



Brussell, 8 ta' Marzu 2019
(OR. en)

7245/19

Fajls Interistituzzjonali:
2018/0416(NLE)
2018/0415(CNS)

FISC 160
ECOFIN 277
DIGIT 53

NOTA PUNT "A"

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
lil:	Kunsill
Nru dok. Cion:	15471/18 - COM(2018) 819 final 15472/18 - COM(2018) 821 final
Suġġett:	Regoli ta' implimentazzjoni tal-VAT għall-kummerċ elettroniku a) proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 fir-rigward tad-dispożizzjonijiet relatati ma' bejgħ b'distanza ta' merkanzija u ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija b) Proposta għal Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' provvisti ta' merkanzija jew servizzi ffaċilitati permezz ta' interfaċċi elettroniċi u l-iskemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jbigħu b'distanza merkanzija u xi provvisti domestiċi ta' merkanzija – Approċċ ġenerali

I. INTRODUZZJONI

1. Fil-11 ta' Diċembru 2018, il-Kummissjoni ppreżentat lill-Kunsill iż-żewġ proposti legiżlattivi li ġejjin, f'konformità mal-komunikazzjoni tagħha dwar Pjan ta' Azzjoni lejn zona unika tal-VAT fl-UE¹:

¹ COM (2016) 148 final.

proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 fir-rigward tad-dispożizzjonijiet relatati ma' bejgħ b'distanza ta' merkanzija u ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija²;

- proposta għal Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' provvisti ta' merkanzija jew servizzi ffaċilitati permezz ta' interfaċċi elettronici u l-iskemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jbigħu b'distanza merkanzija u xi provvisti domestiċi ta' merkanzija.³

2. L-għan ta' dawn il-proposti (il-"Pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku") huwa li jiġu stabbiliti r-regoli dettaljati meħtieġa biex jiġi żgurat il-funzjonament tar-regoli l-godda tal-VAT għall-kummerċ elettroniku wara l-emendi introdotti bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 (id-"Direttiva dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku")⁴, li ser tidhol fis-seħħ f'Jannar 2021. Il-proposta għal Regolament tikkjarifika b'mod partikolari s-sitwazzjonijiet fejn interfaċċi elettronici bħal post tas-suq, pjattaforma u portal huma kkunsidrati li jiffaċilitaw il-bejgħ ta' merkanzija u servizzi bejn l-utenti u tispeċifika t-tip ta' informazzjoni li għandhom iżommu dwar il-bejgħ magħmul permezz ta' interfaċċa elektronika. Din tikkjarifika wkoll taħt liema kondizzjonijiet is-swieq mhux ser ikunu responsabbli li jhallsu l-VAT fuq provvisti ta' merkanzija f'eċċess tal-VAT li tiġi ddikjarata u mħallsa fuq dawn il-provvisti.

² Dok. 15471/18 FISC 556 ECOFIN 1192 DIGIT 253.

³ Dok. 15472/18 FISC 557 ECOFIN 1193 DIGIT 254.

⁴ ĠU L 348, 29.12.2017, p. 7.

II. SITWAZZJONI ATTWALI

3. L-opinjoniġiet tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u tal-Parlament Ewropew dwar il-fajl interistituzzjonali 2018/0415 (CNS) huma pendenti.
4. Fit-8 ta' Marzu 2019, il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti qabel li jibgħat il-proposti msemmija hawn fuq lill-Kunsill (ECOFIN) tat-12 ta' Marzu 2019 bħala punt "A".

III. KONKLUŻJONI

5. Il-Kunsill (ECOFIN) tat-12 ta' Marzu 2019 huwa mistieden jilhaq approċċ ġenerali dwar iż-żewġ proposti taht il-punti "A".
-

2018/0415 (CNS)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 fir-rigward tad-dispożizzjonijiet relatati ma' bejgh b'distanza ta' merkanzija u ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija

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 t-trażmissjoni tal-abbozz tal-att leġislattiv lill-Parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹,

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

Waq t li jaġixxi skont proċedura leġislattiva speċjali,

¹ ĠU C , , p. .

² ĠU C , , p. .

Billi:

Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE³ kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455⁴ tipprevedi li meta persuna taxxabbli tiffaċilita, permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika bħal post tas-suq, pjattaforma jew portal, il-bejgħ b'distanza ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjiżi terzi f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150 jew il-provvista ta' merkanzija fi hdan il-Komunità minn persuna taxxabbli mhux stabbilita hemmhekk lil persuna mhux taxxabbli, il-persuna taxxabbli li tiffaċilita l-provvista għandha titqies li rċeviet u pprovdiet il-merkanzija hi stess. Peress li din id-dispożizzjoni tiffred provvista waħda f'żewġ provvisti, jenhtieg li jiġi ddeterminat għal liema provvista għandu jiġi attribwit id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija biex jiġi ddeterminat kif suppost il-post tal-provvista tagħhom. Jenhtieg ukoll li jiġi żgurat li l-fatt taxxabbli ta' dawn iż-żewġ provvisti jsir fl-istess hin.

Filwaqt li persuna taxxabbli li, permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika, tiffaċilita l-provvista ta' merkanzija lil persuna mhux taxxabbli fil-Komunità, tista' tnaqqas il-VAT imħallsa lil fornituri mhux stabbiliti fil-Komunità, f'konformità mar-regoli eżistenti, ir-riskju huwa li dan tal-aħħar ma jhallasx il-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa. Sabiex jiġi evitat dak ir-riskju, il-provvista minghand il-fornitur li jbigħ merkanzija permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika jenhtieg li tkun eżenti mill-VAT, filwaqt li dak il-fornitur jenhtieg li jingħata dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input li hallas max-xiri jew l-importazzjoni tal-merkanzija pprovduta. Għal dan il-għan, jenhtieg li l-fornitur ikun dejjem irreġistrat fl-Istat Membru fejn ikun akkwista jew importa dik il-merkanzija.

Barra minn hekk, il-fornituri li mhumieq stabbiliti fil-Komunità, li jagħmlu użu minn interfaċċa elettronika biex ibigħu l-merkanzija, jistgħu jzommu stokk f'diversi Stati Membri u barra minn bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija, jistgħu jipprovdu merkanzija minn dan l-istokk lill-klijenti fl-istess Stat Membru. Bħalissa dawn il-provvisti mhumieq koperti bl-iskema speċjali għal bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija u servizzi pprovduti minn persuni taxxabbli stabbiliti fl-Unjoni iżda mhux fl-Istat Membru tal-konsum. Sabiex jitnaqqas il-piż amministrattiv, daww il-persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-provvista ta' merkanzija lil persuni mhux taxxabbli fil-Komunità permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika, li huma meqjusa li rċiew u pprovdew il-merkanzija huma stess, jenhtieg li jithallew jużaw ukoll din l-iskema speċjali biex jiddikjaraw u jhallsu l-VAT fuq dawn il-provvisti domestiċi.

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-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).

Biex tiġi żgurata l-konsistenza f'termini ta' hlas ta' VAT u dazju tal-importazzjoni fuq l-importazzjoni tal-merkanzija, il-perijodu ta' żmien għall-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni lid-dwana meta l-arrangamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u għall-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni huma użati, jenħtieġ li jiġu allinjati ma' dak stabbilit fir-rigward tad-dazju doganali fl-Artikolu 111 tar-Regolament (UE) Nru 952/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵.

F'konformità mad-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u l-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni⁶, l-Istati Membri hadu l-impenn, li f'kazijiet ġustifikati, jakkumpanjaw in-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni tagħhom ma' dokument wiehed jew aktar li jispjegaw ir-relazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet korrispondenti ta' strumenti ta' traspożizzjoni nazzjonali. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-leġislatur iqis li t-trażmissjoni ta' tali dokumenti hija ġustifikata.

Għaldaqstant id-Direttiva 2006/112/KE jenħtieġ li tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

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

Fit-Taqsima 2 tal-Kapitolu 1 tat-Titolu V, jiddaħħal l-Artikolu 36b li ġej:

'Artikolu 36b

Meta persuna taxxabbli hija kkunsidrata li rċeviet u pprovdiet il-merkanzija skont l-Artikolu 14a, id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija għandu jiġi attribwit lill-provvista magħmula minn dik il-persuna taxxabbli.';

(1a) L-Artikolu 66a huwa sostitwit b'dan li ġej:

'Artikolu 66a

Permezz ta' deroga mill-Artikoli 63, 64 u 65, il-fatt taxxabbli ta' provvisti ta' merkanzija minn persuna taxxabbli li hija meqjusa li rċeviet u forniet il-merkanzija f'konformità mal-Artikolu 14a u l-provvista lil dik il-persuna taxxabbli għandha ssehh u l-VAT għandha tiġi imposta fil-mument meta jkun ġie aċċettat il-hlas.'

⁵ Ir-Regolament (UE) Nru 952/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-9 ta' Ottubru 2013 li jistabbilixxi l-Kodiċi Doganali tal-Unjoni (ĠU L 269, 10.10.2013, p. 1).

⁶ ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14.

