

Brussell, 7 ta' Novembru 2018
(OR. en)

13930/18

Fajl Interistituzzjonali:
2018/0381 (NLE)

FISC 440
ECOFIN 1016

PROPOSTA

minn:	Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmat mis-Sur Jordi AYET PUIGARNAU, Direttur
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2018) 725 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2009/1008/UE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex testendi l-applikazzjoni ta' miżura ta' deroga 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(2018) 725 final.

Mehmuz: COM(2018) 725 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 6.11.2018
COM(2018) 725 final

2018/0381 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2009/1008/UE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex testendi l-applikazzjoni ta' miżura ta' deroga 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 miżjud ("id-Direttiva tal-VAT"¹), il-Kunsill, filwaqt li jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jipprevjeni ċerti tipi ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fl-20 ta' Ġunju 2018, ir-Repubblika tal-Latvja (minn hawn 'il quddiem il-Latvja) talbet l-awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT, li jiddetermina l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT. Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fis-17 ta' Awwissu 2018, il-Latvja bagħtet rapport dwar l-applikazzjoni ta' dik il-miżura kif meħtieġ mill-Artikolu 2 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2009/1008/KE tas-7 ta' Diċembru 2009² kif emendata bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2396 tal-10 ta' Diċembru 2015³.

B'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni informat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Latvja, permezz tal-ittri tas-7 ta' Settembru 2018. Bl-ittra tal-10 ta' Settembru 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lil-Latvja li hija kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

Bħala regola ġenerali, l-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li hija l-persuna taxxabbli li tipprovdi l-merkanzija jew is-servizzi li normalment tkun responsabbli biex tħallas il-VAT.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri jistgħu japplikaw miżuri ta' deroga mid-dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-VAT sabiex jissimplifikaw il-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew biex jipprevjenu ċerti tipi ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa jekk ikunu ġew awtorizzati mill-Kunsill.

Il-Latvja talbet biex tkompli tapplika l-mekkanizmu tar-reverse charge għat-tranzazzjonijiet tal-injam, jiġifieri li l-persuna li tirċievi l-merkanzija jew is-servizzi tkun responsabbli għall-ħlas tal-VAT.

Il-miżura ta' deroga għal-Latvja kienet inizjalment mogħtija permezz tad-Deċiżjoni tal-Kunsill 2006/42/KE tal-24 ta' Jannar 2006⁴ sal-31 ta' Diċembru 2009 u permezz tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2009/1008/UE tas-7 ta' Diċembru 2009⁵ sal-31 ta' Diċembru 2012. L-awtorizzazzjoni biex tiġi applikata d-deroga ġiet sussegwentement estiża bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/55/UE tat-22 ta' Jannar 2013⁶ sal-31 ta' Diċembru 2015 u bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2396 tal-10 ta' Diċembru 2015⁷ sal-31 ta' Diċembru 2018.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² ĠU L 347, 24.12.2009, p.30.

³ ĠU L 332, 18.12.2015, p. 142.

⁴ ĠU L 25, 28.1.2006, p. 31.

⁵ ĠU L 347, 24.12.2009, p.30.

⁶ ĠU L 22, 25.1.2013, p.16.

⁷ ĠU L 332, 18.12.2015, p.142.

Skont il-Latvja, is-suq ta' l-injam, li huwa wiehed mill-aktar setturi importanti tal-ekonomija tagħha, huwa partikolarment sensitiv għall-frodi tal-VAT għaliex huwa ddominat minn għadd kbir ta' operatori lokali zgħar u minn fornituri individwali. In-natura tas-suq u tan-negozji involuti ġġenerat frodi tal-VAT li l-awtoritajiet tat-taxxa Latvjani sabuha diffiċli biex jikkontrollaw. Sabiex jiġġieldu dan l-abbuż, huma introduċew il-mekkaniżmu tar-reverse charge għat-tranzazzjonijiet tal-injam, li wera li huwa effettiv ferm u naqqas b'mod sinifikanti l-frodi f'dan is-settur.

