

**Brussell, 23 ta' Novembru 2018
(OR. en)**

14601/18

**FISC 497
ECOFIN 1116**

NOTA PUNT "I/A"

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti/Kunsill
Suġġett:	Rapport tal-ECOFIN lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa – Approvazzjoni

1. Il-Kunsill (ECOFIN) ġie mistieden jirrapporta lill-Kunsill Ewropew dwar diversi kwistjonijiet ta' taxxa kif jissemmew, b'mod partikolari, fil-konklużjonijiet tiegħu ta' Marzu u Ġunju 2012, Mejju 2013, Diċembru 2014 u Ottubru 2017.
2. Thejja abbozz ta' rapport tal-ECOFIN lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa u dan ġie maqbul mill-Grupp ta' Hidma ta' Livell Għoli tal-Kunsill dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (HLWP) fit-22 ta' Novembru 2018, biex jiġi ppreżentat lill-Kunsill permezz tal-Coreper. Huwa qabel ukoll li l-aġġornamenti fattwali tas-soltu (il-partijiet fil-parentesi kwadri) ser isiru mis-SĠK wara l-ECOFIN, qabel ma toħroġ il-verżjoni finali tar-rapport.
3. Il-Coreper huwa għalhekk mistieden biex
 - jirrakkomanda lill-Kunsill ECOFIN fl-4 ta' Diċembru 2018 biex japprova r-rapport kif jinsab fl-Anness, bil-ħsieb li jintbagħat lill-Kunsill Ewropew (13-14 ta' Diċembru 2018).

RAPPORT TAL-ECOFIN LILL-KUNSILL EWROPEW DWAR KWISTJONIJIET TA' TAXXA

1. Dan ir-rapport jipprovdi harsa ġenerali tal-progress li nkiseb fil-Kunsill matul il-mandat tal-Presidenza Awstrijaka, kif ukoll harsa ġenerali lejn is-sitwazzjoni attwali tad-dossiers l-aktar importanti li qed jiġu nnegożjati fil-qasam tat-taxxa.
2. Ir-rapport jagħti harsa ġenerali tas-sitwazzjoni attwali tal-hidma rilevanti tal-Kunsill u jkopri diversi kwistjonijiet imsemmija fil-konklużjonijiet tal-Kunsill Ewropew tal-1-2 ta' Marzu 2012¹ iddedikati għat-tkabbir, kif ukoll fil-konklużjonijiet tal-Kunsill Ewropew tat-28-29 ta' Ġunju 2012,² it-22 ta' Mejju 2013,³ l-24-25 ta' Ottubru 2013,⁴ id-19-20 ta' Diċembru 2013,⁵ l-20-21 ta' Marzu 2014,⁶ is-26-27 ta' Ġunju 2014,⁷ it-18 ta' Diċembru 2014,⁸ u d-19 ta' Ottubru 2017,⁹ il-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-2012¹⁰ u tal-2016¹¹ fil-qasam tal-VAT kif ukoll il-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar "Ir-reazzjoni għall-isfidi tat-tassazzjoni tal-profitti tal-ekonomija diġitali" tal-2017¹².
3. Il-Presidenza Awstrijaka ddedikat attenzjoni partikolari għat-tassazzjoni tal-ekonomija diġitali bil-għan li tiżgura ftehim sal-aħħar tat-terminu tagħha. [Fl-4 ta' Diċembru 2018, il-Presidenza ressqet id-Direttiva dwar it-Taxxa fuq is-Servizzi Diġitali fil-laqgħa tal-ECOFIN.]

¹ Dok. EUCO 4/3/12 REV 3 (punti 9 u 21).

² Dok. EUCO 76/12, 28/29 ta' Ġunju 2012.

³ Dok. EUCO 75/1/13 REV 1, 22 ta' Mejju 2013.

⁴ Dok. EUCO 169/13, 24/25 ta' Ottubru 2013.

⁵ Dok. EUCO 217/13, 19/20 ta' Diċembru 2013.

⁶ Dok. EUCO 7/1/14 REV 1, 20/21 ta' Marzu 2014.

⁷ Dok. EUCO 79/14, punt 2.

⁸ Dok. EUCO 237/14, punt 3.

⁹ Dok. EUCO 14/17, punt 11.

¹⁰ 9586/12.

¹¹ 9494/16.

¹² 5175/17.

4. B'mod aktar speċifiku, il-Kunsill:

- a) adotta d-Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri;
- b) adotta r-Regolament li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-iskambju ta' informazzjoni għall-fini ta' monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta ta' arranġamenti dwar l-istokk f'kunsinna kuntrattat;
- c) adotta r-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' ċerti eżenzjonijiet għat-tranzazzjonijiet intra-Komunitarji;
- d) adotta r-Regolament li jemenda r-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 fir-rigward ta' miżuri biex tissaħħaħ il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud;
- e) adotta d-Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward ir-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud li japplikaw għall-kotba, għall-gazzetti u għall-perjodiċi;
- f) adotta d-Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward il-perijodu ta' applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerta merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT;¹³
- g) lahaq approċċ ġenerali dwar id-Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni tal-VAT fir-rigward tal-applikazzjoni temporanja ta' mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat b'rabta mal-provvisti ta' prodotti u servizzi 'l fuq minn ċertu livell limitu;
- h) għamel progress sostanzjali fuq għadd ta' proposti leġislattivi importanti fil-qasam tal-VAT, inkluż dwar id-dettalji ta' sistema definittiva tal-VAT, l-iskema speċjali għall-SMEs, eċċ.;

¹³ *GUL 282, 12.11.2018, p. 5.*

- i) għamel progress sostanzjali fil-qasam tad-dazji tas-sisa fir-rigward tal-proposta għal Direttiva li temenda d-Direttiva 92/83/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-istrutturi tat-taxxi tas-sisa fuq l-alkoħol u x-xorb alkoħoliku kif ukoll tal-proposta għal Direttiva li tistabbilixxi l-arrangamenti ġenerali għad-dazji tas-sisa (riformulazzjoni), akkumpanjat bi proposta għal Deċiżjoni dwar il-kompjuterizzazzjoni tal-moviment u tas-sorveljanza ta' prodotti soġġetti għas-sisa (riformulazzjoni) u proposta għal Regolament li jemenda r-Regolament (UE) Nru 389/2012 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tad-dazji tas-sisa.
5. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (tassazzjoni tal-intrapriżi) kompli bil-hidma tiegħu dwar id-diversi kwistjonijiet li jaqgħu fi hdan il-mandat tiegħu, inkluż diversi kwistjonijiet rigward il-lista tal-UE ta' ġurisdiżżjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa, kif previst fil-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017¹⁴. Ir-rizultati tal-hidma tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta ġew ippreżentati, f'koordinazzjoni mal-HLWP, lill-ECOFIN fl-4 ta' Diċembru 2018¹⁵.
6. Informazzjoni aktar dettaljata dwar id-dossiers individwali tinsab hawn taht.

A. Inizjattivi fil-qasam tal-liġi fiskali tal-UE

Baži Komuni (Konsolidata) għat-Taxxa Korporattiva

7. Bhala parti mit-tnedija mill-ġdid tal-proposta għal Baži Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva tal-2011, il-Kummissjoni ppreżentat proposti għal Direttivi tal-Kunsill dwar Baži Komuni għat-Taxxa Korporattiva, minn hawn 'il quddiem "BKTK",¹⁶ u dwar Baži Komuni Konsolidata għat-Taxxa Korporattiva, minn hawn 'il quddiem "BKTK".¹⁷ Il-proposta tal-BKTK tistabbilixxi regoli komuni għall-komputazzjoni tal-baži tat-taxxa ta' kumpanniji multinazzjonali fl-UE, filwaqt li l-proposta tal-BKTK tikkomplementa l-proposta tal-BKTK bl-element ta' konsolidazzjoni.

¹⁴ 15429/17.

¹⁵ 14364/18 / ADD 1-15.

¹⁶ 13730/16.

¹⁷ 13731/16.

8. Fis-6 ta' Diċembru 2016, il-Kunsill ECOFIN kien tal-fehma¹⁸ li jenħtiegħ li l-ħidma dwar il-BKTK tiffoka bħala prijorità fuq *"elementi ta' bażi tat-taxxa komuni"* u stieden lill-Istati Membri biex, bħala bidu, *"jikkonċentraw l-isforzi tagħhom fuq ir-regoli għall-kalkoli tal-baży tat-taxxa u, b'mod partikolari, fuq l-elementi l-godda tal-inizjattiva mnedija mill-ġdid (kapitoli I sa V)"*. Barra minn hekk, *"l-Istati Membri għandhom imbagħad jikkonċentraw fuq l-elementi li fadal tal-baży komuni (kapitoli VI sa XI)"*. Fir-rigward tal-proposta tal-BKTK, il-Kunsill qabel li għandha tiġi eżaminata biss fil-livell tekniku ladarba d-diskussjonijiet dwar il-BKTK ikunu ġew konkluzi b'suċċess.
9. Sussegwentement, il-Presidenza Maltija ffokat id-diskussjonijiet tekniċi fuq l-elementi godda tal-proposta tal-BKTK, jiġifieri t-tnaqqis kbir għall-kostijiet tar-riċerka u l-iżvilupp b'appoġġ għall-innovazzjoni (l-Artikolu 9), l-allokazzjoni ġdida għat-tkabbir u għall-investiment biex jindirizza l-pregudizzju tal-finanzjament tad-dejn (Artikolu 11), u kumpens temporanju tat-telf (Artikolu 42). Peress li l-kwistjoni ta' kif tinkiseb taħlita tajba bejn l-armonizzazzjoni u l-flessibbiltà fil-kuntest ta' aktar kompetizzjoni internazzjonali titfaċċa b'mod kostanti, il-Kunsill ECOFIN kellu dibattitu ta' orjentazzjoni dwar il-kwistjoni fit-23 ta' Mejju 2017. F'din l-okkażjoni, diversi ministri appoġġaw l-oġettiv ta' baży tat-taxxa korporattiva wiesgħa kemm jista' jkun possibbli sabiex jiġi salvagwardat id-dhul nazzjonali mit-taxxi.
10. Matul il-Presidenza Estonjana u dik Bulgara, il-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (WPTQ) ikkonkluda eżami, artikolu wara artikolu tal-kapitoli kollha tal-proposta tal-BKTK, u beda dibattitu dwar sa liema punt il-proposta tal-BKTK tista' tipprovdi rispons ta' politika xieraq għall-isfidi tat-tassazzjoni kkawżati mill-ekonomija diġitali.
11. Barra minn hekk, il-Presidenza Bulgara żviluppat l-ewwel test ta' kompromess dwar il-kapitolu IV tal-BKTK (regoli ta' deprezzament) u laħqet qbil bejn id-delegazzjonijiet dwar l-idea li jiġi evalwat l-impatt ta' ċerti artikoli tal-proposta tal-BKTK fuq id-dhul nazzjonali mit-taxxa bl-użu ta' metodoloġija komuni u ipoteżi komuni (test ta' kompromess tal-Presidenza) għal raġunijiet ta' tqabbil ta' riżultati, fuq baży volontarja. Hija bdiet ukoll diskussjonijiet fil-livell tal-armonizzazzjoni, l-ambitu u l-flessibbiltà għall-Istati Membri.

¹⁸ 15315/16.

