



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 14 ta' Ottubru 2024
(OR. en)

14458/24

Fajl Interistituzzjonali:
2024/0246(NLE)

FISC 196
ECOFIN 1139

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	10 ta' Ottubru 2024
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2024) 447 final
Suġġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593 li tawtorizza l-Ir-Repubblika Taljana tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuz id-dokument COM(2024) 447 final.

Mehmuz: COM(2024) 447 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 10.10.2024
COM(2024) 447 final

2024/0246 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

**li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593 li tawtorizza lir-Repubblika
Taljana tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 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 miżjud¹ (minn hawn 'il quddiem "id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-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 biex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Bl-ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-11 ta' April 2024, ir-Repubblika Taljana talbet awtorizzazzjoni biex tkompli tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva tal-VAT biex tkun tista' tibqa' timponi l-fatturazzjoni elettronika obbligatorja. Din id-deroga tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2024. F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bl-ittra tat-12 ta' Settembru 2024 dwar it-talba li għamlet ir-Repubblika Taljana. Permezz tal-ittra tat-13 ta' Settembru 2024, il-Kummissjoni nnotifikat lir-Repubblika Taljana li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tikkunsidra t-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Wara d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593², ir-Repubblika Taljana introduċiet sistema ġeneralizzata ta' fatturazzjoni elettronika obbligatorja, imsejha *Sistema di Interscambio* (SdI), f'konformità wkoll mar-Rakkomandazzjoni tal-Kunsill tal-11 ta' Lulju 2017 dwar il-Programm Nazzjonali ta' Riforma tal-Italja għall-2017 u li twassal l-opinjoni tal-Kunsill dwar il-Programm ta' Stabbiltà tal-Italja għall-2017³. Din il-miżura giet estiża bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/2251⁴, li fil-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura kienet tinkludi persuni taxxabbli li jibbenefikaw mill-eżenzjoni għall-intrapriżi ż-żgħar imsemmija fl-Artikolu 282 tad-Direttiva tal-VAT.

L-Italja tissottometti li l-miżura maħsuba biex tiġġieled il-frodi u l-evażjoni tat-taxxa, biex tissimplifika l-konformità mat-taxxa, ittejjeb l-effiċjenza tal-gbir tat-taxxa, u timmodernizza l-produzzjoni Taljana, u biex b'hekk tnaqqas il-kostijiet amministrattivi għan-negozji, inrinnaxxha tilhaq għalkollox l-objettivi tagħha.

Fir-rigward tal-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni tal-VAT, il-miżura tejjbet il-kapaċitajiet tal-amministrazzjoni tat-taxxa, naqqset iż-żmien meħtieġ biex tidentifika u tirreaġixxi kontra l-frodi u l-evażjoni tal-VAT, u tejjbet il-possibbiltajiet għall-analiżi tar-riskju. Barra minn hekk, il-miżura wriet li kienet effettiva bħala miżura preventiva għax serviet ta' deterrent għall-frodi u l-evażjoni tat-taxxa mill-kontribwenti.

Minkejja li ma jistax jiġi kkwantifikat eżattament kemm mill-irkupru huwa attribwibbli direttament għall-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obbligatorja, l-Italja pprovdiet xi stimuli. Biex tivverifika jekk ir-residwu li ma jidhirx fiċ-ċiklu ekonomiku huwiex attribwibbli speċifikament għall-introduzzjoni tal-fatturazzjoni elettronika, l-Italja wettqet mikrotip ta' analiżi. Billi l-analiżi giet ristretta għal ftit setturi ekonomiċi ta' rilevanza partikolari, inholoq grupp ta' kontribwenti bl-għan li jqabbel l-imġiba ta' rapportar tagħhom qabel u wara l-introduzzjoni tal-fatturazzjoni elettronika. L-approċċ ekonometriku, ibbażat fuq l-użu tal-komponent B2C ta' tranżazzjonijiet attivi bħala suppożizzjoni kontrofattwali,

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² ĠU L 99, 19.4.2018, p. 14.

³ ĠU C 261, 9.8.2017, p. 46.

⁴ ĠU L 454, 17.12.2021, p. 1.

ippermetta li tiġi stabbilita rabta kawżali bejn iż-żieda fid-dhul mill-VAT u l-introduzzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obbligatorja. L-estrapolazzjoni tar-risultati tal-analiżi kontrofattwali għall-univers tal-kontribwenti twassal għal konklużjonijiet li mhumiex differenti b'mod sinifikanti minn dawk miksuba permezz tal-metodoloġija tabulari. Id-dhul residwu pożittiv akkumulat mill-VAT, li ma jidherx fiċ-ċiklu ekonomiku, huwa stmat bejn EUR 1,7 biljun u EUR 2,0 biljun.

