



Brussell, 5 ta' Novembru 2024
(OR. en)

15159/24

Fajl Interistituzzjonali:
2022/0407(CNS)

FISC 213
ECOFIN 1235

EŻITU TAL-PROCĊEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Delegazzjonijiet
Nru. dok. preċ.:	14961/24
Suġġett:	Abbozz ta' Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir- rigward tar-regoli tal-VAT għall-era digitali - Approċċ ġenerali

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż it-test tal-approċċ ġenerali dwar l-abbozz ta' Direttiva imsemmija hawn fuq, milhuq fil-laqgħa tal-Kunsill (Affarijiet Ekonomiċi u Finanzjarji) tal-5 ta' Novembru 2024.

2022/0407 (CNS)

Abbozz

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era digitali

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 113 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²,

Filwaqt li jaġixxi f'konformità mal-proċedura leġislattiva speċjali,

¹ ĠU C , , p. .

² ĠU C , , p. .

Billi:

- (1) Iż-zieda fl-ekonomija diġitali kellha impatt sinifikanti fuq it-tħaddim tas-sistema tal-VAT tal-Unjoni, peress li mhijiex adattata għall-mudelli kummerċjali diġitali l-godda, u ma tippermettix l-użu sħiħ tad-data ġġenerata mid-diġitalizzazzjoni. Jenhtieg li d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE³ tiġi emendata biex tqis din l-evoluzzjoni.
- (2) L-obbligi ta' rapportar tal-VAT jenhtieg li jiġu adattati biex jindirizzaw l-isfidi tal-ekonomija tal-pjattaformi u biex titnaqqas il-htieġa għal registrazzjonijiet multipli tal-VAT fl-Unjoni.
- (3) It-telf fid-dhul mill-VAT, magħruf bhala d-"Diskrepanza tal-VAT", fl-2020 kien stmat għal EUR 93 biljun⁴ fl-Unjoni, li parti sinifikanti minnhom tikkonsisti fi frodi, b'mod partikolari frodi intra-Komunitarja b'negozjant nieqes⁵, stmata bejn EUR 40-60 biljun⁶. Fir-rapport finali tal-Konferenza dwar il-Futur tal-Ewropa, iċ-ċittadini jappellaw biex jiġu armonizzati u kkoordinati l-politiki tat-taxxa fl-Istati Membri tal-UE għall-prevenzjoni tal-evazzjoni u l-evitar tat-taxxa", u "tiġi promossa l-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri tal-UE biex jiġi żgurat li l-kumpaniji kollha fl-UE jhallsu s-sehem ġust tagħhom ta' taxxi". L-inizjattiva tal-VAT fl-Era Diġitali hija konsistenti ma' dawn l-għanijiet.

³ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

⁴ Id-Diskrepanza tal-VAT hija d-differenza ġenerali bejn id-dhul mistenni mill-VAT ibbażat fuq il-legiżlazzjoni tal-VAT u r-regolamenti anċillari u l-ammont effettivament miġbur: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-gap_en

⁵ Europol: <https://www.europol.europa.eu/crime-areas-and-statistics/crime-areas/economic-crime/mtic-missing-trader-intra-community-fraud>

⁶ Qorti Ewropea tal-Awdituri: https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR15_24/SR_VAT_FRAUD_MT.pdf

- (4) Sabiex jiżdied il-ġbir tat-taxxa fuq it-tranzazzjonijiet transfruntieri u biex tintemm il-frammentazzjoni eżistenti li tirriżulta mill-implimentazzjoni mill-Istati Membri ta' sistemi ta' rapportar diverġenti, jenħtieg li jiġu stabbiliti regoli għar-rekwiziti ta' rapportar diġitali tal-Unjoni. Tali regoli jenħtieg li jipprovdu informazzjoni lid-dipartimenti tat-taxxa fuq bażi ta' kull tranzazzjoni, sabiex jippermettu t-tqabbil reċiproku tad-data, iżidu l-kapaċitajiet ta' kontroll tad-dipartimenti tat-taxxa u joħolqu effett ta' deterrent fuq in-nuqqas ta' konformità, filwaqt li jitnaqqsu l-kostijiet ta' konformità għan-negozji li joperaw fi Stati Membri differenti u jiġu eliminati l-ostakli fis-suq intern.
- (5) Sabiex tiġi ffaċilitata l-awtomatizzazzjoni tal-proċess ta' rapportar kemm għall-persuni taxxabli kif ukoll għad-dipartimenti tat-taxxa, it-tranzazzjonijiet li għandhom jiġu rrapportati lid-dipartimenti tat-taxxa jenħtieg li jiġu ddokumentati b'mod elettroniku. L-użu tal-fatturazzjoni elettronika jenħtieg li jsir is-sistema prestabbilita għall-ħruġ tal-fatturi. Madankollu, l-Istati Membri jenħtieg li jithallew jawtorizzaw fatturi oħra għall-provvisti domestiċi.
- (5a) Sabiex tiġi massimizzata l-interoperabbiltà, jenħtieg li l-fatturi elettronici fil-prinċipju jikkonformaw mal-istandard Ewropew stabbilit fid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2017/1870⁷, li jissodisfa t-talba stabbilita fl-Artikolu 3(1) tad-Direttiva 2014/55/UE biex jinholoq standard Ewropew għall-mudell tad-data semantika tal-elementi ewlenin ta' fattura elettronika. Madankollu, l-Istati Membri xorta jistgħu jippermettu standards oħra għall-provvisti domestiċi.

⁷ Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2017/1870 tas-16 ta' Ottubru 2017 dwar il-pubblikazzjoni tar-referenza tal-istandard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassijiet tiegħu skont id-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 266, 17.10.2017, p. 19).

- (5b) Jenhtieg li l-Istati Membri kompetenti biex jistabilixxu r-regoli dwar il-fatturazzjoni jieħdu miżuri li jistgħu jinkludu, pereżempju, skemi ta' akkreditazzjoni, biex jiżguraw li l-fatturi elettronici maħruġa minn persuni taxxabbli jikkonformaw mas-sintassi teknika u mas-semantika tal-istandards permessi u jkun fihom id-data kollha meħtieġa ddeterminata minn dak l-istandard. Dawn il-miżuri jistgħu jittieħdu jew fir-rigward ta' persuni taxxabbli li jkunu meħtieġa joħorġu l-fattura jew fir-rigward ta' fornituri ta' servizzi terzi, jew it-tnejn. Il-persuni fil-mira ta' dawk il-miżuri ser ikunu responsabbli għall-applikazzjoni ta' dawn il-miżuri. Madankollu, jenhtieg li dawk il-miżuri ma jipprevjenux lill-persuni taxxabbli milli jagħzlu l-mezzi biex joħorġu u jibagħtu l-fatturi tagħhom lill-klijent tagħhom, jiġifieri jew direttament waħedhom, jew bl-intermedjazzjoni ta' partijiet terzi jew, jekk tkun disponibbli, permezz ta' pjattaforma pubblika.
- (5c) L-effettività tas-sistemi ta' rapportar digitali nazzjonali jistgħu jkunu kompromessi jekk il-persuni taxxabbli ma jikkonformawx mal-obbligu li joħorġu fatturi elettronici fir-rigward tat-tranzazzjonijiet soġġetti għal obbligu ta' rapportar. Fid-dawl tad-digitalizzazzjoni tat-tranzazzjonijiet u tal-iskambji ekonomiċi, u tal-oġġettivi ta' din id-Direttiva għad-digitalizzazzjoni tal-VAT inkluż bil-ħsieb li tiġi żgurata ġlieda aktar effettiva kontra l-frodi, jenhtieg li l-Istati Membri jithallew jipprevedu li l-pussess ta' fattura elektronika maħruġa f'konformità mal-istandard meħtieġ stabbilit fid-Direttiva tal-VAT isir kundizzjoni sostantiva biex wieħed ikun intitolat li jnaqqas jew jitlob lura l-VAT dovuta jew imħallsa.

- (6) Id-definizzjoni ta' fattura elettronika jenhtieg li tigi allinjata ma' dik uzata fid-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁸, biex tinkiseb standardizzazzjoni fil-qasam tar-rapportar tal-VAT. B'rizultat ta' dan, id-definizzjoni ta' fattura elettronika ser tkopri biss fatturi elettronici li jinħargu, jiġu trażmessi u pproċessati f'format elettroniku strutturat li jippermetti l-ipproċessar awtomatizzat u elettroniku tagħha. Jenhtieg li l-obbligu li jintuża format strutturat ikopri, mill-inqas, id-data li għandha tigi rrapportata. Għalhekk, jenhtieg li l-fatturi ibridi li jikkombinaw id-data inkorporata f'format strutturat u d-data inkorporata f'format mhux strutturat u li jista' jinqara mill-bniedem ikunu koperti minn din id-definizzjoni jekk tali fatturi jinkludu d-data kollha li għandha tigi rrapportata f'format strutturat.
- (7) Sabiex is-sistema ta' rapportar tal-VAT tigi implimentata b'mod effiċjenti, huwa mehtieg li l-informazzjoni tasal għand id-dipartiment tat-taxxa mingħajr dewmien. Għalhekk, l-iskadenza għall-ħruġ ta' fattura għal tranżazzjonijiet transfruntieri jenhtieg li tigi stabbilita għal 10 ijiem wara li jkun seħħ l-avveniment li jagħti lok għal ħlas.
- (8) Jenhtieg li l-fattura elettronika tiffacilita t-trażmissjoni awtomatizzata lid-dipartiment tat-taxxa tad-data mehtieġa għall-finijiet ta' kontroll. Għal dan l-ghan, jenhtieg li l-fattura elettronika jkun fiha d-data kollha li trid tigi trażmessa lid-dipartiment tat-taxxa skont ir-rekwiziti ta' rapportar diġitali f'format strutturat.

⁸ Id-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar il-fatturazzjoni elettronika fl-akkwist pubbliku (ĠU L 133, 6.5.2014, p. 1).

- (9) L-implimentazzjoni tal-fattura elettronika bħala l-metodu prestabbilit għad-dokumentazzjoni tat-tranzazzjonijiet għall-finijiet tal-VAT ma tkunx possibbli jekk l-użu tal-fattura elettronika jibqa' soġġett għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur, b'mod partikolari f'kuntest minn negozju għal negozju (B2B). Għalhekk, għall-fatturi maħruġa lil persuni taxxabli u lil persuni ġuridiċi mhux taxxabli, jenħtieġ li tali aċċettazzjoni ma tibqax meħtieġa għall-ħruġ ta' fatturi elettronici li jikkonformaw mal-istandard Ewropew, sakemm Stat Membru ma jkunx għamel użu mill-għażla li jippermetti fatturi stampati jew fatturi f'formati elettronici għajr il-fatturi elettronici. F'kazijiet fejn Stat Membru jippermetti l-użu ta' standards oħra għal provvisti ta' merkanzija jew servizzi fit-territorju tiegħu, dak l-Istat Membru jista' jiddeċiedi li l-aċċettazzjoni mir-riċevitur ta' fatturi maħruġa skont dawk l-istandards ma tkunx meħtieġa. Meta jinħarġu fatturi elettronici lil persuni oħra, dawn jistgħu jibqgħu soġġetti għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur.
- (10) Il-Kummissjoni kkonformat mal-obbligu tagħha li tippreżenta rapport lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill dwar l-impatt tar-regoli dwar il-fatturazzjoni applikabbli mill-1 ta' Jannar 2013 u b'mod partikolari dwar kemm dawn effettivament wasslu għal tnaqqis fil-piżijiet amministrattivi għan-negozji, kif meħtieġ mill-Artikolu 237 tad-Direttiva 2006/112/KE. Peress li dan l-obbligu diġà gie sodisfatt, jenħtieġ li jitneħħa minn dik id-Direttiva.
- (11) L-obbligu li jiġu ppreżentati dikjarazzjonijiet rikapitolattivi għar-rapportar ta' tranzazzjonijiet intra-Komunitarji jenħtieġ li jitneħħa, peress li dawn it-tranzazzjonijiet huma koperti taħt il-kamp ta' applikazzjoni tar-rekwiżiti ta' rapportar diġitali għall-provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi, iżda b'informazzjoni aktar rapida u aktar dettaljata.
- (12) Sabiex għall-persuni taxxabli tiġi ffaċilitata t-trażmissjoni tad-data tal-fattura lid-dipartiment tat-taxxa, jenħtieġ li l-Istati Membri jqieghdu għad-dispożizzjoni tal-persuni taxxabli l-mezzi meħtieġa għal tali trażmissjoni, li jenħtieġ li jippermettu li d-data tintbagħat mill-persuna taxxabli direttament jew minn parti terza f'isem dik il-persuna taxxabli jew minn portal pubbliku, jekk ikun disponibbli.

- (13) Filwaqt li l-informazzjoni li għandha tiġi trażmessa permezz tar-rekwiżiti ta' rapportar diġitali għall-provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi jenħtieġ li tkun simili għal dik li tkun giet trażmessa permezz tad-dikjarazzjonijiet rikapitolattivi, huwa meħtieġ li l-persuni taxxabbli jintalbu jipprovdu data addizzjonali, inkluż id-dettalji bankarji, sabiex id-dipartimenti tat-taxxa jkunu jistgħu jsegwu mhux biss il-merkanzija iżda wkoll il-flussi finanzjarji.
- (14) Jenħtieġ li jiġi evitat it-tqeghid ta' piż amministrattiv bla bżonn fuq il-persuni taxxabbli li joperaw fi Stati Membri differenti. Għalhekk, jenħtieġ li tali persuni taxxabbli jkunu jistgħu jipprovdu l-informazzjoni meħtieġa lid-dipartimenti tat-taxxa tagħhom bl-użu tal-istandard Ewropew. Jenħtieġ li l-Istati Membri jithallew jipprevedu formati addizzjonali biex jirrapportaw id-data li tista' tkun aktar faċli biex ċerti persuni taxxabbli jikkonformaw magħha.
- (15) Sabiex tinkiseb l-armonizzazzjoni meħtieġa fir-rapportar ta' data dwar il-provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi, jenħtieġ li l-informazzjoni li għandha tiġi rrapportata tkun l-istess fl-Istati Membri kollha, mingħajr il-possibbiltà li l-Istati Membri jitolbu data addizzjonali.
- (16) Jenħtieġ li d-dipartimenti tat-taxxa jiksibu d-data meħtieġa dwar it-tranzazzjonijiet kollha soġġetti għal obbligu ta' rapportar. Biex jiġi assigurat dan l-objettiv, jidher li huwa prudenti li l-klijent jintalab jirrapporta t-tranzazzjoni. Dan jippermetti l-kontroverifika ta' din id-data ma' dik li tingħata mill-fornitur u jipprovdi l-informazzjoni meta l-fornitur ma jkunx ikkonforma mal-obbligu ta' rapportar. Madankollu, huwa possibbli li l-miżuri adottati mill-Istati Membri fir-rigward tal-ħruġ ta' fatturi u r-rapportar jagħtu biżżejjed garanziji li l-fornitur ser jipprovdi d-data lid-dipartiment tat-taxxa kull meta tinħareġ fattura. F'dawk iċ-ċirkostanzi, jenħtieġ li l-Istati Membri jithallew jagħzlu li ma jippartecipawx f'din ir-regola, u dan jeskludi l-akkwiredent tal-merkanzija u r-riċevitur tas-servizzi mill-obbligu li jirrapportaw id-data dwar dawk it-tranzazzjonijiet.

