

Brussell, 14 ta' Jannar 2025
(OR. en)

5304/25

Fajl Interistituzzjonali:
2025/0001(NLE)

FISC 5
ECOFIN 59

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	13 ta' Jannar 2025
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2025) 4 final
Suġġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li tawtorizza lill-Greċja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet isibu mehmuz id-dokument COM(2025) 4 final.

Mehmuz: COM(2025) 4 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 13.1.2025
COM(2025) 4 final

2025/0001 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Greċja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

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

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-2 ta' Lulju 2024, il-Greċja talbet awtorizzazzjoni biex tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva tal-VAT biex tkun tista' timponi fatturazzjoni elettronika obligatorja għal tranżazzjonijiet bejn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Greċja (tranżazzjonijiet B2B).

F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni, permezz ta' ittra datata l-24 ta' Settembru 2024, infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Greċja. Permezz ta' ittra datata l-25 ta' Settembru 2024, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Greċja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa sabiex tqis it-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Il-Greċja ssottomettiet talba għal deroga, ibbażata fuq l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, biex tkun awtorizzata timplimenta obbligu li jinharġu fatturi elettronici għal tranżazzjonijiet bejn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Greċja. Il-Greċja għandha pjattaforma diġitali msejha myDATA. Entitajiet li huma obbligati jzommu rekords kontabilistiċi, f'konformità mal-leġislazzjoni Griega, għandhom jitrażmettu d-data dwar it-tranżazzjonijiet tal-introjtu u tal-ispejjeż lil din il-pjattaforma.

Bħalissa, hemm mezzi differenti li jistgħu jintużaw għat-trażmissjoni ta' din id-data lill-pjattaforma. Ladarba l-fatturazzjoni elettronika obligatorja tiġi implimentata fil-Greċja, il-fatturi elettronici se jkunu l-mezz prinċipali għal din it-trażmissjoni, bid-data tagħhom li tkun qed tiġi inserita fil-pjattaforma myDATA b'mod dirett. Bħala riżultat, l-informazzjoni tasal fil-hin reali u b'livell għoli ta' kwalità, li jagħmilha aktar faċli u malajr sabiex l-amministrazzjoni tat-taxxa tikkonferma l-korrettezza ta' frodi tal-VAT. Barra minn hekk, l-informazzjoni riċevuta se tintuża għall-preparazzjoni tad-denunzi tal-VAT mimlijin lesti, li jgħin lin-negozji jikkonformaw mal-obbligi tagħhom tal-VAT.

Barra minn hekk, qiegħda tinholq għodda diġitali għat-trasport tal-oġġetti, li tutilizza l-kapaċitajiet tal-pjattaforma diġitali myDATA. Din l-għodda għandha l-għan li tissorvelja b'mod diġitali u fil-hin reali l-oġġetti kollha li jkunu qed jiġu kkonsenjati. Sabiex jintlaħaq dan l-għan, il-qafas istituzzjonali dwar il-ħruġ elettroniku ta' dokumenti għat-trasport tal-oġġetti trasport tal-oġġetti tqiegħed fis-seħh fl-2024, u qiegħda tkun ippreparata l-implimentazzjoni ta' qafas operazzjonali u tekniku sabiex tkun iffaċilitata l-konformità għall-persuni taxxabbli.

Il-miżuri differenti implimentati sa issa għenu lill-Greċja tnaqqas id-diskrepanza tagħha tal-VAT. Skont id-diskrepanza tal-VAT fir-rapport tal-UE², ippubblikat mill-Kummissjoni Ewropea, id-diskrepanza fil-konformità tal-VAT naqset minn 29,1 % fl-2017 sa 17,8 % fl-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² [VAT gap in the EU - l-Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet tal-Unjoni Ewropea \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/vat-gap-in-the-eu-l-ufficju-tal-pubblikazzjonijiet-tal-unjoni-ewropea-europa.eu)

2021, u t-tbassir għall-2022 jipprevedi tnaqqis kbir ta' din il-figura. Skont l-awtoritajiet Griegi, l-introduzzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obbligatorja se tgħin biex tkompli tnaqqas din iċ-ċifra, għax tista' tkun strument importanti fil-ġlieda kontra l-frodi ċirkolari jew "karusell", li tippermetti lill-awtoritajiet tat-taxxa jidentifikaw il-partijiet involuti fi żmien iqsar.