Barra minn hekk, filwaqt li fl-2019, l-ewwel sena ta' applikazzjoni tal-miżura, l-*Agenzia delle Entrate*, bis-saħħa ta' kontrolli f'waqthom fuq id-*data* tal-fattura, kienet identifikat u mblukkat frodi u krediti tal-VAT foloz li jammontaw għal kważi EUR 1 biljun, fl-2022 iċ-ċifra żdiedet għal EUR 9 biljun.

Rigward is-simplifikazzjoni tal-konformità mar-regoli tat-taxxa, l-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obbligatorja ppermettiet li l-awtorità tat-taxxa tagħmel disponibbli għall-kontribwenti r-rekords tax-xiri u tal-bejgħ mimlijin minn qabel, l-iskedar tas-saldu peridiku tal-VAT, id-dikjarazzjonijiet annwali mimlijin lesti tal-VAT u l-formoli tal-ħlas mimlijin lesti li jinkludu t-taxxi li għandhom jithallsu, jiġu paċuti jew jintalbu għal rifiżjoni (b'mod li tingħata prijorità lil dawk li jużaw il-fatturazzjoni elettronika). Il-fatturazzjoni elettronika ppermettiet li jiġu eliminati għadd ta' obbligi, bħar-rapportar tad-*data* fuq il-fatturi dwar it-tranzazzjonijiet domestiċi, id-dikjarazzjonijiet tal-Intrastat dwar ix-xiri, l-obbligu li jingħataw dettalji ta' kuntratti konklużi minn kumpaniji ta' lokazzjoni u kiri u l-obbligu tar-rapportar ta' tranzazzjonijiet li jinvolvu fornimenti ta' oġġetti mir-Repubblika ta' San Marino lill-Italja.

Mill-10 ta' Frar 2023, l-*Agenzia delle Entrate* għamlet disponibbli l-ewwel dikjarazzjoni annwali tal-VAT mimlija lesta, b'referenza għat-tranzazzjonijiet imwettqa fl-2022, għall-persuni taxxabbli kollha koperti mill-iskema (madwar 2,3 miljun) li, minbarra li jkunu jistgħu jaraw, jemendaw, jissupplimentaw u jibagħtu d-dikjarazzjoni permezz ta' software ta' applikazzjoni speċjali, kif ukoll iħallsu l-VAT dovuta, jistgħu wkoll sempliciment inizzlu d-*data* u jqabbluha ma' dik fis-software ta' applikazzjoni tagħhom stess.

Dan l-aħħar saru disponibbli funzjonalitajiet oħra li jippermettu interazzjoni mas-sistemi ta' ġestjoni tal-operaturi jew l-intermedjarji tagħhom u b'hekk jippermettu, b'mod immedjat u massiv, it-tniżżil ta' *data* mimlija lesta u l-iskambju ta' informazzjoni utli biex jimtlew l-entrati fir-registri u l-informazzjoni li għandha tiġi rrapportata fil-formoli ta' ritorn.

Fl-istess ħin, l-*Agenzia delle Entrate* kienet qed toffri servizz web li jippermetti lill-persuni taxxabbli bil-VAT jivverifikaw, jemendaw jekk ikun meħtieġ, u jħallsu awtomatikament it-taxxa tal-boll murija fuq il-fatturi tal-bejgħ soġġetti għal din l-imposta.

Skont l-Italja, l-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obbligatorja pprovdiet benefiċċji oħra, għax issimplifikat il-proċess tal-fatturazzjoni għall-emittenti u r-riċevituri, u ppermettiet l-iżvilupp ta' servizzi relatati li jagħmlu possibbli l-monitoraġġ tal-prestazzjoni tan-negozju f'ħin reali, inkluż pereżempju l-ġestjoni tal-flussi tal-flus. Barra minn hekk, fil-kuntest tal-pandemija tal-COVID-19, id-*data* mill-fatturazzjoni elettronika obbligatorja kienet ta' għajjnuna kbira biex ġew analizzati l-bidliet fl-ekonomija assoċjati mal-kriżi tas-saħħa u biex ġew stabbiliti l-aktar miżuri ta' appoġġ xierqa.

Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593 tapplika sal-31 ta' Diċembru 2024, u din hija r-raġuni għalfejn l-Italja talbet li tkompli tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva tal-VAT biex tkun tista' tkompli timponi l-fatturazzjoni elettronika obbligatorja.