Jiddaħħal l-Artikolu 136 a li ġej:

"Artikolu 136a

Meta persuna taxxabbli titqies li rċeviet u pprovdiet merkanzija f'konformità mal-paragrafu 2 tal-Artikolu 14a, l-Istati Membri għandhom jeżentaw il-provvista ta' dik il-merkanzija lil dik il-persuna taxxabbli.";

Fl-Artikolu 169, il-punt (b) huwa sostitwit b'dan li ġej:

tranzazzjonijiet li huma eżenti skont l-Artikoli 136a, 138, 142 jew 144, l-Artikoli 146 sa 149, l-Artikoli 151, 152, 153 jew 156, l-Artikolu 157(1)(b), l-Artikoli 158 sa 161 jew l-Artikolu 164;"

fil-paragrafu 1 tal-Artikolu 204, it-tielet subparagrafu jiġi sostitwit b'dan li ġej:

"Madankollu, l-Istat Membri ma jistgħux japplikaw l-għażla msemmija fit-tieni subparagrafu għal persuna taxxabbli skont it-tifsira tal-punt (1) tal-Artikolu 358a, li għazlet l-iskema speċjali għal servizzi pprovduti minn persuni taxxabbli mhux stabbiliti fi hdan il-Komunità.";

(4a) fil-paragrafu 1 tal-Artikolu 272, il-punt b) huwa sostitwit b'dan li ġej:

'b) persuni taxxabbli li ma jwettqu l-ebda waħda mit-tranzazzjonijiet imsemmija fl-Artikoli 20, 21, 22, 33, 36, 136a, 138 u 141;"

l-intestatura tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII hija sostitwita b'dan li ġej:

"Skemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jagħmlu bejgħ b'distanza ta' merkanzija u ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija";

L-intestatura tat-Taqsima 3 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII hija sostitwita b'dan li ġej:

"Skema speċjali għal bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija għall-provvisti ta' merkanzija fi hdan Stat Membru magħmula minn interfaċċi elettronici li jiffaċilitaw dawk il-provvisti u għas-servizzi pprovduti minn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Komunità iżda mhux fl-Istat Membru tal-konsum";

L-Artikolu 369a huwa sostitwit b'dan li ġej:

Artikolu 369a

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

- (1) 'persuna taxxabbli li mhijiex stabbilita fl-Istat Membru ta' konsum' tfisser persuna taxxabbli li stabbiliet in-negozju tagħha fit-territorju tal-Komunità jew għandha stabbiliment fiss hemm iżda ma stabbilietx in-negozju tagħha u lanqas ma għandha stabbiliment fiss fit-territorju tal-Istat Membru ta' konsum;
- (2) 'L-Istat Membru ta' identifikazzjoni' tfisser l-Istat Membru li fit-territorju tiegħu l-persuna taxxabbli stabbilixxiet in-negozju tagħha jew, jekk ma stabbilixxietx in-negozju tagħha fil-Komunità, fejn għandha stabbiliment fiss.

Fejn persuna taxxabbli ma stabbilixxietx in-negozju tagħha fil-Komunità, iżda għandha iktar minn stabbiliment fiss wiehed 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'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

Fejn persuna taxxabbli ma stabbilixxietx 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. Fejn ikun hemm aktar minn Stat Membru wiehed 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'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

- (3) 'Stat Membru ta' konsum' tfisser dan li ġej:

fil-każ ta' provvista ta' servizzi, tfisser l-Istat Membru fejn il-provvista titqies li ssehh skont il-Kapitolu 3 tat-Titolu V;

fil-każ ta' bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija, tfisser l-Istat Membru fejn jintemm id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija lill-konsumatur;

fil-każ ta' provvista ta' merkanzija magħmula minn persuna taxxabbli li tiffacilita dawk il-provvisti f'konformità mal-paragrafu 2 tal-Artikolu 14a fejn id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija pprovduta jibda u jispiċċa fl-istess Stat Membru, tfisser dak l-Istat Membru."

L-Artikolu 369b huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 369b

L-Istati Membri għandhom jippermettu lill-persuni taxxabbli li ġejjin li jużaw din l-iskema speċjali:

persuna taxxabbli li twettaq bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija;

persuna taxxabbli li tiffaċilita l-provvisti ta' merkanzija f'konformità mal-paragrafu 2 tal-Artikolu 14a fejn it-trasport tal-merkanzija pprovduta jibda u jispicċa fl-istess Stat Membru;

persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Istat Membru ta' konsum li tipprovdi servizzi lil persuna mhux taxxabbli.

Din l-iskema speċjali tapplika għal dik il-merkanzija jew is-servizzi kollha pprovduti fil-Komunità mill-persuna taxxabbli kkonċernata.";

fl-Artikolu 369e, il-punt (a) huwa sostitwit b'dan li ġej:

jekk tinnotifika li ma għadhiex twettaq provvisti ta' merkanzija u servizzi koperti minn din l-iskema speċjali,";

L-Artikolu 369f huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 369f

Il-persuna taxxabbli li tuża din l-iskema speċjali, għandha permezz ta' mezzi elettronici tippreżenta lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni b'dikjarazzjoni tal-VAT għal kull tliet xhur kalendarji, kemm jekk ipprovdew merkanzija jew servizzi koperti minn din l-iskema speċjali, kif ukoll jekk le. Id-dikjarazzjoni tal-VAT għandha tiġi ppreżentata sa tmiem ix-xahar wara t-tmiem tal-perijodu tat-taxxa kopert mid-dikjarazzjoni.";

fl-Artikolu 369g, il-paragrafi 1, 2 u 3 huma sostitwiti b'dan li ġej:

"1. Id-dikjarazzjoni tal-VAT għandha turi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT imsemmi fl-Artikolu 369d u, għal kull Stat Membru ta' konsum fejn hija dovuta l-VAT, il-valur totali mingħajr il-VAT, ta' 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 mwettqa matul il-perijodu tat-taxxa:

bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija;

provvisti ta' merkanzija f'konformità mal-paragrafu 2 tal-Artikolu 14a fejn id-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija pprovduti jibda u jispicċa fl-istess Stat Membru;

provvista ta' servizzi.

Id-dikjarazzjoni tal-VAT għandha tinkludi wkoll emendi relatati mal-perijodi tat-taxxa preċedenti kif previst fil-paragrafu 4 ta' dan l-Artikolu.

2. Fejn il-merkanzija tintbagħat jew tiġi ttrasportata minn Stati Membri oħrajn li mhumiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, id-dikjarazzjoni tal-VAT għandha tinkludi wkoll, il-valur totali mingħajr il-VAT, ir-rati ta' VAT applikabbli, l-ammont totali għal kull rata tal-VAT korrispondenti u l-VAT totali dovuta tal-provvisti li ġejjin koperti minn din l-iskema speċjali, għal kull Stat Membru fejn tali merkanzija hija mibgħuta jew ittrasportata minn:

bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija għajr dak magħmul minn persuna taxxabbli f'konformità mal-paragrafu 2 tal-Artikolu 14a;

bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija u provvisti ta' merkanzija fejn id-dispaċċ jew it-trasport ta' dik il-merkanzija jibda u jispicċa fl-istess Stat Membru, magħmul minn persuna taxxabbli skont il-paragrafu 2 tal-Artikolu 14a.

Fir-rigward tal-provvisti msemmija fil-punt (a), id-dikjarazzjoni tal-VAT għandha tinkludi wkoll numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-individwu jew in-numru ta' referenza tat-taxxa allokat minn kull Stat Membru ta' identifikazzjoni.

Fir-rigward tal-provvisti msemmija fil-punt (b), id-dikjarazzjoni tal-VAT għandha tinkludi wkoll numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-individwu jew in-numru ta' referenza tat-taxxa allokat minn kull Stat Membru bħal dan, jekk applikabbli.

Id-dikjarazzjoni tal-VAT għandha tinkludi l-informazzjoni msemmija f'dan il-paragrafu disaggregata skont l-Istat Membru ta' konsum.";

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

Fl-Artikolu 369zb, il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"2. L-Istati Membri għandhom jirrikjedu li l-VAT imsemmija fil-paragrafu 1 tithallas kull xahar sa l-iskadenza għall-ħlas applikabbli għall-ħlas ta' dazju fuq l-importazzjoni.".

Artikolu 2

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi neċessarji sabiex jikkonformaw ma' din id-Direttiva, sa mhux aktar tard mill-31 ta' Diċembru 2020. Għandhom minnufih jikkomunikaw t-testi ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

Għandhom japplikaw dawk il-miżuri mill-1 ta' Jannar 2021.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk il-miżuri, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeċiedu kif issir din ir-referenza.

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

Artikolu 3

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

Artikolu 4

Din id-Direttiva hi indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*

Proposta għal

REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' provvisti ta' merkanzija jew servizzi ffaċilitati permezz ta' interfaċċi elettronici u l-iskemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jbigħu b'distanza merkanzija u xi provvisti domestiċi ta' merkanzija

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 397 tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE² giet emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455³ li fost l-oħrajn estendiet il-kamp ta' applikazzjoni tal-iskemi speċjali għal persuni taxxabbli mhux stabbiliti li jipprovdu servizzi ta' telekomunikazzjoni, ta' xandir jew servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabbli, għat-tipi kollha ta' servizzi kif ukoll għal bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija u bejgħ b'distanza ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjizi terzi. Id-Direttiva (UE) 2017/2455 introduċiet ukoll ċerti dispożizzjonijiet għal persuni taxxabbli li jiffaċilitaw provvisti ta' merkanzija jew servizzi magħmula minn persuni taxxabbli oħrajn permezz tal-użu ta' interfaċċa elektronika bħal post tas-suq online, pjattaforma, portal jew mezzi simili.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² 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).

³ 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).