Skont il-Greċja, l-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obbligatorja se tkun ta' benefiċċju wkoll għall-persuni taxxabbi, billi tipprovdihom b'dikjarazzjonijiet tal-VAT mimlijin lesti u tippermetti l-ipproċessar fil-ħin tat-talbiet għar-rifużjoni tat-taxxa.

L-implimentazzjoni tat-trażmissjoni tad-data lill-pjattaforma myDATA segwiet proċess gradwali mill-2018, b'kampanji ta' informazzjoni, testijiet u proġetti pilota differenti. Persuni taxxabbi, kontabilistiċi, kumpaniji tas-software u fornituri tas-servizzi kienu involuti fil-proċess tal-ittestjar.

It-trażmissjoni tad-data lill-pjattaforma myDATA tista' ssir permezz ta' hames mezzi differenti ta' trażmissjoni: (1) fornituri liċenzjati ta' servizzi ta' fatturazzjoni elettronika, (2) programmi tas-software (ERP, Enterprise Resource Planning, Ippjanar tar-Rizorsi għall-Intrapriża) għall-ħruġ tal-fatturi u l-ġestjoni tal-entrati kontabilistiċi, (3) formola ta' reġistrazzjoni speċjali tad-data pprovduta mill-Awtorità Indipendenti għad-Dhul Pubbliku (IAPR, Independent Authority for Public Revenue) taht ċerti kundizzjonijiet, li tapplika għal entitajiet żgħar, (4) mekkaniżmi elettronici għall-ħruġ ta' dokumenti ta' tranżazzjonijiet ta' bejgħ bl-imnut u (5) applikazzjoni għall-ħruġ u trażmissjoni tal-fatturi msejha "timologio", ipprovduta mill-IAPR.

B'mod partikolari, l-applikazzjoni "timologio" hija pprovduta bla ħlas u hija kkunsidrata bħala soluzzjoni affidabbli għal kwalunkwe tip ta' intrapriża u speċjalment dawk żgħar u ta' daqs medju għall-ħruġ u t-trażmissjoni tad-data fil-ħin reali. Il-Greċja tippjana li ladarba tingħata d-deroga, se tespandi l-funzjonalità ta' din l-applikazzjoni, li se ssir mod kif tikkonforma mal-mandat tal-fatturazzjoni elettronika.

Skont il-Greċja, huwa mistenni li l-kost inizjali għall-abbonament ma' Fornitur tas-Servizzi ta' Fatturazzjoni Elettronika jew l-aġġornament tal-programmi ta' ġestjoni eżistenti (kummerċjali/kontabilistiċi, ERP) użati mill-entitajiet, ikun ikkumpensat mit-tnaqqis tal-kostijiet kontabilistiċi (kostijiet tal-ħruġ, l-ispedizzjoni u l-ħżin tal-fatturi), izda wkoll mit-titjib ġenerali tas-servizzi diġitali li huwa mistenni li jiffaċilita l-iżvilupp tal-intraprenditorija u ż-żieda fil-kompetittività bejn l-entitajiet. Il-Greċja qed tagħti incentivi tat-taxxa lil persuni taxxabbi li jaqilbu għall-fatturazzjoni elettronika sal-31 ta' Diċembru 2024. Konsegwentement, l-entitajiet jissodisfaw l-obbligi tat-taxxa tagħhom minnufih u b'kost aktar baxx. Il-fatturazzjoni elettronika se tikkontribwixxi wkoll għall-oġettiv tat-trażmissjoni ta' informazzjoni klassifikata "darba biss" peress li permezz tal-interoperabbiltà, se jkun issodisfatt aktar minn obbligu wiehed għall-entitajiet, li jiskatta tnaqqis korrispondenti tal-iżbalji u kostijiet amministrattivi.

