

Brussell, 13 ta' Mejju 2025
(OR. en)

8710/25

**Fajl Interistituzzjonali:
2023/0158 (CNS)**

**FISC 111
UD 104
ECOFIN 512
MI 290
COMER 76**

EŻITU TAL-PROĊEDIMENTI

minn:	Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill
fi:	13 ta' Mejju 2025
lil:	Delegazzjonijiet
Suġġett:	Abbozz ta' Direttiva li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT relatati ma' persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata u l-applikazzjoni tal-iskema speċjali għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi u arranġamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u l-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni - Approċċ ġenerali

Id-delegazzjonijiet isibu fl-Anness it-test tal-approċċ ġenerali dwar l-abbozz ta' Direttiva msemmi hawn fuq, milhuq mill-Kunsill fl-4094 laqgħa tiegħu li saret fit-13 ta' Mejju 2025.

Abbozz

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT relatati ma' persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-bejgh mill-boghod ta' merkanzija importata u l-applikazzjoni tal-iskema speċjali għall-bejgh mill-boghod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi u arrangamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u l-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

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

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

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

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹,

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

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

¹ GU C , , p. .

² GU C , , p. .

- (1) Intwera li l-użu tal-iskema tal-Punt Uniku ta' Servizz għall-Importazzjonijiet (IOSS) jiffaċilita u jggarantixxi aktar konformità fil-qasam tal-VAT fir-rigward tal-importazzjonijiet u b'hekk jiżgura li ma jkun hemm l-ebda distorsjoni tal-kompetizzjoni għad-detriment tal-provvisti tal-UE permezz ta' għbir tat-taxxa inqas effettiv fuq l-importazzjonijiet ta' kunsinni ta' valur baxx minn pajjiżi terzi lill-konsumaturi fl-UE. Fl-isfond ta' żieda esponenzjali fl-importazzjonijiet, huwa meħtieġ li jiġi inċentivat aktar l-użu tal-iskema IOSS. Għalhekk, sabiex jintlaħaq dan l-oġġettiv, bħala regola, il-kummerċjanti li mhumiex irreġistrati fl-iskema IOSS, iżda li qed jagħmlu provvisti fl-ambitu tal-IOSS, jenħtieġ li, jsiru responsabbli għall-VAT fuq l-importazzjonijiet u għall-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata fl-Istati Membri tad-destinazzjoni finali tal-merkanzija, li tkun teħtieġ reġistrazzjoni f'kull wieħed minn dawn l-Istati Membri.
- (2) Sabiex jiġi protett id-dhul mit-taxxa tal-Istati Membri, il-kummerċjanti li mhumiex stabbiliti fl-Unjoni u li ma jużawx l-IOSS, jenħtieġ li jkunu obbligati jaħtru rappreżentant tat-taxxa li jassumi l-obbligi kollha tal-VAT relatati mal-kunsinni eliġibbli kollha tal-importazzjoni. Madankollu, jenħtieġ li dak l-obbligu ma japplikax jekk il-kummerċjant ikun stabbilit f'pajjiż elenkat fid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/942³ li miegħu l-Unjoni jew l-Istat Membru tal-importazzjoni jkunu kkonkludew ftehim dwar l-assistenza reċiproka. Għalhekk, sabiex jissahha l-infurzar, l-obbligu li jintuza rappreżentant tat-taxxa huwa alternattiva xierqa u proporzjonata għall-fornituri jew għall-fornituri prezunti li mhumiex stabbiliti fl-Unjoni u li ma jagħmlux użu mill-IOSS.

³ Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/942 tal-10 ta' Ġunju 2021 li tistabbilixxi r-regoli għall-applikazzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE fir-rigward tal-istabbiliment tal-lista ta' pajjiżi terzi li magħhom l-Unjoni kkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka b'kamp ta' applikazzjoni simili għad-Direttiva tal-Kunsill 2010/24/UE u r-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010.

