



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 29 ta' Marzu 2021
(OR. en)

7462/21

Fajl Interistituzzjonali:
2021/0073(NLE)

FISC 52
ECOFIN 296

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	29 ta' Marzu 2021
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2021) 147 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2021) 147 final.

Mehmuz: COM(2021) 147 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 29.3.2021
COM(2021) 147 final

2021/0073 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

**li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 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 tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹ ("id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fl-20 ta' Ottubru 2020, Malta talbet awtorizzazzjoni biex iżżid il-limitu massimu ta' miżura ta' deroga eżistenti mill-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, li tippermetti li persuni taxxabbli li jkollhom fatturat annwali ta' mhux aktar minn EUR 30 000 jiġu eżentati sal-31 ta' Diċembru 2024. Il-Kummissjoni talbet aktar informazzjoni relatata mat-talba li giet ipprovduta permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fid-9 ta' Novembru 2020.

F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħrajn bit-talba ta' Malta, permezz ta' ittra tas-17 ta' Diċembru 2020. Il-Kummissjoni nnotifikat lil Malta permezz ta' ittra ddatata t-18 ta' Diċembru 2020 li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tikkunsidra t-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet għall-proposta u l-oġettivi tagħha

Il-Kapitolu 1 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT jaġhti l-possibbiltà lill-Istati Membri biex japplikaw skemi speċjali għall-impriżi ż-żgħar, inkluża l-possibbiltà li jeżentaw lill-persuni taxxabbli b'inqas minn ċertu fatturat annwali. Din l-eżenzjoni timplika li persuna taxxabbli ma għandhiex għalfejn timponi l-VAT fuq il-provvisti tagħha, u b'konsegwenza ta' dan, ma tistax tnaqqas il-VAT minn fuq l-inputs tagħha.

Skont l-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, Stati Membri partikolari li l-adeżjoni tagħhom seħhet wara l-1 ta' Jannar 1978 jistgħu jeżentaw lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oġġet mill-ekwivalenti fil-munita nazzjonali tal-ammonti bir-rata tal-kambju dakinhar tal-adeżjoni tagħhom, kif speċifikat f'dik id-dispożizzjoni. Malta bdiet tapplika l-EUR fl-1 ta' Jannar 2008.

Skont il-punt 13 tal-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, Malta tista' teżenta mill-VAT tliet kategoriji ta' persuni taxxabbli: il-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oġġet minn EUR 37 000 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista tal-merkanzija; EUR 24 300 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud baxx (inputs għoljin); u EUR 14 600 f'kazijiet oħrajn, jiġifieri dawk li jipprovdu servizz b'valur miżjud għoli (inputs baxxi).

Mindur saret Membru, Malta għamlet użu minn din id-dispożizzjoni biex tgħin lin-negozji ż-żgħar u biex thegġeg lin-negozji godda jibdeu joperaw. Dan kien utli bħala miżura ta' simplifikazzjoni minhabba li jneħhi ħafna mill-obbligi tal-VAT għan-negozji li joperaw taht ċertu fatturat annwali, u dan naqqas l-ispejjeż operattivi ta' dawn in-negozji. Fl-istess hin, l-effett fuq id-dhul ma kienx sinifikanti. Il-Gvern Malti huwa impenjat li jkompli japplika l-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p.1.

miżuri biex jiġu ssimplifikati l-obbligi tal-operaturi ż-żgħar, skont l-oġġettivi tal-Unjoni Ewropea għan-negozji ż-żgħar, kif stipulat fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni “Aħseb l-ewwel fiż-żgħir” — “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa”².

Għal dan l-għan, permezz tad-Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni (UE) 2018/279 tal-20 ta’ Frar 2018 Malta kienet awtorizzata żżid il-livell limitu għall-kategorija bl-inqas fatturat, jiġifieri EUR 14 600, għal EUR 20 000. Permezz tad-Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1662 tat-3 ta’ Novembru 2020³ Malta kienet awtorizzata li ttawwal l-applikazzjoni ta’ din il-miżura sal-31 ta’ Diċembru 2024.