12. Ir-riżultat ta' dawn il-valutazzjonijiet tad-dhul nazzjonali mit-taxxa gie diskuss fil-HLWP fis-26 ta' Ottubru 2018 abbażi ta' kwestjonarju li ntbagħat lid-delegazzjonijiet fl-1 ta' Ottubru 2018: b'kollox, 23 Stat Membru kienu qed jaħdmu fuq valutazzjoni tad-dhul tal-artikoli magħżula iżda 12 biss kienu f'pozizzjoni li jirrapportaw ir-riżultati (preliminari). Dawn id-diskussjonijiet ippermettew li tingħata gwida dwar id-diskussjonijiet li għaddejjin fil-livell tekniku fil-WPTQ.
13. Fir-rigward tal-ambitu tal-proposta, ġew diskussi żewġ approċċi possibbli biex tiġi indirizzata din il-kwistjoni: jew li l-ambitu obbligatorju jkun estiż biex ikopri l-kontribwenti kollha tad-dhul korporattiv (ambitu estiż), inkella sabiex l-Istati Membri li jixtiequ jkunu jistgħu jkopru wkoll b'mod volontarju kumpanniji taħt il-limitu massimu ta' EUR 750 miljun billi jaġġustaw ir-regoli nazzjonali tagħhom dwar ir-regoli dwar it-tassazzjoni fuq id-dhul korporattiv biex jallinjawhom mar-regoli tal-BKTK (aġġustament unilaterali). Ġew ukoll enfasizzati l-iżvantagġi ta' ambitu estiż:
- a) aktar regoli armonizzati jkunu meħtieġa fil-BKTK (eż. għal SMEs jew setturi speċifiċi) li huma tipikament taħt il-limitu massimu ta' EUR 750 miljun;
 - b) il-flessibbiltà għall-miżuri nazzjonali dwar il-politika tat-tassazzjoni tal-Istati Membri tkun ristretta hafna, jiġifieri ikun hemm hteġġa akbar li jkun hemm soluzzjonijiet flessibbli fis-sehħ għal emendi/bidliet rapidi u mmirati għall-BKTK;
 - c) finalment, jistgħu jitqajmu mistoqsijiet dwar l-aspetti tas-sussidjarjetà u l-proporzjonalità - b'mod partikolari mill-parlamenti nazzjonali.
14. Filwaqt li d-delegazzjonijiet kellhom fehmiet differenti dwar dan ta' hawn fuq, il-Presidenza nnutat li l-valutazzjonijiet nazzjonali tal-impatt tal-proposta tal-BKTK fuq id-dhul nazzjonali mit-taxxa jistgħu jitfgħu dawl għdid fuq dan is-sugġett, minhabba li r-rispons li wasal mid-delegazzjonijiet wera li:

- a) In-natura fakultattiva tal-BKTK għall-kumpanniji li jaqgħu taħt il-limitu massimu tirriżulta fi tnaqqis tal-baži tat-taxxa billi l-kontribwenti huma mistennija jagħzlu s-sistema li tkun l-aktar favorevoli għalihom;
 - b) L-impatt tal-proposta tal-BKTK dwar id-dhul nazzjonali mit-taxxa huwa b'mod ġenerali aktar pożittiv meta tkun applikata għall-kontribwenti korporattivi kollha (jew f'xi każijiet saħansitra tevita impatt negattiv - bl-inċentivi fiskali mwarra).
15. F'dan il-kuntest, il-Presidenza pproponiet li testendi l-ambitu obbligatorju tal-BKTK biex tkopri l-kontribwenti kollha tas-CIT u tesplora dispożizzjonijiet speċifiċi godda (iżda bbażati fuq il-prinċipju) fil-BKTK għal SMEs u setturi speċifiċi, ikkomplementati, fejn meħtieġ minn atti ta' implimentazzjoni tal-Kunsill. Madankollu, il-fehmiet tad-delegazzjonijiet baqgħu maqsuma: filwaqt li diversi delegazzjonijiet appoġġaw din it-triq 'il quddiem, għall-kuntrarju, diversi oħrajn opponewha jew appoġġaw il-htieġa ta' proposta leġislattiva ġdida tal-Kummissjoni, u diversi delegazzjonijiet baqgħu mhux deċiżi.
 16. Fir-rigward tal-kwistjonijiet tal-inċentivi fiskali proposti fl-Artikolu 9 (3), 11 u 42 tal-BKTK, il-Presidenza pproponiet li għandhom jiġu diskussi fi stadju aktar tard wara li jkun intlaħaq qbil dwar il-parti fundamentali teknika tal-baži komuni għat-taxxa korporattiva, b'kont tal-impatt maġġuri tagħhom fuq id-dhul nazzjonali mit-taxxa. Ħafna mid-delegazzjonijiet appoġġaw din it-triq 'il quddiem, iżda xi delegazzjonijiet opponewha. Barra minn hekk, delegazzjoni waħda ssuġġeriet li tiġi esplorata l-opportunità ta' dispożizzjoni transizzjonali biex tikkumpensa għall-impatt negattiv baġitarju preliminari, li huwa mistenni jonqos maż-żmien.
 17. Id-diskussjonijiet dwar l-Artikolu 5 tal-BKTK (Stabbiliment permanenti fi Stat Membru ta' kontribwent li huwa residenti għal finijiet ta' taxxa fl-Unjoni) ġew posposti wkoll għal stadju aktar tard minhabba li bidliet sinifikanti għal dan l-Artikolu huma inklużi fil-proposta tal-Kummissjoni dwar preżenza diġitali sinifikanti (SDP) u għadha għaddejja hidma dwar dan fl-OECD (ara t-taqsimha ta' hawn taħt dwar l-iżviluppi fil-livell internazzjonali fir-rigward tat-tassazzjoni diġitali).

18. Il-Presidenza Awstrijaka pprezentat testi ta' kompromess dwar il-kapitoli I sa V tal-BKTK, billi hadet vantaġġ mill-hidma tal-Presidenza Maltija u dik Bulgara bil-ghan li tavvanza d-diskussjonijiet dwar din il-parti fundamentali teknika. L-eżitu ta' dawn id-diskussjonijiet huwa rifless fit-test ta' kompromess l-aktar reċenti tal-Presidenza¹⁹.

Pakkett dwar it-tassazzjoni diġitali

19. Wara l-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 dwar ir-reazzjoni għall-isfidi tat-tassazzjoni tal-profitti tal-ekonomija diġitali, il-Kummissjoni pprezentat il-"pakkett tat-tassazzjoni diġitali" tagħha fil-21 ta' Marzu 2018:
- i) proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi r-regoli dwar it-tassazzjoni korporattiva ta' preżenza diġitali sinifikanti (ibbażata fuq l-Artikolu 115 TFUE);
 - ii) rakkomandazzjoni tal-Kunsill dwar it-tassazzjoni korporattiva ta' preżenza diġitali sinifikanti;
 - iii) proposta għal Direttiva tal-Kunsill dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq is-servizzi diġitali fir-rigward tad-dhul li jirriżulta mill-provvista ta' ċerti servizzi diġitali (ibbażata fuq l-Artikolu 113 TFUE);
 - iv) il-Komunikazzjoni "Wasal iż-żmien li jiġi stabbilit standard modern, ġust u effiċjenti tat-tassazzjoni għall-ekonomija diġitali."
20. Il-Presidenza Awstrijaka kompliet il-hidma tal-Presidenza preċedenti sabiex tiżgura l-analizi tal-pakkett mingħajr dewmien u bħala kwistjoni ta' prijetà.
21. Sabiex twitti t-triq, il-Presidenza organizzat fil-5-6 ta' Lulju 2018 konferenza dwar it-tassazzjoni tal-ekonomija diġitali sabiex ikun hemm skambju ta' ideat f'ambjent informali.

¹⁹ Ara d-dok. XXXX/18. Nota: il-partijiet relatati ma' estensjoni possibbli tal-ambitu u l-inċentivi fiskali huma mmarkati b' parentesi kwadri.

22. F'konformità mal-pjan direzzjonali dwar it-tassazzjoni diġitali tal-Presidenza Bulgara,²⁰ intlaħaq qbil biex id-diskussjonijiet jigu ffukati fuq il-propost għal Direttiva tal-Kunsill dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq is-servizzi diġitali fir-rigward tad-dhul li jirrizulta mill-provvista ta' ċerti servizzi diġitali (iktar 'il quddiem imsejha "DSTD").
23. Eżami tekniku tal-proposta dwar id-DSTD waqt il-Presidenza Awstrijaka beda fit-18 ta' Lulju 2018 fil-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (WPTQ).
24. Fit-8-9 ta' Settembru 2018, fil-laqgħa informali tal-Ministri tal-ECOFIN giet diskussa l-proposta dwar id-DSTD abbażi tad-dokument ta' diskussjoni tal-Presidenza.
25. Id-DSTD giet eżaminata aktar fil-laqgħa tal-WPTQ fit-13 ta' Settembru, l-24 ta' Settembru, l-11 ta' Ottubru, il-25 ta' Ottubru, it-12 ta' Novembru u l-21 ta' Novembru 2018; fil-laqgħa tal-attachés fiskali tas-16 ta' Novembru u fil-laqgħat tal-HLWP fil-25 ta' Settembru, is-26 ta' Ottubru u t-22 ta' Novembru 2018.
26. Il-Presidenza ppreżentat id-DSTD fil-Kunsill ECOFIN fis-6 ta' Novembru 2018 għal sitwazzjoni attwali kif ukoll għal diskussjoni ta' żewġ elementi speċifiċi: l-ambitu fir-rigward ta' servizzi taxxabbli u l-iskadenza tad-Direttiva. Il-Kunsill ECOFIN ta mandat ċar lil-livell tekniku biex jahdem aktar dwar kwistjonijiet tekniċi. Il-Presidenza aġixxiet kif meħtieġ fid-dawl tad-deċiżjoni tagħha biex thejji d-DSTD għal ftehim sal-laqgħa tal-ECOFIN ta' Diċembru 2018, kif mitlub minn diversi Stati Membri.
27. [Il-Presidenza ressqet id-DSTD fil-Kunsill ECOFIN fl-4 ta' Diċembru 2018 għal approċċ ġenerali]

²⁰ 9052/18

Żviluppi fil-livell internazzjonali fir-rigward tat-tassazzjoni digitali

28. It-Task Force tal-OECD dwar l-Ekonomija Digitali ltaqgħet fl-10-11 ta' Lulju 2018 f'Parigi biex tkompli bil-ħidma wara l-adozzjoni tar-rapport intermedjarju dwar l-isfidi tat-taxxa li jirrizultaw mid-digitalizzazzjoni, li huwa pass kbir importanti għall-ħidma fil-livell internazzjonali²¹, bil-ħsieb li tadotta r-rapport finali sal-2020.
29. Il-laqgħa tat-Task Force hija skedata fl-4-5 ta' Diċembru 2017 biex tiddiskuti nota mis-Segretarjat tal-OECD li telabora l-proposti konkreti li saru fl-aħħar laqgħa. Il-Presidenza organizzat skambju ta' fehmiet fil-laqgħa tal-HLWP fit-22 ta' Novembru 2018 biex thejji għall-laqgħa tat-Task Force.