Barra minn hekk, skont il-Latvja, din il-miżura speċjali ma għandhiex impatt negattiv fuq l-ammont totali tad-dhul mill-VAT miġbur fl-istadju finali tal-konsum u għalhekk, ma taffettwax b'mod negattiv ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li ġejjin mill-VAT.

B'mod ġenerali, id-derogi jingħataw għal perjodu ta' żmien limitat biex ikun jista' jiġi vvalutat jekk il-miżura speċjali hijiex xierqa u effettiva, u biex l-Istati Membri jingħataw iż-żmien biex jintroduċu miżuri konvenzjonali oħra halli jindirizzaw il-problema rispettiva sakemm tiskadi l-miżura ta' deroga, u b'hekk l-estensjoni tad-deroga ma tibqax valida. Id-deroga li tippermetti l-użu tal-mekkaniżmu tar-reverse charge tingħata biss eċċezzjonalment għal oqsma frodulenti speċifiċi u tikkostitwixxi mezz tal-aħħar għażla.

Għaldaqstant, b'kunsiderazzjoni tas-sitwazzjoni legali u fattwali li ma nbidlitx, qed jiġi propost li tiġi estiża l-miżura ta' deroga għall-aħħar darba, biex b'hekk il-Latvja tkun tista' tkompli tapplika din il-miżura ta' deroga sal-31 ta' Diċembru 2021. Sal-iskadenza ta' din id-deroga, il-Latvja jenħteġ li timplimenta miżuri konvenzjonali oħra biex tiġġieled u tipprevjeni l-frodi tal-VAT fis-settur tal-injam. Bħala konsegwenza, ma hemmx għalfejn tkompli d-deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward ta' dawn il-provvisti.

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

Derogi simili li għandhom x'jaqsmu mal-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT ingħataw lil Stati Membri oħra.

Għalhekk, il-miżura proposta hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet eżistenti tad-Direttiva tal-VAT.

2. **BAZI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ**

- **Baži 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.

Meta wiehed iqis il-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li jrid jintlaħaq.

- **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 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 hija l-aktar strument xieraq billi 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 il-Latvja u tirrigwarda biss lil dan l-Istat Membru.

- **Ġbir u użu tal-gharfien espert**

Ma kienx hemm htieġa ta' għarfien espert estern.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill tawtorizza lil-Latvja biex tkompli tapplika l-mekkanizmu tar-reverse charge għat-tranzazzjonijiet tal-injam. Is-sitwazzjoni li fuqha kienet ibbażata d-deroga inizjali, għadha teżisti. Il-Latvja tiddikjara li minkejja l-fatt li kien hemm tnaqqis fl-għadd ta' każijiet ta' frodi li jinvolvu l-VAT u l-evażjoni tal-VAT fis-suq tal-injam minn mindu ddaħhlet il-proċedura tar-reverse charge, ir-riskju għadu ma ġiex eliminat.

Skont il-Latvja, l-estensjoni ta' din il-mizura mhux se jkollha impatt negattiv fuq l-ammont totali tad-dhul mill-VAT miġbur fl-istadju finali tal-konsum u għalhekk, ma taffettwax b'mod negattiv ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li ġejjin mill-VAT.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITITARJI

Il-proposta ma għandha l-ebda implikazzjoni fuq il-baġit tal-UE.

5. ELEMENTI OHRA

Il-proposta hija limitata biż-żmien.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2009/1008/UE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex testendi l-applikazzjoni ta' miżura 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) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Id-Deciżjoni tal-Kunsill 2006/42/KE² awtorizzat lil-Latvja biex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 21(1)(a) tad-Direttiva 77/388/KEE³, biex tinnomina lir-riċevitur bħala l-persuna responsabbli li tħallas it-taxxa fuq il-valur miżjud (il-VAT) fil-każ ta' tranzazzjonijiet tal-injam sal-31 ta' Diċembru 2009. Permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2009/1008/UE⁴, b'deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Latvja kienet awtorizzata li tkompli tinnomina lir-riċevitur bħala l-persuna responsabbli biex tħallas il-VAT fil-każ ta' tranzazzjonijiet tal-injam sal-31 ta' Diċembru 2012. L-awtorizzazzjoni biex tiġi applikata l-miżura ta' deroga giet sussegwentement estiza bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/55/UE⁵ sal-31 ta' Diċembru 2015 u bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2396⁶ sal-31 ta' Diċembru 2018.
- (2) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fl-20 ta' Ġunju 2018, il-Latvja talbet l-awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE għat-tranzazzjonijiet tal-injam. Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fis-17 ta' Awwissu 2018, il-Latvja pprezentat lill-Kummissjoni

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p.1.