Id-dispożizzjonijiet dettaljati għall-applikazzjoni ta' dawk l-iskemi speċjali stipulati fir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011⁴ jenhtieg li jiġu aġġornati wara l-estensjoni tal-kamp ta' applikazzjoni tagħhom.

Id-definizzjonijiet ta' "bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' merkanzija" u "bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjiżi terzi" fid-Direttiva 2006/112/KE tkopri wkoll provvisti ta' merkanzija meta l-fornitur jintervjeni indirettament biex din tingħata jew tiġi ttrasportata lill-klijent. Għalhekk, sabiex tiġi żgurata l-applikazzjoni korretta u uniformi ta' dawk id-definizzjonijiet fl-Istati Membri u biex tissaħħah iċ-ċertezza legali kemm għall-operaturi ekonomiċi, kif ukoll għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa, huwa neċessarju li tiġi ċċarata u definita t-tifsira tat-terminu "indirettament" f'dan il-kuntest.

Bl-istess mod, sabiex tiġi żgurata l-applikazzjoni uniformi fl-Istati Membri tad-dispożizzjonijiet li jirrigwardaw persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-provvisti ta' merkanzija u servizzi fil-Komunità u sabiex tittejjeb iċ-ċertezza legali għal persuni taxxabbli soġġetti għar-regoli dwar it-taxxa fuq il-valur miżjud (il-VAT) u l-amministrazzjonijiet tat-taxxa li jinfurzew dawn ir-regoli, jenhtieg li tiġi definita aktar it-tifsira tat-terminu "jiffaċilita" u li jiġi ċċarat meta persuna taxxabbli ma titqiesx li tiffaċilita l-provvisti ta' merkanzija jew servizzi permezz ta' interfaċċa elettronika.

Sabiex tiġi żgurata l-applikazzjoni uniformi tar-regoli tal-VAT jenhtieg li jiġi definit b'mod ċar il-mument li fih il-ħlas mill-klijent jista' jiġi kkunsidrat bħala aċċettat sabiex jiġi ddeterminat f'liema perijodu taxxabbli jridu jiġu ddikjarati l-provvisti minn persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-provvisti ta' merkanzija fil-Komunità bl-użu ta' interfaċċa elektronika jew minn kwalunkwe persuna taxxabbli li tuża l-iskema speċjali għall-bejgħ b'distanza ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjiżi terzi.

Jenhtieg li jiġi ddeterminat it-tip ta' informazzjoni li jenhtieg tinzamm fir-registru ta' persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-provvisti ta' merkanzija u servizzi fil-Komunità permezz ta' interfaċċa elektronika. Jenhtieg li din tqis in-natura tal-informazzjoni disponibbli għal dawn il-persuni taxxabbli, ir-rilevanza tagħha għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa u r-rekwiżit li tali kontabbiltà u żamma tar-rekords jenhtieg li jkunu proporzjonati sabiex jikkonformaw mad-drittijiet u l-obbligi stabbiliti fir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁵.

⁴ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jistabbilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 77, 23.3.2011, p. 1).

⁵ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

Persuna taxxabbli li tiffaċilita ċerti provvisti ta' merkanzija fil-Komunità permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika hi meqjusa li tkun irċeviet u pprovdiet il-merkanzija hija stess u hija obligata li thallas il-VAT fuq dawn il-provvisti. Huwa importanti li jitqies li tali persuna taxxabbli tista' tiddependi fuq il-preċiżjoni tal-informazzjoni pprovduta mill-fornituri li jbigħu merkanzija permezz tal-interfaċċa elettronika sabiex jiddikjaraw u jhallsu l-ammont ta' VAT dovut b'mod korrett. Huwa għalhekk raġonevoli li jiġi stipulat li tali persuna taxxabbli ma għandhiex tinzamm obligata li thallas kwalunkwe ammont ta' VAT f'eċċess tal-VAT li tkun iddikjarat u hallset fuq dawn il-provvisti, meta l-informazzjoni li rċeviet tkun żbaljata u fejn tista' turi li ma kinitx taf u li raġonevolment ma setgħatx tkun taf. Dan jippermetti lill-Istati Membri jehilsu lil daww il-persuni taxxabbli mill-obbligu li jhallsu VAT addizzjonali meta jkunu qed jaġixxu b'intenzjonijiet tajba.

Sabiex jitnaqqas il-piż amministrattiv fuq ċerti persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-provvisti ta' merkanzija fil-Komunità bl-użu ta' interfaċċa elettronika, huwa xieraq li jinħelsu mill-piż li jkollhom jagħtu prova tal-istatus tal-bejgħ u tal-klijent. Għalhekk, jenhtieg li jiġu introdotti ċerti preżunzjonijiet li permezz tagħhom il-fornituri li jbigħu merkanzija permezz ta' dik l-interfaċċa elettronika, jiġu preżunti li huma persuni taxxabbli u li l-klijenti tagħhom huma persuni mhux taxxabbli.

Biex jiġi evitat id-dubju, jenhtieg li jiġi speċifikat li n-numru ta' identifikazzjoni allokat lil intermedjarju li jaġixxi f'isem u f'interessi ta' persuna taxxabbli li tuża l-iskema ta' importazzjoni huwa awtorizzazzjoni li tippermettilu jaġixxi bħala intermedjarju u ma jistax jintuża mill-intermedjarju biex jiddikjara l-VAT fuq it-tranzazzjonijiet taxxabbli li jwettaq huwa stess.

Id-dispożizzjoni li teskludi persuna taxxabbli li volontarjament waqfet tuża skema speċjali biex terġa' tidhol f'dik l-iskema speċjali matul perijodu ta' żewġ trimestri, mhijiex meqjusa utli mill-Istati Membri u tista' tohloq piżijiet addizzjonali fuq il-persuna taxxabbli kkonċernata. Dik id-dispożizzjoni għalhekk jenhtieg li tithassar.

Sabiex jittrażżan l-impatt teknoloġiku tal-bidla fil-mod li jenhtieg li jsiru l-korrezzjonijiet għad-dikjarazzjonijiet preċedenti tal-VAT taht skema speċjali, ikun aħjar jekk jiġi stipulat li korrezzjonijiet f'dikjarazzjoni tal-VAT relatata ma' perijodu ta' taxxa li jippreċedi d-data li fiha l-Istati Membri għandhom japplikaw il-miżuri nazzjonali biex ikunu konformi mal-Artikoli 2 u 3 tad-Direttiva (UE) 2017/2455, jenhtieg li jsiru permezz ta' emendi għal dik id-dikjarazzjoni. Barra minn hekk, peress li l-korrezzjonijiet f'id-dikjarazzjonijiet preċedenti tal-VAT ser ikollhom jiġu ppreżentati f'dikjarazzjoni sussegwenti għall-perijodi tat-taxxa sal-1 ta' Jannar 2021, persuni taxxabbli esklużi minn skema speċjali mhux ser ikunu jistgħu jibqgħu jagħmlu korrezzjonijiet f'dikjarazzjonijiet sussegwenti. Bħala konsegwenza, hemm bżonn jiġi previst li dawn il-korrezzjonijiet jenhtieg li jitwettqu direttament mal-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri tal-konsum ikkonċernat.

Minhabba li l-isem tal-klijent jenhtieg li jinżamm biss fir-registri ta' persuna taxxabbli li tuża skema speċjali jekk disponibbli għal dik il-persuna taxxabbli, u minhabba li mhuwiex mehtieg biex jiġi ddeterminat l-Istat Membru fejn il-provvista hija soġġetta għall-VAT, u minhabba li jista' jqajjem kwistjonijiet ta' protezzjoni tad-data, ma għadux mehtieg li l-isem tal-klijent jiddaħħal f'registri li għandhom jinżammu minn persuni taxxabbli li jagħmlu użu minn skema speċjali. Madankollu, biex jiġi ffaċilitat il-kontroll ta' provvisti ta' merkanzija koperta minn skema speċjali, huwa neċessarju li tiddaħħal informazzjoni dwar id-dikjarazzjonijiet tal-merkanzija u n-numri tal-konsenja jew tat-tranzazzjoni fost l-informazzjoni li għandha tinzamm minn persuni taxxabbli.

- (13) Sabiex tigi żgurata l-konsistenza bejn l-arrangamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni, minn naħa waħda, u d-dispożizzjonijiet doganali rigward differiment tal-ħlas tad-dazju doganali, min-naħa l-oħra, u biex jiġi ggarantit il-ħlas korrett tal-VAT fuq l-importazzjoni fejn dawn l-arrangamenti huma użati, jenħtieġ li jkun speċifikat li l-ħlas ta' kull xahar tal-VAT fuq l-importazzjoni skont l-arrangamenti speċjali jkun jista' jsir sugġett għall-kondizzjonijiet normali applikati taħt il-liġi doganali biex jawtorizzaw differiment tal-ħlas tad-dazju fuq l-importazzjoni. Barra minn hekk, jenħtieġ li jiġi speċifikat li l-applikazzjoni tal-arrangamenti speċjali ma tobbligax lill-Istati Membri li jirrikjedu li l-persuna li tippreżenta l-merkanzija lid-dwana tingħata s-setgħa mill-persuna li għaliha hija destinata l-merkanzija sabiex tippreżenta l-merkanzija lid-dwana fisimha.