Taxxa fuq il-Valur Miżjud (VAT)

30. Fl-2016, il-Kunsill adotta żewġ settijiet ta' konklużjonijiet: f'Mejju 2016²² il-Kunsill wieġeb għall-Pjan ta' Azzjoni tal-Kummissjoni dwar il-VAT - Lejn zona unika tal-VAT fl-UE, tas-7 ta' April 2016, u f'Novembru 2016 il-Kunsill esprima l-fehmiet tiegħu dwar it-titjib għar-regoli attwali tal-UE dwar il-VAT għat-transazzjonijiet transkonfinali²³.
31. B'segwitu għall-Pjan ta' Azzjoni tagħha dwar il-VAT, il-Kummissjoni pproponiet għadd sinifikanti ta' proposti leġislattivi fil-qasam tal-VAT. Flimkien, dawn il-proposti huma maħsuba biex jimmodernizzaw is-sistema tal-VAT biex tiġi adattata għall-ekonomija digitali u l-htigijiet tal-SMEs, biex tiġi indirizzata d-diskrepanza tal-VAT u tittejjeb il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tal-VAT.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²² 9494/16.

²³ 14257/16.

32. Matul it-terminu tal-Presidenza Awstrijaka, id-dossiers legislattivi li kienu fuq il-mejda tal-Kunsill u/jew tal-korpi preparatorji tiegħu, kif adegwat, koprew l-oqsma li ġejjin:
- c) Il-pakkett legislattiv dwar "soluzzjoni ta' malajr" dwar il-VAT;
 - d) Kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tal-VAT;
 - e) Il-VAT applikat għal pubblikazzjonijiet elettronici;
 - f) Sistema Definitiva tal-VAT;
 - g) Riforma tar-rati tal-VAT;
 - h) Simplifikazzjoni tar-regoli tal-VAT għall-SMEs;
 - i) Mekkaniżmu tar-reverse charge settorjali fakultattiv u l-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida;
 - j) Mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat (GRCM);
 - k) Campione d'Italia u l-ilmijiet Taljani tal-Lag ta' Lugano.
33. Huwa mistenni wkoll li l-Kummissjoni ser tippreżenta proposta legislattiva li hija meħtieġa bħala riżultat tal-adozzjoni mill-Kunsill tal-"pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku" f'Diċembru 2017. Il-proposta tikkonċerna l-implimentazzjoni tal-Pakkett Digitali dwar il-VAT rigward ċerti obbligi tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-provvisti ta' servizzi u l-bejgħ b'distanza ta' merkanzija. F'dan il-kuntest, għandhom jitfakkru l-importanza tas-Suq Uniku Digitali, kif ukoll id-dikjarazzjoni li saret għall-minuti tal-laqgħa tal-Kunsill fil-mument tal-adozzjoni ta' dawn l-atti. Għaldaqstant, li jsir progress fuq dan id-dossier malajr kemm jista' jkun jibqa' prijorità għolja. Jekk il-proposta mistennija mill-Kummissjoni tiġi ppreżentata fil-hin, il-Presidenza Awstrijaka għandha l-intenzjoni tiddiskutiha f'laqgħa li jmiss ta' WPTQ waqt li jkun għadu t-terminu tagħha.
34. Informazzjoni aktar dettaljata dwar id-dossiers individwali fil-qasam tal-VAT tinsab hawn taht.

a) "Soluzzjoni ta' malajr" dwar il-VAT

35. Fl-4 ta' Ottubru 2017, il-Kummissjoni ħarġet tliet proposti leġislattivi:

- i) proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li tintroduċi s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri²⁴;
- ii) proposta għal Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' ċerti eżenzjonijiet għat-tranzazzjonijiet intra-Komunitarji²⁵ u
- iii) proposta għal Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-persuna taxxabbli ċertifikata²⁶.

36. Minbarra l-"pedamenti" tas-sistema definittiva tal-VAT u l-kunċett ta' persuna taxxabbli ċertifikata (CTP), li l-Kunsill qabel li jiddiskuti fil-kuntest tal-ħidma globali dwar is-sistema definittiva tal-VAT (għal aktar dettalji, ara l-punti 48 sa 47 ta' dan ir-Rapport), il-proposti jistabbilixxu wkoll, bħala tveġiba għall-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Novembru 2018, għadd ta' titjib fuq perijodu qasir għas-sistema attwali tal-VAT:

- i) simplifikazzjoni u armonizzazzjoni tar-regoli rigward l-arrangamenti dwar l-istokk f'kunsinna kuntrattat,
- ii) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-klijent isir kondizzjoni sostantiva għall-eżenzjoni tal-provvista intra-Komunitarja ta' merkanzija,
- iii) simplifikazzjoni u armonizzazzjoni ta' transazzjonijiet f'katina sabiex titjieb iċ-ċertezza legali, u
- iv) simplifikazzjoni u armonizzazzjoni tar-regoli għall-prova tat-trasport intra-Komunitarju ta' merkanzija għall-fini tal-applikazzjoni tal-eżenzjoni.

²⁴ 12882/17.

²⁵ 12881/17.

²⁶ 12880/17 (li aktar tard gie emendat minn proposta leġislattiva li tinsab fi 14893/17, billi tinkorpora d-dispożizzjonijiet dwar "persuna taxxabbli ċertifikata" f'dik il-proposta l-ġdida biex jiġi emendat ir-Regolament Nru 904/2010).

37. Inġhatat attenzjoni partikolari lil dawn il-proposti legiſlattivi matul it-terminu tal-Presidenza Awstrijaka.
38. Il-Kunsill qies xieraq u meħtieġ, biex ikun jista' jsir progress bikri u jiġu rizolti kwistjonijiet importanti fil-qasam tal-VAT, li tавvanza l-hidma dwar il-parti prinċipali ta' din il-proposta tal-Kummissjoni li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u l-proposta għal Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' ċerti eżenzjonijiet għal tranżazzjonijiet intra-Komunitarji, filwaqt li jinnota li l-bqija tal-partijiet mill-proposta relatati mal-persuna taxxabbli ċertifikata u l-Artikolu 402 tad-Direttiva tal-VAT ser jeħtieġu aktar diskussjonijiet.
39. Fit-22 ta' Ġunju 2018, il-Kunsill ECOFIN kien għadu mhux f'pożizzjoni li jaqbel dwar dawn il-proposti legiſlattivi²⁷. Matul it-terminu tal-Presidenza Awstrijaka, fit-2 ta' Ottubru 2018, il-Kunsill ECOFIN laħaq approċċ ġenerali dwar il-pakkett legiſlattiv dwar "soluzzjoni ta' malajr" dwar il-VAT;²⁸.
40. Il-Kummissjoni u l-Kunsill għamlu dikjarazzjoni kongunta għall-minuti, li huma konxji minn ċerta diverġenza fit-trattament tal-VAT ta' gruppi ta' persuni indipendenti li jgħaqqdu s-servizzi tagħhom u jaqsmu l-ispejjeż bejn il-membri tagħhom. Il-Kunsill u l-Kummissjoni jirrikonoxxu l-ħtieġa li jiġu ċċarati tali regoli tal-VAT dwar gruppi indipendenti ta' persuni. Il-Kummissjoni ser tanalizza din il-kwistjoni fid-dettall fi studju li għandu jitnieda dalwaqt bil-ħsieb tal-possibbiltà ta' proposta, soġġett għad-dritt tagħha ta' inizjattiva.

²⁷ 10335/18.

²⁸ 12564/18.

41. [It-tliet atti legiſlattivi li ġejjin ġew adottati mill-Kunsill ECOFIN fl-4 ta' Diċembru 2018:

- i) Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri;
- ii) Regolament li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-iskambju ta' informazzjoni għall-fini ta' monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta ta' arranġamenti dwar l-istokk f'kunsinna kuntrattat;
- iii) Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' ċerti eżenzjonijiet għat-tranzazzjonijiet intra-Komunitarji.]

b) Kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tal-VAT

42. Fit-30 ta' Novembru 2017, il-Kummissjoni ppreżentat proposta emendata biex temenda r-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 fir-rigward ta' miżuri biex tissaħħah il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud,²⁹ li inkludiet ukoll id-dispożizzjonijiet tal-proposta tal-Kummissjoni tal-4 ta' Ottubru 2017 għal Regolament li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward ta' persuna taxxabbli ċertifikata³⁰.

43. Din l-inizjattiva hija parti mill-'pakkett ta' tassazzjoni ġusta għall-ħolqien ta' zona unika ta' taxxa fuq il-valur miżjud' stabbilit fil-pjan direzzjonali tal-Kummissjoni għal Unjoni aktar magħquda, b'saħħitha u aktar demokratika. L-għan tagħha huwa li tindirizza l-frodi transfruntiera tal-VAT billi timplimenta r-rakkomandazzjonijiet tal-Kunsill, tal-Parlament Ewropew u tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri u billi ttejjeb b'mod drastiku u mill-aktar fis kif l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jikkooperaw bejniethom u ma' korpi oħra ta' infurzar tal-liġi.

²⁹ 14893/17.

³⁰ 12880/17.

44. Il-proposta kellha l-għan li żżid miżuri mfassla speċifikament biex jindirizzaw it-tipi ewlenin ta' skemi ta' frodi transfruntiera madwar l-UE mar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010,³¹ il-bażi ġuridika ta' referenza għall-kooperazzjoni amministrattiva u l-għieda kontra l-frodi tal-VAT.
45. Dan id-dossier ingħata prijorità għolja u fit-22 ta' Ġunju 2017, il-Kunsill lahaq approċċ generali dwar it-test ta' compromess tal-Presidenza³².
46. Fil-laqgħa tat-2 ta' Ottubru 2018, il-Kunsill ECOFIN adotta r-Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward ta' miżuri biex tissaħħaħ il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud³³.
- c) *Il-VAT applikat għal pubblikazzjonijiet elettronici*
47. Fl-1 ta' Diċembru 2016, il-Kummissjoni pprezentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE, rigward ir-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud li japplikaw għall-kotba, għall-gazzetti u għall-perjodici³⁴.
48. Id-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud ipprevediet li s-servizzi pprovduti b'mod elettroniku, inkluż il-pubblikazzjonijiet ipprovduti b'mod elettroniku, jiġu ntaxxati bir-rata standard. Il-pubblikazzjonijiet fuq mezzi ta' appoġġ fiżiku jistgħu jiġu ntaxxati b'rata mnaqqsa tal-VAT, u xi Stati Membri ngħataw ukoll il-possibbiltà li jkomplu japplikaw rati mnaqqsa hafna, inkluż l-eżenzjonijiet bit-tnaqqis tal-VAT imħallas fl-istadju preċedenti (rata zero).
49. F'konformità mal-oġġettivi żviluppati fl-Istrateġija tagħha għal Suq Uniku Digitali, il-Kummissjoni impenjat ruħha li timmodernizza l-VAT għall-ekonomija digitali, u għaldaqstant ipproponiet li tiftaħ il-possibbiltà li jiġu applikati rati mnaqqsa, rati mnaqqsa hafna u rati zero għall-pubblikazzjonijiet elettronici.

³¹ Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-għieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (riformulazzjoni).

³² 9820/18.

³³ 12621/18.

³⁴ 14823/16.