² ĠU L 25, 28.1.2006, p. 31.

³ Is-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977 fuq l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-dhul mill-bejgħ — Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud: bażi uniformi ta' stima (ĠU L 145, 13.6.1977, p. 1).

⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill tas-7 ta' Diċembru 2009 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex testendi l-applikazzjoni ta' miżura ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 24.12.2009, p. 30).

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill tat-22 ta' Jannar 2013 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2009/1008/UE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja testendi l-applikazzjoni ta' miżura ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 22, 25.1.2013, p. 16).

⁶ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2396 tal-10 ta' Diċembru 2015 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2009/1008/UE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex testendi l-applikazzjoni ta' miżura ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 332, 18.12.2015, p. 142).

rapport dwar l-applikazzjoni tal-miżura kif meħtieġ mit-tieni subparagrafu tal-Artikolu 2 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2009/1008/KE.

- (3) B'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni informat lill-Istati Membri l-oħra, permezz tal-ittri datati s-7 ta' Settembru 2018 bit-talba li saret mil-Latvja. Bl-ittra tal-10 ta' Settembru 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lil-Latvja li hija kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.
- (4) Skont il-Latvja, is-suq ta' l-injam, li huwa wieħed mill-aktar setturi importanti tal-ekonomija tagħha, huwa partikolarment sensitiv għall-frodi tal-VAT għaliex huwa ddominat minn għadd kbir ta' operaturi lokali żgħar u minn fornituri individwali. In-natura tas-suq u tan-negozji involuti ġenerat frodi tal-VAT li l-awtoritajiet tat-taxxa Latvjani sabuha diffiċli biex jikkontrollaw. Sabiex jiġġieldu dan l-abbuż, huma introduċew il-mekkaniżmu tar-reverse charge għat-tranzazzjonijiet tal-injam, li wera li huwa effettiv ferm u naqqas b'mod sinifikanti l-frodi f'dan is-settur.
- (5) Għaldaqstant, il-Latvja jenħtieġ li tkun awtorizzata li tapplika l-miżura ta' deroga għal perjodu ta' zmien limitat ulterjuri sal-31 ta' Dicembru 2021.
- (6) B'mod ġenerali, id-derogi jingħataw għal perjodu ta' zmien limitat biex ikun jista' jigi vvalutat jekk il-miżura ta' deroga hijiex xierqa u effettiva. Id-derogi jagħtu zmien lill-Istati Membri biex jintroduċu miżuri konvenzjonali oħra biex jindirizzaw il-problema rispettiva sakemm tiskadi l-miżura ta' deroga, u b'hekk l-estensjoni tad-deroga ma tibqax valida. Id-deroga li tippermetti l-użu tal-mekkaniżmu tar-reverse charge tingħata biss eċċezzjonalment għal oqsma frodulenti speċifiċi u tikkostitwixxi mezz tal-aħħar għażla. Għaldaqstant, il-Latvja jenħtieġ li timplimenta miżuri konvenzjonali oħra biex tiġġieldu u tipprevjeni l-frodi tal-VAT fis-settur tal-injam sal-iskadenza ta' din id-deroga u konsegwentement ma hemmx għalfejn tkompli tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward ta' dawn il-provvisti.
- (7) Il-miżura ta' deroga mhu se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jirriżultaw mill-VAT.
- (8) Għaldaqstant, jenħtieġ li d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2009/1008/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

L-Artikolu 2 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2009/1008/UE huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 2

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika sal-31 ta' Dicembru 2021."

Artikolu 2

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2019.

Artikolu 3

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Repubblika tal-Latvja.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*