Għalhekk, jenħtieġ li r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 jiġi emendat skont dan,

ADOTTA DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 huwa emendat kif ġej:

Il-Kapitolu IV huwa emendat kif ġej:

l-intestatura tal-Kapitolu IV hija sostitwita b'dan li ġej:

"TRANŻAZZJONIJIET TAXXABBLI

(TITOLU IV TAD-DIRETTIVA 2006/112/KE)

TAQSIMA 1

Provvista ta' merkanzija

(Artikoli 14 sa 19 tad-Direttiva 2006/112/KE)";

Jiddaħħlu l-Artikoli 5a, 5b, 5c u 5d li ġejjin:

"Artikolu 5a

Għall-applikazzjoni tal-paragrafu 4 tal-Artikolu 14 tad-Direttiva 2006/112/KE, il-merkanzija għandha titqies li ntbagħtet jew li ġiet ittrasportata mill-fornitur jew f'ismu, inkluż meta l-fornitur jintervjeni indirettament fid-dispaċċ jew fit-trasport tal-merkanzija, b'mod partikolari fil-każijiet li ġejjin:

- (a) meta d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija jkun taħt sottokuntratt mill-fornitur lil parti terza li tikkonsenja l-merkanzija lill-klijent;
- (b) meta d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija jkun ipprovdut minn parti terza, iżda l-fornitur ikollu r-responsabbiltà totali jew parzjali għall-konsenja tal-merkanzija lill-klijent;
- (c) meta l-fornitur johroġ il-fattura u jiġbor it-tariffi tat-trasport mill-klijent u jibgħathom ulterjorment lil parti terza li ser torganizza d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija;
- (d) meta l-fornitur jippromwovi bi kwalunkwe mezz servizzi ta' konsenja ta' parti terza lill-klijent, ipogġi lill-klijent u parti terza f'kuntatt jew inkella jipprovdi lil parti terza l-informazzjoni meħtieġa għall-konsenja tal-merkanzija lill-konsumatur.

Madankollu, il-merkanzija ma għandhiex titqies li ntbagħtet jew giet ittrasportata mill-fornitur jew fismu meta l-klijent jittrasporta l-merkanzija huwa stess jew meta l-klijent jorganizza l-konsenja tal-merkanzija ma' persuna terza u l-fornitur ma jintervjenix direttament jew indirettament sabiex jipprovdi jew jgħin fl-organizzazzjoni tad-dispaċċ jew tat-trasport ta' dik il-merkanzija.

Artikolu 5b

Għall-applikazzjoni tal-Artikolu 14a tad-Direttiva 2006/112/KE, it-terminu "jiffaċilita" jfisser l-użu ta' interfaċċa elettronika li jippermetti li klijent u fornitur [...] li joffri merkanzija għall-bejgħ permezz ta' interfaċċa elettronika [...] li jidhlu f'kuntatt, u dan jirriżulta fi provvista ta' merkanzija permezz ta' dik l-interfaċċa elettronika.

Madankollu, persuna taxxabbli ma għandhiex tiffaċilita provvista ta' merkanzija meta jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet kollha li ġejjin:

- (a) li l-persuna taxxabbli ma tistabilixxix, direttament jew indirettament, kwalunkwe wieħed mit-termini u l-kondizzjonijiet li skonthom issir il-provvista tal-merkanzija;
- (b) li l-persuna taxxabbli mhijiex, direttament jew indirettament, involuta fl-awtorizzazzjoni tal-ħlas lill-konsumatur fir-rigward ta' ħlas li jkun sar;
- (c) li l-persuna taxxabbli mhijiex, direttament jew indirettament, involuta fl-ordni jew fil-konsenja tal-merkanzija.

L-Artikolu 14a tad-Direttiva 2006/112/KE ma għandux japplika għal persuna taxxabbli li tipprovdi biss xi wieħed minn dawn li ġejjin:

- (a) l-ipproċessar tal-ħlasijiet fir-rigward tal-provvista tal-merkanzija;
- (b) l-ejenkar jew ir-reklamar tal-merkanzija;

- (c) id-direzzjonar mill-ġdid jew it-trasferiment tal-klijenti lejn interfaċċi elettronici oħra fejn il-merkanzija hija offruta għall-bejgħ, minghajr ebda intervent ieħor fil-provvista.

Artikolu 5c

Għall-applikazzjoni tal-Artikolu 14a tad-Direttiva 2006/112/KE, persuna taxxabbli, li titqies li rċeviet u pprovvdiet il-merkanzija hija stess, ma għandhiex tkun obbligata li thallas il-VAT feċċess tal-VAT li tkun iddikjarat u ħallset fuq dawn il-provvisti meta jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet kollha li ġejjin:

il-persuna taxxabbli tkun tiddependi fuq informazzjoni pprovdata mill-fornituri li jbigħu merkanzija permezz ta' interfaċċa elektronika jew minn partijiet terzi oħra sabiex tiddikjara b'mod korrett u thallas il-VAT fuq dawn il-provvisti;

l-informazzjoni msemmija fil-punt (a) hija żbaljata;

il-persuna taxxabbli tista' turi li hija ma kinitx u ma setghetx raġonevolment tkun taf li din l-informazzjoni kienet żbaljata.

Artikolu 5d

Sakemm ma jkollhiex informazzjoni li ssostni l-kuntrarju, il-persuna taxxabbli meqjusa li rċeviet u pprovvdiet il-merkanzija skont l-Artikolu 14a tad-Direttiva 2006/112/KE għandha tqis:

il-persuna li tbigh merkanzija permezz ta' interfaċċa elektronika bħala persuna taxxabbli;

il-persuna li tixtri dik il-merkanzija bħala persuna mhux taxxabbli.

l-intestatura li ġejja tiddaħhal qabel l-Artikolu 6:

"TAQSIMA 2

Provvista ta' servizzi

(Artikoli 24 sa 29 tad-Direttiva 2006/112/KE)";

jithassar l-Artikolu 14.;

jiddaħħal il-Kapitolu Va li ġej:

"KAPITOLU Va

AVVENIMENT LI JAGHTI LOK GĦAL ĦLAS U IMPOŻIZZJONI TA' VAT

(TITOLU VI TAD-DIRETTIVA 2006/112/KE)

Artikolu 41a

Għall-applikazzjoni tal-Artikolu 66a tad-Direttiva 2006/112/KE, iż-żmien meta jiġi aċċettat il-ħlas ifisser il-hin meta l-konferma tal-ħlas, il-messaġġ tal-awtorizzazzjoni tal-ħlas jew l-impenn ta' ħlas minghand il-klijent ikun riċevut mill-fornitur li jbigħ merkanzija permezz tal-interfaċċa elettronika, jew f'ismu, irrispettivament minn meta jsir il-ħlas innifsu ta' flus, skont liema wiehed jiġi l-ewwel.";

fil-Kapitolu X tiddaħħal it-Taqsima 1a li ġeja:

"TAQSIMA 1a

Kontabbiltà

(Artikoli 241 sa 249 tad-Direttiva 2006/112/KE)

Artikolu 54b

1. Għall-applikazzjoni tal-Artikolu 242a tad-Direttiva 2006/112/KE, it-terminu "jiffaċilita" jfisser l-użu ta' interfaċċa elettronika li jippermetti li klijent u_fornitur li jbigħ merkanzija jew servizzi ta' provvista permezz tal-interfaċċa elettronika, jidhlu f'kontatt li jirriżulta fi provvista ta' merkanzija jew servizzi permezz ta' dik l-interfaċċa elettronika [...].

Madankollu, it-terminu "jiffaċilita" ma għandux ikopri provvista ta' merkanzija jew servizzi meta jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet kollha li ġejjin:

il-persuna taxxabbli ma tistabbilixxix, direttament jew indirettament, l-ebda waħda mit-termini u l-kondizzjonijiet li skonthom issir il-provvista;

il-persuna taxxabbli mhijiex, direttament jew indirettament, involuta fl-awtorizzazzjoni tal-hlas lill-konsumatur fir-rigward tal-hlas li jkun sar;

il-persuna taxxabbli mhijiex, direttament jew indirettament, involuta fl-ordni jew fil-konsenja tal-merkanzija jew fil-provvista tas-servizzi.

2. Għall-applikazzjoni tal-Artikolu 242a tad-Direttiva 2006/112/KE, it-terminu "jiffaċilita" ma għandux ikopri każijiet fejn persuna taxxabbli tipprovdi biss xi wiehed minn dan li ġej:

l-ipproċessar tal-hlasijiet fir-rigward tal-provvista;

l-ejenkar jew ir-reklamar tal-merkanzija jew is-servizzi;

id-direzzjonar mill-ġdid jew it-trasferiment tal-klijenti lejn interfaċċi elettroniki ohra fejn il-merkanzija jew is-servizzi huma offruti, mingħajr ebda intervent ieħor fil-provvista.

Artikolu 54c

1. Il-persuna taxxabbli msemija fl-Artikolu 242a tad-Direttiva 2006/112/KE, għandha żżomm ir-rekords li ġejjin fir-rigward ta' provvisti fejn hi meqjusa li rċeviet u pprovdiet il-merkanzija hija stess skont l-Artikolu 14a tad-Direttiva 2006/112/KE, jew fejn tiegħu sehem fil-provvista ta' servizzi pprovduti elettronikament li għalihom huwa preżunt li taġixxi f'isimha stess skont l-Artikolu 9a ta' dan ir-Regolament:

- (a) ir-reġistri kif stabbiliti fl-Artikolu 63c ta' dan ir-Regolament, fejn il-persuna taxxabbli tkun għazlet li tapplika waħda mill-iskemi speċjali stipulati fil-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE;
- (b) ir-reġistri kif stabbiliti fl-Artikolu 242 tad-Direttiva 2006/112/KE, fejn il-persuna taxxabbli ma tkunx għazlet li tapplika xi waħda mill-iskemi speċjali stipulati fil-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE.