(17) Diversi Stati Membri dahhlu fis-seħħ rekwiżiti ta' rapportar divergenti għat-tranzazzjonijiet fit-territorji tagħhom, li wasslu għal pizijiet amministrattivi sinifikanti għal persuni taxxabbli li joperaw fi Stati Membri differenti, peress li dawn jeħtieġ li jadattaw is-sistemi kontabilistiċi tagħhom biex jikkonformaw ma' dawk ir-rekwiżiti. Sabiex jiġu evitati l-kostijiet li jirriżultaw minn tali divergenza, is-sistemi implimentati fl-Istati Membri biex jirrapportaw il-provvisti ta' merkanzija u servizzi bi ħlas bejn persuni taxxabbli fit-territorju tagħhom jenħtieġ li jikkonformaw mal-karatteristiċi tas-sistema implimentata għal provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi. Jenħtieġ li l-Istati Membri jipprevedu l-mezzi elettroniki għat-trażmissjoni tal-informazzjoni u, kif inhu l-każ għall-provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi, jenħtieġ li jkun possibbli għall-persuna taxxabbli li tissottometti d-data f'konformità mal-istandard Ewropew stabbilit fid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/1870, minkejja li l-Istat Membru rilevanti jista' jipprevedi standards addizzjonali biex tiġi trażmessa d-data. Jenħtieġ li d-data tithalla tintbagħat mill-persuna taxxabbli direttament jew minn parti terza f'isem dik il-persuna jew permezz ta' portal pubbliku, jekk ikun disponibbli.

- (18) Jenhtieg li l-Istati Membri ma jkunux obbligati jimplimentaw rekwiżit ta' rapportar diġitali f'hin reali bbażat fuq it-tranzazzjonijiet għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi bi hlas fit-territorju tagħhom, għajr dawk soġġetti għar-rekwiżiti ta' rapportar għall-provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi. Madankollu, jekk ikunu jridu jimplimentaw tali rekwiżit fil-futur, jenhtieg li jagħmlu dan f'konformità mar-regoli l-godda dwar ir-rekwiżiti ta' rapportar diġitali għal valur meqjus ipprovdut u għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi magħmula bejn persuni taxxabli fit-territorju ta' Stat Membru li jkun allinjat mar-rekwiżiti ta' rapportar diġitali għall-provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi. Jenhtieg li l-Istati Membri li diġà għandhom sistema ta' rapportar għal dawn it-tranzazzjonijiet fis-sehħ jadattaw tali sistemi biex jiżguraw li d-data tiġi rrapportata f'konformità mar-rekwiżiti ta' rapportar diġitali għal valur meqjus ipprovdut u għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi magħmula bejn persuni taxxabli fit-territorju ta' Stat Membru.
- (19) Sabiex tiġi evalwata l-effettività tar-rekwiżiti ta' rapportar diġitali, jenhtieg li l-Kummissjoni thejji rapport ta' valutazzjoni li jevalwa l-impatt tal-fatturazzjoni elettronika u kemm ir-rekwiżiti ta' rapportar diġitali intra-UE kif ukoll dawk domestiċi fuq l-effettività tal-gbir tal-VAT u t-tnaqqis tad-diskrepanza tal-VAT u fuq il-kostijiet ta' implimentazzjoni u konformità għall-persuni taxxabli u għad-dipartimenti tat-taxxa, sabiex jiġi vverifikat jekk is-sistema lahqitx l-oġettivi tagħha jew tehtiegħ aktar aġġustamenti.
- (20) Jenhtieg li l-Istati Membri jkunu jistgħu jkomplu jimplimentaw miżuri oħra biex jiżguraw il-gbir korrett tal-VAT u biex jipprevjenu l-evazzjoni. Madankollu, jenhtieg li ma jkunux jistgħu jimponu obbligi ta' rapportar ġenerali addizzjonali bbażati fuq it-tranzazzjonijiet fuq it-tranzazzjonijiet li jkunu koperti mir-rekwiżiti ta' rapportar diġitali, sakemm dan ma jkunx mehtieg fil-livell nazzjonali sabiex tithejja u tiġi ppreżentata denunzja tal-VAT jew għal finijiet ta' awditjar. Dan ifisser li l-Istati Membri jistgħu jzommu – flimkien mal-obbligi ta' rapportar f'hin reali stipulati fid-Direttiva – l-għodod ta' rapportar domestiċi tagħhom ibbażati, pereżempju, fuq sistema SAF-T, kif ukoll obbligi ta' rapportar li mhumiex ġenerali bħal cash registers. Barra minn hekk, l-Istati Membri mhumiex limitati fil-possibiltajiet tagħhom li jitolbu informazzjoni mill-persuni taxxabli fil-mument tal-awditi, peress li tali informazzjoni tinkiseb biss fuq talba mill-Istat Membru u mhijiex riżultat ta' rapportar attiv mill-persuni taxxabli.

- (20a) Sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura għall-ġbir tal-VAT jew biex jiġu evitati ċerti forom ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa, diversi Stati Membri stabbilew, b'awtorizzazzjoni preċedenti abbażi tal-Artikolu 395 fejn meħtieġ, obbligu ta' rapportar diġitali domestiku bbażat fuq it-tranzazzjonijiet f'hin reali. Dawk l-Istati Membri u l-persuni taxxabli stabbiliti fit-territorji tagħhom reċentement għamlu investimenti sinifikanti biex jaċċertaw il-funzjonament ta' dawn is-sistemi u l-kisba ta' dawn l-oġettivi. Fid-dawl ta' dan, jenħtieġ li dawn l-Istati Membri fuq bażi eċċezzjonali jkollhom jadattaw is-sistemi tagħhom biex jiżguraw li d-data tiġi rrapportata f'konformità mar-rekwiżiti ta' rapportar diġitali għal valur meqjus ipprovdut u għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi magħmula bejn persuni taxxabli fit-territorju tagħhom biss sal-2035, sakemm ir-rapport ta' valutazzjoni mill-Kummissjoni ma jiżvelax nuqqasijiet fil-funzjonament tas-sistema ta' rapportar diġitali transfruntiera, li jista' jwassal għal estensjoni ulterjuri tal-iskadenza għall-allinjament tas-sistema ta' rapportar domestika tagħhom, jekk ikun meħtieġ.
- (21) L-ekonomija tal-pjattaformi holqot ċerti diffikultajiet għall-applikazzjoni tar-regoli tal-VAT, b'mod partikolari l-istabbiliment tal-istatus taxxabli tal-fornitur tas-servizz u kundizzjonijiet ekwivalenti ta' kompetizzjoni bejn l-imprizi żgħar u ta' daqs medju (SMEs) u negozji oħra.
- (22) L-ekonomija tal-pjattaformi wasslet għal distorsjoni mhux ġustifikata tal-kompetizzjoni bejn il-provvisti mwettqa permezz ta' pjattaformi online li jevitaw it-tassazzjoni tal-VAT, u l-provvisti mwettqa fl-ekonomija tradizzjonali li huma soġġetti għall-VAT. Id-distorsjoni kienet l-aktar akuta fl-akbar żewġ setturi tal-ekonomija tal-pjattaformi wara l-kummerċ elettroniku, jiġifieri s-settur tal-kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir u s-settur tat-trasport tal-passiġġieri bit-triq. Madankollu, huwa magħruf li din id-disparità tista' tkun aktar evidenti f'xi Stati Membri milli f'oħrajn.
- (23) Sabiex tiġi indirizzata d-distorsjoni tal-kompetizzjoni fis-setturi tal-kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir u fis-settur tat-trasport tal-passiġġieri bit-triq, jenħtieġ li jiġu stabbiliti regoli biex jinbidel ir-rwol li l-pjattaformi għandhom fil-ġbir tal-VAT (li jsiru l-"fornitur prezunt"). Skont dan il-mudell tal-fornitur prezunt, li huwa finzjoni ġuridika li ma għandha l-ebda impatt fuq ir-regoli li ma jaqgħux taħt il-leġiżlazzjoni tal-VAT, jenħtieġ li l-pjattaformi jkunu meħtieġa jimponu l-VAT meta l-fornituri sottostanti ma jimponuhiex minhabba li jkunu, pereżempju, persuni mhux taxxabli jew persuni taxxabli li jagħmlu użu mill-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar.

- (23a) Biex tiġi ppreservata n-newtralità tal-VAT, jenħtieġ li l-pjattaformi ma jitqisux bħala "fornitur preżunt", u għalhekk jenħtieġ li ma jimponux il-VAT meta l-fornituri sottostanti jipprovdu numru ta' identifikazzjoni għall-finijiet tal-VAT u jiddikjaraw li ser jimponu l-VAT li normalment tiġi imposta mill-fornitur preżunt.
- (24) Madankollu, meta l-Istati Membri jqisu li ma jkun hemm l-ebda distorsjoni tal-kompetizzjoni bhal din fl-Istat Membru tagħhom, huwa xieraq li dawn jingħataw il-possibbiltà li jeskludu mill-kamp ta' applikazzjoni ta' dik ir-regola lill-persuni taxxabli li jagħmlu użu mill-iskema speċjali għall-impriži ż-żgħar fit-territorju tagħhom, li normalment tkun taqa' b'mod sistematiku taħt ir-regola tal-"fornitur preżunt". L-Istati Membri jistgħu jistabbilixxu l-kundizzjonijiet li skonthom tiġi eżerċitata din l-għażla. Meta jeżerċitaw din l-għażla, jenħtieġ li l-Istati Membri jkun jistgħu japplikawha b'mod li ma jikkawża l-ebda piż amministrattiv sproporzjonat fuq il-persuna li tipprovdi l-provvista ta' servizzi ta' kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir jew servizzi ta' trasport tal-passiġġieri bit-triq jew fuq il-persuna taxxabli li tiffaċilita tali provvista. F'dan ir-rigward, il-ħtieġa ta' informazzjoni meħtieġa biex jiġi stabbilit jekk il-fornitur sottostanti jagħmilx użu mill-iskema speċjali għall-impriži ż-żgħar ma għandhiex titqies bħala sproporzjonata. Madankollu, meta Stat Membru jagħmel użu minn tali għażla, dan huwa mingħajr preġudizzju għar-responsabbiltà generali tal-pjattaformi li jikkonformaw mar-regoli tal-fornitur preżunt.
- (25) Sabiex jiġi żgurat grad minimu ta' konsistenza bejn sistemi nazzjonali differenti tal-VAT fir-rigward tat-trattament tal-forniment ta' servizzi ta' kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir, jenħtieġ li dan is-servizz ta' kiri jitqies li għandu funzjoni simili għas-settur tal-lukandi meta ma jkunx interrott, jingħata lill-istess persuna u jingħata għal massimu ta' 30 lejl. Madankollu, biex jadattaw għall-ispeċifitàjiet nazzjonali differenti tas-settur, jenħtieġ li l-Istati Membri jkollhom il-possibbiltà li jagħmlu s-servizzi ta' kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir soġġett għal ċerti kriterji, kundizzjonijiet u limitazzjonijiet skont il-liġijiet nazzjonali tagħhom.
- (25a) L-Istati Membri jinterpretaw il-post tal-provvista tas-servizz ta' faċilitazzjoni pprovdut mill-pjattaformi lill-persuni mhux taxxabli b'mod differenti. Huwa għalhekk meħtieġ li din ir-regola tiġi ċċarata u li jiġi żgurat kriterju komuni.

- (26) Sabiex jiġi evitat li l-pjattaformi, għal tranżazzjonijiet li għalihom jitqiesu bħala l-"fornitur prezunt", jiġu inklużi fl-iskema speċjali għall-aġenti tal-ivvjaġġar, jenħtieġ li jiġi ċċarat li dawk it-tranżazzjonijiet ma jaqgħux fil-kamp ta' applikazzjoni ta' dik l-iskema speċjali. Bl-istess mod, jenħtieġ li jiġi żgurat li l-aġenti tal-ivvjaġġar ma jiġux inklużi fir-regola tal-"fornitur prezunt".
- (27) Din il-proposta hija mingħajr preġudizzju għar-regoli stabbiliti minn atti legali oħrajn tal-Unjoni, b'mod partikolari r-Regolament (UE) 2022/2065 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Ottubru 2022 dwar Suq Uniku għas-Servizzi Diġitali u li jemenda d-Direttiva 2000/31/KE (l-Att dwar is-Servizzi Diġitali)⁹ li jirregola aspetti oħra tal-forniment ta' servizzi minn pjattaformi online, bħall-obbligi applikabbli għall-fornituri ta' pjattaformi online li jippermettu lill-konsumaturi jikkonkludu kuntratti mill-bogħod man-negozjanti.
- (28) Id-Direttivi tal-Kunsill (UE) 2017/2455¹⁰ u 2019/1995¹¹ emendaw id-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT li jirregolaw it-tassazzjoni ta' attività transfruntiera tal-kummerċ elettroniku min-negozju għall-konsumatur fl-Unjoni. Dawk id-Direttivi emendatorji naqqsu d-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni, tejbu l-kooperazzjoni amministrattiva u introduċew għadd ta' simplifikazzjonijiet. Filwaqt li l-biċċa l-kbira tal-emendi introdotti minn dawk id-Direttivi li ilhom japplikaw mill-1 ta' Lulju 2021 kienu ta' suċċess, xorta waħda giet identifikata l-htieġa għal ċertu titjib.

⁹ Ir-Regolament (UE) 2022/2065 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Ottubru 2022 dwar Suq Uniku għas-Servizzi Diġitali u li jemenda d-Direttiva 2000/31/KE (l-Att dwar is-Servizzi Diġitali) (ĠU L 277, 27.10.2022, p. 1–102)

¹⁰ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE u d-Direttiva 2009/132/KE fir-rigward ta' ċerti obbligi tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-provvisti ta' servizzi u għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti (ĠU L 348, 29.12.2017, p. 7).

¹¹ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2019/1995 tal-21 ta' Novembru 2019 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tad-dispożizzjonijiet relatati ma' bejgħ b'distanza ta' merkanzija u ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija

(29) Għal dan l-għan, jenhtieg li jiġu èċarati xi regoli eżistenti. Dan jinkludi r-regola dwar il-kalkolu tal-limitu bbażat fuq il-kalendarju ta' EUR 10 000 stabbilita fl-Artikolu 59c tad-Direttiva 2006/112/KE, li tahtu provvisti ta' servizzi ta' telekomunikazzjoni, xandir u servizzi elettronici (TBE) u bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' merkanzija, furnuti minn fornitur stabbilit fl-Unjoni stabbilit fi Stat Membru wieħed biss, jistgħu jibqgħu soġġetti għall-VAT fl-Istat Membru fejn tkun stabbilita dik il-persuna taxxabli li tipprovdi dawk is-servizzi ta' TBE, jew fejn dik il-merkanzija tkun tinsab fil-mument li fih tibda tintbagħat jew tiġi ttrasportata. L-Artikolu 59c tad-Direttiva 2006/112/KE jenhtieg li jiġi emendat biex jiġi żgurat li l-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju biss ta' merkanzija li tiġi fornuta mill-Istat Membru fejn tkun stabbilita l-persuna taxxabli jiġi inkluż fil-kalkolu tal-limitu ta' EUR 10 000, iżda mhux bejgħ mill-bogħod magħmul minn stokk ta' merkanzija fi Stat Membru ieħor. Huma meħtieġa emendi żgħar oħra sabiex jiġu èċarati ċerti aspetti prattiċi bħall-forniment ta' indirizz ta' sit web.