Il-pjattaforma myDATA ma tirrikjedix li d-data kollha tal-fattura tiġi trażmessa lill-pjattaforma, izda biss dik rilevanti għall-finijiet tat-taxxa.

Sabiex tiġi żgurata l-interoperabbiltà tas-sistemi ta' fatturazzjoni elettronika użati fl-Unjoni Ewropea, il-Greċja għandha tippermetti l-ħruġ ta' fatturi li jikkonformaw mal-istandard

Ewropew dwar il-fatturazzjoni elettronika u l-lista tas-sintassijiet tagħha ppubblikata fid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/1870³.

L-Artikolu 218 tad-Direttiva tal-VAT jipprevedi obbligu għall-Istati Membri li jaċċettaw id-dokumenti jew il-messaġġi kollha, kemm f'forma stampata kif ukoll f'forma elettronika bħala fatturi. Għaldaqstant, il-Greċja tixtieq tikseb deroga mill-Artikolu msemmi hawn fuq tad-Direttiva tal-VAT sabiex id-dokumenti f'forma elettronika biss ikunu jistgħu jitqiesu bħala fatturi mill-amministrazzjoni tat-taxxa Griega.

L-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT jehtieg li l-użu ta' fattura elettronika għandu jkun soġġett għall-aċċettazzjoni mir-riċevitur. Għaldaqstant, l-introduzzjoni ta' obbligu ta' fatturazzjoni elettronika fil-Greċja tehtieg deroga minn dan l-Artikolu sabiex l-emittent ma jibqax ikollu għalfejn jikseb il-kunsens tar-riċevitur biex jibgħat fattura f'format mingħajr karti.

B'mod ġenerali, id-derogi jingħataw għal perjodu ta' żmien limitat biex ikun jista' jiġi vvalutat jekk il-miżura speċjali hijiex xierqa u effettiva, u sabiex l-Istati Membri jingħataw iż-żmien biex jintroduċu miżuri konvenzjonali oħra biex jindirizzaw il-problema rispettiva sakemm tiskadi l-miżura ta' deroga.

Barra minn hekk, bħalissa qed tiġi diskussa fil-Kunsill Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli dwar il-VAT fl-era diġitali⁴ (il-proposta dwar il-VAT fl-era diġitali). Din id-Direttiva se temenda l-Artikolu 218 u se tħassar l-Artikolu 232 tad-Direttiva tal-VAT. Ladarba tiġi adottata, din ir-riforma se tippermetti lill-Istati Membri jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obligatorja, filwaqt li telimina l-htieġa li jintalbu aktar derogi mid-Direttiva tal-VAT sabiex jiġu implimentati tali sistemi. Għaldaqstant, l-awtorizzazzjoni li tippermetti lill-Greċja tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 għandha tiġi estiża biss għall-perjodu mehtieg sakemm tali riforma tidhol fis-seħh.

Għaldaqstant, qed jiġi propost li l-awtorizzazzjoni tiġi estiża sat-30 ta' Ġunju 2026. Minhabba l-perjodu qasir li għalih tingħata din id-deroga, f'każ li l-Greċja jkollha bżonn ittawwal aktar din l-awtorizzazzjoni ma għandu jkun mehtieg l-ebda rapport.

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

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

Id-deroga tista' tiġi awtorizzata abbażi tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT biex tiġi simplifikata l-proċedura għall-ġbir tal-VAT jew biex ikunu evitati ċerti forom ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa. L-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja għat-tranzazzjonijiet B2B se tikkomplementa l-pjattaforma diġitali eżistenti myDATA, li tintuża għar-rapportar tad-data lill-amministrazzjoni tat-taxxa. Il-fatturazzjoni elettronika obligatorja se tippermetti li tintbagħat id-data lil dik il-pjattaforma fil-hin reali filwaqt li tiġi żgurata l-oġhla kwalità tad-data rrapportata. Barra minn hekk, se tissimplifika l-obbligi tal-VAT tal-

³ Id-Deciżjoni 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/1870/oj).