2. Il-persuna taxxabbli msemija fl-Artikolu 242a tad-Direttiva 2006/112/KE, għandha żżomm l-informazzjoni li ġejja fir-rigward tal-provvisti għajr dawk imsemija fil-paragrafu 1:

- (a) l-isem, l-indirizz postali u l-indirizz elettroniku jew is-sit web tal-fornitur li l-provvisti tiegħu huma ffaċilitati permezz tal-użu ta' interfaċċa elektronika u jekk disponibbli:

in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew in-numru tat-taxxa nazzjonali tal-fornitur;

in-numru tal-kont tal-bank jew in-numru tal-kont virtwali tal-fornitur

- (b) id-deskrizzjoni tal-merkanzija, il-valur tagħha, il-post fejn jispiċċa d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija, kif ukoll iż-żmien tal-provvista u, jekk disponibbli, in-numru tal-ordni jew in-numru uniku tat-tranzazzjoni;
- (c) id-deskrizzjoni tas-servizzi, il-valur tagħhom, l-informazzjoni sabiex jiġi stabbilit il-post tal-provvista u l-hin tal-provvista u, jekk disponibbli, in-numru tal-ordni jew in-numru uniku tat-tranzazzjoni;

It-Taqsima 2 tal-Kapitolu XI hija ssostitwita b'dan li ġej:

"TAQSIMA 2

Skemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jagħmlu bejgħ b'distanza ta' merkanzija u ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija

(Artikoli 358 sa 369x tad-Direttiva 2006/112/KE)

Sottotaqsima 1

Definizzjonijiet

Artikolu 57a

Għall-iskopijiet ta' din it-Taqsima, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

"skema mhux tal-Unjoni" tfisser l-iskema speċjali għal servizzi furnuti minn persuni taxxabbli li mhumex stabbiliti fil-Komunità kif stipulat fit-Taqsima 2 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE;

"skema tal-Unjoni" tfisser l-iskema speċjali għal bejgħ b'distanza intra-Komunitarju ta' merkanzija, għall-provvisti ta' merkanzija fi hdan Stat Membru magħmula minn interfaċċi elettronici li jiffacilitaw daww il-provvisti u għas-servizzi pprovduti minn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Komunità iżda mhux fl-Istat Membru tal-konsum kif stipulat fit-Taqsima 3 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE;

"skema ta' importazzjoni" tfisser l-iskema speċjali għall-bejgħ b'distanza ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjiżi terzi kif stabbilit fit-Taqsima 4 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE;

"skema speċjali" tfisser l-"iskema mhux tal-Unjoni", l-"iskema tal-Unjoni" jew l-"iskema ta' importazzjoni", skont kif jirrikjedi l-kuntest;

"persuna taxxabbli" tfisser persuna taxxabbli msemija fl-Artikolu 359 tad-Direttiva 2006/112/KE li tithalla tuża l-iskema mhux tal-Unjoni, persuna taxxabbli msemija fl-Artikolu 369b ta' dik id-Direttiva li tithalla tuża l-iskema tal-Unjoni jew persuna taxxabbli msemija fl-Artikolu 369m ta' dik id-Direttiva li tithalla tuża l-iskema ta' importazzjoni;

"intermedjarju" tfisser persuna kif definita fil-punt (2) tal-Artikolu 369l tad-Direttiva 2006/112/KE.

Sottotaqsima 2

Applikazzjoni tal-iskema tal-Unjoni

Artikolu 57b

(thassar)

Sottotaqsima 3

Kamp ta' applikazzjoni tal-iskema tal-Unjoni

Artikolu 57c

L-iskema tal-Unjoni ma ghandhiex tapplika ghal servizzi pprovduti fi Stat Membru fejn il-persuna taxxabbli tkun stabbiliet in-negozju tagħha jew għandha stabbiliment fiss. Il-provvista ta' dawg is-servizzi għandha tiġi ddikjarata lill-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti ta' dak l-Istat Membru f'dikjarazzjoni tal-VAT kif previst fl-Artikolu 250 tad-Direttiva 2006/112/KE.

Sottotaqsima 4

Identifikazzjoni

Artikolu 57d

1. Meta persuna taxxabbli tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li għandha l-intenzjoni li tuża l-iskema mhux tal-Unjoni jew l-iskema tal-Unjoni, dik l-iskema speċjali għandha tapplika mill-ewwel jum tat-trimestru sussegwenti.

Madankollu, meta l-ewwel provvista ta' merkanzija jew servizzi li jridu jkunu koperti bl-iskema mhux tal-Unjoni jew bl-iskema tal-Unjoni, issehh qabel dik id-data, l-iskema speċjali għandha tibda tapplika mid-data ta' dik l-ewwel provvista, dment li l-persuna taxxabbli tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni dwar il-bidu tal-attivitajiet tagħha li jehtieg ikunu koperti mill-iskema, sa mhux aktar tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara dik l-ewwel provvista.

2. Fejn persuna taxxabbli jew intermedjarju li jaġixxi f'isimha tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li għandha l-intenzjoni li tuża l-iskema tal-importazzjoni, dik l-iskema speċjali għandha tapplika mill-jum li fih il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju tkun ġiet allokata n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali għall-iskema ta' importazzjoni kif stipulat fil-paragrafi 1 u 3 tal-Artikolu 369q tad-Direttiva 2006/112/KE.

Artikolu 57e

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jidentifika lill-persuna taxxabbli li tuża l-iskema tal-Unjoni permezz tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tagħha kif imsemmi fl-Artikoli 214 u 215 tad-Direttiva 2006/112/KE.

In-numru ta' identifikazzjoni individwali allokat lil intermedjarju skont il-paragrafu 2 tal-Artikolu 369q tad-Direttiva 2006/112/KE għandu jippermettilu li jaġixxi bħala intermedjarju f'isem persuni taxxabbli li jaġhmlu użu mill-iskema ta' importazzjoni. Madankollu, dan in-numru ma jistax jintuża mill-intermedjarju biex jiddikjara l-VAT fuq tranżazzjonijiet taxxabbli.

Artikolu 57f

1. Meta persuna taxxabbli li tuża l-iskema tal-Unjoni ma tibqax tissodisfa l-kondizzjonijiet tad-definizzjoni stipulata fil-punt (2) tal-Artikolu 369a tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istat Membru li fih ġiet identifikata ma għandux jibqa' l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Madankollu, meta dik il-persuna taxxabbli tkun għadha tissodisfa l-kondizzjonijiet biex tuża dik l-iskema speċjali, sabiex tkompli tuża dik l-iskema, hija għandha tindika bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-ġdid, l-Istat Membru li fih tkun stabbiliet in-negozju tagħha, jew Stat Membru li fih għandha stabbiliment fiss, jekk hija ma tkunx stabbiliet in-negozju tagħha fil-Komunità. Meta l-persuna taxxabbli li tuża l-iskema tal-Unjoni għall-provvista ta' merkanzija ma tkunx stabbilita fil-Komunità, hija għandha tindika Stat Membru li minnu tibgħat jew tittrasporta l-merkanzija bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-ġdid.

Meta l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jinbidel f'konformità mat-tieni subparagrafu, dik il-bidla għandha tapplika mid-data li fiha l-persuna taxxabbli ma jibqax ikollha post tan-negozju jew stabbiliment fiss fl-Istat Membru li qabel kien indikat bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, jew mid-data li fiha dik il-persuna taxxabbli ma tibqax tibgħat jew tittrasporta l-merkanzija minn dak l-Istat Membru.

2. Meta persuna taxxabbli li tuża l-iskema ta' importazzjoni jew intermedjarju li jaġixxi f'isimha ma tibqax tissodisfa l-kondizzjonijiet tad-definizzjoni stipulati fil-punti (b) sa (e) tal-punt (3) tal-ewwel paragrafu tal-Artikolu 369l tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istat Membru li fih il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju tagħha ġiet identifikata ma għandux jibqa' l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Madankollu, meta dik il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju tagħha tkun għadha tissodisfa l-kondizzjonijiet biex tuża dik l-iskema speċjali, sabiex tkompli tuża dik l-iskema, hija għandha tindika bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-ġdid, l-Istat Membru li fih tkun stabbiliet in-negozju tagħha, jew, Stat Membru li fih għandha stabbiliment fiss, jekk hija ma tkunx stabbiliet in-negozju tagħha fil-Komunità.

Meta l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jinbidel f'konformità mat-tieni subparagrafu, dik il-bidla għandha tapplika mid-data li fiha l-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju tagħha ma tibqax ikollha post ta' negozju jew stabbiliment fiss fl-Istat Membru li kien indikat qabel bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Artikolu 57g

1. Persuna taxxabbli li tuża l-iskema tal-Unjoni jew dik mhux tal-Unjoni tista' ttemm l-użu ta' daww l-iskemi speċjali irrispettivament minn jekk tkompli tipprovd l-merkanzija jew is-servizzi li jistgħu jkunu eliġibbli għal daww l-iskemi speċjali. Il-persuna taxxabbli għandha tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-inqas 15-il jum qabel tmiem it-trimestru ta' qabel dak li fih bihsiebha tieqaf tuża l-iskema. Il-waqfien għandu jkun effettiv mill-ewwel jum tat-trimestru li jkun imiss.

