



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 23 ta' Novembru 2021
(OR. en)

14297/21

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0368 (NLE)

FISC 209
ECOFIN 1134

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	23 ta' Novembru 2021
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2021) 710 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/1490 fir-rigward tal-awtorizzazzjoni lill-Ungerija biex tapplika għal perjodu ulterjuri l-miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2021) 710 final.

Mehmuz: COM(2021) 710 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 23.11.2021
COM(2021) 710 final

2021/0368 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/1490 fir-rigward tal-awtorizzazzjoni lill-Ungerija biex tapplika għal perjodu ulterjuri l-miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

Skont l-Artikolu 395(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹ ("id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-gbir tal-VAT jew sabiex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fid-19 ta' April, l-Ungerija talbet awtorizzazzjoni biex sal-31 ta' Diċembru 2024, tkompli tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, li tippermetti lill-Ungerija teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li jkollhom fatturat annwali ta' mhux aktar mill-ekwivalenti ta' EUR 48 000 fil-munita nazzjonali.

F'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Ungerija permezz ta' ittra datata t-28 ta' Ġunju 2021. Permezz ta' ittra datata d-29 ta' Ġunju 2021, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tikkunsidra t-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Il-Kapitolu 1 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT jaġhti l-possibbiltà lill-Istati Membri biex japplikaw skemi speċjali għall-imprizi ż-żgħar, inkluż il-possibbiltà li jeżentaw lil persuni taxxabbli b'fatturat annwali inqas minn ċertu livell. Din l-eżenzjoni timplika li persuna taxxabbli ma għandhiex għalfejn timponi l-VAT fuq il-provvisti tagħha, u b'konsegwenza ta' dan, ma tistax tnaqqas il-VAT minn fuq l-inputs tagħha.

Skont l-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, Stati Membri partikolari li l-adeżjoni tagħhom seħhet wara l-1 ta' Jannar 1978 jistgħu jeżentaw lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oġġett mill-ekwivalenti fil-munita nazzjonali tal-ammonti bir-rata tal-kambju dakinhar tal-adeżjoni tagħhom, kif speċifikat f'dik id-dispożizzjoni.

Skont il-punt 12 tal-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, l-Ungerija tista' teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iktar mill-ekwivalenti ta' EUR 35 000 fil-munita nazzjonali bir-rata tal-konverżjoni fil-jum tal-adeżjoni tagħha.

Minhabba d-Deċizjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1490², l-Ungerija giet awtorizzata tapplika livell limitu oġġett u għalhekk teżenta mill-VAT sal-31 ta' Diċembru 2012 lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oġġett mill-ekwivalenti ta' EUR 48 000 fil-munita nazzjonali bir-rata tal-konverżjoni fil-jum tal-adeżjoni tagħha.

Awtorizzazzjoni biex l-eżenzjoni tkompli tintuża wara l-2021 għal persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex oġġett mill-ekwivalenti ta' EUR 48 000 f'HUF tkun simplifikazzjoni sinifikanti għall-persuni li joperaw negozji relattivament żgħar. Il-persuni taxxabbli koperti minn din l-eżenzjoni ma għandhomx għalfejn inaqqsu u jhallsu l-VAT, ikunu rreġistrati għall-VAT jew iżommu rekord dettaljat shih tat-tranzazzjonijiet soġġetti għall-VAT. Bis-saħħa ta' dawn is-simplifikazzjonijiet, is-sidien ta' imprizi żgħar jistgħu jiddedikaw aktar hin u riżorsi biex jiżviluppaw in-negozju tagħhom. Il-miżura ta' deroga

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Id-Deċizjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1490 tat-2 ta' Ottubru 2018 li tawtorizza lill-Ungerija biex 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 252, 8.10.2018, p. 38).

tibqa' fakultattiva għall-persuni taxxabbli. Għalhekk, in-negozji ż-żgħar li l-fatturat tagħhom ma jaqbiżx il-livell limitu xorta se jkollhom il-possibbiltà li jeżerċitaw id-dritt tagħhom li japplikaw l-arrangamenti normali tal-VAT.