⁴ COM/2022/701 final.

persuni taxxabbi billi tippermetti l-preparazzjoni ta' dikjarazzjonijiet tal-VAT mimlijin minn qabel. Ghaldaqstant, il-fatturazzjoni elettronika obligatorja prevista se tikkontribwixxi kemm ghas-simplifikazzjoni tal-obbligi tal-VAT għall-persuni taxxabbi kif ukoll, speċjalment, għall-għieda kontra l-frodi tal-VAT. Id-deroga mitluba mill-Greċja hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet eżistenti tal-politika.

Inghataw awtorizzazzjonijiet simili bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/593⁵ (estiża permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/2251⁶), id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/133⁷, id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/1003⁸, id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1551⁹ u d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1553¹⁰ sabiex jippermettu lill-Italja, Franza, il-Polonja, il-Ġermanja u r-Rumanija jidderogaw mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva tal-VAT biex jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obligatorja.

Fl-2020 il-Kummissjoni adottat il-*“Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill: Pjan ta' Azzjoni għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li tappoġġa l-irkupru”*¹¹. Wahda mill-azzjonijiet previsti f'dan il-pjan ta' azzjoni hija l-adozzjoni mill-Kummissjoni ta' proposta legiżlattiva maħsuba biex timmodernizza l-obbligi ta' rapportar tal-VAT. Kif indikat fil-Pjan ta' Azzjoni, din il-proposta, fost l-oħrajn, għandha tgħin biex jiġu ssimplifikati l-mekkaniżmi ta' rapportar li jistgħu jiġu applikati għat-tranzazzjonijiet domestiċi. Il-htieġa li l-fatturazzjoni elettronika tkompli tiġi estiża tiġi eżaminata wkoll f'dan il-kuntest.

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

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/593 tas-16 ta' April 2018 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana tintroduċi miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 99, 19.4.2018, p. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj).

⁶ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/2251 tat-13 ta' Diċembru 2021 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/593 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana tintroduċi miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 454, 17.12.2021, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/2251/oj).

⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/133 tal-25 ta' Jannar 2022 li tawtorizza lil Franza sabiex tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (OJ L 20, 31.1.2022, p. 272, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/133/oj).

⁸ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/1003 tas-17 ta' Ġunju 2022 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Polonja sabiex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 168, 27.6.2022, p. 81, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/1003/oj).

⁹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1551 tal-25 ta' Lulju 2023 li tawtorizza lill-Ġermanja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 188, 27.7.2023, p. 42, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1551/oj).

¹⁰ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1553 tal-25 ta' Lulju 2023 li tawtorizza lir-Rumanija tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 188, 27.7.2023, p. 48, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1553/oj).

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

Direttiva tiġi trasposta mill-Istati Membri, din id-Deċiżjoni tal-Kunsill ma jibqa' jkollha l-ebda effett utli.

2. BAŻI LEGALI, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

• Bażi legali

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

• Sussidjarjetà (ghal kompetenza mhux esklużiva)

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hija msejsa l-proposta, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

• Proporzjonalità

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

Ta' min jinnota li l-Greċja qed timplimenta b'mod progressiv, minn Settembru 2023 sa Jannar 2025, l-obbligu tal-użu tal-fatturazzjoni elettronika fir-relazzjonijiet min-negozji għall-gvern wara l-implimentazzjoni tad-Direttiva 2014/55/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' April 2014 dwar il-fatturazzjoni elettronika fl-akkwist pubbliku¹². Barra minn hekk, skont id-data pprovduta mill-Greċja, l-użu tal-fatturazzjoni elettronika qed issir aktar estiza fost in-negozji. Bħala medja, fuq bażi ta' kuljum, l-entitajiet jitrażmettu aktar minn 1.700.000 fattura elettronika u riċevuta ta' bejgħ bl-imnut permezz ta' Fornitur tas-Servizzi ta' Fatturazzjoni Elettronika, aktar minn 4.700.000 dokument permezz ta' programmi tas-software, aktar minn 62.000 dokument permezz tal-applikazzjoni "timologio" u aktar minn 9.000 dokument permezz tal-Formola tar-Reġistrazzjoni Speċjali. Din l-applikazzjoni "timologio" hija pprovduta mingħajr ħlas u hija partikolarment adattata għal kumpaniji żgħar jew ta' daqs medju biex jikkonformaw mal-obbligi tagħhom tat-taxxa.