- (3) Għalhekk, jenhtieg li l-kundizzjonijiet biex jinħatar tali rappreżentant tat-taxxa għall-ħlas tal-VAT jiġu allinjati mal-obbligu ta' kummerċjanti li mhumieq stabbiliti fl-UE li jaħtru intermedjarju għall-użu tal-IOSS, sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet ekwi għall-ġbir tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod eliġibbli ta' merkanzija importata. Għaldaqstant, ċerti fornituri jew fornituri prezunti mhux stabbiliti fl-UE jkunu obbligati jkollhom rappreżentant tat-taxxa kemm għall-importazzjoni kif ukoll għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata f'kull Stat Membru fejn isehhu tali provvisti. Madankollu, peress li l-Istat Membru tal-importazzjoni u dak tal-bejgħ mill-bogħod tal-merkanzija importata ser ikun l-istess Stat Membru meta ma jintużax l-IOSS, jista' ma jkunx hemm bżonn li jinħatra żewġ rappreżentanti tat-taxxa differenti f'dak l-Istat Membru partikolari.
- (4) Meta ma jintużax l-IOSS, il-VAT fuq l-importazzjoni fuq il-kunsinni eliġibbli tingabar direttament mill-Istat Membru tad-destinazzjoni finali tal-merkanzija, li huwa l-Istat Membru fejn issehh l-importazzjoni. B'kuntrast ma' dan, f'każijiet fejn jintuża l-IOSS, l-importazzjoni tkun eżentata mill-VAT fuq l-importazzjoni u l-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata tingabar mill-fornitur u tithallas lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħhom, li jittrażmetti l-VAT lill-Istati Membri rilevanti tal-konsum. Għalhekk, jenhtieg li din is-sitwazzjoni titqies meta jiġu stabbiliti l-kundizzjonijiet għall-ħatra ta' rappreżentant tat-taxxa meta ma jintużax l-IOSS. Meta jistabbilixxu l-kundizzjonijiet għall-ħatra ta' intermedjarju meta jintuża l-IOSS, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu garanziji li jkunu adegwati u proporzjonati għar-riskji assoċjati mas-suġġetti u mat-tranzazzjonijiet intermedjati.

- (5) Ir-rappreżentanti doganali indiretti għandhom rwol konsiderevoli fil-proċeduri marbuta mal-importazzjoni ta' kunsinni. Għalkemm, primarjament, il-kompitu tagħhom jinkludi r-regoli doganali, dawn jista' jkollhom rwol attiv sabiex jiżguraw li tingabar il-VAT fuq l-importazzjoni. Bhalissa, dan huwa possibbli meta r-rappreżentant doganali indirett jinħatar bħala l-persuna responsabbli li tħallas il-VAT fuq l-importazzjoni. Madankollu, skont l-approċċ incentivat tal-IOSS, ir-rappreżentant doganali indirett jista' jinżamm responsabbli li jħallas il-VAT fuq l-importazzjoni meta jkun qed jaġixxi bħala rappreżentant tat-taxxa tal-persuna responsabbli li tħallas il-VAT fuq l-importazzjoni. Minhabba l-fatt li r-rappreżentant tat-taxxa indirett għandu l-għażla, iżda mhuwiex obligat, li jaġixxi bħala rappreżentant tat-taxxa huwa xieraq li l-Istati Membri jkunu jistgħu jagħmlu rappreżentanti doganali indiretti li ma jaġixxux bħala rappreżentant tat-taxxa responsabbli għall-VAT b'mod kongunt u *in solidum* fuq l-importazzjoni, sabiex jiġi żgurat il-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni. Barra minn hekk, jenħtieġ li l-Istati Membri jkunu jistgħu jagħmlu persuni oħra, pereżempju persuni responsabbli li jħallsu d-dejn doganali f'każ ta' irregolaritajiet doganali, responsabbli b'mod kongunt u *in solidum* għall-VAT fuq l-importazzjoni.