Madankollu, bhalissa qed tigi diskussa Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli dwar il-VAT fl-era digitali⁵ (il-proposta dwar il-VAT fl-era digitali). Din id-Direttiva se temenda l-Artikolu 218 u se tħassar l-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT. Ladarba tigi adottata, din ir-riforma se tippermetti lill-Istati Membri jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obbligatorja, filwaqt li telimina l-htieġa li jintalbu aktar derogi mid-Direttiva tal-VAT sabiex jiġu implimentati tali sistemi. Għalhekk, l-awtorizzazzjoni li tippermetti lill-Italja tkompli tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 għandha tigi estiża biss għall-perjodu meħtieġ sakemm tali riforma tidhol fis-seħh.

Għalhekk, qed jiġi propost li l-awtorizzazzjoni tigi estiża sal-31 ta' Diċembru 2025. Minhabba l-perjodu qasir li għalih tingħata din l-estensjoni, f'każ li l-Italja jkollha bżonn ittawwal aktar din l-awtorizzazzjoni ma għandu jkun meħtieġ l-ebda rapport.

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

L-Artikolu 218 tad-Direttiva tal-VAT ipogġi l-fatturi stampati u l-fatturi elettronici fl-istess livell billi jipprevedi li l-Istati Membri għandhom jaċċettaw bħala fatturi, dokumenti jew messaġġi fil-forma stampata jew elettronika. Wara l-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT, l-użu ta' fattura elettronika għandu jkun soġġett għall-aċċettazzjoni tar-riċevitur. Fil-fatt, il-fatturazzjoni elettronika obbligatorja kif implimentata mill-Italja tidderoga minn dawn iż-żewġ dispożizzjonijiet.

Id-deroga tista' tigi awtorizzata abbażi tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT biex tigi simplifikata l-proċedura għall-gbir tal-VAT jew biex ikunu evitati ċerti forom ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa. Minhabba li, abbażi tal-elementi pprovduti mill-Italja, il-miżura ta' deroga kkontribwiet għall-għieda kontra l-frodi u l-evażjoni tat-taxxa u għas-simplifikazzjoni tal-gbir tat-taxxa, id-deroga hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet eżistenti tal-politika.

Id-deroga għall-fatturazzjoni elettronika obbligatorja hija konformi wkoll mar-Rakkomandazzjoni tal-Kunsill⁶ dwar il-Programm Nazzjonali ta' Riforma tal-Italja għall-2017 li tirrakkomanda li *“l-Italja tiegħu azzjoni fl-2017 u l-2018 biex, fost l-oħrajn, twessa' l-użu obbligatorju ta' fatturar elettroniku u hlasijiet elettronici”*.

Inghataw awtorizzazzjonijiet simili bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/133⁷, bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/1003⁸, bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1551⁹, u bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1553¹⁰ sabiex jippermettu li Franza, il-Polonja, il-Ġermanja u r-Rumanija jidderogaw mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva tal-VAT jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obbligatorja.

Fl-2020, il-Kummissjoni adottat il-*“Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill: Pjan ta' Azzjoni għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li tappoġġa l-istrateġija ta' rkupru”*¹¹. Wahda mill-azzjonijiet previsti f'dan il-pjan ta' azzjoni hija l-adozzjoni mill-Kummissjoni ta' proposta legiżlattiva maħsuba biex timmodernizza l-obbligi ta' rapportar tal-VAT. Kif indikat fil-Pjan ta' Azzjoni, din il-proposta, fost l-oħrajn, għandha tghin biex jiġu ssimplifikati l-mekkaniżmi ta' rapportar li jistgħu jiġu applikati għat-tranzazzjonijiet

⁵ COM/2022/701 final.

⁶ ĠU C 261, 9.8.2017, p. 46.

⁷ ĠU L 20, 31.1.2022, p. 272.

⁸ ĠU L 168, 27.6.2022, p. 81.

⁹ ĠU L 188, 27.7.2023, p. 42.

¹⁰ ĠU L 188, 27.7.2023, p. 48.

¹¹ https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

domestiċi. Il-ħtieġa li l-fatturazzjoni elettronika tiġi estiża ulterjorment tiġi eżaminata wkoll f'dan il-kuntest.