L-adozzjoni u t-traspożizzjoni sussegwenti fil-liġi nazzjonali ta’ din il-miżura⁴ fl-1 ta’ Lulju 2018 wasslet biex aktar minn 1262 impriża żgħira jibbenefikaw minn żieda fil-livell limitu għall-fatturat annwali skont it-tali kategorija relattiva tal-iskema ta’ simplifikazzjoni għall-SMEs.

Billi l-limitu jiżdied għal EUR 30 000 għall-persuni taxxabbli li l-attività ekonomika tagħhom tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta’ servizzi b’valur miżjud baxx (inputs għoljin) jew provvisti ta’ servizzi b’valur miżjud għoli (inputs baxxi), huwa meqjus li l-miżura se tnaqqas b’mod sinifikanti l-piż amministrattiv fuq in-negozji eliġibbli għall-iskema, u b’mod partikolari fuq il-mikrointrapriżi, billi tehlisom mill-obbligi tal-VAT skont l-arrangamenti normali tal-VAT, bħaż-żamma tar-rekords tal-VAT jew is-sottomissjoni tad-dikjarazzjonijiet tal-VAT.

Il-miżura speċjali naqqset b’mod sinifikanti l-piż amministrattiv u l-kostijiet għall-ammont sostanzjali ta’ impriżi żgħar Maltin indikati hawn fuq. Barra minn hekk, l-applikazzjoni tal-miżura speċjali ppermettiet lil Malta talloka aktar riżorsi għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u t-tishih tal-infurzar tas-sistema attwali tal-VAT.

Il-miżura ta’ deroga li tissimplifika l-obbligi tal-operaturi ż-żgħar, hija konformi mal-oġġettivi stabbiliti mill-Unjoni Ewropea għan-negozji ż-żgħar.

Għalhekk, huwa adatt li Malta tiġi awtorizzata tapplika l-miżura ta’ deroga sal-31 ta’ Diċembru 2024.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet ta’ politika eżistenti fil-qasam tal-politika**

Il-miżura ta’ deroga hija konformi mal-filosofija tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285⁵ li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva tal-VAT dwar skema speċjali għall-impriżi ż-

² Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - “Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir” – “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa, Brussell, 25.6.2008, COM(2008)394 tal-25 ta’ Ġunju 2008.

³ Id-Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1662 tat-3 ta’ Novembru 2020 li temenda d-Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni (UE) 2018/279 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta’ deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud ĠU L 374, 10.11.2020, p. 6–7.

⁴ Id-Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/279 tal-20 ta’ Frar 2018 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta’ deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 54, 24.2.2018, p. 14–15).

⁵ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285 tat-18 ta’ Frar 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar u r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta’ informazzjoni għall-finijiet tal-monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta tal-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar (OJ L 62, 2.3.2020, p. 13).

żgħar, li rriżultat mill-pjan ta' azzjoni tal-VAT⁶, u għandha l-għan li tohloq skema moderna u simplifikata għal dawk in-negozji. B'mod partikolari, għandha l-għan li tnaqqas il-kostijiet tal-konformità mal-VAT u d-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni fil-livell domestiku u fil-livell tal-UE, tnaqqas l-impatt negattiv tal-effett tal-livell limitu u tiffacilita kemm il-konformità tal-impriži kif ukoll il-monitoraġġ mill-awtoritajiet tat-taxxa.

Barra minn hekk, il-livell limitu ta' EUR 30 000 huwa konsistenti mad-Direttiva (UE) 2020/285, sa fejn jippermetti lill-Istati Membri jistabbilixxu l-livell limitu tal-fatturat annwali meħtieġ għal eżenzjoni mill-VAT f'livell mhux oġġla minn EUR 85 000 (jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali).