50. Il-Kunsill ECOFIN kellu dibattitu ta' orjentazzjoni dwar dan id-dossier fil-21 ta' Marzu 2017. Wara l-hidma teknika preparatorja, il-Kunsill ECOFIN iddiskuta dan id-dossier waqt il-laqgħat tiegħu fis-16 ta' Ġunju 2017³⁵, il-25 ta' Mejju 2018 u t-13 ta' Lulju 2018³⁶, madankollu, kien għadu ma setax jintlaħaq l-appoġġ unanimu meħtieġ għat-test ta' kompromess.
51. Fil-laqgħa tat-2 ta' Ottubru 2018, il-Kunsill ECOFIN laħaq qbil politiku,³⁷ u d-Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud li japplikaw għall-kotba, għall-gazzetti u għall-perjodiċi ġiet adottata mill-Kunsill ECOFIN fil-laqgħa tiegħu tas-6 ta' Novembru 2018³⁸.

d) Sistema Definitiva tal-VAT

Sfond

52. B'segwitu għall-Pjan ta' Azzjoni tagħha dwar il-VAT - Lejn Żona Unika tal-VAT fl-UE - tas-7 ta' April 2016, rigward is-sistema definitiva tal-VAT (li hija l-għan politiku primarju fil-qasam tal-VAT), il-Kummissjoni għażlet approċċ leġislattiv f'zewġ stadji³⁹.

³⁵ 8076/17 u 10040/17 + COR 1.

³⁶ 8771/18.

³⁷ 12622/18.

³⁸ ĠU L 286, 14.11. 2018, p.20

³⁹ 12617/17.

53. Bhala **l-ewwel parti tal-ewwel pass leġislattiv**, il-pakkett ta' Ottubru 2017 magħmul minn tliet proposti leġislattivi (l-hekk imsejjaħ dossier ta' "soluzzjoni ta' malajr" dwar il-VAT, li kien magħmul minn tliet atti leġislattivi⁴⁰ mmirati lejn erba' titjibiet fuq perijodu qasir (jiġifieri "soluzzjonijiet ta' malajr") għas-sistema attwali tal-VAT) fih għadd ta' dispożizzjonijiet godda dwar il-kunċett ta' kontribwent ċertifikat (CTP) u l-hekk imsejjaħ "pedamenti" tas-sistema definittiva tal-VAT (stabbiliti bhala emendi għall-Artikolu 402 tad-Direttiva tal-VAT).
54. Meta jiddiskutu l-pakkett leġislattiv ta' "soluzzjoni ta' malajr tal-VAT" (ara l-punti 31-37 ta' dan ir-Rapport għal aktar dettalji), l-Istati Membri kollha qablu fil-Kunsill li huwa adegwat u meħtieġ li tiġi avvanzata l-ħidma fuq il-parti fundamentali tal-proposti tal-Kummissjoni dwar "is-soluzzjoni ta' malajr" tal-VAT, sabiex ikun jista' jsir progress bikri u biex jiġu solvuti kwistjonijiet importanti fil-qasam tal-VAT, filwaqt li nnutaw li l-partijiet li fadal tal-proposta relatati mas-CTP u t-test tal-emendi għall-Artikolu 402 tad-Direttiva tal-VAT ser jeħtieġu aktar diskussjoni, fil-kuntest ta' proposti leġislattivi oħra fil-qasam tal-VAT (proposti dwar id-dettalji tekniċi tas-sistema definittiva tal-VAT / rati tal-VAT⁴¹).
55. Bhala **t-tieni parti tal-ewwel pass leġislattiv**, f'Mejju 2018, il-Kummissjoni ppreżentat il-proposta leġislattiva dwar miżuri tekniċi dettalji għall-operat tas-sistema definittiva tal-VAT (minn hawn 'il quddiem "il-proposta tal-Kummissjoni"). Din il-proposta giet ippreżentata mill-Kummissjoni f'aktar dettall f'waha mil-laqgħat tal-WPTQ waqt it-terminu tal-Presidenza Bulgara.

⁴⁰ Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li tintroduċi s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri (12882/17); Proposta għal Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' ċerti eżenzjonijiet għat-tranzazzjonijiet intra-Komunitarji (12881/17); Proposta għal Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward ta' persuna taxxabbli ċertifikata (12880/17 (li aktar tard gie emendat minn proposta leġislattiva li tinsab fi 14893/17, billi tinkorpora d-dispożizzjonijiet dwar "persuna taxxabbli ċertifikata" f'dik il-proposta l-ġdida biex jiġi emendat ir-Regolament Nru 904/2010).

⁴¹ Proposta għal Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward ir-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud.

56. Matul it-terminu tal-Preidenza Awstrijaka, il-proposta tal-Kummissjoni dwar is-sistema definittiva tal-VAT inghatat prijorità għolja u kienet is-sugġett ewlieni ta' numru kbir ta' laqgħat tal-WPTQ, billi dan id-dossier jeħtieġ analizi teknika bir-reqqa qabel ma jsiru l-għażliet politiċi finali li jippermettu t-tfassil ta' test ta' kompromess abbazi ta' proposta tal-Kummissjoni, li jwassal għal qbil bejn l-Istati Membri kollha dwar id-dettalji tas-sistema definittiva tal-VAT.

Sitwazzjoni attwali

57. L-Istati Membri japprezzaw l-inizjattiva meħuda mill-Kummissjoni biex tintlaħaq sistema definittiva tal-VAT.
58. Il-funzjonament tas-sistema definittiva tal-VAT futura, flimkien ma kwalunkwe mizura ta' akkumpanjament li jista' jintlaħaq qbil dwarha, kif adegwat, ser jiddependi hafna mill-ispeċifiċitajiet tat-tfassil tagħha. Għaldaqstant l-għan ewlieni tad-diskussjonijiet taħt il-Preidenza Awstrijaka kien li jiġu identifikati u evalwati l-komponenti ewlenin tat-tfassil tal-proposta tal-Kummissjoni flimkien mal-effetti tagħhom u li jiġi esplorat jekk l-aġġustamenti jew iż-żidiet, proporzjonati mal-għan tagħhom, humiex ikkunsidrati meħtieġa u adegwati mill-Istati Membri.
59. Minflok analizi ta' "Artikolu b'Artikolu" tal-proposta, li ma kinitx ser tiġġenera hafna progress f'dan id-dossier minħabba l-iskala, in-natura kumplessa u s-sensittività tal-proposta, id-diskussjonijiet iffukaw fuq sitt komponenti ewlenin:
- i) it-tassazzjoni fl-Istat Membru tad-destinazzjoni;
 - ii) il-bidla tar-regoli għal provvisti transfruntieri ta' merkanzija B2B fl-UE biex ikun hemm transazzjoni B2B unika (provvista intra-Komunitarja ta' merkanzija fl-Istat Membru tad-destinazzjoni) minflok żewġ transazzjonijiet attwali (eżentata l-provvista intra-Komunitarja ta' merkanzija fl-Istat Membru minn fejn jibda d-dispaċċ jew it-trasport u l-akkwist intra-Komunitarju fl-Istat Membru tad-destinazzjoni;

- iii) it-tfassil u l-funzjonament tad-dispożizzjonijiet relatati mal-kunċett tas-CTP u ċ-
ċertifikazzjoni tiegħu;
- iv) ir-regoli għall-provvisti ta' merkanzija lis-CTPs;
- v) ir-regoli għal provvisti ta' merkanzija lil dawk li mhumiex CTPs inkluż il-miżuri ta'
akkumpanjament; u
- vi) estensjoni tal-Punt ta' Kuntatt Waħdieni ("OSS").

60. Għandhom jiġu nnotati l-fehmiet dwar l-għan ġenerali dwar it-triq 'il quddiem li ġew kondiviżi mill-Istati Membri kollha: il-benefiċċji tas-sistema definittiva tal-VAT għandhom ikunu akbar mill-ispejjeż tagħha. Fi kliem iehor, is-sistema definittiva tal-VAT għandha tirriżulta b'mod effettiv fit-tnaqqis ta' riskji ta' frodi, evitar jew evażjoni tat-taxxa, biex b'hekk ikollha effetti pozittivi fuq id-dhul mit-taxxa u għandu jkollha effetti pozittivi jew għall-inqas proporzjonati fuq l-ispejjeż ta' konformità għan-negozji u l-awtoritajiet fiskali, filwaqt li jiġi osservat il-prinċipju tan-newtralità tal-VAT. L-ispejjeż amministrattivi supplimentari għall-awtoritajiet tat-taxxa, jekk ikun hemm, għandhom jikkontribwixxu b'mod effettiv biex jegħlbu r-riskji ta' frodi, l-evitar tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa jew it-telf tad-dhul mit-taxxa, u jkunu strumentali biex tiżdied il-konformità fiskali.

i) Tassazzjoni fl-Istat Membru tad-destinazzjoni

61. Fil-konkluzjonijiet tiegħu tal-2016 dwar il-Pjan ta' Azzjoni tal-Kummissjoni dwar il-VAT, il-Kunsill tenna li l-prinċipju ta' "tassazzjoni fl-Istat Membru ta' origini tal-provvista ta' merkanzija jew servizzi", kif previst fl-Artikolu 402 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, għandu jiġi sostitwit bil-prinċipju ta' "tassazzjoni fl-Istat Membru tad-destinazzjoni" għas-sistema definittiva tal-VAT għal transazzjonijiet B2B, kif iddikjarat fil-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-15 ta' Mejju 2012". Il-Kunsill enfazizza wkoll li "il-hidma għandha tkompli biex tiġi stabbilita bażi sabiex tittiehed l-għażla politika rigward is-sistema definittiva tal-VAT"⁴².
62. Matul id-diskussjonijiet taħt il-Presidenza Awstrijaka, id-delegazzjonijiet reġgħu enfazizzaw li l-hidma dwar din il-proposta tal-Kummissjoni għandha titwettaq fid-dawl ta' din il-gwida politika.

⁴² 9494/16 punti 24 u 26.

ii) Tranzazzjoni wahda minflok tnejn

63. Skont il-proposta tal-Kummissjoni, is-sistema attwali (għal finijiet ta' VAT) ta' provvisti transfruntieri tal-merkanzija B2B fi hdan l-UE b'żewġ tranzazzjonijiet għandha tiġi sostitwita b'sistema bi tranzazzjoni wahda biss.
64. Taht is-sistema attwali, il-fornitur ikollu provvista ta' merkanzija fl-Istat Membru fejn tinsab il-merkanzija fil-hin meta jibdew id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija lill-klijent li hija eżentata mill-VAT, jekk ikunu ssodisfati r-rekwiziti kollha għall-eżenzjoni (provvista intra-Komunitarja ta' merkanzija). Il-klijent ikollu akkwizizzjoni intra-Komunitarja fl-Istat Membru ta' destinazzjoni.
65. Skont il-proposta tal-Kummissjoni, ikun hemm biss provvista intra-Unjoni ta' merkanzija mill-fornitur fl-Istat Membru ta' destinazzjoni.
66. L-Istati Membri esprimew li, essenzjalment, huma jaqblu li tiġi żviluppata l-idea li jkun hemm tranzazzjoni wahda minflok tnejn.

iii) Disinn u funzjonament tas-CTP u ċ-ċertifikazzjoni tagħha

67. Il-proposta tal-Kummissjoni fiha regoli differenti, eż. rigward il-persuna obbligata li tħallas it-taxxa, skont jekk il-klijent ikunx CTP jew le. Il-kunċett ta' CTP fil-proposta huwa ispirat mill-kunċett ta' operatur ekonomiku awtorizzat kif użat fil-qasam doganali.
68. Matul id-diskussjonijiet taht il-Presidenza Awstrijaka, għadd ta' Stati Membri opponew l-idea li jiġi introdott il-kunċett ta' CTP u li jiġu applikati regoli differenti li jiddependu fuq jekk il-klijent huwiex CTP jew le.