(30) Id-Direttiva 2006/112/KE jenħtieg li tiġi emendata wkoll biex jiġi ċċarat li l-provvisti kollha ta' servizzi min-negozju għall-konsumatur, furnuti fl-Unjoni minn persuni taxxabbli stabbiliti barra l-Unjoni, jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-iskema speċjali għal servizzi furnuti minn persuni taxxabbli mhux stabbiliti fil-Komunità (l-iskema mhux tal-Unjoni), u mhux biss il-provvisti ta' servizzi lil klijenti stabbiliti fl-Unjoni. Wara l-introduzzjoni tar-regoli l-ġodda dwar ir-rati tal-VAT bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/542¹² u sabiex jiġu koperti l-eżenzjonijiet skont l-Artikolu 151 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar il-provvisti ta' merkanzija u servizzi fost l-oħrajn taħt arrangamenti diplomatiċi u konsulari u lil ċerti korpi internazzjonali oħra, huwa meħtieg ukoll li l-iskemi tal-OSS jitwessgħu skont it-Titolu XII, il-Kapitolu 6 tad-Direttiva 2006/112/KE billi jiġi żgurat li l-provvisti b'rati żero u eżentati mill-VAT bi dritt għal tnaqqis jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni ta' dawk l-iskemi. Barra minn hekk, jenħtieg li d-Direttiva 2006/112/KE tiġi emendata biex jiġi ċċarat iż-żmien sa meta jistgħu jsiru emendi mill-persuna taxxabbli li tkun qed tagħmel użu mill-iskemi speċjali għad-denunzji rilevanti tal-VAT fit-tliet skemi ta' simplifikazzjoni eżistenti; l-OSS mhux tal-Unjoni, l-OSS tal-Unjoni u l-OSS għall-importazzjonijiet ("IOSS"). Din il-kjarifika ser tippermetti lill-persuni taxxabbli rreġistrati għall-iskemi jagħmlu korrezzjonijiet fid-denunzji rilevanti tal-VAT sal-iskadenza tas-sottomissjoni ta' dawk id-denunzji. Barra minn hekk, huwa ċċarat li l-korrezzjonijiet fid-denunzji preċedenti tal-VAT jistgħu jsiru biss fid-denunzji tal-VAT ta' perjodi tat-taxxa sussegwenti. Fl-aħħar nett, iż-żmien tal-avveniment li jagħti lok għal hlas fir-rigward tal-provvisti taħt l-iskemi ta' simplifikazzjoni tal-OSS tal-Unjoni u mhux tal-Unjoni jenħtieg li jiġi stabbilit b'mod ċar sabiex jiġu evitati differenzi fl-applikazzjoni tar-regoli bejn l-Istati Membri.

¹² Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/542 tal-5 ta' April 2022 li temenda d-Direttivi 2006/112/KE u (UE) 2020/285 fir-rigward tar-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 107, 6.4.2022, p. 1).

- (31) B'mod ġenerali, l-identifikazzjoni tal-VAT hija meħtieġa f'kull Stat Membru fejn isiru tranzazzjonijiet taxxabbli. Madankollu, biex jitnaqqsu l-kazijiet li fihom huma meħtieġa registrazzjonijiet multipli tal-VAT, id-Direttiva (UE) 2017/2455 introduċiet fid-Direttiva 2006/112/KE għadd ta' miżuri biex tiġi mminimizzata l-ħtieġa għal registrazzjonijiet multipli tal-VAT. Sabiex tkompli titnaqqas il-ħtieġa għal registrazzjonijiet multipli tal-VAT, ġew identifikati għadd ta' miżuri ta' estensjoni biex jiġi appoġġat l-oġġettiv ta' registrazzjoni unika tal-VAT fl-Unjoni. Għalhekk jenħtieġ li jiġu stabbiliti regoli li jipprevedu dawn il-miżuri ta' estensjoni.
- (32) Fost miżuri oħra, id-Direttiva (UE) 2017/2455 estendiet il-kamp ta' applikazzjoni tal-OSS Żgħir biex isir OSS usa', li jkopri l-provvisti transfruntieri kollha ta' servizzi lil persuni mhux taxxabbli li jseħħu fl-Unjoni u l-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju kollu ta' merkanzija. B'mod eċċezzjonali, l-interfaċċi elettronici, bħall-postijiet tas-suq u l-pjattaformi, li jsiru fornituri preżunti għal ċerti provvisti ta' merkanzija fl-Unjoni, jistgħu jiddikjaraw ukoll ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija fl-iskema tal-OSS tal-Unjoni. Biex jiġi appoġġat l-oġġettiv ta' registrazzjoni unika tal-VAT fl-Unjoni, jenħtieġ li l-kamp ta' applikazzjoni tal-iskema tal-OSS tal-Unjoni jiġi estiż aktar biex ikopri provvisti oħra ta' merkanzija, inkluż provvisti domestiċi ta' merkanzija min-negozju għall-konsumatur fl-Unjoni minn persuni taxxabbli li ma jkunux stabbiliti fl-Istat Membru tal-konsum, filwaqt li jiġi żgurat li n-negozji ma jkollhomx għalfejn jirreġistraw għall-VAT f'kull Stat Membru fejn isseħħu tali provvisti ta' merkanzija lill-konsumaturi.

(33) Il-VAT normalment tiġi imposta u kkunsidrata mill-fornitur tal-merkanzija jew tas-servizzi. Madankollu, f'ċerti ċirkostanzi, l-Istati Membri jistgħu jipprevedu li, taht il-mekkanizmu tar-reverse charge, ir-riċevitur tal-provvista, u mhux il-fornitur, ikun obligat li jikkunsidra l-VAT dovuta. Sabiex jiġi appoġġat aktar l-objettiv ta' registrazzjoni unika tal-VAT fl-Unjoni, jenħtieġ li jiġu stabbiliti regoli għall-applikazzjoni obbligatorja tal-mekkanizmu tar-reverse charge f'sitwazzjonijiet fejn il-fornituri ma jkunux stabbiliti u ma jkunux identifikati għall-finijiet tal-VAT fl-Istat Membru li fih tkun dovuta l-VAT. Meta jfornu merkanzija jew servizzi lil persuna li tkun identifikata għall-VAT fl-Istat Membru fejn il-provvista tkun taxxabli, jenħtieġ li dawn il-fornituri japplikaw ir-reverse charge. Għall-finijiet ta' kontroll, jenħtieġ li tali provvisti jiġu rrapportati fid-dikjarazzjoni rikapitolattiva. Minbarra l-użu obbligatorju, l-Istati Membri jistgħu japplikaw ukoll il-mekkanizmu tar-reverse charge għal provvisti minn negozjanti mhux stabbiliti li jipprovdu merkanzija jew servizzi lil klijent, irrispettivament mill-istatus ta' dan tal-aħħar. Madankollu, il-provvisti li huma soġġetti għall-iskema ta' margni kif stabbilita fit-Titolu XII, il-Kapitolu 4, tad-Direttiva 2006/112/KE huma esklużi mill-mekkanizmu tar-reverse charge.

(34) [imħassar]

(35) [imħassar]

(36) Id-Direttiva (UE) 2017/2455 introduċiet fid-Direttiva 2006/112/KE simplifikazzjoni speċifika, l-IOSS, li kien tfassal biex inaqqas il-piż regolatorju tal-VAT assoċjat mal-importazzjoni ta' ċerta merkanzija ta' valur baxx lill-konsumaturi fl-Unjoni. Sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni tad-Direttiva 2006/112/KE, jenħtieġ li l-Kummissjoni tingħata setgħat biex tiżgura aħjar l-użu korrett u l-proċess ta' verifika tan-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS għall-finijiet tal-eżenzjoni prevista f'dik id-Direttiva. Jenħtieġ li dan l-għoti tas-setgħa jippermetti lill-Kummissjoni tadotta att ta' implimentazzjoni biex tintroduċi miżuri speċjali għall-prevenzjoni ta' ċerti forom ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa. Tali miżuri speċjali jinvolvu, fost l-oħrajn, ir-rabta tan-numru uniku tal-kunsinna man-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS. Jenħtieġ li dawk is-setgħat jiġu eżerċitati f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 5 tar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹³ u għal dan l-għan jenħtieġ li l-komitat ikun dak stabbilit bl-Artikolu 58 tar-Regolament (UE) Nru 904/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹⁴.

¹³ Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13).

¹⁴ Ir-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 (ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1).

- (37) Ir-registrazzjoni tal-VAT ta' fornitur hija meħtieġa meta dak il-fornitur ma jiġix identifikat għall-VAT fl-Istat Membru fejn tkun dovuta l-VAT. B'mod partikolari, it-trasferiment tal-merkanzija proprja ta' persuna taxxabli lejn Stat Membru ieħor, fost l-oħrajn għall-finijiet tal-attività relatata mal-kummerċ elettroniku ta' dik il-persuna jiskatta l-ħtieġa li jiġi rreġistrat fl-Istati Membri minn fejn tiġi trasferita l-merkanzija u lejn fejn tiġi trasferita. F'konformità mal-oġġettiv ta' registrazzjoni unika tal-VAT fl-Unjoni, jenħtieġ li l-każijiet li fihom huma meħtieġa registrazzjonijiet multipli tal-VAT jitnaqqsu aktar billi tiġi prevista l-applikazzjoni ta' skema ġdida fil-qafas tal-iskemi tal-OSS, li tkun imfassla speċifikament biex tissimplifika l-obbligi ta' konformità mal-VAT assoċjati ma' ċerti trasferimenti ta' merkanzija proprja. Barra minn hekk, meta trasferiment ta' merkanzija proprja jitwettaq minn persuna taxxabli f'isem persuna taxxabli oħra, u sakemm it-trasferiment ma jsirx fuq talba espliċita ta' din tal-aħħar, dik tal-ewwel hija obligata tikkomunika ċerta informazzjoni dwar it-trasferiment lis-sid ta' dik il-merkanzija.
- (38) Id-Direttiva 2006/112/KE tippredvi trattament simplifikat tal-VAT tal-merkanzija ttrasferita skont arrangamenti ta' stokks b'kuntratt ta' ħzin fejn jiġu sodisfatti ċerti kundizzjonijiet preskritti. Peress li l-iskema ta' simplifikazzjoni tal-OSS għat-trasferimenti ta' merkanzija proprja hija komprensiva u tinkludi movimenti transfruntieri ta' merkanzija li bħalissa huma koperti minn arrangamenti ta' stokks b'kuntratt ta' ħzin skont l-Artikolu 17a ta' dik id-Direttiva, jeħtieġ li dawn l-arrangamenti jitneħħew gradwalment billi tiġi inkluża data tat-tmiem qabel it-tneħħija sħiħa tad-dispożizzjonijiet dwar l-istokks b'kuntratt ta' ħzin fid-Direttiva 2006/112/KE. Għalhekk, jenħtieġ li tiġi stabbilita d-data tat-tmiem tat-30 ta' Ġunju 2028 li warajha ma jkunx aktar possibbli li jsir arrangament ġdid ta' stokks b'kuntratt ta' ħzin. Għall-arrangamenti ta' stokks b'kuntratt ta' ħzin li jibdew fit-30 ta' Ġunju 2028 jew qabel, jenħtieġ li jkomplu japplikaw il-kundizzjonijiet rilevanti, inkluż il-limitu ta' żmien ta' 12-il xahar għat-trasferiment tas-sjieda ta' dik il-merkanzija lix-xerrej maħsub. B'mod parallel mal-inklużjoni ta' din id-data tat-tmiem il-ġdida, jenħtieġ li jiddaħhal paragrafu ġdid fid-dispożizzjonijiet li għandhom x'jaqsmu mal-arrangamenti ta' stokks b'kuntratt ta' ħzin biex jiġi żgurat li daww l-arrangamenti ma jibqgħux japplikaw fit-30 ta' Ġunju 2029, peress li mhux ser jibqgħu meħtieġa wara dik id-data.

- (38a) Fid-dawl tal-prattiki diverġenti eżistenti fis-seħħ fl-Istati Membri rigward l-identifikazzjoni tal-persuni taxxabbli, huwa xieraq li tiġi prevista skadenza itwal għad-dhul fis-seħħ tar-regola tal-fornitur prezunt sabiex tiġi żgurata tranżizzjoni bla xkiel lejn ir-regola l-għdida.
- (39) [imħassar]
- (40) F'konformità mad-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u l-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni¹⁵, l-Istati Membri impenjaw ruħhom li f'kazijiet ġustifikati, in-notifika tal-mizuri ta' traspożizzjoni tagħhom tkun akkumpanjata b'dokument wieħed jew iktar, fejn tiġi spjegata l-korrelazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet ekwivalenti tal-istrumenti nazzjonali ta' traspożizzjoni. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-legiżlatur iqis li t-trażmissjoni ta' dawk id-dokumenti hija ġustifikata.
- (41) Peress li l-oġġettivi ta' din id-Direttiva, jiġifieri li s-sistema tal-VAT tiddaħħal fl-era diġitali, ma jistgħux jintlaħqu b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri iżda minflok jistgħu, minħabba l-ħtieġa li jiġi armonizzat u mhegġeg l-użu tar-Rekwiziti ta' Rapportar Diġitali, itejbu t-trattament tal-VAT tal-pjattaformi, u jnaqqsu l-kazijiet li fihom negozju jkun meħtieġ jirreġistra fi Stati Membri oħra, jintlaħqu aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta mizuri, f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità kif stabbilit f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jintlaħqu dawk l-oġġettivi.
- (42) Jenħtieġ għalhekk li d-Direttiva 2006/112/KE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 0

Emendi għad-Direttiva 2006/112/KE b'effett mid-dhul fis-seħħ ta' din id-Direttiva

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

¹⁵ ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14.

(0) fl-Artikolu 143, jiddaħħal il-paragrafu li ġej:

"1a. Għall-finijiet tal-eżenzjoni prevista fil-paragrafu 1, il-punt (ca), il-Kummissjoni għandha tadotta att ta' implimentazzjoni biex tintroduci miżuri speċjali sabiex tipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa billi, fost l-oħrajn, torbot in-numru uniku tal-kunsinna man-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT korrispondenti kif imsemmi fl-Artikolu 369q.

Dak l-att ta' implimentazzjoni għandu jiġi adottat f'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 5 tar-Regolament (UE) Nru 182/2011 u għal dak l-għan il-kumitat għandu jkun il-kumitat stabbilit bl-Artikolu 58 tar-Regolament (UE) Nru 904/2010.;"

(1) fl-Artikolu 218, jiddaħħal il-paragrafu li ġej:

"2. B'deroga mill-paragrafu 1, l-Istati Membri jistgħu, skont il-kundizzjonijiet li jistgħu jstabbilixxu, jimponu l-obbligu fuq persuni taxxabli stabbiliti fit-territorju tagħhom li joħorġu fatturi elettronici għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi fit-territorju tagħhom, minbarra dawk imsemmija fl-Artikolu 262.";

(2) fl-Artikolu 232, jiddaħħal il-paragrafu li ġej:

2. B'deroga mill-paragrafu 1, l-Istati Membri li jeżerċitaw l-għazla prevista fl-Artikolu 218(2) jistgħu jipprevedu li l-użu ta' fatturi elettronici maħruġa minn persuni taxxabli stabbiliti fit-territorju tagħhom m'għandux ikun soġġett għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur stabbilit fit-territorju tagħhom."

Artikolu 1

Emendi għad-Direttiva 2006/112/KE b'effett mill-1 ta' Jannar 2027

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

(0) fl-Artikolu 14a, il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"2. Fejn persuna taxxabbli tiffaċilita, permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika bħal post tas-suq, pjattaforma, portal jew mezzi simili, il-provvista ta' merkanzija fil-Komunità minn persuna taxxabbli mhux stabbilita fil-Komunità lil persuna taxxabbli, jew lil persuna ġuridika mhux taxxabbli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabbli oħra, il-persuna taxxabbli li tiffaċilita l-provvista għandha titqies li rċeviet u forniet dik il-merkanzija hi stess.