L-obbligi tal-VAT relatati mal-provvisti ta' merkanzija jew servizzi li jirrizultaw wara d-data meta l-waqfien ikun sar effettiv, għandhom jitwettqu direttament mal-awtoritajiet fiskali tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat.

2. Persuna taxxabbli li tuża l-iskema ta' importazzjoni tista' tieqaf tuża dik l-iskema irrispettivament minn jekk għadhiex twettaq bejgħ b'distanza ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjiżi terzi. Il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-inqas 15-il jum qabel tmiem ix-xahar ta' qabel dak li fih bihsiebha tieqaf tuża l-iskema. Il-waqfien għandu jkun effettiv mill-ewwel jum tax-xahar li jkun imiss u l-persuna taxxabbli ma għandhiex tibqa' tithalla tuża l-iskema għall-provvisti mwettqa minn dak il-jum 'il quddiem.

Sottotaqsima 5

Obbligi ta' rappurtar

Artikolu 57h

1. Persuna taxxabbli jew intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha, mhux aktar tard mill-għaxar jum tax-xahar ta' wara, tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni b'mezzi elettronici dwar kwalunkwe wiehed minn dawn li ġejjin:

- (a) il-waqfien tal-attivitajiet tagħha koperti minn skema speċjali;
- (b) kwalunkwe bidla fl-attivitajiet tagħha koperti minn skema speċjali b'tali mod li ma tibqax tissodisfa l-kondizzjonijiet meħtieġa biex tuża dik l-iskema speċjali;
- (c) kwalunkwe bidla tal-informazzjoni pprovduta preċedentement lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

2. Meta l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jinbidel f'konformità mal-Artikolu 57f, il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi fisimha għandha tinforma liż-żewġ Stati Membri rilevanti bil-bidla, mhux aktar tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara l-bidla tal-istabbiliment. Hija għandha tikkomunika lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-gdid id-dettalji tar-registrazzjoni meħtieġa meta persuna taxxabbli tagħmel użu minn skema speċjali għall-ewwel darba.

Sottotaqsima 6

Esklużjoni

Artikolu 58

1. Meta persuna taxxabbli li tuża waħda mill-iskemi speċjali tissodisfa wieħed jew aktar mill-kriterji għall-esklużjoni stabbiliti fl-Artikolu 369e jew għat-thassir mir-registru ta' identifikazzjoni stipulat fl-Artikolu 363 jew fil-paragrafi 1 u 3 tal-Artikolu 369r tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jeskludi lil dik il-persuna taxxabbli minn dik l-iskema.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni biss jista' jeskludi persuna taxxabbli milli tuża waħda mill-iskemi speċjali.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jibbaża d-deċiżjoni tiegħu fuq l-esklużjoni jew it-thassir ta' kwalunkwe informazzjoni disponibbli, inkluż l-informazzjoni pprovduta minn kwalunkwe Stat Membru ieħor.

2. L-esklużjoni ta' persuna taxxabbli mill-iskema mhux tal-Unjoni jew l-iskema tal-Unjoni għandha tkun effettiva mill-ewwel jum tat-trimestru wara l-jum meta d-deċiżjoni dwar l-esklużjoni tintbagħat b'mezzi elettronici lill-persuna taxxabbli. Madankollu, meta l-esklużjoni tkun dovuta għal bidla fil-post tan-negozju jew tal-istabbiliment fiss li minnu jibda d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija, l-esklużjoni għandha tkun effettiva mid-data ta' dik il-bidla.

3. L-esklużjoni ta' persuna taxxabbli mill-iskema ta' importazzjoni għandha tkun effettiva mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum meta d-deċiżjoni dwar l-esklużjoni tintbagħat b'mezzi elettronici lill-persuna taxxabbli, hlief fis-sitwazzjonijiet li ġejjin:

- (a) meta l-esklużjoni tkun dovuta għal bidla fil-post tan-negozju jew tal-istabbiliment fiss tagħha, f'liema każ l-esklużjoni għandha tkun effettiva mid-data ta' dik il-bidla;
- (b) meta l-esklużjoni tkun dovuta għan-nuqqas persistenti tagħha li tikkonforma mar-regoli ta' din l-iskema, f'liema każ l-esklużjoni għandha tkun effettiva mill-jum wara dak li d-deċiżjoni dwar l-esklużjoni tintbagħat b'mezzi elettronici lill-persuna taxxabbli.

4. Hlief għas-sitwazzjoni koperta mill-punt (b) tal-paragrafu 3, in-numru individwali ta' identifikazzjoni tal-VAT allokat għall-użu tal-iskema ta' importazzjoni għandu jibqa' validu għall-perijodu ta' żmien meħtieġ għall-importazzjoni ta' merkanzija li giet pprovduta qabel id-data tal-esklużjoni, li madankollu ma jistax jaqbez ix-xahrejn minn dik id-data.

5. Meta intermedjarju jissodisfa wiehed mill-kriterji għal thassir stipulati fil-paragrafu 2 tal-Artikolu 369r tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jhassar lill-intermedjarju mir-registru ta' identifikazzjoni u għandu jeskludi mill-iskema ta' importazzjoni l-persuni taxxabli rrapprezentati minn dak l-intermedjarju.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni biss jista' jhassar intermedjarju mir-registru ta' identifikazzjoni.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jibbaża d-deċiżjoni tiegħu dwar it-thassir fuq kwalunkwe informazzjoni disponibbli, inkluż l-informazzjoni pprovduta minn kwalunkwe Stat Membru ieħor.

It-thassir ta' intermedjarju mir-registru ta' identifikazzjoni għandu jkun effettiv mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih id-deċiżjoni dwar it-thassir tintbagħat b'mezzi elettronici lill-intermedjarju u l-persuni taxxabli li jirrapprezentu, hliet fis-sitwazzjonijiet li ġejjin:

- (a) meta t-thassir ikun dovut għal bidla fil-post tan-negozju jew fl-istabbiliment fiss tiegħu, f'liema każ it-thassir għandu jkun effettiv mid-data ta' dik il-bidla;
- (b) meta t-thassir tal-intermedjarju jkun dovut għan-nuqqas persistenti tiegħu li jikkonforma mar-regoli tal-iskema ta' importazzjoni, f'liema każ it-thassir għandu jkun effettiv mill-jum wara dak li fih id-deċiżjoni dwar it-thassir tintbagħat b'mezzi elettronici lill-intermedjarju u l-persuni taxxabli li jirrapprezentu.

Artikolu 58a

Persuna taxxabli li tuża skema speċjali li, għal perijodu ta' sentejn, ma tkun għamlet ebda provvista ta' merkanzija jew servizzi koperti minn dik l-iskema fl-ebda Stat Membru tal-konsum, għandha tkun preżunta li waqfet mill-attivitàjiet taxxabli tagħha skont it-tifsira tal-punt (b) tal-Artikolu 363, il-punt (b) tal-Artikolu 369e, il-punt (b) tal-Artikolu 369r(1) jew il-punt (b) tal-Artikolu 369r(3) tad-Direttiva 2006/112/KE rispettivament. Dan il-waqfien ma jipprekludix lill-persuna milli tuża skema speċjali jekk terga' tibda l-attivitàjiet tagħha koperti minn kwalunkwe skema.

Artikolu 58b

1. Meta persuna taxxabli tiġi eskluża minn waħda mill-iskemi speċjali għal nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli dwar dik l-iskema, dik il-persuna taxxabli għandha tibqa' eskluża milli tuża kwalunkwe waħda mill-iskemi speċjali fi kwalunkwe Stat Membru għal sentejn wara l-perijodu ta' dikjarazzjoni li matulu l-persuna taxxabli tkun ġiet eskluża.

Madankollu, l-ewwel subparagrafu ma għandux japplika fir-rigward tal-iskema ta' importazzjoni fejn l-eskluzjoni kienet dovuta għal nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli mill-intermedjarju li jaġixxi f'isem il-persuna taxxabli.

Meta intermedjarju jithassar mir-registru ta' identifikazzjoni għal nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli tal-iskema ta' importazzjoni, hu ma għandux jithalla jaġixxi bħala intermedjarju għal sentejn wara x-xahar li matulu jkun thassar minn dak ir-registru.

2. Persuna taxxabbli jew intermedjarju għandha titqies li ma kkonformatx b'mod persistenti mar-regoli relatati ma' waħda mill-iskemi speċjali, skont it-tifsira tal-punt (d) tal-Artikolu 363, il-punt (d) tal-Artikolu 369e, il-punt (d) tal-Artikolu 369r(1), il-punt (c) tal-Artikolu 369r(2) jew il-punt (d) tal-Artikolu 369r(3) tad-Direttiva 2006/112/KE, mill-inqas fil-kazijiet li ġejjin:

- (a) meta skont l-Artikolu 60a, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jkun ħareġ tfakkiriet lilha jew lill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha, għal tliet perijodi ta' dikjarazzjonijiet immedjatement preċedenti u d-dikjarazzjoni tal-VAT ma tkunx giet ippreżentata għal kull wiehed minn dawn il-perijodi ta' dikjarazzjoni fi żmien għaxart ijiem wara li t-tfakkira tkun intbagħtet;
- (b) meta skont l-Artikolu 63a, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jkun ħareġ tfakkiriet lilha jew lill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha, għal tliet perijodi ta' dikjarazzjonijiet immedjatement preċedenti u l-ammont sħiħ tal-VAT iddikjarat ma jkunx thallas minnha jew minn intermedjarju li jaġixxi f'isimha għal kull wiehed minn dawn il-perijodi ta' dikjarazzjoni fi żmien għaxart ijiem wara li tkun intbagħtet it-tfakkira, hlief fejn l-ammont mhux imhallas li jibqa' hu anqas minn EUR 100 għal kull perijodu ta' dikjarazzjoni;
- (c) meta wara talba mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni u xahar wara tfakkira sussegwenti mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni, il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha jkunu naqsu milli jaġhmlu disponibbli elettronikament ir-registri msemmijin fl-Artikoli 369, 369k u 369x tad-Direttiva 2006/112/KE.