Stati Membri oħra ngħataw derogi simili li jeżentaw mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom huwa inqas minn ċertu livell limitu, kif previst fl-Artikoli 285 u 287 tad-Direttiva tal-VAT. In-Netherlands⁷ ingħataw livell limitu ta' EUR 25 000; L-Italja⁸ ngħatat livell limitu ta' EUR 30 000; Il-Lussemburgu⁹ ingħata livell limitu ta' EUR 35 000; Il-Latvja¹⁰, il-Polonja¹¹ u l-Estonja¹² ngħataw livell limitu ta' EUR 40 000; Il-Kroazja¹³ ngħatat livell limitu ta' EUR 45 000 u l-Litwanja¹⁴ livell limitu ta' EUR 55 000; L-Ungerija¹⁵

⁶ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT – Lejn zona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeċiedu COM(2016)148 final.

⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1904 tal-4 ta' Diċembru 2018 li tawtorizza lin-Netherlands jintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 310, 6.12.2018, p. 25).

⁸ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2016/1988 tat-8 ta' Novembru 2016 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/678/UE li tawtorizza lir-Repubblika Taljana sabiex tkompli tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 306, 15.11.2016, p.11-12).

⁹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2210 tad-19 ta' Diċembru 2019 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/677/UE li tawtorizza lil-Lussemburgu jintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 332, 23.12.2019, p. 155).

¹⁰ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/2408 tat-18 ta' Diċembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 342, 21.12.2017, p. 8).

¹¹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1919 tal-4 ta' Diċembru 2018 li temenda d-Deciżjoni 2009/790/KE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Polonja biex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 311, 7.12.2018, p. 32).

¹² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/358 tat-22 ta' Frar 2021 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/563 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Estonja sabiex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 69, 26.2.2021, p. 4).

¹³ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1768 tal-25 ta' Settembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Kroazja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 250, 28.9.2017, p. 71).

¹⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/86 tat-22 ta' Jannar 2021 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Litwanja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 30, 28.1.2021, p. 2-3).

¹⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1490 tat-2 ta' Ottubru 2018 li tawtorizza lill-Ungerija biex tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 252, 8.10.2018, p. 38).

nghatat livell limitu ta' EUR 48 000; Is-Slovenja¹⁶ nghatat livell limitu ta' EUR 50 000; u r-Rumanija¹⁷ nghatat livell limitu ta' EUR 88 500.

Kif issemma digà, id-derogi mid-Direttiva tal-VAT jenhtieg li jkunu dejjem limitati fiż-żmien biex l-effetti tagħhom ikunu jistgħu jiġu vvalutati. L-inklużjoni ta' data ta' skadenza tal-miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2024, kif mitlub minn Malta, hija allinjata mal-applikazzjoni mill-1 ta' Jannar 2025 tad-Direttiva (UE) 2020/285 dwar regoli tal-VAT aktar sempliċi għall-imprizi żgħar u ta' daqs medju.

Għalhekk, il-miżura proposta hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-VAT.

- **Konsistenza ma' politiki oħrajn tal-Unjoni**

Fil-programmi ta' hidma annwali tagħha, il-Kummissjoni ilha tenfasizza b'mod konsistenti l-htieġa li jkun hemm regoli aktar sempliċi għall-imprizi ż-żgħar. F'dan ir-rigward, il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2020¹⁸ jirreferi għal "Strategija ddedikata għall-SMEs li se tagħmilha aktar faċli biex in-negozji żgħar u medji joperaw, jikbru u jespandu". Il-miżura ta' deroga tikkonforma ma' tali objettivi, f'dak li jirrigwarda r-regoli fiskali. B'mod partikolari hija konsistenti mal-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017¹⁹, li rrefera speċifikament għall-VAT, u indika li l-piż amministrattiv ta' konformità tal-VAT għal negozji żgħar huwa għoli u l-innovazzjoni teknika tippreżenta sfidi godda għall-għbir effettiv tat-taxxa, u enfazizza l-htieġa li l-VAT tiġi ssimplifikata għall-kumpaniji ż-żgħar.