Is-sistema tikkunsidra l-karatteristiċi ewlenin imfassla fil-proposta dwar il-VAT fl-era digitali, sabiex jiġu evitati kostijiet mhux neċessarji ta' adattament ladarba tidhol fis-seħħ dik il-proposta. F'dan ir-rigward, hija permessa t-trażmissjoni ta' fatturi permezz tal-użu ta' software kontabilistiku jew permezz ta' fornituri tas-servizz. Il-kontribwenti se jkunu jistgħu jiskambjaw il-fatturi elettroniki skont l-istandard tal-UE u se jirrappurtaw biss id-data neċessarja għall-finijiet ta' taxxa u mhux il-fattura kollha.

L-obbligu li jintużaw fatturi elettronici se japplika biss għal tranżazzjonijiet bejn persuni taxxabli stabbiliti fil-Greċja. Il-miżura mhux se jkollha impatt fuq kumpaniji li ma humiex stabbiliti fil-Greċja, anke jekk huma stabbiliti hemm għall-finijiet ta' VAT, u d-dritt li wiehed jirċievi fattura stampata f'każ ta' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji ma jiġix affettwat. Il-provvisti ta' oġġetti u servizzi lill-konsumaturi finali ma humiex inklużi fil-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura.

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

¹² ĠU L 133, 6.5.2014, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/55/oj>.

Għaldaqstant, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li għandu jintlaħaq, li jiġu miġġielda l-frodi u l-evażjoni tat-taxxa filwaqt li tiġi meġġuna s-simplifikazzjoni tal-proċedura għall-għbir tal-VAT.

- **L-ghażla tal-istrument**

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

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

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

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-fatturazzjoni elettronika obligatorja se jkollha impatt kemm fuq l-amministrazzjoni tat-taxxa kif ukoll fuq il-persuni taxxabbli.

L-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja se tipprovdi data aktar malajr u ta' kwalità oġġla lill-pjattaforma myDATA, li tghin lill-awtoritajiet tat-taxxa fid-detezzjoni ta' VAT mhux iddikjarata jew mhux iddikjarata biżżejjed. Se tghinhom ukoll fil-ġlieda kontra l-frodi ċirkolari jew “karusell”, billi tippermetti lill-awtoritajiet tat-taxxa jidentifikaw il-partijiet involuti fi żmien iqsar.

Il-Greċja diġà naqqset id-diskrepanza fil-konformità tagħha tal-VAT minn 29,1 % fl-2017 għal 17,8 % fl-2021. L-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja se tikkontribwixxi biex tkompli tnaqqas din iċ-ċifra.

Barra minn hekk, l-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja se tnaqqas l-iżbalji fir-rappurtar tad-data. Dan se jikkontribwixxi fit-tnaqqis tal-kostijiet imġarrba kemm mill-amministrazzjoni tat-taxxa kif ukoll mill-persuni taxxabbli, u b'hekk jiġi evitat il-piż relatat mal-proċedura għall-korrezzjoni ta' tali żbalji.

L-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja ma għandhiex tkun ta' piż kbir għan-negozji peress li diġà hija Prattika komuni f'hafna setturi tal-ekonomija u qed issir obligatorja fil-qasam tal-akkwist pubbliku. Kif spjegat aktar 'il fuq, parti sinifikanti tar-rappurtar fuq il-pjattaforma myDATA diġà jsir permezz ta' fatturi elettronici.