Barra minn hekk, l-ispiża tal-ġbir tal-VAT minn persuni taxxabbli li joperaw negozji b'fatturat relattivament baxx, li jirriżulta mill-forniment ta' servizzi tal-kontribwenti lil dawn il-persuni taxxabbli u l-awditjar tad-dikjarazzjonijiet tat-taxxa tagħhom, hija sproporzjonatament għolja meta mqabbla mal-ammont ta' taxxa miġbura. Għaldaqstant, bl-applikazzjoni ta' eżenzjoni mill-VAT għas-sidien ta' negozji żgħar, l-amministrazzjoni tad-dhul tista' tidderiegi aktar riżorsi lejn il-prevenzjoni u l-ġlieda kontra l-frodi, l-evazzjoni u l-evitar tat-taxxa, u lejn it-titjib tal-kwalità tas-servizzi tal-kontribwenti u l-effettività tal-ġbir tal-VAT minn operaturi ta' negozji fuq skala kbira.

Il-miżura ma taffettwax b'mod sinifikanti l-ammont totali ta' dhul mill-VAT jew l-ammont globali tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali.

Il-miżura ta' deroga li tissimplifika l-obbligi tal-operaturi ż-żgħar, hija konformi mal-oġettivi stabbiliti mill-Unjoni Ewropea għan-negozji ż-żgħar.

Għalhekk, jixraq li l-Ungerija tiġi awtorizzata tapplika l-miżura ta' deroga sal-31 ta' Diċembru 2024.

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

Il-miżura ta' deroga hija konformi mal-oġettivi tad-Direttiva (UE) 2020/285 li temenda l-Artikoli minn 281 sa 294 tad-Direttiva tal-VAT dwar skema speċjali għall-impriżi ż-żgħar³, li rriżultat mill-pjan ta' azzjoni tal-VAT⁴, u għandha l-għan li tohloq skema moderna u simplifikata għal dawn in-negozji. B'mod partikolari, għandha l-għan li tnaqqas il-kostijiet tal-konformità mal-VAT u d-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni fil-livell domestiku u dak tal-UE, tnaqqas l-impatt negattiv tal-effett tal-livell limitu u tiffaċilita kemm il-konformità tan-negozji kif ukoll il-monitoraġġ mill-amministrazzjonijiet tat-taxxa.

Barra minn hekk, il-livell limitu ta' EUR 48 000 huwa konsistenti mad-Direttiva (UE) 2020/285, sa fejn jippermetti lill-Istati Membri jistabbilixxu l-livell limitu tal-fatturat annwali meħtieġ għal eżenzjoni mill-VAT f'livell mhux oġhla minn EUR 85 000 (jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali).

Stati Membri oħra ngħataw derogi simili li jeżentaw mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom huwa inqas minn ċertu livell limitu, kif previst fl-Artikoli 285 u 287 tad-Direttiva tal-VAT. In-Netherlands⁵ ingħataw livell limitu ta' EUR 25 000; l-Italja⁶ ngħatat

³ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285 tat-18 ta' Frar 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar u r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta' informazzjoni għall-finijiet tal-monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta tal-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar (ĠU L 62, 2.3.2020, p. 13).

⁴ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Komitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT – Lejn zona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeciedu COM(2016)148 final.

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1904 tal-4 ta' Diċembru 2018 li tawtorizza lin-Netherlands 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 310, 6.12.2018, p. 25).

⁶ 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).

livell limitu ta' EUR 30 000; il-Belġju⁷ ngħata livell limitu ta' EUR 25 000, il-Lussemburgu⁸ ngħata livell limitu ta' EUR 35 000; il-Polonja⁹, il-Latvja¹⁰ u l-Estonja¹¹ ngħataw livell limitu ta' EUR 40 000; il-Litwanja¹² ngħatat livell limitu ta' EUR 55 000; il-Kroazja¹³ ngħatat livell limitu ta' EUR 45 000; Malta¹⁴ ngħatat livell limitu ta' EUR 30 000; is-Slovenja¹⁵ ngħatat livell limitu ta' EUR 50 000; u r-Rumanija¹⁶ ngħatat livell limitu ta' EUR 88 500.

Jenhtieg li d-derogi mid-Direttiva tal-VAT ikunu dejjem limitati fiż-żmien biex ikunu jistgħu jiġu vvalutati l-effetti tagħhom. Barra minn hekk, l-inklużjoni ta' data ta' skadenza tal-miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2024, kif mitlub mill-Ungerija, hija allinjata mar-rekwiziti tad-Direttiva (UE) 2020/285. Dik id-Direttiva tipprevedi l-1 ta' Jannar 2025 bħala d-data li fiha l-Istati Membri jkollhom japplikaw id-dispożizzjonijiet nazzjonali, li huma obbligati jadottaw sabiex jikkonformaw magħha.