69. Filwaqt li għadd ta' Stati Membri dehru li jappoġġaw l-idea li jiġi introdott il-kunċett ġdid ta' CTP, bosta Stati Membri esprimew thassib dwar il-kumplessità possibbli u l-effetti negattivi tagħha fuq in-negozji u l-awtoritajiet tat-taxxa, kif ukoll il-kwistjonijiet potenzjali ta' newtralità kieku kellha tiġi introdotta sistema fejn jiġu applikati regoli differenti li jiddependu fuq jekk il-klijent huwiex CTP jew le.
70. Kważi l-Istati Membri kollha jaqblu li kieku kellu jiġi introdott kunċett ta' CTP, dan ma għandux jirrifletti l-kunċett ta' "operatur ekonomiku awtorizzat" kif attwalment jintuża għall-finijiet doganali. L-ugwaljanza ta' aċċess bejn SMEs u negozji akbar għandha tiġi żgurata.
71. Minbarra dan, bħalissa l-Istati Membri għandhom opinjonijiet differenti hafna dwar id-disinn u l-funzjonament tal-kunċett ta' CTP u ċ-ċertifikazzjoni tas-CTPs, għalhekk, sakemm isiru diskussjonijiet ulterjuri, għad irid jiġi vvalutat jekk il-kunċett ta' CTP għandux ikun parti mis-sistema definittiva tal-VAT u kif.

iv) Regoli għall-provvisti ta' merkanzija lis-CTPs

72. Skont il-proposta tal-Kummissjoni, tkun applikata reverse charge fuq provvisti ta' merkanzija minn fornitur mhux stabbilit lil CTP. Id-dikjarazzjoni rikapitolattiva għandha tkun limitata għall-provvisti ta' servizzi.
73. Dment li tinstab soluzzjoni sodisfaċenti fid-dibattitu li għaddej dwar is-CTP, l-Istati Membri setgħu jaqblu b'mod ġenerali li r-reverse charge setgħet tiġi applikata għall-provvisti ta' merkanzija minn fornitur mhux stabbilit lil CTP.
74. Madankollu, l-Istati Membri jopponu bil-qawwa l-abolizzjoni tar-rekwiżit ta' dikjarazzjoni rikapitolattiva għal provvisti intra-Unjoni ta' merkanzija, jekk ma jkunx hemm sostituzzjoni effettiva ta' din il-miżura, li tiżgura informazzjoni xierqa għall-finijiet ta' kontroll tat-taxxa.

v) Regoli għal provvisti ta' merkanzija lil dawk li mhumiex CTPs u miżuri ta' akkumpanjament

75. L-element prinċipali fil-proposta tal-Kummissjoni biex is-sistema tal-VAT tal-UE ssir inqas vulnerabbli għall-frodi huwa li jitqieghed obbligu fuq il-fornitur li jimponi l-VAT fuq provvisti intra-Unjoni ta' merkanzija lill-klijent tiegħu. Wiehed mill-ghanijiet ewlenin huwa li tiġi miġġielda l-frodi b'negozjant nieqes.
76. Il-frodi b'negozjant nieqes relatata mal-provvisti ta' merkanzija ssehh normalment fi tranżazzjoni "domestika", fejn il-fornitur "jisparixxi" qabel ma jkun hallas il-VAT dovuta, filwaqt li l-klijent ikun xorta ġie rimborżat il-VAT fuq ix-xiri. Meta ssehh il-frodi intra-Komunitarja b'Negozjant Nieqes (MTIC), li attwalment hija l-aktar tip komuni ta' frodi b'negozjant nieqes, in-"negozjant nieqes", sabiex jimmassimizza l-gwadann tiegħu, jakkwista l-merkanzija minn Stat Membru ieħor biex effettivament jiksibha mingħajr VAT, qabel ma jużaha għat-tranżazzjoni "domestika" frawdolenti.
77. Il-proposta tal-Kummissjoni bihsiebha tiġġieled il-frodi MTIC billi l-fornitur ta' provvista intra-Unjoni ta' merkanzija jsir responsabbli għall-VAT, jekk il-klijent ma jkunx CTP. Anke jekk il-klijent tal-provvista intra-Unjoni ta' merkanzija jisparixxi qabel ma jkun hallas il-VAT fuq it-tranżazzjoni "domestika" sussegwenti, l-Istat Membru fejn tkun dovuta l-VAT għandu tal-anqas jirċievi l-VAT fuq il-provvista intra-Unjoni tal-merkanzija, biex b'hekk jonqos it-telf għall-Istat Membru, jonqos il-"gwadann" għall-frodatur u, bħala konsegwenza, l-inċentiv biex jitwettaq dan it-tip ta' frodi.
78. Id-diskussjonijiet taht il-Presidenza Awstrijaka rigward il-bidla proposta lejn l-"obligazzjoni tal-fornitur" għal provvisti intra-Unjoni tal-merkanzija lil dawk li mhumiex CTPs urew li, fil-fehma ta' kważi l-Istati Membri kollha, tali bidla radikali tas-sistema attwali tal-VAT, jekk maqbula, għandha tiġi ssupplimentata b'miżuri ta' salvagwardja ta' akkumpanjament sodi u proporzjonati għall-proposta tal-Kummissjoni.
79. Il-bieċa l-kbira tal-Istati Membri huma mhassba, fost oħrajn, dwar effetti negattivi potenzjali, bħalma huma l-piż amministrattiv u l-ispejjeż għan-negozji, il-piż u l-ispejjeż għall-awtoritajiet tat-taxxa, it-telf ta' dħul f'każijiet ta' insolvenza u/jew impatt negattiv minhabba forum oħra ta' frodi.

80. Filwaqt li jirrikonoxxu li l-proposta tal-Kummissjoni jista' jkollha impatt pożittiv fuq il-frodi MTIC, bosta Stati Membri jaraw ir-riskju li jista' jirriżulta li l-frodaturi jadattaw u jkun hemm xejriet godda ta' frodi. Għadd ta' Stati Membri esprimew it-thassib tagħhom li jista' jkollhom diffikultajiet biex jiżguraw il-gbir mill-fornituri mhux stabbiliti filwaqt li jkollhom jirrifondu l-VAT fuq ix-xiri lill-klijenti.
81. Sabiex jiġu evitati tali riskji godda potenzjali, hafna Stati Membri jixtiequ jesploraw aktar l-iżvilupp ta' miżuri ta' salvagwardja li jakkumpanjaw il-bidla lejn l-"obligazzjoni tal-fornitur" u li huma kompatibbli mal-proposta tal-Kummissjoni.
82. Pereżempju, bosta Stati Membri jqisu li huwa xieraq li jiġu analizzati possibbiltajiet paralleli jew ikkombinati ta' obbligi ta' rapportar u miżuri marbuta mal-persuna li tingħata d-dritt li tnaqqas il-VAT fuq ix-xiri: dawn il-miżuri jistgħu jew jieħdu l-forma ta' restrizzjoni tad-dritt għal tnaqqis tal-VAT fuq ix-xiri tal-klijent jekk il-VAT ma titħallasx mill-fornitur, jew il-forma ta' obligazzjoni in solidum. Madankollu, sabiex il-klijent ikun jista' jevita l-konsegwenzi ta' dawn il-miżuri, ikollhom jiġu kkombinati ma' pagament maqsum, jiġifieri li l-klijent iżomm il-VAT u jittrasferiha direttament lill-awtoritajiet tat-taxxa.

vi) Estensjoni tal-OSS

83. B'mod ġenerali l-proposta tal-Kummissjoni għandha l-għan li testendi l-OSS għall-provvisti kollha ta' merkanzija u servizzi li għalihom il-persuna taxxabbli jkollha tħallas il-VAT fi Stat Membru fejn ma tkunx stabbilita. Barra minn hekk, il-proposta, jekk tiġi adottata, tkun tippermetti t-tnaqqis tal-VAT fuq ix-xiri permezz tal-OSS taht ċerti ċirkostanzi.
84. Id-diskussjonijiet taht il-Presidenza Awstrijaka wrew li, essenzjalment, l-Istati Membri jaqblu ma estensjoni minnha nnifisha u jaraw il-benefiċċji li jkollha għan-negozji.
85. L-Istati Membri jaqblu li "obligazzjoni tal-fornitur" għall-provvisti intra-Unjoni tal-merkanzija, jekk maqbula, tkun trid tiġi akkumpanjata minn estensjoni tal-OSS għal dawn il-provvisti.

86. Madankollu, xi Stati Membri osservaw li, fi kwalunkwe każ, xorta jkollhom bżonn l-informazzjoni neċessarja biex jiżguraw il-kontroll tat-taxxa u li l-estensjoni tal-OSS ma għandhiex twassal għal opportunitajiet godda ta' frodi.
87. Bl-istess mod, xi Stati Membri osservaw li, fi kwalunkwe każ, il-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT fuq ix-xiri permezz tal-OSS ma għandhiex twassal għal opportunitajiet godda ta' frodi.
88. Wahda mid-differenzi ewlenin bejn il-possibbiltà proposta ta' tnaqqis tal-VAT fuq ix-xiri permezz tal-OSS f'ċerti każijiet u rifużjoni skont id-Direttiva dwar ir-Rifużjoni tal-VAT hija⁴³ l-għażla taż-żmien tar-rifużjoni. Għadd ta' Stati Membri jargumentaw li l-applikazzjoni tar-regoli attwali tad-Direttiva dwar ir-Rifużjoni tal-VAT taht is-sistema definittiva ma tkunx proporzjonata u tista' tinfluwenza negattivament il-likwidità tal-klijent (speċjalment, pereżempju, fil-każ tat-trasferimenti ta' merkanzija bejn l-Istati Membri jew fejn il-persuna taxxabbli tkun id-destinatarju ta' provvista soġġetta għar-reverse charge tal-VAT).

It-triq 'il quddiem

89. Matul id-diskussjonijiet taht il-Presidenza Awstrijaka, sar evidenti li l-aħjar triq 'il quddiem hija dik li tkompli tiffoka fuq l-elementi ewlenin tal-proposta tal-Kummissjoni u l-analizi tal-għażliet ta' miżuri ta' akkumpanjament.
90. L-Istati Membri jaqblu li l-pass li jmiss jista' jkun li jiġu esplorati aktar miżuri ta' akkumpanjament, b'kont meħud ukoll, fejn xieraq, tal-applikazzjoni usa' possibbli ta' teknoloġiji godda. Għalissa, bil-ħsieb li jintlahaq qbil dwar sistema tal-VAT li tkun aħjar minn dik temporanja, jidher xieraq li jiġu kkunsidrati għadd ta' għażliet. Dawn jistgħu jinkludu, pereżempju, l-għażliet diġà diskussi fil-livell tad-WPTQ: il-bidla proposta lejn "obligazzjoni tal-fornitur" għal provvisti transfruntieri ta' merkanzija B2B fi ħdan il-Komunità flimkien ma' obbligi ta' rapportar u/jew restrizzjoni tad-dritt ta' tnaqqis tal-VAT fuq ix-xiri u/jew obligazzjoni in solidum tal-klijent flimkien ma' "pagament maqsum".

⁴³ Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE tat-12 ta' Frar 2008 li tistabbilixxi regoli dettaljati għar-rifużjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud, prevista fid-Direttiva 2006/112/KE, għal persuni taxxabbli mhux stabbiliti fl-Istat Membru ta' rifużjoni iżda stabbiliti fi Stat Membru ieħor.

