirihom rieżami. Kif tħabbar fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT¹¹, u fil-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017¹², dan l-aħħar ġiet ipprezentata l-proposta tal-Kummissjoni dwar l-iskema tal-SMEs.

³ Il-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud rigward l-iskema speċjali għall-impriżi żgħar, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/319 tal-21 ta' Frar 2017 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/677/UE li tawtorizza lil-Lussemburgu biex jintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 47, 24.2.2017, p. 7).

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2016/2090 tal-21 ta' Novembru 2016 li temenda d-Deciżjoni 2009/790/KE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Polonja biex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 324, 30.11.2016, p. 7).

⁶ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/563 tal-21 ta' Marzu 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Estonja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 80, 25.3.2017, p. 33).

⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2016/1988 tat-8 ta' Novembru 2016 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/678/UE li tawtorizza lir-Repubblika Taljana sabiex tkompli tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 306, 15.11.2016, p. 11).

⁸ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1768 tal-25 ta' Settembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Kroazja tintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 250, 28.9.2017, p. 71).

⁹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/2408 tat-18 ta' Diċembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 342, 21.12.2017, p. 8).

¹⁰ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1855 tal-10 ta' Ottubru 2017 li tawtorizza lir-Rumanija tapplika miżura speċjali ta' deroga għall-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 265, 14.10.2017, p. 19).

¹¹ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT, Lejn żona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeċiedu, Brussell, 7.4.2016, COM(2016)148 final.

¹² Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017 – It-tweġġ bil-fatti ta' Ewropa li tipproteġi, li tagħti s-setgħa u li tiddefendi, Strasburg, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

- **Konsistenza ma' politiki ohra tal-Unjoni**

Il-miżura tikkonforma mal-ghanijiet tal-Unjoni għan-negozji żgħar, kif stabbilit fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni “Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir” – “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa¹³ li tistieden lill-Istati Membri biex iqisu l-karatteristiċi speċjali tal-SMEs meta jfasslu l-leġiżlazzjoni u għalhekk biex jissimplifikaw l-ambjent regolatorju eżistenti.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZZJONALITÀ

- **Baži ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

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

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hi bbażata l-proposta, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

- **Proporzjonalità**

Id-Deċiżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru wara talba mingħandu stess u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Minhabba l-ambitu limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hi proporzjonata mal-ghan mixtieq, jiġifieri s-simplifikazzjoni għall-imprizi żgħar u għall-amministrazzjoni tat-taxxi.

- **Għażla tal-istrument**

L-istrument propost: Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, deroga mid-dispożizzjonijiet komuni tal-VAT hi possibbli biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jaġixxi b'mod unanimu bi proposta tal-Kummissjoni. Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill hi l-aktar strument xieraq għax tista' tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

3. RIŻULTATI TAL-EVALWAZZJONIJIET *EX POST*, TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJET KONĊERNATI U TAL-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet konċernati**

Din il-proposta hi bbażata fuq talba li għamli n-Netherlands u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru.

- **Ġbir u użu tal-gharfien esperti**

Ma kienx hemm bżonn għarfien esperti estern.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill tawtorizza lin-Netherlands biex jeżentaw mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx aktar minn EUR 25 000 mill-1 ta' Jannar 2020. Il-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma

¹³ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Regjuni – “Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir” – “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa, Brussell, 25.6.2008, COM(2008)394 final.

jkunx aktar mil-livell limitu jinħelsu minn ħafna mill-obbligi tal-VAT ġenerali, u permezz ta' din il-miżura se jonqsilhom ukoll il-piż amministrattiv. Barra minn hekk, din tissimplifika l-ġbir tat-taxxa għall-awtoritajiet tat-taxxa Olandiżi.

Skont in-Netherlands, l-introduzzjoni tal-livell limitu ta' EUR 25 000 mhu se jħalli l-ebda impatt sostanzjali fuq it-total tad-dħul mit-taxxa fl-istadju tal-konsum finali. Madwar 9 % tal-persuni taxxabbli huma mistennija jużaw il-livell limitu tal-eżenzjoni, u dan jikkorrispondi għal impatt fuq il-baġit tal-Istat ta' madwar 0,09 %.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Il-proposta ma għandha l-ebda implikazzjoni għall-baġit tal-UE għax in-Netherlands se jagħmlu kalkolu ta' kumpens b'konformità mal-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, EURATOM) 1553/89.