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

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

Il-Kummissjoni ilha konsistentement tenfasizza l-bżonn li jkun hemm regoli aktar sempliċi għall-imprizi ż-żgħar. F'dan ir-rigward, f'Marzu 2020 il-Kummissjoni adottat Strateġija għall-

⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/2077 tal-20 ta' Diċembru 2018 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/53/UE li tawtorizza lir-Renju tal-Belġju 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 331, 28.12.2018, p. 222).

⁸ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2210 tad-19 ta' Diċembru 2019 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/677/UE li tawtorizza lil-Lussemburgu 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 332, 23.12.2019, p. 155).

⁹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1919 tal-4 ta' Diċembru 2018 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 311, 7.12.2018, p. 32).

¹⁰ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1261 tal-4 ta' Settembru 2020 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/2408 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja sabiex 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 296, 10.9.2020, p. 4).

¹¹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/358 tat-22 ta' Frar 2021 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/563 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Estonja 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 69, 26.2.2021, p. 4).

¹² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/86 tat-22 ta' Jannar 2021 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Litwanja sabiex 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 30, 28.1.2021, p. 2).

¹³ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1661 tat-3 ta' Novembru 2020 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/1768 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 374, 10.11.2020, p. 4).

¹⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/753 tas-6 ta' Mejju 2021 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, u li tħassar id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/279 (ĠU L 163, 10.5.2021, p. 1).

¹⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1700 tas-6 ta' Novembru 2018 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/54/UE li tawtorizza lir-Repubblika tas-Slovenja biex tintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 285, 13.11.2018, p. 78).

¹⁶ Id-Deciżjoni Ta' Implimentazzjoni Tal-Kunsill (UE) 2020/1260 tal-4 ta' Settembru 2020 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/1855 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 296, 10.9.2020, p. 1).

SMEs għal Ewropa sostenibbli u diġitali¹⁷, fejn impenjat ruħha li tkompli taħdem biex tnaqqas il-piż fuq l-SMEs. L-oġġettiv li jitnaqqas il-piż regolatorju għall-SMEs huwa wieħed mill-pilastri ta' din l-istrategija. Din il-miżura speċjali hija f'konformità ma' tali oġġettivi, f'dak li jirrigwarda r-regoli fiskali. Hija konsistenti wkoll mal-Pjan ta' Azzjoni tal-2020 dwar tassazzjoni ġusta u sempliċi li jappoġġa l-istrategija ta' rkupru¹⁸, li jirrikonoxxi li l-kostijiet tal-konformità mar-regoli tat-taxxa għadhom għoljin fl-UE, u li l-kostijiet tal-konformità huma tipikament sostanzjalment oġġla għal kumpaniji żgħir milli għal kumpaniji kbar.

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 msejsa l-proposta, il-proposta taqa' taħt il-kompetenza esklużiva tal-Unjoni Ewropea. Għalhekk, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

• Proporzjonalità

Id-Deċiżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru b'talba tiegħu stess u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hi proporzjonata mal-ghan li għandu jintlaħaq, jiġifieri s-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxi għall-persuni taxxabbli żgħir u għall-amministrazzjoni tat-taxxa.

• Għażla tal-istrument

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

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, huwa possibbli li tingħata deroga mir-regoli komuni tal-VAT biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill, li jaġixxi b'mod unanimu għal proposta tal-Kummissjoni. 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

Ma saret l-ebda konsultazzjoni mal-partijiet ikkonċernati. Il-proposta attwali hija bbażata fuq talba li saret mill-Ungerija u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru partikolari.

• Valutazzjoni tal-impatt

Il-proposta għal Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li tawtorizza lill-Ungerija biex tkompli teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jaqbiżx l-ekwivalenti ta' EUR 48 000 f'HUF. Il-persuni li d-dhul taxxabbli tagħhom ma jaqbiżx il-livell limitu mhux se jkollhom jirreġistraw biex jiġu identifikati għal skopijiet ta' VAT, u

¹⁷ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni – Strategija għall-SMEs għal Ewropa sostenibbli u diġitali, (COM(2020) 103 final).