91. Ghandu jiġi nnutat li l-Istati Membri jaqblu li d-diskussjoni dwar is-sistema definittiva tal-VAT għandha tibqa' wahda mill-prijoritajiet fil-qasam tal-VAT. Madankollu, dan id-dibattitu ma għandux jipprevjeni jew inaqqas l-isforzi biex titjieb, kif xieraq, is-sistema tal-VAT attwali, li ser tibqa' fis-seħh sakemm jintlaħaq qbil dwar reġim definittiv.

e) Riforma tar-rati tal-VAT

92. Fit-18 ta' Jannar 2018, il-Kummissjoni harget proposta għal Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward ir-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud⁴⁴. L-objettiv ta' din il-proposta legiſlattiva huwa li tintroduċi r-regoli dwar l-iffissar tar-rati tal-VAT fl-UE kollha, b'effett mid-dhul fis-seħh tal-arrangamenti definittivi għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri.

93. Fil-qosor, u l-aktar essenzjali, ma' din il-proposta legiſlattiva, il-Kummissjoni tipproponi li:

- i) temenda r-regoli tal-UE dwar l-istabbiliment ta' rati mnaqqsa tal-VAT (eż. jiġu aboliti d-dispożizzjonijiet transizzjonali attwali li jippermettu li jkun hemm deroga temporanja mir-regoli ġenerali; tirrevedi l-Artikolu 98 tad-Direttiva tal-VAT eċċ.);
- ii) tagħti lill-Istati Membri aktar libertà biex jistabbilixxu r-rati tagħhom (madankollu, l-Istati Membri jkollhom jiżguraw li rata tal-VAT medja peżata tagħhom taqbez it-12 % fi kwalunkwe hin);
- iii) tintroduċi "lista negattiva" ta' merkanzija u servizzi li għalihom l-applikazzjoni tar-rati mnaqqsa mhix permissibbli (minflok il-lista "pożittiva" attwali).

94. L-eżami tekniku ta' dan il-fajl kien beda matul it-terminu tal-Presidenza Bulgara, fil-livell tad-WPTQ.

⁴⁴ 5335/18.

f) Simplifikazzjoni tar-regoli tal-VAT għall-SMEs

95. F'Jannar 2018, il-Kummissjoni pprezentat il-proposta leġislattiva għal Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud rigward l-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar⁴⁵.
96. Fil-fehma tal-Kummissjoni, ir-reviżjoni tar-regoli applikabbli għall-SMEs kienet iddettata minn dawn it-tliet raġunijiet ewlenin:
- i) minkejja l-fatt li l-Istati Membri jistgħu jeżentaw lill-SMEs mill-VAT - għażla li tintuża hafna - l-SMEs xorta għadhom qed ibatu minn spejjeż ta' konformità tal-VAT sproporzjonati minhabba l-mod kif inhi mfassla l-eżenzjoni tal-SMEs;
 - ii) is-sistema attwali għandha effetti distorsivi fuq il-kompetizzjoni kemm fis-suq domestiku kif ukoll f'dak tal-UE;
 - iii) ir-rieżami jagħti l-opportunità li tithegġeg il-konformità volontarja u b'hekk tgħin biex jitnaqqas it-telf fid-dhul minhabba n-nonkonformità u l-frodi tal-VAT.
97. Il-proposta tikkonsisti fi:
- i) revizjoni tar-regoli dwar l-eżenzjoni mill-VAT għal intrapriżi żgħar u
 - ii) is-simplifikazzjoni tal-obbligi tal-VAT kemm għall-impriżi ż-żgħar eżentati kif ukoll għal dawk li mhumiex.
98. L-eżami tekniku ta' dan il-fajl beda matul it-terminu tal-Presidenza Bulgara. Taħt il-Presidenza Awstrijaka, dan id-dossier gie diskuss f'ħames laqgħat tad-WPTQ. Skambju ta' fehmiet fil-livell tad-WPTQ wera li ser tkun meħtieġa hidma ulterjuri fil-Kunsill u l-korpi preparatorji tiegħu qabel ma jkun jista' jintlaħaq qbil finali fuq dan id-dossier bejn l-Istati Membri.

⁴⁵ 5334/18.

99. Għandu jiġi nnotat li bilanċ tajjeb ikollu jintlaħaq billi tiġi pprovduta simplifikazzjoni ġusta u proporzjonata tal-obbligi tal-VAT għal impriżi żgħar, filwaqt li jiġi żgurat li jkunu stabbiliti miżuri xierqa ta' kooperazzjoni amministrattiva (inkluż soluzzjonijiet tal-IT) bejn l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri, sabiex l-iskema modifikata għall-impriżi ż-żgħar tkun applikata b'mod korrett, u ma twassalx għal kontroll imdghajef tat-taxxa u żieda fir-riskji ta' frodi/evazzjoni tal-VAT.

g) Mekkaniżmu tar-reverse charge settorjali fakultattiv u l-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida

100. Fil-25 ta' Mejju 2018, il-Kummissjoni baġtet il-proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-perjodu ta' applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT⁴⁶.

101. L-għan ta' din il-proposta legiſlattiva għal Direttiva li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud⁴⁷ (minn hawn 'il quddiem "id-Direttiva tal-VAT") huwa l-estensjoni ta':

- i) il-possibbiltà li l-Istati Membri japplikaw il-mekkaniżmu tar-reverse charge biex jiġġieldu kontra l-frodi eżistenti fil-provvisti ta' merkanzija u servizzi (Artikolu 199a(1) tad-Direttiva tal-VAT); u
- ii) il-possibbiltà li jintuza l-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida (QRM) biex tiġi miġġielda l-frodi (Artikolu 199b(1) tad-Direttiva tal-VAT).

102. Il-Kunsill laħaq approċċ generali dwar l-abbozz ta' Direttiva fit-2 ta' Ottubru 2018⁴⁸.

⁴⁶ 9461/18.

⁴⁷ ĠU L 347 11.12.2006, p.1.

⁴⁸ 12659/18.

103. Fis-6 ta' Novembru 2018, il-Kunsill ECOFIN adotta d-Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-perijodu ta' applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT⁴⁹.

h) Mekkanizmu tar-reverse charge generalizzat (GRCM)

104. Fil-21 ta' Dicembru 2016, il-Kummissjoni pprezentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-applikazzjoni temporanja ta' mekkanizmu tar-reverse charge generalizzat (GRCM) b'rabta mal-provvisti ta' prodotti u servizzi 'l fuq minn ċertu livell limitu⁵⁰.

105. L-għan ta' din il-proposta huwa li l-Istati Membri, jekk dawn jissodisfaw għadd ta' kondizzjonijiet stretti hafna, ikunu jistgħu japplikaw il-GRCM b'rabta mal-provvisti li mhumieq transfruntieri ta' merkanzija u servizzi 'l fuq minn ċertu livell limitu. Kif iddikjarat mill-Kummissjoni, "din il-miżura hija maħsuba biex tgħin lil Stati Membri li huma partikolarment affettwati minn frodi għall-għieda kontra l-frodi karusell filwaqt li tidhol fis-seħh soluzzjoni komprensiva u li tapplika għall-UE kollha".⁵¹

106. Gie pprezentat test ta' kompromess tal-Preidenza għal dibattitu ta' orjentazzjoni fil-laqgħa tal-Kunsill (ECOFIN) tal-21 ta' Marzu 2017⁵². Dan id-dossier gie diskuss ukoll fil-laqgħat tal-Kunsill ECOFIN f'Ġunju 2017⁵³, Mejju 2018 u Lulju 2018⁵⁴, fejn il-Preidenza Awstrijaka ssuġġeriet li wara aktar hidma teknika, it-test ta' kompromess għandu jkun lest qabel il-laqgħa tal-ECOFIN tat-2 ta' Ottubru 2018.

⁴⁹ *GUL* 282, 12.11.2018, p. 5.

⁵⁰ 15817/16.

⁵¹ 12617/17, paġna 6.

⁵² 7118/17.

⁵³ 10041/17.

⁵⁴ 8770/1/18.

107. Fit-2 ta' Ottubru 2018, il-Kunsill lahaq approçċ ġenerali dwar id-Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-applikazzjoni temporanja ta' mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat b'rabta mal-provvisti ta' prodotti u servizzi 'l fuq minn ċertu livell limitu⁵⁵.
108. Il-Kunsill ser jadotta din id-Direttiva fil-laqgħa tiegħu li jmiss, dment li jirċievi l-opinjoni mill-Parlament Ewropew u r-reviżjoni mill-ġuristi-lingwisti.
- i) Campione d'Italia u l-ilmijiet Taljani tal-Lag ta' Lugano
109. Fit-8 ta' Mejju 2018, il-Kummissjoni ppreżentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttivi 2006/112/KE u 2008/118/KE dwar l-inklużjoni tal-muniċipalità Taljana ta' Campione d'Italia u l-ilmijiet Taljani tal-Lag ta' Lugano fit-territorju doganali tal-Unjoni u fl-applikazzjoni territorjali tad-Direttiva 2008/118/KE.
110. Din il-proposta hija assoċjata wkoll mal-VAT minħabba li l-Italja tqis li l-inklużjoni tal-muniċipalità ta' Campione d'Italia u tal-ilmijiet Taljani tal-Lag ta' Lugano fit-territorju doganali tal-UE u fil-kamp ta' applikazzjoni tad-Direttiva dwar id-dazju tas-sisa hija kompatibbli maż-żamma tal-applikazzjoni ta' sistema ta' taxxa speċjali fuq il-valur miżjud, u b'mod partikolari, bil-fatt li dawn it-territorji jibqgħu jiġu esklużi mill-applikazzjoni territorjali tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud. Għalhekk l-inklużjoni ta' dawn it-territorji fit-territorju doganali tal-UE tehtieg biss bidla formali tad-Direttiva tal-VAT, jiġifieri jiġu trasferiti mill-Artikolu 6(2) (territorji li ma jiffurmawx parti mit-territorju doganali tal-UE li huma esklużi mill-applikazzjoni territorjali tad-Direttiva tal-VAT) għall-Artikolu 6(1) (territorji li jiffurmaw parti mit-territorju doganali tal-UE li huma esklużi mill-applikazzjoni territorjali tad-Direttiva tal-VAT).

⁵⁵ 12565/18.

111. [Fil-laqgħa tad-WPTQ tat-28 ta' Novembru 2018, l-Istati Membri kollha setgħu jaqblu dwar is-sustanza ta' din il-proposta leġislattiva [u li d-data tal-bidu tal-applikazzjoni tkun l-1 ta' Jannar 2020]. Il-Kunsill huwa mistenni li jadotta din id-Direttiva fil-laqgħa tiegħu li jmiss, soġġett għal revizjoni mill-ġuristi-lingwisti.]