Il-Kummissjoni għandha, sa mhux aktar tard mill-1 ta' Lulju 2027, tippreżenta lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill, abbażi tal-informazzjoni miksuba mill-Istati Membri, rapport ta' valutazzjoni dwar il-funzjonament tar-regola tal-fornitur prezunt u, fejn xieraq, tippreżenta proposta legiżlattiva għall-estensjoni ulterjuri tagħha.";

(1) l-Artikolu 17a huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 2, il-punt (a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(a) il-merkanzija tintbagħat jew tiġi ttrasportata minn persuna taxxabbli, jew minn parti terza f'isimha, fit-30 ta' Ġunju 2028 jew qabel, lejn Stat Membru ieħor bil-ħsieb li dik il-merkanzija tiġi fornuta hemmhekk, fi stadju aktar tard u wara l-wasla, lil persuna taxxabbli oħra li hija intitolata għas-sjieda ta' dik il-merkanzija f'konformità ma' ftehim eżistenti bejn iż-żewġ persuni taxxabbli;"

(b) jizdied il-paragrafu li ġej:

"8. Dan l-Artikolu ma għandux jibqa' japplika fit-30 ta' Ġunju 2029.";

(2) fit-Titolu V, il-Kapitolu 3a, l-intestatura hija sostitwita b'dan li ġej:

"KAPITOLU 3a

Livell limitu għall-persuni taxxabli li jagħmlu ċerti provvisti ta' merkanzija koperti bl-Artikolu 33, il-punt (a), u ċerti provvisti ta' servizzi koperti bl-Artikolu 58";

(3) l-Artikolu 59c huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, il-punt (b) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(b) is-servizzi jiġu fornuti lil persuna mhux taxxabli li tkun stabbilita, ikollha indirizz permanenti jew normalment tirisjedi fi kwalunkwe Stat Membru għajr l-Istat Membru msemmi fil-punt (a), jew il-merkanzija tintbagħat jew tiġi ttrasportata mill-Istat Membru msemmi fil-punt (a) lejn Stat Membru ieħor; u";

(b) il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"3. L-Istat Membru msemmi fil-paragrafu 1, il-punt (a), għandu jagħti d-dritt lill-persuni taxxabli li jwettqu provvisti eliġibbli skont dak il-paragrafu li jagħzlu l-post tal-provvista li għandu jiġi ddeterminat f'konformità mal-Artikolu 33, il-punt (a), u l-Artikolu 58, li għandu, fi kwalunkwe każ, ikopri sentejn kalendarji.

L-għażla msemmija fl-ewwel subparagrafu ta' dan il-paragrafu titqies li għet eżerċitata minn persuni taxxabli rreġistrati fl-iskema speċjali prevista fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 3.";

- (4) l-Artikolu 66 huwa sostitwit b'dan li ġejj:

"Artikolu 66

1. B'deroga mill-Artikoli 63, 64 u 65, l-Istati Membri jistgħu jipprevedu li l-VAT għandha tiġi imposta fir-rigward ta' ċerti tranzazzjonijiet jew ċerti kategoriji ta' persuni taxxabbli, f'wieħed miż-żminijiet li ġejjin:
 - (a) mhux iktar tard miż-żmien minn meta tinħareġ il-fattura;
 - (b) mhux iktar tard miż-żmien minn meta jiġi riċevut il-ħlas;
 - (c) meta fattura ma tinħariġx, jew tinħareġ tard, fi żmien speċifikat mhux aktar tard mill-iskadenza tal-limitu ta' żmien għall-ħruġ tal-fatturi impost mill-Istati Membri skont l-Artikolu 222, it-tieni paragrafu, jew meta ma jkun ġie impost l-ebda limitu ta' żmien bħal dan mill-Istat Membru, f'perjodu speċifikat mid-data tal-avveniment li jagħti lok għal ħlas.
2. Id-deroga prevista fil-paragrafu 1 ma għandhiex tapplika għall-provvisti li ġejjin:
 - (a) provvisti ta' servizzi koperti mill-iskema speċjali kif stabbilit fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 2 fejn dawk il-provvisti jitwettqu minn persuna taxxabbli li tiffihalla tuża dik l-iskema speċjali f'konformità mal-Artikolu 359;
 - (b) provvisti koperti mill-iskema speċjali kif stabbilit fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 3, fejn dawk il-provvisti jitwettqu minn persuna taxxabbli li tiffihalla tuża dik l-iskema f'konformità mal-Artikolu 369b;
 - (c) provvisti ta' servizzi li fir-rigward tagħhom il-VAT hija pagabbli mill-klijent skont l-Artikolu 196;
 - (d) provvisti jew trasferimenti ta' merkanzija msemmija fl-Artikolu 67.";

(5) fl-Artikolu 167a, l-ewwel paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"L-Istati Membri jistgħu jipprevedu, fi skema fakultattiva, li d-dritt għal tnaqqis ta' persuna taxxabli li l-VAT tagħha tiġi imposta biss f'konformità mal-Artikolu 66(1), il-punt (b), jiġi pospost sakemm il-VAT fuq il-merkanzija jew is-servizzi furnuti lil dik il-persuna tkun tħallset lill-fornitur.";

(6) [imħassar]

(7) [imħassar]

(8) fl-Artikolu 226,

il-punt 7a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(7a) meta l-VAT tiġi imposta fiż-żmien meta jiġi riċevut il-ħlas f'konformità mal-Artikolu 66(1), il-punt (b), u d-dritt għal tnaqqis jirriżulta fiż-żmien meta t-taxxa deducibbli tiġi imposta, ir-referenza "Kontabbiltà abbażi tal-ħlasijiet";

(9) [imħassar]

(10) l-Artikolu 237 jithassar;

(11) l-Artikolu 359 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 359

L-Istati Membri għandhom jippermettu lil kwalunkwe persuna taxxabli mhux stabbilita fil-Komunità li tipprovdi servizzi lil persuna mhux taxxabli biex tuża din l-iskema speċjali. Din l-iskema speċjali għandha tapplika għal dawk is-servizzi kollha furnuti fil-Komunità.";

(11a) fl-Artikolu 361(1), il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) indirizz elettroniku inkluż, fejn disponibbli, siti web;"

(11b) l-Artikolu 368 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 368

Il-persuna taxxabbli mhux stabbilita fil-Komunità li tagħmel użu minn din l-iskema speċjali ma tistax, fir-rigward tas-servizzi koperti minn din l-iskema speċjali, tnaqqas il-VAT imposta fl-Istat Membru tal-konsum skont l-Artikolu 168 ta' din id-Direttiva. Minkejja l-Artikolu 1, il-punt (1), tad-Direttiva 86/560/KEE, il-persuna taxxabbli inkwistjoni għandha tiġi rimborzata f'konformità ma' dik id-Direttiva. L-Artikolu 2(2) u l-Artikolu 4(2) tad-Direttiva 86/560/KEE ma għandhomx japplikaw għal rifużjonijiet li jirrigwardaw merkanzija u servizzi użati għall-finijiet tal-provvisti ta' servizzi koperti minn din l-iskema speċjali.

Jekk il-persuna taxxabbli li tagħmel użu minn din l-iskema speċjali tkun meħtieġa li tkun registrata fi Stat Membru għal attivitajiet mhux koperti minn din l-iskema speċjali, hija għandha tnaqqas il-VAT imposta f'dak l-Istat Membru, fir-rigward tal-attivitajiet taxxabbli tagħha li huma koperti minn din l-iskema speċjali, fid-denunzja tal-VAT li għandha tiġi sottomessa skont l-Artikolu 250 ta' din id-Direttiva.";

(11c) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 369aa

Il-provvista ta' gass permezz ta' sistema ta' gass naturali li tinsab fit-territorju tal-Komunità jew kwalunkwe network konness ma' tali sistema, il-provvista ta' elettriku jew il-provvista ta' sħana jew ta' tkessiħ permezz ta' networks tat-tiħin jew tat-tkessiħ, skont il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 39, fejn daww il-provvisti jsiru lil persuna taxxabli jew persuna ġuridika mhux taxxabli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) jew lil kwalunkwe persuna oħra mhux taxxabli minn persuna taxxabli mhux stabbilita fl-Istat Membru li fih il-merkanzija hija soġġetta għall-VAT, għall-finijiet tal-applikazzjoni tal-Artikolu 369b, titqies bħala bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' merkanzija sal-1 ta' Lulju 2028.";

(12) fl-Artikolu 369j, l-ewwel paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Il-persuna taxxabli li tagħmel uzu minn din l-iskema speċjali ma tistax, fir-rigward tal-attivitajiet taxxabli tagħha koperti minn din l-iskema speċjali, tnaqqas il-VAT imposta fl-Istati Membri tal-konsum skont l-Artikolu 168 ta' din id-Direttiva. Minkejja l-Artikolu 1, il-punt (1), tad-Direttiva 86/560/KEE, l-Artikolu 2, il-punt (1), l-Artikolu 3 u l-Artikolu 8(1), il-punt (e), tad-Direttiva 2008/9/KE, il-persuna taxxabli inkwistjoni għandha tigi rimborżata f'konformità ma' daww id-Direttivi. L-Artikolu 2(2) u l-Artikolu 4(2) tad-Direttiva 86/560/KEE ma għandhomx japplikaw għal rifiżjonijiet li jirrigwardaw merkanzija u servizzi użati għall-finijiet tal-provvisti ta' merkanzija koperti minn din l-iskema speċjali.";

(12a) fl-Artikolu 369m, jiddaħħal il-paragrafu li ġej:

"1a. Il-paragrafu 1 ma għandux japplika għal persuni taxxabbli soġġetti għall-iskema speċjali prevista fit-Titolu XII, il-Kapitolu 1, it-Taqsima 2.";

(12b) l-Artikolu 369p huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) indirizz elettroniku u, fejn disponibbli, siti web;"

(b) fil-paragrafu 3, il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) indirizz elettroniku u, fejn disponibbli, siti web;"

(13) fl-Artikolu 369w, l-ewwel paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Il-persuna taxxabbli li tagħmel uzu minn din l-iskema speċjali ma tistax, fir-rigward tal-attivitajiet taxxabbli tagħha koperti minn din l-iskema speċjali, tnaqqas il-VAT imposta fl-Istati Membri tal-konsum skont l-Artikolu 168 ta' din id-Direttiva. Minkejja l-Artikolu 1, il-punt (1), tad-Direttiva 86/560/KEE, u l-Artikolu 2, il-punt (1), l-Artikolu 3 u l-Artikolu 8(1), il-punt (e), tad-Direttiva 2008/9/KE, il-persuna taxxabbli inkwistjoni għandha tiġi rimborzata f'konformità ma' dawk id-Direttivi. L-Artikolu 2(2) u l-Artikolu 4(2) tad-Direttiva 86/560/KEE ma għandhomx japplikaw għal rifużjonijiet li jirrigwardaw merkanzija u servizzi użati għall-finijiet tal-provvisti ta' merkanzija koperti minn din l-iskema speċjali.";

Artikolu 2

Emendi ghad-Direttiva 2006/112/KE b'effett mill-1 ta' Lulju 2028

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

- (1) [imħassar]
- (2) [imħassar]
- (3) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 28a

1. Minkejja l-Artikolu 28, persuna taxxabli li tiffacilita, permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika bħal post tas-suq, pjattaforma, portal, jew mezzi simili, il-provvista, fl-Unjoni, ta' servizzi ta' kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir, jiġifieri l-kiri ta' akkomodazzjoni mingħajr interruzzjoni lill-istess persuna għal massimu ta' 30 lejl, jew ta' servizzi tat-trasport tal-passiġġieri bit-triq, għandha titqies li tkun irċeviet u pprovdiet dawk is-servizzi hija stess sakemm il-persuna li tipprovi dawk is-servizzi ma tkunx:

- a) ipprovdiet lill-persuna taxxabli li tiffacilita l-provvista n-numru ta' identifikazzjoni tagħha għall-finijiet tal-VAT maħruġ fl-Istati Membri fejn isseħħ il-provvista, jew in-numru ta' identifikazzjoni allokat lilha f'konformità mal-Artikolu 362 jew l-Artikolu 369d; u
- b) iddikjarat lill-persuna taxxabli li tiffacilita l-provvista li ser_timponi xi VAT dovuta fuq dik il-provvista.";

2. Għall-finijiet tal-paragrafu 1, is-servizzi tat-trasport tal-passiġġieri bit-triq li jitwettqu fl-Unjoni għandhom ifissru t-taqsimha tas-servizz li jitwettaq bejn żewġ punti tal-Unjoni.

2a. Il-paragrafu 1 ma għandux japplika għal provvisti magħmula taħt l-iskema speċjali fit-Titolu XII, il-Kapitolu 3.

3. L-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li l-persuna taxxabbli li tiffacilita l-provvista japprova n-numru ta' identifikazzjoni għall-finijiet tal-VAT imsemmi fil-punt a) tal-paragrafu 1, billi tuża l-mezzi xierqa stabbiliti f'konformità mal-liġi nazzjonali.

4. Minkejja l-paragrafu 1, l-Istati Membri jistgħu jeskludu provvisti magħmula fit-territorju tagħhom ta' servizzi ta' kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir, servizzi tat-trasport tal-passiġġieri bit-triq, jew it-tnejn li huma, li jsiru skont l-iskema speċjali fit-Titolu XII, il-Kapitolu 1, it-Taqsimha 2, mill-kamp ta' applikazzjoni tal-paragrafu 1.

5. Fejn Stat Membru jkun eżerċita l-għażla fil-paragrafu 4, huwa għandu jinforma lill-Kumitat tal-VAT b'dan. Il-Kummissjoni għandha tippubblika lista komprensiva tal-Istati Membri li eżerċitaw din l-għażla.

6. Sal-1 ta' Lulju 2033, il-Kummissjoni għandha tippreżenta lill-Kunsill rapport li jevalwa l-operat ta' dan l-Artikolu u l-applikazzjoni tar-regoli tal-VAT dwar is-servizzi ta' faċilitazzjoni, inkluż l-impatt fuq il-funzjonament tas-suq intern, l-effettività tal-ġbir tal-VAT, u jekk jitqies meħtieġ, tagħmel proposta leġislattiva xierqa.";

- (4) [imħassar]
- (5) [imħassar]
- (6) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 46a

Il-post tal-provvista tas-servizz ta' faċilitazzjoni pprovdut lil persuna mhux taxxabbli bl-użu ta' interfaċċa elettronika, bħal post tas-suq, pjattaforma, portal jew mezzi simili għandu jkun il-post fejn it-tranzazzjoni sottostanti tiġi pprovduta f'konformità ma' din id-Direttiva.";

- (7) fl-Artikolu 135(2), jiddaħħal il-punt li ġej:

"(aa) minkejja l-punt (a), il-kiri ta' akkomodazzjoni mingħajr interruzzjoni lill-istess persuna għal massimu ta' 30 lejl għandu jitqies li jkollu funzjoni simili għas-settur tal-lukandi soġġett għal kriterji, kundizzjonijiet u limitazzjonijiet li għandhom jiġu stabbiliti mill-Istati Membri;"

- (7a) fl-Artikolu 135, jiżdied il-paragrafu li ġej:

"3. L-Istati Membri għandhom, qabel l-1 ta' Lulju 2028, jikkomunikaw lill-Kumitat tal-VAT it-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tal-liġi nazzjonali li fihom jiddikjaraw il-kriterji, il-kundizzjonijiet u l-limitazzjonijiet relatati mal-Artikolu 135, il-paragrafu 2, il-punt (aa).