Bl-istess mod, il-miżura hija konsistenti mal-istrategija tas-suq uniku tal-2015²⁰, li permezz tagħha l-Kummissjoni hadmet biex tgħin lill-imprizi ż-żgħar u ta' daqs medju jikbru, fost l-oħrajn billi naqqset il-piżijiet amministrattivi li ma kinux iħalluhom jisfruttaw għalkollox is-suq uniku. Issegwi wkoll il-filosofija tal-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni tal-2013 dwar il-"Pjan ta' Azzjoni dwar l-Intraprenditorija 2020: Tkebbis mill-ġdid tal-ispirtu tal-intraprendenza fl-Ewropa"²¹, li enfazizzat il-htieġa li tiġi ssimplifikata l-leġiżlazzjoni tat-taxxa għall-imprizi ż-żgħar.

¹⁶ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1700 tas-6 ta' Novembru 2018 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/54/UE li tawtorizza lir-Repubblika tas-Slovenja biex tintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (GU L 285, 13.11.2018, p. 78).

¹⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1260 tal-4 ta' Settembru 2020 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/1855 li tawtorizza lir-Rumanija tapplika miżura speċjali ta' deroga għall-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud GU L 296, 10.9.2020, p. 1–3.

¹⁸ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2020 - Unjoni li tirsisti għal aktar (COM(2020) 37 final).

¹⁹ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni – Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017 (COM(2016) 710 final).

²⁰ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - Nagħornaw is-Suq Uniku: opportunitajiet aktar għaċ-ċittadini u għan-negozji (COM(2015) 550 final).

²¹ Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni – Pjan ta' Azzjoni dwar l-Intraprenditorija 2020: Tkebbis mill-ġdid tal-ispirtu tal-intraprendenza fl-Ewropa (COM(2012) 795 final).

Fl-aħħar nett, il-miżura tikkonforma mal-politiki tal-UE dwar l-imprizi żgħar u medji kif stabbiliti fil-Komunikazzjoni tal-2016 favur in-Negozji l-ġodda²², u fil-Komunikazzjoni tal-2008 “‘Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir’ – ‘Att dwar in-Negozji ż-Żgħar’ għall-Ewropa”²³, li stiednu lill-Istati Membri biex iqisu l-karatteristiċi speċjali tal-SMEs meta jfasslu l-leġiżlazzjoni u jissimplifikaw l-ambjent regolatorju eżistenti.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Baži ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

- **Is-sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)**

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hija bbażata l-proposta, il-proposta hija fil-kompetenza esklużiva tal-Unjoni Ewropea. Għalhekk, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

- **Proporzjonalità**

Id-Deciżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru wara talba tiegħu stess u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Minhabba l-kamp ta’ applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hi proporzjonata mal-għan li għandu jintlaħaq, jiġifieri s-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxi għall-persuni taxxabbli żgħar u għall-amministrazzjoni tat-taxxa.

- **L-għażla tal-istrument**

L-istrument propost huwa Deciżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, huwa possibbli li tingħata deroga mir-regoli komuni tal-VAT biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill, li jaġixxi b’mod unanimu abbażi ta’ proposta mill-Kummissjoni. Deciżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument xieraq minhabba li tista’ tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

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

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Ma saret l-ebda konsultazzjoni mal-partijiet ikkonċernati. Il-proposta attwali hija bbażata fuq talba li saret minn Malta u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru partikolari.

- **Ġbir u użu ta’ għarfien espert**

Ma kienx hemm bżonn għarfien espert estern.

²² Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Regġuni – Il-mexxejja li Jmiss tal-Ewropa: L-Inizjattiva favur in-Negozji l-ġodda u n-Negozji li qed jespandu (COM(2016) 733 final).

²³ Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Regġuni “Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir” “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa (KUMM/2008/394 finali).