Dazji tas-Sisa

a) Dispożizzjonijiet komuni tad-dazji tas-sisa

112. Fil-25 ta' Mejju 2018, il-Kummissjoni pprezentat erba' proposti fil-qasam tad-dazji tas-sisa.

113. L-ewwelnett, il-Kummissjoni pproponiet riformulazzjoni tad-Direttiva 2008/118/KE li tistipula l-arrangamenti ġenerali li japplikaw għall-prodotti kollha soġġetti għal dazji tas-sisa (alkoħol, tabakk u enerġija). Ir-riformulazzjoni proposta tad-Direttiva⁵⁶ fiha titjib kif issuġġerit fir-rapport lill-Kunsill u l-Parlament Ewropew u fil-konklużjonijiet tal-Kunsill dwar l-implimentazzjoni u l-evalwazzjonijiet tad-Direttiva 2008/118/KE. Fl-istess ħin, tallinja d-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2008/118/KE mal-evoluzzjoni doganali u leġislazzjoni rilevanti oħra u ma' rekwiżiti proċedurali li jirriżultaw mit-Trattat ta' Lisbona. Il-modifiki previsti huma marbuta, fost l-oħrajn, mal-interazzjoni tas-sisa u tad-dwana u l-movimenti intra-UE ta' merkanzija bis-sisa diġà rilaxxata għall-konsum. Il-proposta tinkludi miżuri biex jitneħħew l-ostakli għall-SMEs. Dan ser jippermetti lill-SMEs biex jużaw sistemi moderni tal-IT minflok sistema skaduta bbażata fuq il-karti u tneħħi l-obbligu eżistenti tagħhom fuq il-bejjieġha mill-bogħod li jimpjegaw rappreżentanti tat-taxxa. L-Istati Membri bħalissa jistgħu jinsistu li l-bejjieġha mill-bogħod ta' merkanzija soġġetta għas-sisa jimpjegaw rappreżentanti tat-taxxa, li jista' jrendi l-kummerċ legittimu finanzjarjament mhux vijabbli.

⁵⁶ 9571/18 + ADD1, ADD2, ADD3.

114. It-tieni nett, il-Kummissjoni pprezentat proposta għal Deċiżjoni tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-kompjuterizzazzjoni tal-moviment u tas-sorveljanza ta' oġġetti soġġetti għas-sisa (riformulazzjoni)⁵⁷. Din il-proposta takkumpanja l-proposta għal Direttiva tal-Kunsill li tistabbilixxi l-arrangament ġenerali għad-dazju tas-sisa msemmija hawn fuq u li għandha l-għan li tintegra fis-sistema kompjuterizzata attwali l-awtomatizzazzjoni tal-proċedura għal movimenti ta' merkanzija soġġetta għas-sisa li tkun ġiet rilaxxata għall-konsum fit-territorju ta' Stati Membru u li titmexxa lejn it-territorju ta' Stat Membru ieħor sabiex tiġi konsenjata għal skopijiet kummerċjali f'dak l-Istat Membru l-ieħor.
115. It-tielet, il-Kummissjoni pprezentat ukoll proposta għal Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament (UE) Nru 389/2012 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tad-dazji tas-sisa fir-rigward tal-kontenut ta' reġistru elettroniku⁵⁸. Din il-proposta takkumpanja wkoll il-proposta msemmija għal Direttiva li tistabbilixxi l-arrangamenti għad-dazju tas-sisa.
116. *[għad irid jiġi kkompletat wara l-laqgħat tad-WPTQ tat-23 u t-28 ta' Novembru 2018 - Il-Presidenza lestiet eżami tekniku ta' dawn it-tliet proposti li kienu bdew taħt il-Presidenza Bulgara. Test ta' compromess tad-Direttiva gie pprezentat, diskuss u emendat kif adatt. Aktar diskussjonijiet dwar l-abbozz ta' Deċiżjoni u l-abbozz ta' Regolament ġew posposti billi jiddependu fuq l-emendi tad-Direttiva.]*
117. Ir-raba', il-Kummissjoni pprezentat ukoll proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 92/83/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-istrutturi tat-taxxi tas-sisa fuq l-alkoħol u x-xorb alkoħoliku⁵⁹, sabiex ir-regoli li jirregolaw id-dazju tas-sisa fuq l-alkoħol fl-UE jingħataw sura ġdida, u b'hekk titwitta t-triq għal ambjent tan-negozju aħjar u spejjeż imnaqqsa għal negozji żgħar li jipproduċu l-alkoħol.

⁵⁷ 9567/18 + ADD1.

⁵⁸ 9568/17.

⁵⁹ 9570/18 + ADD1, ADD2.

118. B'mod konkret, il-proposta dwar tassazzjoni fuq l-alkoħol għandha l-għan li:

- i) tistabbilixxi sistema ta' ċertifikazzjoni uniformi, li tkun rikonoxxuta fil-pajjiżi kollha tal-UE li tikkonferma l-istatus tal-produtturi indipendenti żgħar fl-Unjoni kollha. Din ser tnaqqas l-ispejjeż amministrattivi u ta' konformità għall-produtturi żgħar ta' ċerti prodotti li għandhom jibbenefikaw minn rati mnaqqsa tas-sisa taħt ċerti kondizzjonijiet;
- ii) l-iżgurar ta' klassifikazzjoni preċiża u konsistenti tas-sidru madwar l-UE, li n-nuqqas attwali tagħha huwa ostaklu kbir għall-produtturi żgħar tas-sidru li ma għandhomx aċċess għar-rati mnaqqsa mogħtija lill-produtturi żgħar tal-birra u l-ispiriti;
- iii) jiġu ċċarati l-kondizzjonijiet tal-alkoħol znaturat fl-UE. Dan l-alkoħol jintuża fil-produzzjoni ta' oġġetti bħal prodotti tat-tindif, tal-ħasil tal-windskrin, fwieħa u prodotti tal-antifriża u huwa eżentat mid-dazju tas-sisa. Din l-eżenzjoni tista' tigi sfruttata minn produtturi bla skruplu li jużaw l-alkoħol znaturat sabiex jagħmlu u jbigħu xorb kontrafatt potenzjalment perikoluż mingħajr ma jhallu t-taxxa u, aktar importanti minn hekk, jipperikolaw is-saħħa tal-konsumatur. Il-proposta tal-Kummissjoni ser tistabbilixxi sistema moderna għal rapportar tal-użu hażin ta' ċerti formulazzjonijiet tal-alkoħol sabiex ma jkunx jistgħu jintużaw aktar bħala sustanzi znaturanti;
- iv) żieda fil-livell limitu għall-birra bi grad aktar baxx li tista' tibbenefika minn rati mnaqqsa minn 2.8 % volum sa 3.5 % volum, sabiex ikun hemm inċentiv għall-birriera biex ikunu innovattivi u joħolqu prodotti ġodda. Dan għandu jhegġegħ lill-konsumaturi biex jagħzlu x-xorb alkoħoliku bi grad baxx minflok dak standard, b'hekk tonqos l-iṅġestjoni tal-alkoħol.

119. *[għad irid jiġi kkompletat wara l-laqgħat tad-WPTQ tat-23 u t-28 ta' Novembru 2018]* Il-Presidenza lestiet eżami tekniku tal-proposta li kienet bdiet taħt il-Presidenza Bulgara. Ġew imressqa, diskussi u emendati kif meħtieġ [Tliet] proposti ta' kompromess, b'kont meħud tal-kwistjonijiet li tqajmu mill-Istati Membri. [Skambju ta' fehmiet fil-livell tad-WPTQ wera li ser tkun meħtieġa hidma ulterjuri fil-Kunsill u l-korpi preparatorji tiegħu qabel ma jkun jista' jintlaħaq qbil finali fuq dan id-dossier bejn l-Istati Membri.]

b) Campione d'Italia u l-ilmijiet Taljani tal-Lag ta' Lugano

120. Kif iddikjarat hawn fuq, fit-8 ta' Mejju 2018, il-Kummissjoni ressqet proposta fir-rigward tal-inklużjoni tagħhom fit-territorju doganali tal-Unjoni u fl-applikazzjoni territorjali tad-Direttiva 2008/118/KE.
121. Fuq talba tal-Italja, jenhtieg li l-muniċipalità Taljana ta' Campione d'Italia u l-ilmijiet Taljani tal-Lag ta' Lugano jiġu inklużi fit-territorju doganali tal-UE u fit-territorju tal-Unjoni li għalihom tapplika d-Direttiva 2008/118/KE dwar l-arrangamenti ġenerali għad-dazju tas-sisa⁶⁰ ("id-Direttiva dwar id-dazju tas-sisa"). Il-pożizzjoni ġeografika taż-żewġ territorji bħala enklavi Taljani fit-territorju tal-Iżvizzera iġġustifikat mil-lat storiku l-esklużjoni tagħhom mit-territorju doganali tal-UE, iżda l-Italja tqis li din l-esklużjoni ma għadhiex meħtieġa.
122. [Fil-laqgħa tad-WPTQ tat-28 ta' Novembru 2018, l-Istati Membri kollha setgħu jaqblu dwar is-sustanza ta' din il-proposta legiſlattiva [u li d-data tal-bidu tal-applikazzjoni tkun l-1 ta' Jannar 2020]. Il-Kunsill huwa mistenni li jadotta din id-Direttiva fil-laqgħa tiegħu li jmiss, soġġett għal revizzjoni mill-ġuristi-lingwisti.]

Fiscalis

123. Fit-8 ta' Ġunju 2018 il-Kummissjoni pprezentat proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jistabbilixxi l-programm "Fiscalis" għall-kooperazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni⁶¹. Il-proposta tistabbilixxi l-għanijiet, il-baġit, forom ta' finanzjament u r-regoli għall-perijodu 2021-2027 għall-programm Fiscalis għall-kooperazzjoni fil-qasam tat-tassazzjoni.

⁶⁰ Id-Direttiva tal-Kunsill 2008/118/KE tas-16 ta' Diċembru 2008 dwar l-arrangamenti ġenerali għad-dazju tas-sisa u li tħassar id-Direttiva 92/12/KEE (ĠU L 9, 14.1.2009, p. 12).

⁶¹ 9932/18

124. Il-proposta giet eżaminata fil-Grupp ta' Hidma dwar Kwistjonijiet ta' Taxxa (Fiscalis) fis-26 ta' Ġunju, id-9 ta' Lulju u l-5 ta' Settembru 2018. Il-WPTQ irnexxielu jilhaq qbil ġenerali dwar it-test. It-test jinkludi d-dispożizzjonijiet f'parentesi⁶² li għadhom qed jigu kkunsidrati u li x'aktarx jiffurmaw parti min-negozjati orizzontali dwar il-QFP.
125. Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew ta l-opinjoni tiegħu fis-17 ta' Ottubru 2018⁶³.
126. Il-Presidenza bihsiebha ġgħib it-test quddiem il-Coreper għal approċċ ġenerali parzjali bil-hsieb li jibdwew in-negozjati mal-Parlament Ewropew fil-kuntest tal-proċedura leġislattiva ordinarja⁶⁴.

Is-sistema komuni ta' Taxxa fuq it-Transazzjonijiet Finanzjarji (TTF)

127. Il-proposta għal Direttiva dwar sistema komuni ta' taxxa fuq it-transazzjonijiet finanzjarji (TTF) intbagħtet mill-Kummissjoni lill-Kunsill fit-28 ta' Settembru 2011. Billi ma setax jintlaħaq qbil unanimu mill-Istati Membri kollha, abbażi tat-talba ta' hdax-il Stat Membru, u f'konformità mal-awtorizzazzjoni tal-Kunsill tat-22 ta' Jannar 2013⁶⁵, u l-approvazzjoni tal-Parlament Ewropew fit-12 ta' Diċembru 2012, fl-14 ta' Frar 2013 il-Kummissjoni ppreżentat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li timplimenta kooperazzjoni msahħa fil-qasam tat-taxxa fuq it-transazzjonijiet finanzjarji.
128. F'dan l-istadju, għaxar Stati Membri jibqgħu jipparteċipaw fil-kooperazzjoni msahħa fil-qasam tat-TTF: l-Awstrija, il-Belġju, Franza, il-Ġermanja, il-Greċja, l-Italja, il-Portugall, is-Slovakkja, is-Slovenja u Spanja (minn hawn 'il quddiem imsejha "l-Istati Membri parteċipanti")⁶⁶.