Sal-31 ta' Dicembru 2028, abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri kif imsemmi fl-ewwel paragrafu, il-Kummissjoni għandha tippubblika lista komprensiva li tindika l-kriterji, il-kundizzjonijiet u l-limitazzjonijiet li l-Istati Membri jistabbilixxu fir-rigward tal-Artikolu 135, il-paragrafu 2, il-punt (aa).";

(8) [imħassar]

(9) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 136b

Meta persuna taxxabbli titqies li tkun irċeviet u pprovdiet servizzi f'konformità mal-Artikolu 28a, l-Istati Membri għandhom jeżentaw il-provvista ta' dawk is-servizzi lil dik il-persuna taxxabbli.";

(9a) fl-Artikolu 138(2), il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) il-provvista ta' merkanzija, li tikkonsisti fi trasferiment lejn Stat Membru ieħor, li kienet tkun intitolata għal eżenzjoni skont il-paragrafu 1 u l-punti (a) u (b) li kieku din kienet saret f'isem persuna taxxabbli oħra. Il-paragrafu 1, il-punt (b) ma għandux japplika għal trasferimenti ddikjarati taħt l-iskema speċjali tat-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5.";

(10) [imħassar]

(11) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 172a

Meta persuna taxxabbli titqies li tkun irċeviet u pprovdiet servizzi f'konformità mal-Artikolu 28a, dawk il-provvisti ma għandhomx jaffettwaw id-dritt għal tnaqqis ta' dik il-persuna taxxabbli, irrISPETTIVAMENT minn jekk il-VAT tkunx tista' titnaqqas fir-rigward ta' dawk il-provvisti.";

(12) l-Artikolu 194 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 194

1. (a) Mingħajr preġudizzju għall-Artikoli 195 u 196, fejn il-provvista taxxabbli ta' merkanzija jew servizzi titwettaq minn persuna taxxabbli li ma tkunx stabbilita u ma tkunx identifikata għall-finijiet tal-VAT, permezz ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali kif imsemmi fl-Artikolu 214, fl-Istat Membru li fih hija dovuta l-VAT, il-persuna taxxabbli responsabbli għall-ħlas tal-VAT għandha tkun il-persuna li lilha jiġu pprovduti l-merkanzija jew is-servizzi jekk dik il-persuna tkun diġà identifikata għall-finijiet tal-VAT f'dak l-Istat Membru.

(b) Barra minn hekk, fejn il-provvista taxxabbli ta' merkanzija jew servizzi titwettaq minn persuna taxxabbli li ma tkunx stabbilita fl-Istat Membru li fih hija dovuta l-VAT, l-Istati Membri jistgħu, f'konformità mal-kundizzjonijiet li jistabbilixxu, jipprevedu li l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT għandha tkun il-persuna li lilha qed jiġu pprovduti l-merkanzija u s-servizzi.
2. Il-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu ma għandux japplika għal provvista ta' merkanzija mwettqa minn negozjant taxxabbli kif definit fl-Artikolu 311(1), il-punt (5), fejn il-merkanzija tkun soġġetta għall-VAT f'konformità mal-arrangamenti speċjali previsti fit-Titolu XII, il-Kapitolu 4, it-Taqsima 2, ta' din id-Direttiva.";

(13) fl-Artikolu 222, l-ewwel paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Għal provvisti ta' merkanzija mwettqa f'konformità mal-kundizzjonijiet speċifikati fl-Artikolu 138 jew għal provvisti ta' merkanzija jew servizzi li għalihom il-VAT hija pagabbli mill-klijent skont l-Artikoli 194 u 196, għandha tinhareġ fattura mhux aktar tard mill-ħmistax-il jum tax-xahar ta' wara dak li fih isehh l-avveniment li jagħti lok għal ħlas.";

(13a) fl-Artikolu 226, il-punt 4 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(4) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-klijent, kif imsemmi fl-Artikolu 214, li tahtu l-klijent irċieva provvista ta' merkanzija jew servizzi li fir-rigward tagħha hu obligat li jhallas il-VAT, jew irċieva provvista ta' merkanzija kif imsemmi fl-Artikolu 138, ħlief fejn tkun intużat l-iskema speċjali msemmija fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5;"

(14) l-Artikolu 242a huwa emendat kif ġej:

(a) jiddaħhal il-paragrafu li ġej:

"1a. Fejn persuna taxxabli tiffaċilita, bl-użu ta' interfaċċa elettronika bhal post tas-suq, pjattaforma, portal jew mezz simili, il-provvista, fl-Unjoni ta' servizzi ta' kiri ta' akkomodazzjoni għal żmien qasir jew ta' servizzi tat-trasport tal-passiġġieri bit-triq, u dik il-persuna ma titqiesx li tkun irċeviet u pprovdiet dawk is-servizzi hija stess skont l-Artikolu 28a, il-persuna taxxabli li tiffaċilita l-provvista għandha tkun obligata iżomm reġistri ta' dawk il-provvisti. Dawk ir-reġistri għandhom ikunu dettaljati biżżejjed sabiex jippermettu lill-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri fejn dawk il-provvisti huma taxxabli biex jivverifikaw li l-VAT tkun ġiet ikkunsidrata b'mod korrett.";

(b) il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"2. Ir-reġistri msemmija fil-paragrafi 1 u 1a għandhom ikunu disponibbli elettronicament fuq talba għall-Istati Membri kkonċernati.

L-Istati Membri jistgħu jkomplu jirrikjedu li dawn ir-reġistri jiġu pprovduti fuq bażi regolari u sistematika sakemm ikun disponibbli aċċess awtomatizzat għal dawn ir-rekords.

Dawk ir-reġistri għandhom jinżammu għal perjodu ta' 10 snin mill-aħħar tas-sena li matulha tkun twettqet it-tranzazzjoni.";

(14a) jiddaħħal l-Artikolu li ġej:

"Artikolu 242b

Meta persuna taxxabpli tittrasferixxi merkanzija lejn Stat Membru ieħor f'konformità mal-Artikolu 17(1) f'isem persuna taxxabpli, tal-ewwel għandha tinforma lil din tal-aħħar, mhux aktar tard mill-waqt tat-trasport jew id-dispaċè tal-merkanzija, li l-merkanzija tagħha qed tiġi jew ser tiġi trasferita, jekk it-trasferiment ma jsirx fuq talba esplicita ta' din tal-aħħar.

(15) fl-Artikolu 262, il-paragrafu 1 huwa emendat kif ġej:

(a) il-punt (a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(a) l-akkwirenti identifikati għall-finijiet tal-VAT li lilhom tkun ipprovdiet merkanzija f'konformità mal-kundizzjonijiet speċifikati fl-Artikolu 138(1) u l-Artikolu 138(2), il-punt (c), hliet meta jsir użu mill-iskema speċjali msemmija fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5;"

(b)il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) il-persuni taxxabpli, u l-persuni ġuridiċi mhux taxxabpli identifikati għall-finijiet tal-VAT, li lilhom dik il-persuna taxxabpli identifikata għall-finijiet tal-VAT tkun ipprovdiet merkanzija jew servizzi, minbarra merkanzija jew servizzi eżentati mill-VAT fl-Istat Membru fejn it-tranzazzjoni hija taxxabpli, li għalih ir-riċevitur huwa responsabbli li jhallas it-taxxa skont l-Artikoli 194 dment li l-konsumatur ikun identifikat għall-finijiet tal-VAT u 196.";

(15a) fl-Artikolu 288, l-ewwel paragrafu, il-punt (3)huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(3) il-valur ta' tranzazzjonijiet li huma eżentati skont l-Artikolu 136a, l-Artikolu 136b, l-Artikoli 146 sa 149 u l-Artikoli 151, 152 u 153;"

(16) Fl-Artikolu 306, jizdied il-paragrafu li ġej:

"3. L-iskema speċjali msemmija fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu ma għandhiex tapplika għall-provvisti magħmula skont l-Artikolu 28a.";

(17) fit-Titolu XII, l-intestatura tal-Kapitolu 6, hija sostitwita b'dan li ġej:

"KAPITOLU 6

Skemi speċjali għal persuni taxxabbli li jfornu servizzi lil persuni mhux taxxabbli jew li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija, jew ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija jew trasferimenti ta' merkanzija proprja";

(18) l-Artikolu 365 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 365

Id-denunzja tal-VAT għandha turi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali għall-applikazzjoni ta' din l-iskema speċjali u, għal kull Stat Membru ta' konsum li fih hija dovuta l-VAT, il-valur totali, mingħajr il-VAT, ta' provvisti ta' servizzi koperti minn din l-iskema speċjali li għalihom seħħ l-avveniment li jagħti lok għal hlas matul il-perjodu tat-taxxa u l-ammont totali għal kull rata tal-VAT korrispondenti. Fejn rilevanti, ir-rati applikabbli tal-VAT u l-VAT totali dovuta għandhom jiġu indikati wkoll fuq id-denunzja.

Fejn kwalunkwe emenda fid-denunzja tal-VAT tkun meħtieġa sad-data li fiha dik id-denunzja tal-VAT tkun meħtieġa li tiġi pprezentata f'konformità mal-Artikolu 364, tali emendi għandhom jiġu inkluzi f'dik id-denunzja tal-VAT.

Fejn kwalunkwe emenda għad-denunzja tal-VAT ta' perjodu tat-taxxa preċedenti tkun meħtieġa wara d-data li fiha d-denunzja tal-VAT kienet meħtieġa li tiġi ppreżentata f'konformità mal-Artikolu 364, dawn l-emendi għandhom jiġu inklużi f'denunzja tal-VAT ta' perjodu tat-taxxa sussegwenti fi żmien tliet snin mid-data li fiha kien meħtieġ li tiġi ppreżentata d-denunzja tal-VAT inizjali f'konformità mal-Artikolu 364. Dik id-denunzja tal-VAT sussegwenti għandha tidentifika l-Istat Membru rilevanti tal-konsum, il-perjodu tat-taxxa u l-ammont tal-VAT li għalih tkun meħtieġa kwalunkwe emenda.";

(19) fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, l-intestatura tat-Taqsima 3 hija sostitwita b'dan li ġej:

"Taqsim 3

Skema speċjali għal bejgh mill-bogħod intra-Komunitarju ta' merkanzija, għal ċerti provvisti ta' merkanzija fi Stat Membru magħmula minn persuna taxxabli u għal ċerti servizzi pprovduti minn persuni taxxabli stabbiliti fil-Komunità iżda mhux fl-Istat Membru tal-konsum";

(19a) L-Artikolu 369a huwa emendat kif ġej:

(a) il-punt (2) huwa emendat kif ġej:

(i) it-tielet subparagrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Fejn persuna taxxabli ma tkunx stabbiliet in-negozju tagħha fil-Komunità u lanqas ma jkollha stabbiliment fiss hemmhekk, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jkun l-Istat Membru li fih jibda d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija. Fil-każ ta' provvista ta' merkanzija, mingħajr dispaċċ jew trasport tal-merkanzija, jew fejn id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija fornuta jibda u jispiċċa fl-istess Stat Membru jew f'konformità mal-Artikolu 37 jew 39, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jkun l-Istat Membru li fih isseħh il-provvista. Meta jkun hemm aktar minn Stat Membru wieħed li fih jibda d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija, jew li fih issir il-provvista, il-persuna taxxabli għandha tindika liema minn dawk l-Istati Membri għandu jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Il-persuna taxxabli għandha tkun marbuta b'dik id-deċiżjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara;"

(ii) iżjed is-subparagrafu li ġej:

"Madankollu, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal din l-iskema speċjali għandu jkun l-istess bħal dak għall-iskema speċjali kif stabbilit tat-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5 , fejn dik il-persuna tkun irregistrata għal dik l-iskema.";

(b) il-punt (3) huwa emendat kif ġej:

(i) il-punt (c) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(c) fil-każ tal-provvista ta' merkanzija mingħajr id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija, jew fejn id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija fornuta jibda u jispiċċa fl-istess Stat Membru, fejn dik il-merkanzija tiġi fornuta lil persuna taxxabli jew persuna ġuridika mhux taxxabli li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1), jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabli oħra, dak l-Istat Membru;"

(ii) jizdied il-punt li ġej:

"(d) fil-każ tal-provvista ta' merkanzija f'konformità mal-Artikoli 36, 37 u 39, fejn dik il-merkanzija tiġi fornuta lil persuna taxxabbli jew lil persuna ġuridika mhux taxxabbli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1), jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabbli oħra, l-Istat Membru li fih titqies li ssir il-provvista,";

(20) [imħassar]

(21) l-Artikolu 369b huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 369b

L-Istati Membri għandhom jippermettu lill-persuni taxxabbli li ġejjin, minbarra dawk li jwettqu biss provvisti eżentati ta' merkanzija u servizzi li ma jagħtux lok għal tnaqqis, biex jużaw din l-iskema speċjali:

- (a) persuna taxxabbli li twettaq bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti;
- (b) persuna taxxabbli li tiffaċilita l-provvisti ta' merkanzija f'konformità mal-Artikolu 14a(2) mingħajr dispaċċ jew trasport jew fejn id-dispaċċ jew it-trasport jibda u jispiċċa fl-istess Stat Membru.
- (c) persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Istat Membru tal-konsum li tipprovdi servizzi lil persuna mhux taxxabbli;

- (d) persuna taxxabli mhux stabbilita fl-Istat Membru li fih il-merkanzija hija soġġetta għall-VAT, li tipprovdi merkanzija f'konformità mal-Artikoli 36, 37 u 39 lil persuna taxxabli jew persuna ġuridika mhux taxxabli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) jew għal kwalunkwe persuna mhux taxxabli oħra;
- (e) persuna taxxabli mhux stabbilita fl-Istat Membru li fih il-merkanzija hija soġġetta għall-VAT, li tipprovdi merkanzija minghajr dispaċċ jew trasport jew fejn id-dispaċċ jew it-trasport jibda u jispicċa fl-istess Stat Membru lil persuna taxxabli jew persuna ġuridika mhux taxxabli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabli oħra.
- (f) persuna taxxabli mhux stabbilita fl-Istat Membru li lejha tkun giet ittrasferita l-merkanzija skont l-iskema speċjali stabbilita fit-Taqsima 5 tal-Kapitolu 6 tat- Titolu XII, fejn dik il-merkanzija tkun soġġetta għall-VAT f'konformità mal-Artikoli 16, 18, 26 jew fejn ikun mehtieg aġġustament tat-tnaqqis f'konformità m at-Titolu X tal-Kapitolu 5 .

Din l-iskema speċjali tapplika għal dawk il-provvisti eligibbli kollha fil-Komunità magħmula mill-persuna taxxabli kkonċernata.";

(22) L-Artikolu 369g huwa sostitwit b'dan li ġejj:

"Artikolu 369g

"1. Id-denunzja tal-VAT għandha turi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT imsemmi fl-Artikolu 369d u, għal kull Stat Membru tal-konsum, il-valur totali mingħajr il-VAT, ir-rati applikabbli tal-VAT, u fejn rilevanti, l-ammont totali għal kull rata tal-VAT korrispondenti, u l-VAT totali dovuta fir-rigward tal-provvisti li ġejjin koperti minn din l-iskema speċjali li għalihom seħħ l-avveniment li jagħti lok għal hlas matul il-perjodu tat-taxxa:

- (a) bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' merkanzija;
- (b) provvisti ta' servizzi;
- (c) provvisti ta' merkanzija f'konformità mal-Artikoli 36, 37 u 39, fejn dik il-merkanzija tiġi pprovduta lil persuna taxxabli jew lil persuna ġuridika mhux taxxabli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabli oħra;
- (d) provvisti ta' merkanzija, inkluż minn persuna taxxabli li tiffaċilita dawk il-provvisti f'konformità mal-Artikolu 14a(2), mingħajr dispaċċ jew trasport, jew fejn id-dispaċċ jew it-trasport jibda u jispiċċa fl-istess Stat Membru, fejn dik il-merkanzija tiġi pprovduta lil persuna taxxabli jew lil persuna ġuridika mhux taxxabli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabli oħra;

- (e) provvisti ta' merkanzija u servizzi f'konformità mal-Artikoli 16, 18 u 26, wara trasferiment ta' merkanzija proprja taht l-iskema speċjali kif stabbilit fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5.

Id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi wkoll emendi relatati ma' perjodi tat-taxxa preċedenti kif previst fil-paragrafu 5 ta' dan l-Artikolu.