Bħala riżultat ta' dan il-Pjan ta' Azzjoni, fit-8 ta' Diċembru 2022 il-Kummissjoni adottat il-proposta dwar il-VAT fl-era diġitali, li qed tiġi diskussa fil-Kunsill. Din id-Direttiva se temenda l-Artikolu 218 u se tħassar l-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT. Ladarba tiġi adottata, din ir-riforma se tippermetti lill-Istati Membri jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obligatorja, filwaqt li telimina l-ħtieġa li jintalbu aktar derogi mid-Direttiva tal-VAT sabiex jiġu implimentati tali sistemi. Għal dik ir-raġuni, ladarba din il-proposta għal Direttiva tiġi trasposta mill-Istati Membri, din id-Deciżjoni tal-Kunsill ma jibqa' jkollha l-ebda effett utli.

2. BAŻI LEGALI, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

• Bażi legali

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-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

• Proporzjonalità

Il-proposta hija konformi mal-prinċipju tal-proporzjonalità. Id-Deciżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru wara talba tiegħu stess u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Il-fatturazzjoni elettronika obligatorja tħaddmet mingħajr intoppi, mingħajr ma holqot problemi partikolari. Skont l-informazzjoni sottomessa mill-Italja, din ikkontribwiet biex jintlaħqu l-oġettivi segwiti b'rabta mal-għieda kontra l-frodi u l-evażjoni tal-VAT, u ssimplifikat il-ġbir tat-taxxa.

Il-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura jkopri t-tranzazzjonijiet kollha fit-territorju Taljan li jsiru bejn persuni taxxabbli stabbiliti fl-Italja. Għalhekk, it-tranzazzjonijiet intra-Komunitarji huma esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura, kif iddikjarat fil-premessa 7 tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593. Barra minn hekk, il-persuni taxxabbli li huma rreġistrati fl-Italja iżda mhumiex stabbiliti fit-territorju tagħha huma esklużi wkoll mill-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura, u għalhekk it-tranzazzjonijiet fejn jintervjenu mhumiex soġġetti għal fatturazzjoni elettronika obligatorja.

L-Italja tqis li l-estensjoni tal-kamp ta' applikazzjoni għall-persuni taxxabbli li jibbenefikaw mill-eżenzjoni għall-SMEs ippermettiet li s-sistema tiġi kkomplementata, filwaqt li jiġu evitati l-inkonsistenzi u l-lakuni fl-informazzjoni, filwaqt li jittejjeb id-djalogu tal-intrapriżi ż-żgħar mal-awtoritajiet tat-taxxa, kif ukoll il-kapaċità diġitali u l-kompetittività tagħhom. Il-piżijiet involuti fl-introduzzjoni tal-obbligu ttaffew mill-appoġġ offrut mill-*Agenzia delle Entrate* f'termini ta' servizzi bla ħlas biex il-fatturi elettronici jiġu ġġenerati, trażmessi, riċevuti u mahżuna b'mod diġitali.

Fil-fatt, l-Aġenzija Taljana għad-Dhul għamlet disponibbli, mingħajr ħlas, soluzzjonijiet differenti, fosthom pakkett ta' software li jiġi installat fuq il-kompjuter u applikazzjoni għall-apparati mobbli, biex il-kontribwenti jkunu jistgħu jhejju u jittrasferixxu l-fatturi elettronici faċilment. Dawn il-miżuri jtaffu l-kostijiet attwali ta' dawn il-kumpaniji relatati mal-ħruġ u l-

ipproċessar tal-fatturi, bhall-kostijiet għall-istampar jew għall-arkivjar filwaqt li jnaqqsu l-possibbiltajiet ta' żbalji.

Barra minn hekk, il-fatturazzjoni elettronika obligatorja ppermettiet lill-Aġenzija Taljana għad-Dhul toffri servizzi online differenti lill-kontribwenti. Minhabba l-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja, tnehhew bosta obbligi ta' rapportar.

Id-deroga hija limitata wkoll fiż-żmien sakemm ir-regoli armonizzati jippermettu lill-Istati Membri jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obligatorja.

Għalhekk, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li jrid jintlaħaq, jiġifieri l-għieda kontra l-evazzjoni tat-taxxa u s-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

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

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, huwa biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni, li tkun tista' ssir deroga mid-regoli komuni tal-VAT. L-iktar strument adattat huwa Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill peress li din tista' tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

3. RIŻULTATI TAL-EVALWAZZJONIJIET *EX POST*, TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJIET IKKONĊERNATI U TAL-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

- **Valutazzjoni tal-impatt**

L-Italja talbet awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika l-fatturazzjoni elettronika obligatorja għall-fatturi kollha maħruġin lil persuni taxxabbli ohra jew lill-konsumaturi finali minn persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju Taljan. Barra minn hekk, il-fatturi simplifikati, id-dokumenti maħruġin abbażi tal-Artikolu 219 tad-Direttiva tal-VAT u l-fatturi relatati ma' tranżazzjonijiet eżentati għandhom jaqgħu taħt il-kamp ta' applikazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja. Il-persuni taxxabbli mhux stabbiliti jistgħu jagħzlu li l-fatturi tagħhom jiġu trażmessi permezz tal-SdI.