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill għandha l-għan li żżid il-livell limitu tal-eżenzjoni attwali minn EUR 20 000 għal EUR 30 000. Din iż-żieda fil-livell limitu hija miżura ta' simplifikazzjoni li telimina ħafna mill-obbligi tal-VAT għan-negozji li joperaw b'fatturat annwali ta' mhux aktar minn EUR 30 000. Għalhekk se jkollha impatt potenzjali pożittiv fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv għal għadd ta' persuni taxxabbli u, sussegwentement, fuq l-amministrazzjoni tat-taxxa.

Skont id-*data* għas-sena 2019, in-numru ta' kontribwenti potenzjali li se jiġu affettwati minn din iż-żieda huwa ta' 1 764, għal servizzi ta' valur miżjud għoli (inputs baxxi) u 237, għal servizzi b'valur miżjud baxx (inputs għoljin).

L-awtoritajiet Maltin irrappurtaw li l-għadd ta' negozjanti li attwalment jużaw l-iskema tal-SMEs u l-eżenzjoni huwa ta' 34 585 u billi jgħollu l-livell limitu, l-għadd jista' potenzjalment jiżdied għal 36 586 kontribwent.

Il-perċentwal tal-utenti potenzjali tal-iskema tal-SMEs li japplikaw il-limitu ta' EUR 30 000, meta mqabbel mal-għadd totali ta' kontribwenti f'Malta, ikun ta' 34 %.

Abbażi tad-dikjarazzjoni simplifikata tal-fatturat taht l-iskema tal-SMEs fl-2019, it-total stmat tal-VAT, ikkalkulat bir-rata standard, u meqjus bħala mhux miġbur (peress li kien taht il-livell limitu ta' EUR 20 000), jammonta għal madwar EUR 11.4 miljun li huwa 1.2 % tal-ammont totali tad-dhul miġbur mill-VAT f'Malta fl-2019 (EUR 944.7 miljun) kif irrappurtat fid-*data* uffiċjali disponibbli.

Biż-żieda tal-livell limitu għal EUR 30 000 għaž-żewġ provvisti ta' servizzi b'valur miżjud baxx (inputs għoljin) jew provvisti ta' servizzi b'valur miżjud għoli (inputs baxxi), il-VAT mhux miġbura se tiżdied potenzjalment b'madwar EUR 3.3 miljun li tista' tiġi stmata bħala zieda ta' 0.35 %.

Il-persuni li d-dhul taxxabbli tagħhom ma jaqbiżx il-livell limitu mhux se jkollhom jirreġistraw biex jiġu identifikati għal skopijiet ta' VAT, u għaldaqstant il-piż amministrattiv fuqhom se jitnaqqas bħala riżultat tal-miżura, billi huma ma jkollhomx għalfejn iżommu rekords tal-VAT jew jipprezentaw dikjarazzjoni tal-VAT. Se jkun hemm ukoll tnaqqis fl-ammont ta' xogħol għall-awtoritajiet tat-taxxa. Dan se jkollu impatt potenzjalment pożittiv fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv għall-persuni taxxabbli attwalment irreġistrati għall-VAT f'Malta, u sussegwentement fuq l-amministrazzjoni tat-taxxa.

L-impatt fuq il-baġit fit-termini ta' dhul tal-VAT għal Malta mhuwiex sinifikanti fuq il-baġit tad-dhul nazzjonali.

- **Drittijiet fundamentali**

Il-proposta ma għandhiex konsegwenzi għall-protezzjoni tad-drittijiet fundamentali.