5. ELEMENTI OHRA

- **Pjanijiet ta' implimentazzjoni u arrangamenti dwar il-monitoraġġ, l-evalwazzjoni u r-rappurtar**

Il-proposta hija limitata biż-żmien.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lin-Netherlands jintroduċu miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 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) Skont l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istati Membri li ma jeżerċitawx din l-għażla skont l-Artikolu 14 tad-Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE², jistgħu jeżentaw mit-taxxa fuq il-valur miżjud (il-VAT) lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx aktar minn EUR 5 000.
- (2) B'ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fid-19 ta' Lulju 2018, in-Netherlands talbu awtorizzazzjoni biex jintroduċu miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE biex japplikaw livell limitu tal-eżenzjoni ta' EUR 25 000. B'dik il-miżura speċjali, dawk il-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx aktar minn EUR 25 000 se jkunu eżentati minn ċerti obbligi jew mill-obbligi kollha fir-rigward tal-VAT, imsemmija fil-Kapitoli 2 sa 6 tat-Titolu XI tad-Direttiva 2006/112/KE.
- (3) Il-livell limitu oghla għall-iskema speċjali għall-imprizi żgħar li hemm stabbilit fl-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE hu miżura ta' simplifikazzjoni għax dan jista' jnaqqas l-obbligi tal-VAT tal-imprizi żgħar b'mod sinifikanti. L-iskema speċjali hi fakultattiva għall-persuni taxxabbli.
- (4) Skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra b'ittri datati d-9 ta' Awwissu 2018 dwar it-talba li għamli n-Netherlands, għajr lil Spanja u Ċipru li ġew informati b'ittri datati l-10 ta' Awwissu 2018. B'ittra datata t-13 ta' Awwissu 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lin-Netherlands li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.

¹ ĠU 347, 11.12.2006, p. 1.

² It-Tieni Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE tal-11 ta' April 1967 dwar l-armonizzazzjoni tal-legiżlazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-fatturat minn negozju – L-istruttura u l-proċeduri għall-applikazzjoni tas-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU 71, 14.4.1967, p. 1303/67).

- (5) Id-deroga mitluba hija skont l-għanijiet ta' politika tal-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni "Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir" – "Att dwar in-Negozji ż-Żgħar" għall-Ewropa³.
- (6) In-Netherlands jistennu li ladarba jiżdied il-livell limitu, dan se jwassal biex jonqsu l-obbligi tal-VAT u b'hekk jonqu l-piżijiet amministrattivi u l-ispejjeż ta' konformità għall-imprizi żgħar; għalhekk jenhtieg li n-Netherlands jigu awtorizzati japplikaw il-miżura speċjali għal perjodu taż-żmien limitat, sal-31 ta' Diċembru 2022. L-iskema speċjali għall-imprizi żgħar hija fakultattiva, u għalhekk il-persuni taxxabbli xorta waħda se jkunu jistgħu jagħzlu li jhaddmu l-arrangamenti normali tal-VAT.
- (7) Peress li l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li jirregolaw l-iskema speċjali għall-imprizi żgħar huma soġġetti għal rieżami, tista' tidhol fis-seħh Direttiva li temenda dawn l-Artikoli u li tistabbilixxi data meta l-Istati Membri għandhom japplikaw id-dispożizzjonijiet nazzjonali qabel ma jiskadi l-perjodu ta' validità tad-deroga fil-31 ta' Diċembru 2022. Jekk jigri dan, jenhtieg li din id-Deciżjoni ma tibqax tapplika.
- (8) Abbażi tal-informazzjoni mogħtija min-Netherlands, il-livell limitu miżjud se jkollu biss impatt negligibbli fuq l-ammont ġenerali tad-dhul mit-taxxa tan-Netherlands miġbur fl-istadju finali tal-konsum.
- (9) Id-deroga ma tħalli l-ebda impatt fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jakkumulaw mit-taxxa fuq il-valur miżjud għax in-Netherlands se jagħmlu kalkolu ta' kumpens skont l-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE EURATOM) Nru 1553/89⁴,

ADOTTA DIN ID-DECIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE, in-Netherlands huma awtorizzati jeżentaw mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx aktar minn EUR 25 000.

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2020 sal-aktar data kmieni minn dawn iż-żewġ dati li ġejjin:

- (a) Il-31 ta' Diċembru 2022;
- (b) id-data meta l-Istati Membri jridu japplikaw kwalunkwe dispożizzjonijiet nazzjonali li jehtieg jadottaw jekk tiġi adottata Direttiva li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li tirregola l-iskema speċjali għall-imprizi żgħar.

Artikolu 3

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lin-Netherlands.

³ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni – "Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir" "Att dwar in-Negozji ż-Żgħar" għall-Ewropa COM(2008) 394 final tal-25 ta' Ġunju 2008.

⁴ Ir-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89 tad-29 ta' Mejju 1989 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-gbir ta' riżorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (GU L 155, 7.6.1989, p. 9).

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*