Barra minn hekk, il-fatturazzjoni elettronika se tiffaċilita l-ħruġ ta' dikjarazzjonijiet tal-VAT mimlijin lesti, li se jghin lin-negozji jikkonformaw mal-obbligi tagħhom tal-VAT. Il-fatturazzjoni elettronika se tikkontribwixxi wkoll sabiex jiġu ssodisfatti aktar minn obbligu wieħed f'daqqa, bit-tnaqqis korrispondenti tal-iżbalji u kostijiet amministrattivi.

Il-kostijiet għan-negozji relatati mal-adattament għall-fatturazzjoni elettronika għandhom jiġu kkompensati, skont il-Greċja, permezz tat-tnaqqis tal-kostijiet relatati mal-ħruġ, l-ispedizzjoni u l-ħżin tal-fatturi meta mqabbla mas-sitwazzjoni attwali, iżda wkoll mill-benefiċċji għall-persuni taxxabbli relatati mat-tiġib tal-proċessi tagħhom permezz tad-diġitalizzazzjoni.

Sabiex jitnaqqas il-piż fuq in-negozji minhabba din it-tranżizzjoni, il-Greċja qed tagħti incentivi tat-taxxa lil persuni taxxabbli li jaqilbu għall-fatturazzjoni elettronika sal-31 ta' Diċembru 2024 u qed tipprovdi l-applikazzjoni “timologio”, li tippermetti l-konformità mal-obbligu tar-rappurtar, mingħajr hlas.

Barra minn hekk, is-sistema tal-fatturazzjoni u r-rappurtar b'mod elettronika se ssegwi l-karatteristiċi ewlenin ta' dik inkluża fil-proposta dwar il-VAT fl-era diġitali. Dan se jevita d-duplikazzjoni tal-kostijiet għall-persuni taxxabbli u l-amministrazzjoni tat-taxxa.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

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

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Greċja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹, u b'mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) B'ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-2 ta' Lulju 2024, il-Greċja talbet awtorizzazzjoni għal miżura speċjali biex tidderoga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE sabiex tintroduċi fatturazzjoni elettronika obligatorja għat-tranzazzjonijiet kollha mwettqa bejn persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju tal-Greċja (il-“miżura speċjali”).
- (2) F'konformità mal-Artikolu 395(2), it-tieni subparagrafu, tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni, bagħtet it-talba tal-Greċja lill-Istati Membri l-oħra permezz ta' ittri bid-data tal-24 ta' Settembru 2024. Permezz ta' ittra datata l-25 ta' Settembru 2024, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Greċja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tivvaluta t-talba.
- (3) Il-Greċja għandha pjattaforma digitali msejha myDATA. L-entitajiet li huma obbligati jżommu rekords kontabilistiċi skont il-leġiżlazzjoni Griega, għandhom jitrażmettu d-data dwar it-tranzazzjonijiet tal-introġtu u tal-ispejjeż lil din il-pjattaforma. L-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja se tippermetti li d-data mill-fatturi elettronici tiddaħħal direttament fil-pjattaforma myDATA. Bħala riżultat, l-informazzjoni tasal fil-hin reali u b'livell għoli ta' kwalità, li jagħmilha aktar faċli u malajr sabiex l-amministrazzjoni tat-taxxa tikkonferma l-korrettezza ta' VAT mhux iddikjarata jew mhux iddikjarata biżżejjed. Barra minn hekk, tghin lill-amministrazzjoni tat-taxxa fil-ġlieda kontra l-frodi ċirkolari jew “karusell”, filwaqt billi tippermetti lill-awtoritajiet tat-taxxa jidentifikaw il-partijiet involuti fi żmien iqsar.
- (4) Il-Greċja tqis li l-implimentazzjoni tal-fatturazzjoni elettronika obligatorja mhux se tkun ta' piż kbir għall-persuni taxxabbli, peress li diġà hija prattika komuni f'ħafna setturi tal-ekonomija u qed issir obligatorja fil-qasam tal-akkwist pubbliku. Barra minn hekk, il-fatturazzjoni elettronika se tiffaċilita l-ħruġ ta' dikjarazzjonijiet tal-VAT mimlijin lesti u se tippermetti lill-persuni taxxabbli jikkonformaw ma' aktar minn obbligu ta' rappurtar wieħed f'salt, u dan se jnaqqas kemm l-iżbalji kif ukoll il-kostijiet amministrattivi. Skont il-Greċja, il-kostijiet għan-negozji b'riżultat tal-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