¹⁸ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill - Pjan ta' Azzjoni għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li tappoġġa l-Istrategija ta' Rkupru, (COM(2020) 312 final).

għaldaqstant il-piż amministrattiv fuqhom se jitnaqqas bħala riżultat tal-miżura, billi huma ma jkollhomx għalfejn iżommu rekords tal-VAT jew jipprezentaw dikjarazzjoni tal-VAT. Għaldaqstant, il-miżura se jkollha impatt pożittiv potenzjali fuq l-amministrazzjoni tat-taxxa peress li se tnaqqas il-piż amministrattiv tagħha.

Skont l-awtoritajiet Ungerizi, ir-raġunijiet għall-introduzzjoni tal-limitu oghla jibqgħu l-istess. Sal-31 ta' Diċembru 2020, 766 118 persuna taxxabbli, li l-livell limitu tagħhom ma qabizx l-ekwivalenti ta' EUR 48 000 f'HUF, kienu eżentati mill-VAT; 14 % aktar minn qabel gie introdott il-limitu oghla fl-2019. Kif enfasizzat l-Ungerija, jenhtieg li jingħata gieħ lill-fatt li d-dhul ta' persuni taxxabbli li jikkwalifikaw għal eżenzjoni personali jizdied hekk kif l-ekonomija titjeb u jenhtieg li dan jitqies meta jigi stabbilit il-livell limitu. Madankollu, wara l-2019, terz biss tal-persuni taxxabbli, li qabel kienu suġġetti għall-VAT u li l-fatturat annwali tagħhom ma kienx oghla mill-ekwivalenti ta' EUR 48 000 f'HUF, għażlu li jkunu eżenti mill-VAT.

Fir-rigward tal-effett baġitarju, skont l-informazzjoni pprovduta mill-Ungerija, fl-2019, iż-żieda fil-livell limitu skont id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1490 mill-ekwivalenti ta' EUR 35 000 f'HUF għall-ekwivalenti ta' EUR 48 000 f'HUF mill-1 ta' Jannar 2019 issarrfet f'telf baġitarju ta' 7.3 biljun HUF (madwar 0,1 sa 0,2 % tad-dhul mill-VAT f'termini ta' dovuti).

Il-miżura ta' deroga se tkun fakultattiva għall-persuni taxxabbli. Il-persuni taxxabbli se jkunu jistgħu jagħzlu l-arrangamenti regolari tal-VAT f'konformità mal-Artikolu 290 tad-Direttiva 2006/112/KE.

- **Drittijiet fundamentali**

Il-proposta ma għandhiex konsegwenzi għall-protezzjoni tad-drittijiet fundamentali.

4. IMPLIKAZZJONIJIET GĦALL-BAGĦT

Wara d-dhul fis-seħh tar-Regolament tal-Kunsill (UE, Euratom) 2021/769 tat-30 ta' April 2021 li jemenda r-Regolament (KEE, Euratom) Nru 1553/89 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-gbir ta' riżorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa fuq il-valur miżjud¹⁹, mhu se jsir l-ebda kalkolu ta' kumpens mill-Ungerija mid-dikjarazzjoni tar-riżorsi proprji tal-VAT għas-sena finanzjarja 2021 'il quddiem.

¹⁹ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE, Euratom) 2021/769 tat-30 ta' April 2021 li jemenda r-Regolament (KEE, Euratom) Nru 1553/89 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-gbir ta' riżorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (ĠU L 165, 11.5.2021, p. 9).

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/1490 fir-rigward tal-awtorizzazzjoni lill-Ungerija biex tapplika għal perjodu ulterjuri l-miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE

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 il-punt (12) tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Ungerija tista' teżenta mit-taxxa fuq il-valur miżjud ("il-VAT") lil persuni soġġetti għat-taxxa li l-fatturat annwali tagħhom ma jaqbiżx l-ekwivalenti ta' EUR 35 000 fil-munita nazzjonali bir-rata tal-konverżjoni fil-jum tal-adeżjoni tagħha.
- (2) Permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1490², l-Ungerija kienet awtorizzata tintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE biex teżenta mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma kienx aktar mill-ekwivalenti ta' EUR 48 000 fil-munita nazzjonali bir-rata ta' konverżjoni fil-jum tal-adeżjoni tagħha fl-Unjoni, sal-31 ta' Diċembru 2021 jew sad-dhul fis-sehh ta' direttiva li temenda d-dispożizzjonijiet tal-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE, skont liema data tiġi l-ewwel ("il-miżura speċjali").
- (3) Permezz tal-ittra tad-19 ta' April 2020, l-Ungerija talbet lill-Kummissjoni awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika l-miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2024, li hija d-data sa meta l-Istati Membri għandhom jittrasponu d-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285³, li tistabbilixxi regoli tal-VAT aktar sempliċi għall-imprizi ż-żgħar. Dik id-Direttiva tippermetti wkoll lill-Istati Membri jeżentaw lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom fi Stat Membru ma jaqbiżx il-livell limitu ta' EUR 85 000 jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali.
- (4) F'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni bagħtet it-talba li għamlet l-Ungerija, lill-Istati Membri l-oħra,