Artikolu 58c

Persuna taxxabbli li tkun giet eskluża mill-iskema tal-Unjoni jew mhux tal-Unjoni għandha twettaq l-obbligi kollha tal-VAT relatati ma' provvisti ta' merkanzija jew servizzi li jirriżultaw wara d-data meta l-esklużjoni ssir effettiva direttament mal-awtoritajiet fiskali tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat.

Sottotaqsima 7

Dikjarazzjoni tal-VAT

Artikolu 59

1. Kwalunkwe perijodu ta' dikjarazzjoni fi ħdan it-tifsira tal-Artikolu 364, l-Artikolu 369f jew l-Artikolu 369s tad-Direttiva 2006/112/KE għandu jkun perijodu ta' dikjarazzjoni separat.

2. Meta, f'konformità mat-tieni subparagrafu tal-ewwel paragrafu tal-Artikolu 57d, l-iskema mhux tal-Unjoni jew tal-Unjoni tapplika mid-data tal-ewwel provvista, il-persuna taxxabbli għandha tippreżenta dikjarazzjoni tal-VAT separata għat-trimestru li matulu tkun seħħet l-ewwel provvista.

3. Meta persuna taxxabbli tkun giet irregistrata taht l-iskema tal-Unjoni u dik mhux tal-Unjoni waqt xi perijodu ta' dikjarazzjoni, hija għandha tippreżenta dikjarazzjonijiet tal-VAT u tagħmel il-ħlasijiet korrispondenti lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal kull skema fir-rigward tal-provvisti magħmula u l-perijodi koperti minn dik l-iskema.

4. Meta jinbidel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni skont l-Artikolu 57f wara l-ewwel jum tal-perijodu ta' dikjarazzjoni inkwistjoni, il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha tippreżenta d-dikjarazzjonijiet tal-VAT u tagħmel il-ħlasijiet korrispondenti kemm lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni ta' qabel kif ukoll dak il-ġdid, li jkopru l-provvisti li saru matul il-perijodi rispettivi li fihom l-Istati Membri kienu Stat Membru ta' identifikazzjoni.

Artikolu 59a

Fejn persuna taxxabbli li qed tuża skema speċjali ma tkun ipprovdiet l-ebda merkanzija jew servizz fl-ebda Stat Membru tal-konsum taht dik l-iskema speċjali matul perijodu ta' dikjarazzjoni u ma għandha l-ebda korrezzjonijiet x'tagħmel fir-rigward ta' dikjarazzjonijiet preċedenti, hija jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha tippreżenta dikjarazzjoni tal-VAT li tindika li ma saret l-ebda provvista matul dak il-perijodu (dikjarazzjoni tal-VAT b'valur żero).

Artikolu 60

L-ammonti fuq id-dikjarazzjonijiet tal-VAT skont l-iskemi speċjali ma għandhomx jitqarrbu 'l fuq jew 'l isfel sal-eqreb unità monetarja shiha. Għandu jiġi rapportat u mhallas l-ammont eżatt tat-taxxa tal-VAT.

Artikolu 60a

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jfakkar, b'mezzi elettronici, lill-persuni taxxabbli jew l-intermedjarji li jaġixxu f'isimhom li naqsu milli jippreżentaw dikjarazzjoni tal-VAT skont l-Artikolu 364, l-Artikolu 369f jew l-Artikolu 369s tad-Direttiva 2006/112/KE, dwar l-obbligu tagħhom li jippreżentaw tali dikjarazzjoni. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jorogħ it-tfakkira fl-ghaxar jum wara dak li fih kellha tiġi ppreżentata d-dikjarazzjoni, u għandu jinforma b'mezzi elettronici lill-Istati Membri l-oħrajn li t-tfakkira tkun inharget.

Kwalunkwe tfakkira u pass sussegwenti li jittiehdu biex tiġi vvalutata u biex tingabar il-VAT huma r-responsabbiltà tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat.

Minkejja kwalunkwe tfakkira li tkun inharget, u kwalunkwe pass meħud, minn Stat Membru tal-konsum, il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha tippreżenta d-dikjarazzjoni tal-VAT lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Artikolu 61

1. Bidliet fiċ-ċifri li jinsabu f'dikjarazzjoni tal-VAT relatata ma' perijodi sal-aħħar perijodu ta' dikjarazzjoni fl-2020 u b'dan inkluż, wara li tiġi ppreżentata d-dikjarazzjoni, għandhom isiru biss permezz ta' emendi għal dik id-dikjarazzjoni u mhux permezz ta' aġġustamenti f'dikjarazzjoni sussegwenti.

Bidliet fiċ-ċifri li jinsabu f'dikjarazzjoni tal-VAT relatata ma' perijodi mill-ewwel perijodu ta' dikjarazzjoni fl-2021, wara li tiġi ppreżentata d-dikjarazzjoni, għandhom isiru biss permezz ta' aġġustamenti f'dikjarazzjoni sussegwenti.

2. L-emendi msemmija fil-paragrafu 1 għandhom jiġu ppreżentati elettronikament lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni fi żmien tliet snin mid-data meta d-dikjarazzjoni inizjali kienet meħtieġa li tiġi ppreżentata.

Madankollu, ir-regoli tal-Istat Membru tal-konsum dwar il-valutazzjonijiet u l-emendi ma għandhomx jiġu affettwati.

Artikolu 61a

1. Persuna taxxabbli jew intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha tippreżenta d-dikjarazzjoni tal-VAT finali tagħha u kwalunkwe preżentazzjonijiet tardivi ta' dikjarazzjonijiet preċedenti, u l-hlasijiet korrispondenti, lill-Istat Membru li kien l-Istat Membru ta' identifikazzjoni fil-mument tal-waqfien, l-eskluzjoni jew il-bidla, meta:

- (a) ittemm l-użu ta' waħda mill-iskemi speċjali;
- (b) tiġi eskluża minn waħda mill-iskemi speċjali;
- (c) tbiddel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 57f.

Kwalunkwe korrezzjoni fid-dikjarazzjonijiet finali u f'dawk preċedenti li tirriżulta wara l-preżentazzjoni tad-dikjarazzjoni finali għandha titwettaq direttament mal-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat.

2. L-intermedjarju għandu jippreżenta d-dikjarazzjonijiet tal-VAT finali fir-rigward tal-persuni taxxabbli kollha li jkun qed jaġixxi f'isimhom u kwalunkwe preżentazzjonijiet tardivi ta' dikjarazzjonijiet preċedenti, u l-hlasijiet korrispondenti, lill-Istat Membru li kien l-Istat Membru ta' identifikazzjoni qabel it-tħassir jew il-bidla, meta:

- (a) jithassar mir-registru ta' identifikazzjoni;
- (b) ibiddel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 57f(2).

Kwalunkwe korrezzjoni fid-dikjarazzjonijiet finali u f'dawk preċedenti li jirriżultaw wara l-preżentazzjoni tad-dikjarazzjoni finali għandhom jitwettqu direttament mal-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat.

Sottotaqsima 7a

L-iskema ta' importazzjoni — avveniment li jaghti lok għall-hlas

Artikolu 61b

Għall-applikazzjoni tal-Artikolu 369n tad-Direttiva 2006/112/KE, iż-żmien meta jiġi aċċettat il-hlas ifisser il-hin meta l-konferma tal-hlas, il-messaġġ tal-awtorizzazzjoni tal-hlas jew l-impenn ta' hlas mingħand il-klijent ikun ġie riċevut mill-persuna taxxabbli li tkun qed tagħmel użu mill-iskema ta' importazzjoni jew f'isimha, irrispettivament minn meta jsir il-hlas innifsu ta' flus, skont liema wieħed jiġi l-ewwel.

Sottotaqsima 8

Munita

Artikolu 61c

Meta Stat Membru ta' identifikazzjoni li l-munita tiegħu ma tkunx l-euro jiddeċiedi li d-dikjarazzjonijiet tal-VAT għandhom isiru fil-munita nazzjonali tiegħu, dik id-deċiżjoni għandha tapplika għad-dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-persuni taxxabbli kollha li qed jużaw l-iskemi speċjali.

Sottotaqsima 9

Hlasijiet

Artikolu 62

Mingħajr preġudizzju għat-tielet subparagrafu tal-Artikolu 63a, u l-Artikolu 63b, persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha tagħmel kwalunkwe hlas lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Hlasijiet tal-VAT li jsiru mill-persuna taxxabbli jew mill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha skont l-Artikolu 367, l-Artikolu 369i jew l-Artikolu 369v tad-Direttiva 2006/112/KE, għandhom ikunu speċifiċi għad-dikjarazzjoni tal-VAT ppreżentata skont l-Artikolu 364, l-Artikolu 369f jew l-Artikolu 369s ta' dik id-Direttiva. Kwalunkwe aġġustament sussegwenti tal-ammonti mħallsa għandu jsir mill-persuna taxxabbli jew mill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha permezz ta' referenza għal dik id-dikjarazzjoni biss u ma jistax jiġi allokat lil dikjarazzjoni oħra, jew aġġustat f'dikjarazzjoni sussegwenti. Kull hlas għandu jirreferi għan-numru ta' referenza ta' dik id-dikjarazzjoni speċifika.