4. IMPLIKAZZJONIJIET GĦALL-BAĠIT

Il-proposta ma għandha l-ebda implikazzjoni fuq il-baġit tal-UE għaliex Malta se twettaq kalkolu ta' kumpens f'konformità mal-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, EURATOM) 1553/89.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 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-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Skont il-punt (13) tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, Malta tista' teżenta mit-taxxa fuq il-valur miżjud ("il-VAT") tliet kategoriji ta' persuni taxxabbli: dawk li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oghla minn EUR 37 000 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista tal-merkanzija; dawk li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oghla minn EUR 24 300 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud baxx (inputs għoljin); u dawk li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oghla minn EUR 14 600 f'każijiet oħrajn, jiġifieri dawk li jipprovdu servizz b'valur miżjud għoli (inputs baxxi).
- (2) Permezz tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/279² Malta hija awtorizzata tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE biex sal-31 ta' Diċembru 2024 teżenta mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-attività ekonomika tagħhom tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud għoli (inputs baxxi) u li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oghla minn EUR 20 000.
- (3) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fl-20 ta' Ottubru 2020, Malta talbet awtorizzazzjoni biex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, li tippermetti lil Malta teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-attività ekonomika tagħhom tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud baxx (inputs għoljin), jew fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud għoli (inputs baxxi) u li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex oghla minn EUR 30 000, sal-31 ta' Diċembru 2024 ("il-miżura ta' deroga"). Il-Kummissjoni talbet aktar informazzjoni relatata mat-talba, li giet ipprovduta permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fid-9 ta' Novembru 2020.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p.1.

² Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/279 tal-20 ta' Frar 2018 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 54, 24.2.2018, p. 14).

- (4) Skont l-Artikolu 395(2), it-tieni subparagrafu, tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni bagħtet it-talba ta' Malta lill-Istati Membri l-oħra permezz ta' ittra datata s-17 ta' Diċembru 2020. Permezz ta' ittra datata t-18 ta' Diċembru 2020, il-Kummissjoni nnotifikat lil Malta li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.
- (5) Minhabba li hu mistenni li ż-żieda fil-livell limitu tnaqqas l-obbligi tal-VAT u b'hekk il-piż amministrattiv u l-ispejjeż tal-konformità għall-imprizi ż-żgħar, u li tissimplifika l-generazzjoni tal-VAT għall-awtoritajiet tat-taxxa, kif ukoll l-impatt fuq id-dhul totali mill-VAT ta' Malta iġġenerat fl-istadju tal-aħħar konsum huwa neglijabbli, jenħtieġ li Malta tiġi awtorizzata tapplika l-miżura ta' deroga.
- (6) Il-miżura ta' deroga ma għandha l-ebda impatt fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jakkumulaw mill-VAT minhabba li Malta ser twettaq kalkolu ta' kumpens f'konformità mal-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89³.
- (7) Jenħtieġ li l-awtorizzazzjoni biex tiġi applikata l-miżura ta' deroga tkun limitata fiż-żmien. Jenħtieġ li l-limitu ta' żmien ikun biżżejjed biex tkun tista' ssir evalwazzjoni tal-effettività u tal-adegwatezza tal-livell limitu. Barra minn hekk, l-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE tħassar bid-Direttiva tal-Kunsill 2020/285⁴, li tistabbilixxi regoli tal-VAT aktar sempliċi għall-imprizi ż-żgħar, b'effett mill-1 ta' Jannar 2025. Għalhekk, huwa adatt li Malta tiġi awtorizzata tapplika l-miżura ta' deroga sal-31 ta' Diċembru 2024.
- (8) Għalhekk jenħtieġ li d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/279 tithassar,

ADOTTAT DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-punt (13) tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, Malta hija awtorizzata li teżenta mill-VAT lil persuni taxxabbli li l-attività ekonomika tagħhom tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud għoli (inputs baxxi) jew fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud għoli (inputs baxxi) u li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oghla minn EUR 30 000.

Artikolu 2

Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/279 tithassar.

Artikolu 3

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika sal-31 ta' Diċembru 2024.

³ Ir-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89 tad-29 ta' Mejju 1989 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-gbir ta' rizorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (GU L 155, 7.6.1989, p. 9).

⁴ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285 tat-18 ta' Frar 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar u r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta' informazzjoni għall-finijiet tal-monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar (OJ L 62, 2.3.2020, p. 13).

Artikolu 4

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Repubblika ta' Malta.
Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*