Il-persuni taxxabbli diġà adattaw is-sistemi tagħhom biex jikkonformaw mar-rekwiżiti tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja. Jekk l-awtorizzazzjoni ma tiġix estiża, ikun ifisser li l-kostijiet imġarrbin għal dan l-adattament ikunu kostijiet mitlufin għall-persuni taxxabbli, filwaqt li aktarx ikollhom iġarrbu kostijiet addizzjonali biex jadattaw għal sistema ġdida ta' rapportar li jaf ikollha tiġi implimentata biex tiehu post il-fatturazzjoni elettronika obligatorja.

Skont l-Italja, il-fatturazzjoni elettronika kisbet riżultati effettivi fil-għieda kontra l-frodi tat-taxxa għax tejbet il-komprensività, it-tempestività u t-traċċabbiltà tal-informazzjoni. Il-miżura kienet ukoll miżura preventiva, jiġifieri deterrent għall-imġiba evażiva u frawdolenti tal-kontribwenti. Id-dispaċċ tal-fatturi permezz tal-SdI pprova aċċess fil-hin u awtomatizzat lill-*Agenzia delle Entrate* għal kull informazzjoni fuq il-fatturi li tkun rilevanti għall-finijiet ta' taxxa. L-estensjoni tal-miżura għall-persuni taxxabbli li jibbenefikaw mill-eżenzjoni għall-SMEs ippermettiet li s-sistema tiġi kkomplementata, filwaqt li jiġu evitati l-inkonsistenzi u l-lakuni fl-informazzjoni. Permezz tagħha, l-awtoritajiet tat-taxxa jkunu jistgħu jwettqu kontrolli awtomatiċi u fil-hin rigward il-konsistenza bejn il-VAT iddikjarata u dik imħallsa.

Skont id-*data* sottomessa mill-Italja, id-dhul residwu pożittiv akkumulat mill-VAT, li ma jidhirx fiċ-ċiklu ekonomiku, jista' jiġi stmat għal bejn EUR 1,7 u 2,0 biljun. Barra minn hekk,

filwaqt li fl-2019, l-ewwel sena ta' applikazzjoni tal-miżura, l-*Agenzia delle Entrate*, bis-saħħa ta' kontrolli f'waqthom fuq id-*data* tal-fattura, kienet identifikat u mblukkat frodi u krediti tal-VAT foloz li jammontaw għal kwazi EUR 1 biljun, fl-2022 iċ-ċifra żdiedet għal EUR 9 biljun.

Bis-saħħa tad-*data* dwar il-fatturazzjoni elettronika, l-*Agenzia delle Entrate* qed tipprovdi servizzi differenti lill-kontribwenti, bħal rekord mimli lest ta' xiri u bejgħ, komunikazzjoni perjodika mimlija lesta dwar is-saldu tal-VAT, dikjarazzjoni annwali tal-VAT mimlija lesta bl-iskeda rilevanti tal-kalkoli li saru u l-formoli ta' pagament mimlijin lesti li jinkludu t-taxxi li għandhom jithallsu, jiġu paċuti jew jintalbu għal rifużjoni.