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1490 tat-2 ta' Ottubru 2018 li tawtorizza lill-Ungerija biex 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 252, 8.10.2018, p. 38).

³ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285 tat-18 ta' Frar 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar u r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta' informazzjoni għall-finijiet tal-monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar (ĠU L 62, 2.3.2020, p. 13).

permezz tal-ittra datata t-28 ta' Ġunju 2021. B'ittra datata d-29 ta' Ġunju 2021, il-Kummissjoni għarrfet lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa għall-ipproċessar tat-talba.

- (5) Il-miżura speċjali hija konformi mad-Direttiva (UE) 2020/285, li għandha l-għan li tnaqqas il-kostijiet tal-konformità mal-VAT għall-impriżi ż-żgħar, id-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni fil-livell nazzjonali u f'dak tal-Unjoni, u l-impatt negattiv tat-tranzizzjoni mill-eżenzjoni għat-tassazzjoni (l-effett tal-livell limitu). Tfitteż ukoll li tiffaċilita l-konformità mill-impriżi ż-żgħar kif ukoll il-monitoraġġ mill-awtoritajiet tat-taxxa. Il-livell limitu ta' EUR 48 000 huwa konsistenti mal-Artikolu 284 tad-Direttiva 2006/112/KE.
- (6) Il-miżura speċjali se tibqa' fakultattiva għall-persuni taxxabbli. Il-persuni taxxabbli xorta jistgħu jagħzlu l-arrangamenti normali tal-VAT skont l-Artikolu 290 tad-Direttiva 2006/112/KE.
- (7) Skont l-informazzjoni pprovduta mill-Ungerija, il-miżura speċjali se jkollha effett negligibbli biss fuq l-ammont globali tad-dhul mit-taxxa li l-Ungerija tiġbor fl-istadju tal-konsum finali.
- (8) Wara d-dhul fis-seħħ tar-Regolament tal-Kunsill (UE, Euratom) 2021/769⁴, mhu ser isir l-ebda kalkolu ta' kumpens mill-Ungerija fir-rigward tad-dikjarazzjoni tar-rizorsi proprji tal-VAT mis-sena finanzjarja 2021 'il quddiem.
- (9) Minhabba l-impatt pożittiv tal-miżura speċjali bit-tnaqqis tal-piż amministrattiv u tal-kostijiet tal-konformità għall-intrapriżi żgħar u għall-awtoritajiet tat-taxxa, u n-nuqqas ta' xi impatt kbir fuq id-dhul totali ġġenerat mill-VAT, jenħtieġ li l-Ungerija tiġi awtorizzata tkompli tapplika l-miżura speċjali għal perjodu ulterjuri.
- (10) Jenħtieġ li l-awtorizzazzjoni biex tiġi applikata l-miżura speċjali tkun limitata fiż-żmien. Jenħtieġ li l-limitu ta' żmien ikun biżżejjed biex tkun tista' ssir evalwazzjoni tal-effettività u l-adekwatezza tal-livell limitu. Barra minn hekk, skont l-Artikolu 3(1) tad-Direttiva (UE) 2020/285, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sal-31 ta' Diċembru 2024, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikolu 1 ta' dik id-Direttiva, u japplikaw daww id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2025. Għalhekk, huwa adatt li l-Ungerija tiġi awtorizzata tapplika l-miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2024.
- (11) Għaldaqstant, id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/1490 jenħtieġ li tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

L-Artikolu 2 tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/1490 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 2

Din id-Deciżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2019 sal-31 ta' Diċembru 2024.”

⁴ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE, Euratom) 2021/769 tat-30 ta' April 2021 li jemenda r-Regolament (KEE, Euratom) Nru 1553/89 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-ġbir ta' rizorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (ĠU L 165, 11.5.2021, p. 9).

Artikolu 2

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.
Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*