2. Fejn il-merkanzija tintbagħat mingħajr dispaċċ jew trasport, jew fejn jintbagħtu jew jiġu ttrasportati fi jew minn Stati Membri oħrajn li mhumiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi wkoll il-valur totali mingħajr il-VAT, u fejn rilevanti, ir-rati ta' VAT applikabbli, l-ammont totali għal kull rata tal-VAT korrispondenti, u l-VAT totali dovuta fir-rigward tal-provvisti li ġejjin koperti minn din l-iskema speċjali, għal kull Stat Membru li minnu jew li lilu tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija:

- (a) bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' merkanzija;
- (b) provvisti ta' merkanzija, inkluż minn persuna taxxabli li tiffaċilita dawk il-provvisti f'konformità mal-Artikolu 14a(2) fejn id-dispaċċ jew it-trasport jibda u jispiċċa fl-istess Stat Membru, meta dik il-merkanzija tiġi pprovduta lil persuna taxxabli jew lil persuna ġuridika mhux taxxabli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1), jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabli oħra;
- (c) provvisti ta' merkanzija f'konformità mal-Artikoli 36, 37 u 39, fejn dik il-merkanzija tiġi pprovduta lil persuna taxxabli jew lil persuna ġuridika mhux taxxabli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) jew lil kwalunkwe persuna mhux taxxabli oħra;

- (d) Provvisti ta' merkanzija u servizzi f'konformità mal-Artikoli 16, 18 u 26, wara trasferiment ta' merkanzija proprja taħt l-iskema speċjali kif stabbilit fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5.

Fir-rigward tal-provvisti msemmija f'dan il-paragrafu, id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi wkoll in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali jew in-numru ta' referenza tat-taxxa allokat minn kull Stat Membru li minnu jew li lilu tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija, jekk disponibbli.

Id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi l-informazzjoni msemmija f'dan il-paragrafu diżaggregata skont l-Istat Membru ta' konsum.

3. Fejn il-persuna taxxabbli li tipprovdi servizzi koperti minn din l-iskema speċjali jkollha stabbiliment fiss wieħed jew aktar, minbarra dak fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni, li minnu huma furnuti s-servizzi, id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi wkoll il-valur totali minbarra l-VAT, u fejn rilevanti, ir-rati tal-VAT applikabbli, l-ammont totali għal kull rata tal-VAT korrispondenti u l-VAT totali dovuta għal tali provvisti, għal kull Stat Membru li fih il-persuna taxxabbli għandha stabbiliment, flimkien ma' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-individwu jew in-numru ta' referenza tat-taxxa ta' dak l-istabbiliment, diżaggregati skont l-Istat Membru ta' konsum.

4. Meta jkun meħtieġ aġġustament tat-tnaqqis għal merkanzija li tkun ġiet ittrasferita skont l-iskema speċjali fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5, id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi l-fatturi rilevanti li wasslu għall-aġġustament u l-VAT dovuta u, għall-oġġetti kapitali, id-data tal-bidu tal-perjodu ta' aġġustament li jibda wara t-trasferiment.

5. Fejn kwalunkwe emenda għad-denunzja tal-VAT tkun meħtieġa sad-data li fiha dik id-denunzja tal-VAT tkun meħtieġa li tiġi ppreżentata f'konformità mal-Artikolu 369f, tali emendi għandhom jiġu inklużi f'dik id-denunzja tal-VAT.

Meta kwalunkwe emenda għad-denunzja tal-VAT ta' perjodu tat-taxxa preċedenti tkun meħtieġa wara d-data li fiha d-denunzja kienet meħtieġa li tiġi ppreżentata f'konformità mal-Artikolu 369f, dawn l-emendi għandhom jiġu inklużi f'denunzja tal-VAT ta' perjodu tat-taxxa sussegwenti fi żmien tliet snin mid-data li fiha d-denunzja inizjali kienet meħtieġa li tiġi ppreżentata f'konformità mal-Artikolu 369f. Dik id-denunzja sussegwenti tal-VAT għandha tidentifika l-Istat Membru ta' konsum rilevanti, il-perjodu tat-taxxa u l-ammont tal-VAT li għalih l-emendi jkunu meħtieġa.

6. Għall-fini ta' dan l-Artikolu, id-denunzja tal-VAT ma għandhiex tinkludi provvisti eżentati ta' merkanzija u servizzi li ma jagħtux lok għal possibbiltà ta' tnaqqis.";

(23) [imħassar]

(24) L-Artikolu 369p huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1, jizdied il-punt li ġej:

"(e) status bhala persuna taxxabbli meqjusa li rċeviet u pprovdiet merkanzija f'konformità mal-Artikolu 14a(1).";

(b) fil-paragrafu 3, jizdied il-punt li ġej:

"(f) status bhala persuna taxxabbli meqjusa li rċeviet u pprovdiet merkanzija f'konformità mal-Artikolu 14a(1).";

(25) [imħassar]

(26) l-Artikolu 369t huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 369t

1. Id-denunzja tal-VAT għandha turi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT imsemmi fl-Artikolu 369q u, għal kull Stat Membru ta' konsum fejn hi dovuta l-VAT, il-valur totali, mingħajr VAT, tal-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi li fuqhom tiġi imposta l-VAT matul il-perjodu tat-taxxa u l-ammont totali skont ir-rata tal-VAT korrispondenti. Fejn rilevanti, ir-rati applikabbli tal-VAT u l-VAT totali dovuta għandhom jiġu indikati wkoll fuq id-denunzja.

2. Fejn kwalunkwe emenda għad-denunzja tal-VAT tkun meħtieġa sad-data li fiha dik id-denunzja tal-VAT tkun meħtieġa li tiġi pprezentata f'konformità mal-Artikolu 369s, tali emendi għandhom jiġu inkluzi f'dik id-denunzja tal-VAT.

Meta kwalunkwe emenda għad-denunzja tal-VAT tkun meħtieġa wara d-data li fiha d-denunzja tal-VAT kienet meħtieġa li tiġi pprezentata f'konformità mal-Artikolu 369s, dawn l-emendi għandhom jiġu inkluzi f'denunzja tal-VAT sussegwenti fi żmien tliet snin mid-data li fiha d-denunzja tal-VAT inizjali kienet meħtieġa li tiġi pprezentata f'konformità mal-Artikolu 369s. Dik id-denunzja tal-VAT sussegwenti għandha tidentifika l-Istat Membru rilevanti tal-konsum, il-perjodu tat-taxxa u l-ammont tal-VAT li għalih tkun meħtieġa kwalunkwe emenda.";

(27) fit-*Titolu XII, il-Kapitolu 6, tizzied it-Taqsima li ġejja:*

"Taqsima 5

Skema speċjali għat-trasferimenti ta' merkanzija proprja

Artikolu 369xa

Għall-finijiet ta' din it-Taqsima, u mingħajr preġudizzju għal dispożizzjonijiet oħra tal-Komunità, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (1) "trasferiment ta' merkanzija proprja" tfisser it-trasferiment ta' merkanzija lejn Stat Membru ieħor f'konformità mal-Artikolu 17(1), u ma tinkludix trasferimenti ta' merkanzija li fir-rigward tagħhom ma hemm l-ebda dritt shiħ ta' tnaqqis f'dak l-Istat Membru.
- (2) "Stat Membru ta' identifikazzjoni" tfisser l-Istat Membru li fit-territorju tiegħu l-persuna taxxabbli tkun stabbiliet in-negozju tagħha jew, jekk dik il-persuna taxxabbli ma tkunx stabbiliet in-negozju tagħha fil-Komunità, fejn dik il-persuna taxxabbli jkollha stabbiliment fiss.

Fejn persuna taxxabbli ma stabbilietx in-negozju tagħha fil-Komunità, iżda għandha iktar minn stabbiliment fiss wieħed hemmhekk, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jkun l-Istat Membru li fih jinsab l-istabbiliment fiss fejn dik il-persuna taxxabbli tindika li ser tagħmel użu minn din l-iskema speċjali. Il-persuna taxxabbli għandha tkun marbuta b'dik id-deċizjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

Fejn persuna taxxabbli ma stabbiliex in-negozju tagħha fil-Komunità u lanqas ma għandha stabbiliment fiss hemmhekk, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jkun l-Istat Membru li fih jibda d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija. Meta jkun hemm aktar minn Stat Membru wieħed li fih jibda d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija, il-persuna taxxabbli għandha tindika liema minn dawk l-Istati Membri għandu jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Il-persuna taxxabbli għandha tkun marbuta b'dik id-deċiżjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

Madankollu, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal din l-iskema speċjali għandu jkun l-istess bħal dak għall-iskema speċjali kif stabbilit fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 3, fejn dik il-persuna tkun irregistrata għal dik l-iskema.";

Artikolu 369xb

L-Istati Membri għandhom jippermettu lil kwalunkwe persuna taxxabbli li tagħmel trasferimenti ta' merkanzija proprja li tuża din l-iskema speċjali.

Din l-iskema speċjali għandha tapplika għat-trasferimenti kollha ta' merkanzija proprja mwettqa minn persuna taxxabbli rregistrata għal din l-iskema speċjali.

Artikolu 369xc

Persuna taxxabbli għandha tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni meta dik il-persuna taxxabbli tibda u twaqqaf l-attivitajiet taxxabbli tagħha koperti minn din l-iskema speċjali, jew tbiddel dawk l-attivitajiet b'tali mod li dik il-persuna taxxabbli ma tibqax tissodisfa l-kundizzjonijiet meħtieġa għall-użu ta' din l-iskema speċjali. Dik il-persuna taxxabbli għandha tikkomunika dik l-informazzjoni b'mod elettroniku.

Artikolu 369xd

Persuna taxxabli li tuża din l-iskema speċjali għandha, għat-tranzazzjonijiet taxxabli mwettqa taħt din l-iskema speċjali, tiġi identifikata għall-finijiet tal-VAT fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni biss. Għal dak l-għan, l-Istat Membru għandu juża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali digà allokati lill-persuna taxxabli fir-rigward tal-obbligi tagħha skont is-sistema interna.

Artikolu 369xe

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jeskludi persuna taxxabli mill-iskema speċjali fi kwalunkwe wieħed mill-kazijiet li ġejjin:

- (a) jekk dik il-persuna taxxabli tinnotifika lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li ma għadhiex twettaq trasferimenti ta' merkanzija proprja koperti minn din l-iskema speċjali;
- (b) jekk inkella jista' jiġi prezunt li l-attivitajiet taxxabli ta' dik il-persuna taxxabli koperti minn din l-iskema speċjali jkunu waqfu;
- (c) jekk dik il-persuna taxxabli ma għadhiex tissodisfa l-kundizzjonijiet meħtieġa għall-użu ta' din l-iskema speċjali;
- (d) jekk dik il-persuna taxxabli tonqos b'mod persistenti milli tikkonforma mar-regoli relatati ma' din l-iskema speċjali.

Artikolu 369xf

Il-persuna taxxabbli li tuża din l-iskema speċjali għandha tissottometti b'mezzi elettronici lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni, denunzja tal-VAT għal kull xahar, kemm jekk ikunu saru t-trasferimenti ta' merkanzija koperti minn din l-iskema speċjali kif ukoll jekk le. Id-denunzja tal-VAT għandha tiġi ppreżentata sal-aħħar tax-xahar wara t-tmiem tal-perjodu tat-taxxa kopert mid-denunzja tal-VAT.

Artikolu 369xg

1. Id-denunzja tal-VAT għandha turi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT imsemmi fl-Artikolu 369xd u, għal kull Stat Membru li minnu jew li lilu tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija, il-valur totali mingħajr il-VAT tat-trasferimenti koperti minn din l-iskema speċjali li għalihom seħħ l-avveniment li jagħti lok għal h̄las matul il-perjodu tat-taxxa.

Id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi wkoll emendi relatati ma' perjodi tat-taxxa preċedenti kif previst fil-paragrafu 3.

2. Meta l-merkanzija tintbagħat jew tiġi ttrasportata minn Stati Membri għajr l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi wkoll il-valur totali mingħajr il-VAT tat-trasferimenti koperti minn din l-iskema speċjali, għal kull Stat Membru li minnu jew li lilu tintbagħat jew tiġi ttrasportata tali merkanzija.

Id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi wkoll in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali jew in-numru ta' referenza tat-taxxa allokat minn kull Stat Membru li minnu tintbagħat jew tiġi ttrasportata tali merkanzija, jekk disponibbli. Id-denunzja tal-VAT għandha tinkludi l-informazzjoni msemmija f'dan il-paragrafu dizaggregata skont l-Istat Membru li lilu tintbagħat jew tiġi ttrasportata tali merkanzija.

3. Fejn tkun meħtieġa kwalunkwe emenda għad-denunzja tal-VAT sad-data li fiha dik id-denunzja tal-VAT tkun trid tiġi ppreżentata f'konformità mal-Artikolu 369xf, tali emendi għandhom jiġu inklużi f'dik id-denunzja tal-VAT.

Meta tkun meħtieġa kwalunkwe emenda għad-denunzja tal-VAT wara d-data li fiha d-denunzja tal-VAT kienet meħtieġa li tiġi ppreżentata f'konformità mal-Artikolu 369xf, dawn l-emendi għandhom jiġu inklużi f'denunzja tal-VAT sussegwenti fi żmien tliet snin mid-data li fiha d-denunzja tal-VAT inizjali kienet meħtieġa li tiġi ppreżentata skont l-Artikolu 369xf. Dik id-denunzja tal-VAT sussegwenti għandha tidentifika l-Istat Membru rilevanti li minnu jew li lilu tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija, il-perjodu tat-taxxa u l-ammont taxxabli li għalih tkun meħtieġa kwalunkwe emenda.

Artikolu 369xh

1. Id-denunzja tal-VAT għandha ssir bil-euro.

Stati Membri li ma adottawx il-euro jistgħu jeħtieġu li d-denunzja tal-VAT issir fil-munita nazzjonali tagħhom.

Jekk muniti oħra jkunu ġew użati għall-provvisti, il-persuna taxxabli li tagħmel użu minn din l-iskema speċjali għandha, għall-finijiet ta' tlestija tad-denunzja tal-VAT, tuża r-rata tal-kambju li tapplika fl-aħħar data tal-perjodu tat-taxxa.

2. Il-kambju għandu jsir billi jiġu applikati r-rati tal-kambju ppubblikati mill-Bank Ċentrali Ewropew għal dik il-ġurnata, jew, jekk ma kien hemm l-ebda pubblikazzjoni f'dik il-ġurnata, fil-ġurnata ta' pubblikazzjoni li jmiss.

Artikolu 369xi

Ghall-finijiet ta' din l-iskema speċjali, l-akkwist intra-Komunitarju ta' merkanzija fl-Istat Membru li lil tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija, huwa eżentat.

Minkejja l-Artikolu 214(1), l-akkwist intra-Komunitarju ta' merkanzija msemmi fl-ewwel paragrafu m'għandux jagħti lok għal obbligu ta' reġistrazzjoni skont dak l-Artikolu.

Ghall-finijiet tal-Artikoli 16, 18, 26, 185 sa 189 u 192, din l-eżenzjoni msemmija fl-ewwel paragrafu titqies bhala l-eżerċizzju ta' dritt sħiħ ta' tnaqqis tal-VAT li jkun dovut kieku din l-eżenzjoni ma kinitx applikabbli.