Barra minn hekk, l-introduzzjoni tal-fatturazzjoni elettronika ppermettiet li jiġu eliminati diversi obbligi, bħar-rapportar tad-*data* fuq il-fatturi dwar it-tranzazzjonijiet domestiċi, id-dikjarazzjonijiet tal-Intrastat dwar ix-xiri, l-obbligu li jingħataw dettalji ta' kuntratti konklużi minn kumpaniji ta' lokazzjoni u kiri u l-obbligu tar-rapportar ta' tranzazzjonijiet li jinvolvu fornimenti ta' oġġetti mir-Repubblika ta' San Marino lill-Italja.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Il-miżura mhi se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni akkumulati mill-VAT.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 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) Bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/593², l-Italja kienet awtorizzata biex sal-31 ta' Diċembru 2021 tintroduċi miżura ta' deroga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE ("il-miżura speċjali") biex timplimenta fatturazzjoni elettronika obligatorja għall-persuni taxxabbli kollha stabbiliti fit-territorju tal-Italja, għajr għall-persuni taxxabbli li jibbenefikaw mill-eżenzjoni għall-intrapriżi ż-żgħar imsemmija fl-Artikolu 282 ta' dik id-Direttiva.
- (2) Bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/2251³, l-Italja giet awtorizzata tapplika l-miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2024 u l-kamp ta' applikazzjoni tagħha twessa' biex jinkludi l-persuni taxxabbli li jibbenefikaw mill-eżenzjoni għall-intrapriżi ż-żgħar imsemmija fl-Artikolu 282 tad-Direttiva tal-VAT.
- (3) Bl-ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-11 ta' April 2024, l-Italja talbet awtorizzazzjoni biex tkompli tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE biex tibqa' tapplika l-fatturazzjoni elettronika obligatorja.
- (4) Il-Kummissjoni informat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Italja permezz tal-ittra tat-12 ta' Settembru 2024. Permezz tal-ittra tat-13 ta' Settembru 2024, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Italja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tikkunsidra t-talba.
- (5) L-Italja tissottometti li s-sistema tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja implimentata, li tgħaddi l-fatturi kollha mahruġin permezz tas-sistema "Sistema di Interscambio" ġestita mill-Aġenzija Taljana għad-Dhul, laħqet l-oġettivi tagħha bis-siġġ, jiġifieri l-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni tat-taxxa, is-simplifikazzjoni tal-konformità mar-regoli tat-taxxa, u t-titjib tal-effiċjenza fil-ġbir tat-taxxa, u b'hekk naqsu l-kostijiet amministrattivi għan-negozji.
- (6) Fit-8 ta' Diċembru 2022, il-Kummissjoni adottat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era diġitali⁴ (il-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² ĠU L 99, 19.4.2018, p. 14.

³ ĠU L 454, 17.12.2021, p. 1.

⁴ COM/2022/701 final.

proposta dwar il-VAT fl-Era Diġitali. Il-Kummissjoni tipproponi li temenda l-Artikolu 218 u tħassar l-Artikolu 232 tad-Direttiva 2006/112/KE. Għalhekk huwa possibbli li tiġi adottata direttiva li temenda dawk l-Artikoli li tkun tippermetti lill-Istati Membri jimplimentaw fatturazzjoni elettronika obbligatorja u telimina l-htieġa li jintalbu aktar miżuri speċjali għal derogi mid-Direttiva 2006/112/KE. Għalhekk, mid-data li fiha l-Istati Membri jkunu meħtieġa japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li tittrasponi d-Direttiva li temenda dawk l-Artikoli, jenħtieġ li din id-Deciżjoni tiegħa tapplika.

- (7) Il-progress li sar fil-Kunsill fuq id-diskussjonijiet dwar il-VAT fil-proposta diġitali jagħmilha rakkomandabbli li l-miżura speċjali tiġi estiza biss għall-perjodu meħtieġ biex tiġi ggarantita l-kontinwità tas-sistema obbligatorja attwali ta' fatturazzjoni elettronika sakemm tidhol fis-seħħ l-emenda tad-Direttiva 2006/112/KE dwar l-Artikoli 218 u 232. Jekk il-kontinwità ta' din is-sistema tirrikjedi estensjoni ulterjuri tal-miżura speċjali, din l-estensjoni tingħata kif xieraq fuq talba għal perjodu addizzjonali.
- (8) Jenħtieġ li l-miżura speċjali ma taffettwax id-dritt li l-konsumaturi jirċievu fatturi stampati fil-każ ta' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji.
- (9) Il-miżura speċjali se jkollha effett negligibbli fuq l-ammont kumplessiv tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux se jkollha effett negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni akkumulati mill-VAT.
- (10) Għaldaqstant, jenħtieġ li d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593 tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DECIŻJONI:

Artikolu 1

Id-Deciżjoni ta' implimentazzjoni (UE) 2018/593 hija emendata kif ġej:

L-Artikolu 4 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 4

Din id-Deciżjoni għandha tapplika sal-aktar data bikrija minn dawn iż-żewġ dati li ġejjin:

(a) 31 ta' Diċembru 2025; jew

(b) id-data minn meta l-Istati Membri japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li jkunu meħtieġa jadottaw f'każ li tiġi adottata direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era diġitali, b'mod partikolari l-Artikoli 218 u 232 ta' dik id-Direttiva.”

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lir-Repubblika Taljana.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*