⁶² Premessa 18, Artikolu 4(1) u Artikolu 5(c).

⁶³ ĠU 2018/C 367/14.

⁶⁴ 14208/18 u 14209/18.

⁶⁵ ĠU L 22, 25.1.2013, p. 11.

⁶⁶ Fis-16 ta' Marzu 2016, l-Estonja ma baqgħetx tiegħu sehem fil-kooperazzjoni msahħa dwar it-TTF. Ara d-dokument 7808/16.

129. Wara l-hidma preparatorja mid-WPTQ, u, fejn rilevanti, mill-HLWP, is-sitwazzjoni attwali ta' dan id-dossier giet diskussa fil-laqgħat tal-Kunsill ECOFIN li ġejjin:

- fis-6 ta' Mejju 2014⁶⁷, is-7 ta' Novembru 2014⁶⁸, id-9 ta' Diċembru 2014⁶⁹ u t-8 ta' Diċembru 2015⁷⁰;
- Fis-17 ta' Ġunju 2016⁷¹, fejn, bħala segwitu għad-dikjarazzjoni ta' għaxar Stati Membri parteċipanti li ddahhlet fil-minuti tal-ECOFIN tat-8 ta' Diċembru 2015⁷², il-Kunsill ha nota tas-sitwazzjoni attwali ta' dan id-dossier b'rabta ma' għadd ta' kwistjonijiet speċifiċi (l-applikazzjoni tal-prinċipji ta' "ħruġ" u "residenza" u l-kamp ta' applikazzjoni territorjali għat-TTF⁷³; eżenzjoni mit-TTF ta' attivitajiet ta' ġenerazzjoni tas-suq⁷⁴; il-kamp ta' applikazzjoni tat-transazzjonijiet fil-kuntratti tad-derivattivi li għandhom ikunu soġġetti għat-TTF⁷⁵);
- Fis-6 ta' Diċembru 2016⁷⁶, fejn il-Kunsill ha nota tad-diskussjoni li għaddejja dwar il-partijiet kostituttivi (l-"elementi kostitwenti")⁷⁷ tat-TTF u l-assemblaġġ ta' dawk l-"elementi kostitwenti" f'mudelli tat-TTF possibbli. Il-Kunsill ha nota wkoll tad-diskussjonijiet dwar kwistjonijiet relatati mal-kosteffiċjenza ta' mudelli ta' ġbir possibbli tat-TTF.

130. Fil-laqgħa tal-HLWP tat-18 ta' April 2018, l-Istati Membri parteċipanti indikaw li qed jevalwaw l-impatt tal-iżviluppi internazzjonali reċenti u l-għażliet possibbli, b'mod partikolari sa fejn huma kkonċernati l-aspettattivi ta' dħul tat-TTF.

⁶⁷ 9399/14 u 9576/14.

⁶⁸ 14949/14.

⁶⁹ 16498/14 u 16753/14, il-punti 36 sa 46.

⁷⁰ 14942/15.

⁷¹ 9602/16.

⁷² 15112/15 ADD 1.

⁷³ 9602/16, punt 6 sa 8, u 14942/15, punt 7 sa 11.

⁷⁴ 9602/16, punt 9 sa 12, u 14942/15, punt 15 sa 17.

⁷⁵ 9602/16, punt 13 sa 15, u 14942/15, punt 18 sa 19.

⁷⁶ 13608/16.

⁷⁷ 14942/15, punt 3.

131. Fid-dawl ta' dak li ntqal hawn fuq, kif diġà ġie indikat fir-rapport tal-ECOFIN ta' Diċembru 2016 lill-Kunsill Ewropew dwar kwistjonijiet ta' taxxa⁷⁸, ser tenhtieg aktar hidma fil-Kunsill u fil-korpi preparatorji tiegħu, qabel ma jista' jintlaħaq qbil finali dwar dan id-dossier fost l-Istati Membri li jipparteċipaw fil-kooperazzjoni msahha, b'rispett għall-kompetenzi, id-drittijiet u l-obbligi tal-Istati Membri li ma jipparteċipawx fil-kooperazzjoni msahha dwar it-TTF.

B. Koordinazzjoni tal-Politika dwar it-Taxxa

132. Hidma importanti fil-qasam tal-koordinazzjoni tal-politika dwar it-taxxa (lil hinn mill-kamp ta' applikazzjoni tal-leġislazzjoni tal-UE fil-qasam tat-taxxa) mxiet 'il quddiem, kif jidher hawn taht.

a) Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta (tassazzjoni tal-intrapriżi)

133. Il-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta ltaqa' erba' darbiet taht il-Presidenza Awstrijaka, fl-24 ta' Lulju, fil-21 ta' Settembru, fit-12 ta' Ottubru u l-15 ta' Novembru 2018.

134. Il-grupp beda jaħdem abbażi tal-pakkett ta' hidma pluriennali l-ġdid approvat mill-Kunsill (ECOFIN) fit-22 ta' Ġunju 2018⁷⁹.

135. Is-sottogrupp tiegħu dwar pajjiżi terzi, ippresedut mill-Presidenza Awstrijaka, iltaqa' fl-10 ta' Lulju, l-20 ta' Settembru u l-14 ta' Novembru 2018.

136. Il-Grupp kompla bil-hidma tiegħu fuq l-istatus quo u l-iżmuntar ta' sistemi ta' taxxa preferenzjali dannużi, b'fokus fuq sistemi ta' incentivi tat-taxxa favur il-privattivi u regimi ta' tnaqqis ta' mgħax nozzjonali.

137. Madankollu, il-hidma tal-Grupp, fil-biċċa l-kbira tagħha, kienet qed tiffoka fuq is-segwitu għall-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017 fuq il-lista tal-UE ta' ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx għal finijiet ta' taxxa u l-monitoraġġ relatat tal-impenji meħuda mill-ġurisdizzjonijiet f'dan il-kuntest.

⁷⁸ 15254/16, punt 45.

⁷⁹ 10420/18.

138. F'dan ir-rigward, il-Grupp lahaq qbil dwar diversi elementi, b'mod partikolari dwar:

- emendi għall-Annessi għall-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Diċembru 2017, inkluż it-tneħħija mil-lista ta' diversi ġurisdizzjonijiet;
- reviżjoni tal-kamp ta' applikazzjoni ġeografiku għall-eżerċizzju tal-ejenkar tal-UE;
- abbozz ta' gwida dwar il-kriterju 3.2.

139. Barra minn hekk, il-Grupp u s-sottogrupp tiegħu dwar pajjiżi terzi komplew id-diskussjonijiet dwar:

- Koordinazzjoni ulterjuri ta' miżuri difensivi fil-qasam tat-taxxa kontra l-ġurisdizzjonijiet li ma jikkooperawx;
- kriterju futur 1.4 (skambju ta' informazzjoni dwar is-sjeda benefiċjarja).

140. Barra minn hekk, f'konformità mal-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Diċembru 2015 u t-8 ta' Marzu 2016, il-HLWP kompla d-diskussjonijiet dwar ir-reviżjoni tal-mandat tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta fil-laqgħat tiegħu tal-25 ta' Settembru u t-22 ta' Novembru 2018, filwaqt li l-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta irrieżamina xi kwistjonijiet tekniċi relatati fil-laqgħa tiegħu tal-24 ta' Lulju 2018.

141. Aktar informazzjoni dettaljata dwar il-ħidma tal-Grupp tinstab fir-rapport tiegħu lill-Kunsill ECOFIN⁸⁰ u l-konkluzjonijiet tal-Kunsill li jakkumpanjawh⁸¹.

b) Żviluppi internazzjonali

142. Il-HLWP gie infurmat regolarment dwar żviluppi internazzjonali, b'mod partikolari fir-rigward ta' laqgħat tal-Qafas Inkluziv tal-BEPS, it-Task Force tal-OECD dwar l-Ekonomija Digitali (TFDE) u l-Forum tal-OECD dwar Prattiki tat-Taxxa Dannużi (FHTP).

⁸⁰ 14364/18 + ADD 1-15.

⁸¹ 14363/18.

c) Taxxa f'dossiers mhux relatati mat-taxxa

143. Fid-19 ta' Novembru 2013, il-Grupp ta' Hidma ta' Livell Għoli qabel li d-dispożizzjonijiet tat-taxxa fid-dossiers mhux relatati mat-taxxa li jwasslu għal kwalunkwe bidla fil-ligijiet tat-taxxa jew fil-prattiki amministrattivi tal-Istati Membri jew li jkollhom konsegwenzi oħrajn fuq it-tassazzjoni, għandhom jaqgħu taħt "mekkanizmu ta' twissija informali". L-approċċ sistematiku li dawn il-każijiet jitpoġġew għall-attenzjoni tal-esperti tat-taxxa, bl-appoġġ tas-Segretarjat Ġenerali, ser ikompli jiżgura li l-Istati Membri jinghataw twissija f'waqtha, inkluż fir-rigward ta' negozjati ta' ftehimiet bejn l-UE u pajjiżi terzi.

144. Allerti reċenti koperti:

- a) il-proposta għal Direttiva tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-protezzjoni ta' persuni li jirrapportaw ksur tal-liġi tal-Unjoni;
- b) il-proposta għal Deċiżjoni tal-Kunsill dwar l-adeżjoni ta' Samoa mal-Ftehim Interim ta' Shubija bejn il-Komunità Ewropea, min-naħa waħda, u l-Istati tal-Paċifiku, min-naħa l-oħra;
- c) il-proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jemenda r-Regolament (UE, Euratom) Nru 883/2013 dwar investigazzjonijiet immexxija mill-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi (OLAF) fir-rigward tal-kooperazzjoni mal-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew u l-effettività tal-investigazzjonijiet tal-OLAF;
- d) il-proposta għal Direttiva tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li temenda d-Direttiva (UE) 2017/1132 fir-rigward ta' konverżjonijiet, fużjonijiet u diviżjonijiet transfruntieri
- e) il-proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-Prodott tal-Pensjoni Personali pan-Ewropew (PEPP).

145. Harsa ġenerali aġġornata tad-dispożizzjonijiet tat-taxxa fid-dossiers mhux relatati mat-taxxa giet diskussa fil-laqgħa tal-HLWP tas-26 ta' Ottubru 2018.

d) Interazzjonijiet mal-Kumitat TAX3 tal-PE

146. Il-HLWP u s-COCG ġew regolarment infurmati u kkonsultati dwar l-iskambju ta' informazzjoni u t-talbiet ta' aċċess għal dokumenti mill-Kumitat TAX3 tal-Parlament Ewropew⁸².
147. Fl-10 ta' Ottubru 2018, il-President tal-Grupp dwar il-Kodiċi tal-Kondotta pparteċipa fi skambju ta' fehmiet mal-membri tal-Kumitat TAX3 u kkondivida informazzjoni dwar suġġetti ewlenin tal-hidma tas-COCG mal-membri tal-Kumitat TAX3⁸³.
-

⁸² WK 8210/2018 u WK 8212/2018.

⁸³ WK 9052/2018.