Artikolu 369xj

Il-persuna taxxabbli li tagħmel użu minn din l-iskema speċjali ma tistax, fir-rigward tal-attivitajiet taxxabbli tagħha koperti minn din l-iskema speċjali, tiddikjara fid-denunzja tal-VAT ta' dik l-iskema speċjali, il-VAT deducibbli skont l-Artikolu 168 ta' din id-Direttiva fl-Istati Membri li minnhom jew li lilhom tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija. Minkejja l-Artikolu 1, il-punt (1), tad-Direttiva 86/560/KEE, l-Artikolu 2, il-punt (1), l-Artikolu 3 u l-Artikolu 8(1), il-punt (e), tad-Direttiva 2008/9/KE, il-persuna taxxabbli inkwistjoni għandha tiġi rifiuza f'konformità ma' dawk id-Direttivi. L-Artikolu 2(2) u l-Artikolu 4(2) tad-Direttiva 86/560/KEE ma għandhomx japplikaw għal rifiużjonijiet li jirrigwardaw merkanzija u servizzi użati għall-finijiet tat-trasferimenti ta' merkanzija proprja koperta b'din l-iskema speċjali.

Jekk il-persuna taxxabbli li tagħmel użu minn din l-iskema speċjali tkun meħtieġa li tiġi rreġistrata fi Stat Membru għal attivitajiet mhux koperti minn din l-iskema speċjali, hija għandha tnaqqas il-VAT imġarrba f'dak l-Istat Membru fir-rigward ta' merkanzija jew servizzi furnuti lilha f'dak l-Istat Membru fid-denunzja tal-VAT li għandha tiġi ppreżentata f'konformità mal-Artikolu 250.

Artikolu 369xk

1. Il-persuna taxxabbli li tuża din l-iskema speċjali għandha żżomm reġistri tat-trasferimenti tal-merkanzija proprja koperti minn din l-iskema speċjali. Dawk ir-reġistri għandhom ikunu dettaljati biżżejjed biex jippermettu lill-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri li minnhom jew li lilhom tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija biex jivverifikaw li d-denunzja tal-VAT hija korretta.

2. Ir-reġistri imsemmija fil-paragrafu 1 għandhom isiru disponibbli b'mod elettroniku fuq talba lill-Istat Membru li minnu jew li lilu tintbagħat jew tiġi ttrasportata l-merkanzija u lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Dawk ir-reġistri għandhom jinżammu għal perjodu ta' 10 snin mill-31 ta' Diċembru tas-sena li matulha jkun twettaq it-trasferiment tal-merkanzija proprja."

Artikolu 3

Emendi għad-Direttiva 2006/112/KE b'effett mill-1 ta' Lulju 2029

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

- (1) fl-Artikolu 243, jithassar il-paragrafu 3;
- (2) fl-Artikolu 262, jithassar il-paragrafu 2;

Artikolu 4

Emendi għad-Direttiva 2006/112/KE b'effett mill-1 ta' Lulju 2030

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

(1) fl-Artikolu 42, il-punt (b) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(b) il-persuna li takkwista l-merkanzija tkun ikkonformat mal-obbligi stabbiliti fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 1 dwar it-trażmissjoni ta' data dwar l-akkwist intra-Komunitarju ta' merkanzija.";

(2) fl-Artikolu 138, il-paragrafu 1a huwa sostitwit b'dan li ġej:

"1a. L-eżenzjoni prevista fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu ma għandhiex tapplika meta l-fornitur ma jkunx ikkonforma mal-obbligu previst fl-Artikoli 262 u 263 biex jikkomunika d-data dwar tranżazzjonijiet intra-Komunitarji, jew li d-data trażmessa ma fihiex l-informazzjoni korretta dwar il-provvista kif meħtieġ skont l-Artikolu 264, sakemm il-fornitur ma jkunx jista' jiġġustifika kif xieraq kwalunkwe nuqqas għas-sodisfazzjon tal-awtoritajiet kompetenti.";

(2a) fl-Artikolu 168, jiżdied il-paragrafu li ġej:

"Meta t-tranżazzjoni tkun soġġetta għall-obbligi ta' rapportar stabbiliti fl-Artikolu 271a(1), l-Istati Membri jistgħu, skont il-kundizzjonijiet li jistabbilixxu, jipprevedu li l-klijent għandu jkun intolat biss li jnaqqas jew jitlob lura l-VAT dovuta jew imħallsa meta jkollu fattura elettronika maħruġa skont ir-rekwiziti stabbiliti fl-Artikolu 218, il-paragrafu 3.";

(2b) l-Artikolu 217 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 217

Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, "fattura elettronika" għandha tfisser fattura li fiha l-informazzjoni meħtieġa minn din id-Direttiva, u li, għall-inqas fir-rigward tad-data inkluża fl-Artikoli 262 u 271b, tkun inħarġet, ġiet trażmessa u riċevuta f'format elettroniku strutturat li jippermetti l-ipproċessar awtomatiku u elettroniku tagħha.

(3) l-Artikolu 218 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 218

1. Fatturi, dokumenti jew messaġġi elettronici fuq karta jew f'formati elettronici għajr fatturi elettronici għandhom jissodisfaw il-kundizzjonijiet stabbiliti f'dan il-kapitolu biex jiġu aċċettati bħala fatturi.

2. Għall-finijiet ta' din id-Direttiva, il-fatturi għandhom jinħarġu bħala fatturi elettronici. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu jaċċettaw dokumenti jew messaġġi fuq karta jew f'formati elettronici għajr fatturi elettronici għal tranżazzjonijiet mhux soġġetti għall-obbligi ta' rapportar stabbiliti fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6.

3. Il-fatturi elettronici għandhom jikkonformaw mal-istandard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassijiet tagħha skont id-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill*. L-Istati Membri jistgħu jippermettu l-użu ta' standards oħra għal fatturi elettronici relatati mal-provvisti ta' merkanzija u servizzi fit-territorju tagħhom, minbarra dawk imsemmija fl-Artikolu 262.

4. L-Istati Membri għandhom jieħdu l-miżuri meħtieġa sabiex jiżguraw li l-fatturi elettronici maħruġa minn persuni taxxabbli:

- jinkludu l-informazzjoni meħtieġa minn din id-Direttiva;
- jikkonformaw mal-istandards tekniċi meħtieġa dwar il-fatturazzjoni elettronika msemmija fil-paragrafu 3.

5. L-Istati Membri għandhom jippermettu li l-persuna taxxabbli li toħroġ il-fattura jew parti terza li taġixxi f'isimha u għall-kont tagħha tikkonforma mal-miżuri stabbiliti fil-paragrafu 4.

L-Istati Membri jistgħu jippermettu wkoll l-użu ta' portal pubbliku, sakemm dan ikun disponibbli.

*Id-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar il-fatturazzjoni elettronika fl-akkwist pubbliku (ĠU L 133, 6.5.2014, p. 1).";

(4) fl-Artikolu 222, l-ewwel paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Għal provvisti ta' merkanzija mwettqa f'konformità mal-kundizzjonijiet speċifikati fl-Artikolu 138 jew għal provvisti ta' merkanzija jew servizzi li għalihom il-VAT hija pagabbli mill-klijent skont l-Artikoli 194, 195, 196 u 197, fattura għandha tinħareġ mhux aktar tard minn 10 ijiem wara l-avveniment li jagħti lok għal hłas.

F'każ ta' hłas ta' akkont qabel ma jitwettqu l-provvisti ta' merkanzija jew servizzi li għalihom il-VAT trid tithallas mill-klijent skont l-Artikoli 194, 195, 196 u 197, għandha tinħareġ fattura mhux aktar tard minn 10 ijiem wara r-riċevuta tal-hłas ta' akkont.";

(5) l-Artikolu 223 huwa emendat kif ġej:

"Artikolu 223

L-Istati Membri għandhom jippermettu lill-persuni taxxabbli biex joħorġu fatturi fil-qosor li jiddettaljaw diversi provvisti separati ta' merkanzija jew servizzi dment li l-VAT fuq il-provvisti msemmija fil-fattura fil-qosor issir dovuta matul l-istess xahar kalendarju.

Għal provvisti ta' merkanzija u servizzi msemmija fl-Artikolu 222, fatturi fil-qosor għandhom jinħarġu mhux aktar tard minn 10 ijiem wara t-tmiem tax-xahar kalendarju li għalih tirreferi l-fattura fil-qosor.

L-Istati Membri jistgħu jeskludu l-possibbiltà li jinħarġu fatturi fil-qosor f'ċerti setturi sensitivi għall-frodi. L-Istati Membri għandhom jinfirmaw lill-Kumitat tal-VAT dwar l-eskluzjonijiet li jkunu implimentaw.";

(6) l-Artikolu 226 huwa emendat kif ġej:

a) il-punt (11a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

"(11a) fejn il-klijent huwa responsabbli għall-hlas tal-VAT, ir-referenza "Reverse charge", u fil-każ ta' provvista ta' merkanzija li għaliha r-riċevitur huwa responsabbli li jhallas it-taxxa skont l-Artikolu 197, minbarra minn hekk ir-referenza "tranzazzjoni trijangolari";"

b) jiżdiedu l-paragrafi (16) u (17) li ġejjin:

"(16) fil-każ ta' fattura korrettiva, kif imsemmija fl-Artikolu 219, in-numru sekwenzjali li jidentifika l-fattura kkoreġuta, kif imsemmi fil-punt (2);

(17) in-numru/i tal-kont/ijiet tal-bank jew in-numru/i tal-kont/ijiet virtwali tal-fornitur jew kwalunkwe identifikatur/i ieħor/oħra li jidentifikaw mingħajr ambigwià l-kont/ijiet tal-fornitur, li fih ir-riċevituri tal-fattura jistgħu jhallsu dik il-fattura.";

(6a) l-Artikolu 232 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 232

Il-ħruġ, lil persuna taxxabbli jew lil persuna ġuridika mhux taxxabbli, ta' fattura elettronika li tikkonforma mal-istandard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassijiet tagħha skont id-Direttiva 2014/55/UE ma għandux ikun soġġett għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu jissogġettaw fatturi konformi ma' dak l-istandard għal aċċettazzjoni mir-riċevitur għal tranzazzjonijiet mhux soġġetti għall-obbligi ta' rapportar stabbiliti fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6 meta dak l-Istat Membru jkun għamel użu mill-għażla fl-Artikolu 218, il-paragrafu 2.

Il-ħruġ, lil persuna taxxabbli jew lil persuna ġuridika mhux taxxabbli, ta' fattura elettronika li tikkonforma ma' standard ieħor jew ta' fatturi f'formati elettronici għajr fatturi elettronici, għandu jkun soġġett għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur. Madankollu, l-Istati Membri li għamlu użu mill-għażla fl-Artikolu 218, il-paragrafu 3 jistgħu jipprevedu li fatturi elettronici li jużaw standards oħra ma għandhomx ikunu soġġetti għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur stabbilit fit-territorju tagħhom.

L-Istati Membri li jkunu għamlu użu mill-għażla fl-Artikolu 221, il-paragrafu 1, jistgħu jissogġettaw il-ħruġ ta' fatturi elettronici jew ta' fatturi f'formati elettronici għajr fatturi elettronici għall-aċċettazzjoni tal-klijent.";

(6b) Fl-Artikolu 233(2), il-formulazzjoni introduttorja hija emendata kif ġej:

"Apparti permezz tat-tip ta' kontrolli tan-negozju deskritti fil-paragrafu 1, dawn li ġejjin huma eżempji tat-teknoloġiji li jiżguraw l-awtenticità tal-orijini u l-integrità tal-kontenut ta' fattura elettronika jew ta' dokumenti jew messaġġi f'formati elettronici minbarra fatturi elettronici:";

(6c) l-Artikolu 235 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 235

L-Istati Membri jistgħu jistabbilixxu kundizzjonijiet speċifiċi għal fatturi elettronici jew dokumenti jew messaġġi f'formati elettronici minbarra fatturi elettronici maħruġa b'mezzi elettronici fir-rigward ta' merkanzija jew servizzi pprovduti fit-territorju tagħhom minn pajjiż li miegħu ma jeżisti l-ebda strument legali relatat ma' għajjnuna reċiproka simili fl-ambitu għal dak previst fid-Direttiva 2010/24/UE u fir-Regolament (KE) Nru 1798/2003.";

(6d) l-Artikolu 236 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 236

Fejn lottijiet li jkun fihom diversi fatturi jew dokumenti jew messagġi f'formati elettronici minbarra fatturi elettronici jintbagħtu jew isiru disponibbli għall-istess riċevitur, id-dettalji li jkunu komuni għall-fatturi individwali jistgħu jkunu msemmija darba biss fejn, għal kull fattura, l-informazzjoni kollha tkun aċċessibbli.";

(7) fit-Titolu XI, l-intestatura tal-Kapitolu 6 hija sostitwita b'dan li ġej:

"KAPITOLU 6

Rekwiziti ta' rapportar diġitali";

(8) fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6 tiddaħħal l-intestatura li ġejja tat-Taqsima 1:

"Taqsima 1

Ir-rekwiziti ta' rapportar diġitali għall-provvisti transfruntieri ta' merkanzija u servizzi fil-Komunità bi hlas magħmula bejn persuni taxxabbli";

(9) l-Artikolu 262 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 262

1. Kull persuna taxxabli identifikata għall-finijiet tal-VAT għandha tipprezenta d-data msemmija fl-Artikolu 264 dwar dan li ġej:

- (a) provvisti u trasferimenti ta' merkanzija mwettqa f'konformità mal-Artikolu 138(1) u l-Artikolu 138(2), il-punt (c);
- (b) akkwisti intra-Komunitarji ta' merkanzija, imwettqa skont l-Artikolu 20 u tranżazzjonijiet trattati bħala tali skont l-Artikolu 21 jew 22;
- (c) provvisti ta' merkanzija u servizzi, minbarra merkanzija jew servizzi li huma eżentati mill-VAT fl-Istat Membru fejn it-tranżazzjoni hija taxxabli, li għalihom ir-riċevitur huwa responsabbli li jhallas it-taxxa skont l-Artikoli 194 sa fejn il-klijent huwa identifikat għall-finijiet tal-VAT, u skont l-Artikoli 195, 196 u 197; u
- (d) l-akkwist ta' merkanzija u servizzi, għajr merkanzija jew servizzi li huma eżentati mill-VAT fl-Istat Membru fejn it-tranżazzjoni hija taxxabli, li għalih dik il-persuna hija responsabbli li thallas it-taxxa skont l-Artikolu 194 sa fejn il-klijent ikun identifikat għall-finijiet tal-VAT, u skont l-Artikoli 195, 196, 197 jew 204.

L-Istati Membri jistgħu jipprevedu li persuni taxxabli identifikati għall-finijiet tal-VAT ma għandhomx jipprezentaw id-data msemmija fl-Artikolu 264 dwar it-tranżazzjonijiet imsemmija fl-ewwel subparagrafu, il-punti (b) u (d). L-Istati Membri li jużaw din l-għażla għandhom jinnotifikaw lill-Kummissjoni, li għandha tinforma lill-Istati Membri l-oħra b'dan li ġej:

- (a) l-adozzjoni ta' din il-miżura, qabel ma tidhol fis-seħh;
- (b) id-data li fiha din il-miżura ma tibqax tiġi applikata, qabel dik id-data.

2. L-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1 għandha tiġi ppreżentata lill-Istat Membru li jkun ħareġ lill-persuna taxxabbli n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT użat minnha għat-tranzazzjoni li għaliha tirreferi l-informazzjoni.

3. B'deroga mill-paragrafu 1, il-punti (a) u (b) il-persuni taxxabbli rreġistrati taħt l-iskema speċjali stabbilita fit-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 5 ma għandhomx jissottomettu informazzjoni dwar it-trasferimenti ta' merkanzija proprja u dwar it-tranzazzjonijiet ittrattati bħala akkwisti intra-Komunitarji skont l-Artikolu 21 jew 22 relatati mal-istess merkanzija.

(10) L-Artikolu 263 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 263

1. Id-data msemmija fl-Artikolu 262(1) għandha tiġi trażmessa għal kull tranzazzjoni individwali, mill-persuni taxxabbli obbligati li joħroġu fattura relatata mat-tranzazzjonijiet imsemmija fil-punti (a) u (c) tal-Artikolu 262(1), fil-ħin meta tinħareġ jew kellha tinħareġ il-fattura.