Artikolu 63

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni li jirċievi h̄las ẓejjed minn dak li jirriżulta mid-dikjarazzjoni tal-VAT ppreżentata skont l-Artikolu 364, l-Artikolu 369f jew l-Artikolu 369s tad-Direttiva 2006/112/KE għandu jirrimborsa l-h̄las ẓejjed direttament lill-persuna taxxabbli kkonċernata jew lill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha.

Meta Stat Membru ta' identifikazzjoni jkun irċieva ammont fir-rigward ta' dikjarazzjoni tal-VAT li sussegwentement irriżulta skorrett, u dak l-Istat Membru diġà qassam dak l-ammont lill-Istati Membri tal-konsum, kull wieħed minn dawk l-Istati Membri tal-konsum għandu jhallas lura l-parti rispettiva ta' kull h̄las ẓejjed direttament lill-persuna taxxabbli jew lill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha.

Madanakollu, meta l-h̄las ẓejjed huwa relatat ma' perijodi sal-aħħar perijodu ta' dikjarazzjoni fl-2018 u b'dan inkluż, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jhallas lura l-porzjon rilevanti tal-parti korrispondenti tal-ammont li nżamm f'konformità mal-Artikolu 46(3) tar-Regolament (UE) Nru 904/2010 u l-Istat Membru ta' konsum għandu jhallas lura l-h̄las ẓejjed nieqes l-ammont li għandu jithallas lura mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

L-Istati Membri tal-konsum għandhom jinformat, b'mezzi elettronici, lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni dwar l-ammont ta' dawk il-h̄lasijiet lura.

Artikolu 63a

Meta persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha tippreżenta dikjarazzjoni tal-VAT skont l-Artikolu 364, l-Artikolu 369f jew l-Artikolu 369s tad-Direttiva 2006/112/KE, izda ma jkun sar ebda h̄las jew il-h̄las ikun inqas minn dak li jirriżulta mid-dikjarazzjoni, fl-ghaxar jum wara l-aħħar jum li fih kellu jsir il-h̄las skont l-Artikolu 367 jew l-Artikolu 369i jew l-Artikolu 369v tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jfakkar, b'mezzi elettronici, lill-persuna taxxabbli jew lill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha dwar kwalunkwe h̄las tal-VAT dovut.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jinforma, b'mezzi elettronici, lill-Istati Membri tal-konsum li t-fakkira ntbaġtet.

Kwalunkwe tfakkira sussegwenti u l-passi li ttiehdu biex tingabar il-VAT għandhom ikunu taħt ir-responsabbiltà tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat. Meta tali tfakkiriet sussegwenti jkunu nħargu minn Stat Membru ta' konsum, il-VAT korrispondenti għandha tithallas lil dak l-Istat Membru.

L-Istat Membru ta' konsum għandu jinforma, b'mezzi elettronici, lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li nħarget tfakkira.

Artikolu 63b

Meta ma tkun giet ipprezentata l-ebda dikjarazzjoni tal-VAT, jew meta d-dikjarazzjoni tal-VAT tkun giet pprezentata tard jew tkun inkompluta jew tkun skorretta, jew meta l-ħlas tal-VAT ikun tard, kwalunkwe mgħax, penali jew kwalunkwe tariffi oħra għandhom jiġu kkalkulati u vvalutati mill-Istat Membru tal-konsum. Il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandha tħallas tali mgħax, penali jew kull tariffa oħra direttament lill-Istat Membru tal-konsum.

Sottotaqsima 10

Rekords

Artikolu 63c

1. Sabiex jitqiesu bħala dettaljati biżżejjed skont it-tifsira tal-Artikoli 369 u 369k tad-Direttiva 2006/112/KE, ir-registri miżmuma mill-persuna taxxabbli għandu jkun fihom l-informazzjoni li ġejja:

- (a) l-Istat Membru tal-konsum fejn huma pprovduti l-merkanzija jew is-servizzi;
- (b) it-tip ta' servizzi jew id-deskrizzjoni u l-kwantità ta' merkanzija pprovduta;
- (c) id-data tal-provvista tal-merkanzija jew tas-servizzi;
- (d) l-ammont taxxabbli b'indikazzjoni tal-munita użata;
- (e) kull zieda jew tnaqqis sussegwenti tal-ammont taxxabbli;
- (f) ir-rata ta' VAT applikata;
- (g) l-ammont ta' VAT li għandu jithallas b'indikazzjoni tal-munita użata;
- (h) id-data u l-ammont ta' ħlasijiet riċevuti;
- (i) kwalunkwe ħlas fuq il-kont riċevut qabel il-provvista tal-merkanzija jew tas-servizzi;
- (j) meta tinħareġ irċevuta, l-informazzjoni li tinsab fuq l-irċevuta;
- (k) fir-rigward tas-servizzi, l-informazzjoni użata biex jiġi ddeterminat il-post fejn il-klijent huwa stabbilit jew għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew li s-soltu jirrisjedi fih u, fir-rigward tal-merkanzija, l-informazzjoni użata biex jiġi ddeterminat il-post fejn jibda u jispiċċa d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija lill-klijent;
- (l) kwalunkwe prova ta' dikjarazzjonijiet possibbli ta' merkanzija, inkluż l-ammont taxxabbli u r-rata tal-VAT applikati.

2. Sabiex jitqiesu b'hala dettaljati bizzejjed skont it-tifsira tal-Artikolu 369x tad-Direttiva 2006/112/KE, ir-registri miżmuma mill-persuna taxxabbli jew mill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha għandu jkun fihom l-informazzjoni li ġejja:

- (a) l-Istat Membru tal-konsum fejn hija pprovduta l-merkanzija;
- (b) id-deskrizzjoni u l-kwantità ta' merkanzija pprovduta;
- (c) id-data tal-provvista tal-merkanzija;
- (d) l-ammont taxxabbli b'indikazzjoni tal-munita użata;
- (e) kull żieda jew tnaqqis sussegwenti tal-ammont taxxabbli;
- (f) ir-rata ta' VAT applikata;
- (g) l-ammont ta' VAT li għandu jithallas b'indikazzjoni tal-munita użata;
- (h) id-data u l-ammont ta' hlasijiet riċevuti;
- (i) meta tinħareġ irċevuta, l-informazzjoni li tinsab fuq l-irċevuta;
- (j) l-informazzjoni użata biex jiġi ddeterminat il-post fejn jibda u jispiċċa d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija lill-klijent;
- (k) prova ta' dikjarazzjonijiet possibbli ta' merkanzija, inkluż l-ammont taxxabbli u r-rata tal-VAT applikati;
- (l) in-numru tal-ordni jew in-numru uniku tat-tranzazzjoni;
- (m) in-numru uniku tal-kunsinna fejn dik il-persuna taxxabbli hija direttament involuta fil-konsenja.

3. L-informazzjoni msemmija fil-paragrafi 1 u 2 għandha tiġi rreġistrata mill-persuna taxxabbli jew mill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha b'tali mod li tista' tkun disponibbli b'mezzi elettronici mingħajr dewmien u għal kull oġġett individwali jew servizz ipprovdut.

Fejn persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha tkun intalbet tippreżenta, b'mezzi elettronici, ir-rekords imsemmija fl-Artikoli 369, 369k u 369x tad-Direttiva 2006/112/KE u din tonqos milli tippreżentahom fi żmien 20 jum mid-data tat-talba, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jfakkar lill-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha biex tippreżenta dawk ir-registri. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jinforma b'mezzi elettronici lill-Istati Membri tal-konsum li t-tfakkira ntbagħtet."

Arrangamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u għall-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni

Artikolu 63d

L-applikazzjoni għall-hlas ta' kull xahar tal-VAT fuq l-importazzjoni f'konformità mal-arrangamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u għall-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni prevista fil-Kapitolu 7 tat- Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE tista' tkun suġġetta għall-kondizzjonijiet applikabbli għad-differiment tal-hlas ta' dazju doganali f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 952/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-9 ta' Ottubru 2013 li jistabbilixxi l-Kodiċi Doganali tal-Unjoni.⁶

Għall-fini tal-applikazzjoni tal-arrangamenti speċjali, l-Istati Membri jistgħu jqisu l-kundizzjoni "li tippreżenta l-merkanzija lid-dwana għan-nom tal-persuna li għaliha tkun il-merkanzija" bħala ssodisfata jekk il-persuna li tippreżenta l-merkanzija lid-dwana tiddikjara l-intenzjoni tagħha li tagħmel użu tal-arrangament speċjali u li tiġbor il-VAT minghand il-persuna li għaliha tkun destinata l-merkanzija.

Artikolu 2

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Għandu japplika mill-1 ta' Jannar 2021.

Madankollu, l-Istati Membri għandhom jippermettu lill-persuni taxxabbli u lill-intermedjarji li jaġixxu f'isimhom biex jippreżentaw l-informazzjoni meħtieġa skont l-Artikolu 360, l-Artikolu 369c jew l-Artikolu 369o tad-Direttiva 2006/112/KE għar-registrazzjoni taħt l-iskemi speċjali mill-1 ta' Ottubru 2020.

⁶ GU L 269, 10.10.2013, p. 1.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.
Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill
Il-President