adattament għall-fatturazzjoni elettronika għandhom jigu kkompensati permezz tattnaqqs tal-kostijiet assoċjati mal-ħruġ, l-ispedizzjoni u l-ħżin tal-fatturi meta mqabbla mas-sitwazzjoni attwali, u anki mill-benefiċċji għall-persuni taxxabbli li jirriżultaw mit-titjib tal-proċessi tagħhom permezz tad-diġitalizzazzjoni.

- (5) Fit-8 ta' Diċembru 2022, il-Kummissjoni adottat proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era diġitali². Permezz ta' dik id-Direttiva, il-Kummissjoni tipproponi li temenda l-Artikolu 218 u tħassar l-Artikolu 232 tad-Direttiva 2006/112/KE. Il-Kunsill, fil-laqgħa tal-ECOFIN tal-5 ta' Novembru, laħqu approċċ generali dwar il-proposta u se jikkonsulta mill-ġdid lill-Parlament Ewropew qabel ma jaddotta formalment il-proposta. Ladarba tigi adottata, il-proposta se tippermetti lill-Istati Membri li jimplimentaw fatturazzjoni elettronika obligatorja u b'hekk jeliminaw il-ħtieġa li jitolbu aktar miżuri speċjali għal derogi mid-Direttiva 2006/112/KE. Għaldaqstant, mid-data li fiha l-Istati Membri se jkunu meħtieġa japplikaw kwalunkwe dispożizzjonijiet nazzjonali li jittrasponu d-Direttiva proposta, jenħtieġ li din id-Deciżjoni tiegħi tapplika.
- (6) Jenħtieġ li l-miżura speċjali ma taffettwax id-dritt tal-klijenti li jirċievi fatturi stampati f'każ ta' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji.
- (7) Il-miżura speċjali hija proporzjonata għall-oġettivi segwiti peress li hija limitata fiż-żmien u fil-kamp ta' applikazzjoni. Barra minn hekk, il-miżura speċjali ma tagħtix lok għal riskju li l-frodi titmexxa lejn setturi oħra jew lejn Stati Membri oħra.
- (8) Il-miżura speċjali mhux se jkollha effett negattiv fuq l-ammont globali tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux se jkollha effett negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni dovuti mill-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-Artikolu 218 tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Greċja hija awtorizzata li taċċetta biss fatturi li jkunu nħargu minn persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju tal-Greċja fil-forma ta' dokumenti jew messaġġi f'format elettroniku.

Artikolu 2

B'deroga mill-Artikolu 232 tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Greċja hija awtorizzata tipprevedi li l-użu ta' fatturi elettronici maħruġa minn persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju tal-Greċja ma għandux ikun soġġett għal aċċettazzjoni mir-riċevitur stabbilit fit-territorju tal-Greċja.

Artikolu 3

Il-Greċja għandha tinnotifika lill-Kummissjoni bil-miżuri nazzjonali li jimplimentaw id-derogi msemmija fl-Artikoli 1 u 2.

Artikolu 4

Din id-Deciżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Lulju 2025 sal-aktar data kmieni minn dawn it-tnejn:

² COM/2022/701 final.

(a) it-30 ta' Ġunju 2026; jew

(b) id-data minn meta l-Istati Membri huma meħtieġa japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li tittrasponi direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE, b'mod partikolari l-Artikoli 218 u 232 tagħha, fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era digitali, fil-każ li tigi adottata din id-direttiva.

Artikolu 5

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lir-Repubblika Ellenika.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President