Meta l-fattura tinħareġ mill-akkwiredent tal-merkanzija jew ir-riċevitur tas-servizzi f'isem il-persuna taxxabbli obbligata li toħroġ fattura, id-data msemmija fl-Artikolu 262(1) għandha tiġi trażmessa għal kull tranzazzjoni individwali mhux aktar tard minn 5 ijiem wara li tinħareġ il-fattura jew kellha tinħareġ.

2. Id-data msemmija fl-Artikolu 262(1) għandha tiġi trażmessa għal kull tranzazzjoni individwali, mill-persuni taxxabbli li lilhom trid tinħareġ fattura relatata mat-tranzazzjonijiet imsemmija fil-punti (b) u (d) tal-Artikolu 262(1), mhux aktar tard minn 5 ijiem wara li tasal il-fattura. L-Istati Membri jistgħu jipprevedu t-trażmissjoni ta' data dwar dawn it-tranzazzjonijiet meta l-persuna li lilha għandha tinħareġ il-fattura ma tkunx irċeviet il-fattura fil-ħin.

3. Id-data msemmija fil-paragrafi 1 u 2 għandha tigi trażmessa mill-persuna taxxabbli jew minn parti terza f'isem dik il-persuna taxxabbli. L-Istati Membri għandhom jipprevedu l-mezzi elettronici għas-sottomissjoni ta' tali data.

L-Istati Membri għandhom jippermettu t-trażmissjoni ta' dik id-data li tikkonforma mal-istandard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassi tagħha skont id-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill.

4. Il-messaġġ elettroniku komuni għall-forniment tad-data msemmija fil-paragrafi 1 u 2 għandu jiġi ddeterminat f'konformità mal-proċedura prevista fl-Artikolu 58(2) tar-Regolament (UE) Nru 904/2010.";

(11) l-Artikolu 264 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 264

Id-data trażmessa f'konformità mal-Artikolu 263 għandha tinkludi dan kollu li ġej:

- (a) fir-rigward ta' provvisti ta' merkanzija mwettqa f'konformità mal-Artikolu 138(1) u provvisti ta' merkanzija u servizzi, għajr merkanzija jew servizzi li huma eżentati mill-VAT fl-Istat Membru fejn it-tranzazzjoni hija taxxabbli, li għalihom ir-riċevitur huwa responsabbli li jhallas it-taxxa skont l-Artikoli 194, 195, 196 u 197, l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 226, il-punti (1) sa (4), (6), (7), (8), (11), (16), (17), u (11a) jekk ikun il-każ;
- (b) fir-rigward ta' trasferimenti mwettqa f'konformità mal-Artikolu 138(2), il-punt (c), l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 226, il-punti (1) sa (4), (6), (7), (8), (11) u (16);

- (c) fir-rigward ta' akkwisti intra-Komunitarji ta' merkanzija mwettqa skont l-Artikolu 20 tranżazzjonijiet trattati bħala tali skont l-Artikolu 22, l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 226, il-punti (1) sa (4), (6), (7), (8), (9), (10), (11), (16) u (17);
- (d) fir-rigward ta' tranżazzjonijiet trattati bħala akkwisti intra-Komunitarji ta' merkanzija skont l-Artikolu 21, l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 226, il-punti (1) sa (4), (6), (7), (8), (9), (10), (11) u (16);
- (e) fir-rigward tal-akkwist ta' merkanzija u servizzi, għajr merkanzija jew servizzi li huma eżentati mill-VAT fl-Istat Membru fejn it-tranżazzjoni hija taxxabbli, li għalih ir-riċevitur huwa responsabbli li jhallas it-taxxa skont l-Artikoli 194, 195, 196, 197 jew 204, l-informazzjoni msemija fl-Artikolu 226, il-punti (1) sa (4), (6), (7), (8), (9), (10), (16), (17) u (15) jekk ikun il-każ.";

(12) [imħassar]

(13) [imħassar]

(14) [imħassar]

(15) [imħassar]

- (16) L-Artikoli 265, 266, 267, 268, 269, 270 u 271 jithassru;
- (17) fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6, tiddaħħal it-Taqsima 2 li ġejja:

"Taqsima 2

Ir-rekwiżiti ta' rapportar digitali għal provvisti proprji ta' merkanzija u servizzi magħmula bejn persuni taxxabbli fit-territorju ta' Stat Membru

Artikolu 271a

1. L-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li l-persuni taxxabbli stabbiliti jew identifikati għall-finijiet tal-VAT fit-territorju tagħhom jibagħtu b'mod elettroniku lill-awtoritajiet tat-taxxa tagħhom data dwar il-provvisti ta' merkanzija u servizzi, minbarra dawk imsemmija fl-Artikolu 262, magħmula fit-territorju tagħhom lilhom infushom jew lil persuni taxxabbli oħra.

2. L-Istati Membri jistgħu jirrikjedu li l-persuni taxxabbli stabbiliti jew identifikati għall-finijiet tal-VAT fit-territorju tagħhom jibagħtu b'mod elettroniku lill-awtoritajiet tat-taxxa tagħhom data dwar il-provvisti ta' merkanzija u servizzi minbarra dawk imsemmija fl-Artikolu 262, magħmula fit-territorju tagħhom lilhom infushom jew minn persuni taxxabbli oħra.

Artikolu 271b

1. Fejn Stat Membru jehtieg li jibgħat id-data skont l-Artikolu 271a(1), il-persuna taxxabli obligata li toħroġ il-fattura, jew parti terza f'isem dik il-persuna taxxabli, għandha tittrażmetti dik id-data dwar kull tranzazzjoni individwali fil-mument meta tinħareġ jew kellha tinħareġ il-fattura.

Meta l-fattura tinħareġ mill-akkwiredent tal-merkanzija jew ir-riċevitur tas-servizzi f'isem il-persuna taxxabli obligata li toħroġ fattura, id-data msemmija fl-Artikolu 271a(1) għandha tiġi trażmessa għal kull tranzazzjoni individwali mhux aktar tard minn 5 ijiem wara li tinħareġ il-fattura jew kellha tinħareġ.

2. Fejn Stat Membru jehtieg li jibgħat id-data skont l-Artikolu 271a(2), il-persuna taxxabli li lilha tkun inħarġet fattura, jew parti terza f'isem dik il-persuna taxxabli, għandha tittrażmetti dik id-data dwar kull tranzazzjoni individwali sa mhux aktar tard minn 5 ijiem wara li tkun waslet il-fattura. L-Istati Membri jistgħu jipprevedu t-trażmissjoni ta' data dwar dawn it-tranzazzjonijiet meta l-persuna li lilha għandha tinħareġ il-fattura ma tkunx irċeviet il-fattura fi żmien debitu.

3. L-Istati Membri għandhom jippermettu t-trażmissjoni ta' data minn fatturi elettronici li jikkonformaw mal-istandard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassijiet tagħha skont id-Direttiva 2014/55/UE.

L-Istati Membri jistgħu jippermettu t-trażmissjoni tad-data minn fatturi elettronici bl-użu ta' formati ta' data oħra minbarra l-istandard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassijiet tiegħu skont id-Direttiva 2014/55/UE sakemm il-formati l-oħra tad-data jiżguraw l-interoperabbiltà ma' tali standard Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika.

4. L-Istati Membri li jehtiegu t-trażmissjoni tad-data skont l-Artikolu 271a jistgħu jillimitaw il-kamp ta' applikazzjoni ta' tali obbligu għal ċerti kategoriji ta' persuni taxxabbli, jew ċerti tipi ta' tranzazzjonijiet. Huma għandhom jiddeterminaw ukoll id-data li għandha tiġi trażmessa.

Artikolu 271c

Sa mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu 2033, il-Kummissjoni għandha, abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri, tippreżenta lill-Kunsill rapport ta' evalwazzjoni interim dwar il-funzjonament tal-fatturazzjoni elettronika stabbilita fil-Kapitolu 3 u tar-rekwiżiti ta' rapportar intra-UE u domestiku stabbiliti f'dan il-Kapitolu. F'dak ir-rapport, il-Kummissjoni għandha:

- tivvaluta l-effetti tal-miżuri fuq l-effettività tal-ġbir tal-VAT u t-tnaqqis tad-diskrepanza tal-VAT, fuq l-għadd ta' kontrolli mwettqa mid-dipartiment tat-taxxa kif ukoll fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv u fuq l-iffrankar tal-kostijiet għall-persuni taxxabbli;
- tivvaluta l-effetti tal-għażla offruta lill-Istati Membri fl-Artikolu 262(1), it-tieni subparagrafu, fuq il-frodi tal-VAT fi Stati Membri oħra u fuq il-funzjonament tal-VIES ċentrali;
- tivvaluta l-kwistjonijiet tekniċi li jirriżultaw mill-implimentazzjoni tal-miżuri bħal żbalji, dewmien u ommissjonijiet relatati mat-trażmissjoni tal-fatturi u d-data;
- tqis il-miżuri u s-servizzi stabbiliti mill-Istati Membri u magħmula disponibbli għall-kontribwenti biex jittaffa l-piż amministrattiv tagħhom;

- tiegħu kont tal-iżviluppi teknoloġiċi ġodda possibbli fl-oqsma tal-fatturazzjoni elettronika u r-rapportar diġitali;
- tivvaluta skont dan il-ħtieġa għal aktar miżuri u, jekk jitqies meħtieġ, tagħmel proposta leġislattiva xierqa għal tali miżuri.

(18) L-Artikolu 273 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 273

L-Istati Membri jistgħu jimponu obbligi oħra li huma jqisu meħtieġa biex jiżguraw il-ġbir korrett tal-VAT u biex jipprevjenu l-evażjoni, soġġett għar-rekwizit ta' trattament indaqs bejn tranzazzjonijiet domestiċi u tranzazzjonijiet li jsiru bejn Stati Membri minn persuni taxxabbli u dment li dawn l-obbligi, fil-kummerċ bejn Stati Membri, ma jagħtux lok għal formalitajiet konnessi mal-qsim tal-fruntieri.

L-għażla skont l-ewwel paragrafu ma tistax tiġi invokata sabiex jiġu imposti obbligi ta' fatturazzjoni addizzjonali minbarra dawk stabbiliti fil-Kapitolu 3, u lanqas biex jiġu implimentati obbligi ta' rapportar ġenerali addizzjonali ġdid ibbażat fuq it-tranzazzjonijiet għall-provvisti jew l-akkwiżizzjonijiet ta' oġġetti u servizzi bejn persuni taxxabbli identifikati għall-finijiet tal-VAT fl-Unjoni, minbarra dawk stabbiliti fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu jeħtieġu li l-persuni taxxabbli jaħznu data dwar it-tranzazzjonijiet tagħhom għall-finijiet tar-rapportar ta' dik id-data kif meħtieġ għat-tnejn tad-denunzja tal-VAT jew għal finijiet ta' awditjar. L-Istati Membri li, fl-1 ta' Jannar 2024, kellhom obbligu ta' rapportar ġenerali bbażat fuq it-tranzazzjonijiet għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi minbarra dawk imsemmija fl-Artikolu 262, jistgħu jzommu dawk l-obbligi ta' rapportar sakemm jimplementaw sistema ta' rapportar diġitali u f'hin reali ta' provvisti ta' oġġetti u servizzi li tikkonforma mar-rekwiziti stabbiliti fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 2.

L-Istati Membri li, fl-1 ta' Jannar 2024, kellhom obbligu ta' rapportar ġenerali bbażat fuq it-tranzazzjonijiet għall-akkwiżizzjonijiet ta' merkanzija u servizzi minbarra dawk imsemmija fl-Artikolu 262, jistgħu jzommu dawk l-obbligi ta' rapportar sakemm jimplementaw sistema ta' rapportar diġitali u f'fin reali ta' akkwizizzjonijiet ta' oġġetti u servizzi li tikkonforma mar-rekwiżiti stabbiliti fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 2.

L-Istati Membri jistgħu jzommu r-rekwiżit li persuni taxxabbli jaħznu data dwar it-tranzazzjonijiet tagħhom għall-finijiet ta' rapportar ta' dik id-data kif meħtieġ għat-thejjija tad-denunzja tal-VAT jew għal finijiet ta' awditjar.

L-Istati Membri jistgħu jimponu obbligi ta' rapportar għal tranzazzjonijiet għajr dawk koperti mill-obbligi ta' rapportar stabbiliti fit-Titolu XI, il-Kapitolu 6".

Artikolu 5

Traspożizzjoni

0. L-Istati Membri jistgħu japplikaw il-ligijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi rigward l-Artikolu 0, il-paragrafi (1) u (2), ta' din id-Direttiva minn [*ĠU: jekk joghġbok dahhal id-data tad-dhul fis-seħh ta' din id-Direttiva*]. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, għandu jkollhom referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati mit-tali referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sal-31 ta' Diċembru 2026, il-ligijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji biex jikkonformaw mal-Artikolu 1 ta' din id-Direttiva. Huma għandhom minnufih jgħarrfu lill-Kummissjoni f'dak ir-rigward.

Għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Jannar 2027.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, għandu jkollhom referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati mit-tali referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

2. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sat-30 ta' Ġunju 2028, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji biex jikkonformaw mal-Artikolu 2 ta' din id-Direttiva.

Għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Lulju 2028.

B'deroga mit-tieni subparagrafu, l-Istati Membri għandhom japplikaw id-dispożizzjonijiet meħtieġa biex jikkonformaw mal-Artikolu 2, il-punt (3), ta' din id-Direttiva mhux qabel l-1 ta' Lulju 2028 u mhux aktar tard mill-1 ta' Jannar 2030.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, għandu jkollhom referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati mit-tali referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

3. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sat-30 ta' Ġunju 2029, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji biex jikkonformaw mal-Artikolu 3 ta' din id-Direttiva.

Għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Lulju 2029.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, għandu jkollhom referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati mit-tali referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

4. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sat-30 ta' Ġunju 2030, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji biex jikkonformaw mal-Artikolu 4 ta' din id-Direttiva.

Għandhom japplikaw dawn id-dispożizzjonijiet mill-1 ta' Lulju 2030.

Madankollu, l-Istati Membri li għandhom obbligu ta' rapportar domestiku f'hin reali bbażat fuq it-tranzazzjonijiet diġitali fis-sehħ fl-1 ta' Jannar 2024 jew li jkunu ngħataw awtorizzazzjoni abbażi tal-Artikolu 395 qabel l-1 ta' Jannar 2024 li tippermettilhom jistabbilixxu tali obbligu, jew fejn tali awtorizzazzjoni ma kinitx neċessarja, wara li jkunu adottaw leġiżlazzjoni nazzjonali qabel l-1 ta' Jannar 2024 li tipprevedi l-introduzzjoni ta' tali obbligu ta' rapportar diġitali domestiku bbażat fuq it-tranzazzjonijiet f'hin reali, għandhom japplikaw id-dispożizzjonijiet fl-Artikolu 4(3) relatati mal-Artikolu 218 u l-Artikolu 4(17) relatati mal-Artikoli 271a u 271b sa Jannar 2035, sa fejn huma kkonċernati l-fatturazzjoni u r-rapportar elettronici domestiċi. Fejn il-valutazzjoni msemmija fl-Artikolu 271c tizvela l-eżistenza ta' nuqqasijiet, il-Kummissjoni għandha tivvaluta l-htieġa għal aktar miżuri u għandha, jekk ikun meħtieġ, tagħmel proposta xierqa bil-ħsieb li tipposponi din l-iskadenza sakemm jiġu indirizzati dawk in-nuqqasijiet.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, għandu jkollhom referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati mit-tali referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

5. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tal-liġi nazzjonali li huma jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 6

Dhul fis-sehh

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-sehh fl-għoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 7

Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President