- (6) Skont l-approċċ incenċivat tal-IOSS, il-fornitur jew il-fornitur preżunt huwa sistematikament responsabbli għall-VAT mal-importazzjoni. Konsegwentement, meta l-fornitur, il-fornitur preżunt, u, fejn applikabbli, ir-rappreżentant tat-taxxa maħtur minnhom jew il-persuna li tista' tinżamm responsabbli b'mod kongunt u *in solidum* għall-VAT fuq l-importazzjoni ma tikkonformax, il-merkanzija ma tiġix rilaxxata għaċ-ċirkolazzjoni libera. Sabiex jiġi evitat li l-klijent jiffaċċa l-konsegwenzi tan-nuqqas ta' konformità tal-persuni responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni, l-Istati Membri jistgħu jippermettu li l-klijent, bil-qbil tiegħu, iħallas il-VAT fuq l-importazzjoni li tkun dovuta mill-fornitur jew mill-fornitur preżunt, meta dawn jonqsu milli jissodisfaw l-obbligi ta' reġistrazzjoni u ta' ħlas, u fejn il-fornitur jew il-fornitur preżunt ma jkunx magħruf mill-persuna li tippreżenta d-dikjarazzjoni doganali fil-mument tal-importazzjoni. Madankollu, jenħtieġ li l-Istati Membri jkunu jistgħu jistabbilixxu l-kundizzjonijiet u l-proċeduri xierqa biex tiġi applikata din il-possibbiltà, sabiex jiġi evitat li l-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni mill-klijent idgħajjef l-effettività tal-miżura maħsuba biex tincentiva l-użu tal-IOSS. Jenħtieġ li dan il-ħlas ikun mingħajr preġudizzju għall-possibbiltà li l-klijent jitlob lura l-VAT fuq l-importazzjoni mingħand il-fornitur jew il-fornitur preżunt skont il-liġi ċivili rilevanti. Peress li din il-possibbiltà hija maħsuba biex tegħleb id-diffikultajiet li jirriżultaw mit-tranzizzjoni mir-responsabbiltà tal-klijent għar-responsabbiltà tal-fornitur fuq il-kunsinni tal-importazzjoni, jenħtieġ li l-Kummissjoni tivvaluta jekk iż-żamma ta' dawk ir-regoli wara t-tlestija tar-riforma doganali hijiex ġustifikata.
- (7) L-arrangamenti speċjali kif stabbiliti fil-Kapitolu 7 tat-Titolu XII jipprevedu li l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni relatata ma' bejgħ mill-bogħod eliġibbli ta' merkanzija importata tkun il-klijent. Dan imur kontra l-għan li r-responsabbiltà tiġi ttrasferita mill-klijent għall-fornitur jew għall-fornitur preżunt, u li dawn isiru sistematikament responsabbli għall-VAT fuq l-importazzjoni relatata ma' dik il-merkanzija. Anki f'dawk il-kazijiet fejn il-klijent iħallas il-VAT fuq l-importazzjoni, il-fornitur jew il-fornitur preżunt jibqa' responsabbli fil-prinċipju. Għalhekk, jenħtieġ li l-arrangamenti speċjali ma jibqgħux jiġu applikati u jiħassru.

- (8) F'konformità mad-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u l-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni⁴, l-Istati Membri impenjaw ruhhom li, f'kazijiet ġustifikati, in-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni tagħhom tkun akkumpanjata minn dokument wieħed jew iktar li jispjegaw ir-relazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet korrispondenti tal-istrumenti ta' traspożizzjoni nazzjonali. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-leġislatur iqis li t-trażmissjoni ta' dokumenti ta' dak it-tip hija ġustifikata.
- (9) Peress li l-oġġettiv ta' din id-Direttiva, jiġifieri li tavvanza l-kunċett ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT fl-Unjoni, jista' jintlaħaq biss fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri, f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità kif stabbilit f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jinkisbu dawk l-oġġettivi.
- (10) Għalhekk, jenhtieg li d-Direttiva 2006/112/KE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

⁴ GU C 369, 17.12.2011, p. 14.

Artikolu 1

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

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

- (1) L-Artikolu 201 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 201

Mal-importazzjoni, il-VAT għandha tithallas mill-persuna jew mill-persuni nominati jew rikonoxxuti bħala responsabbli mill-Istat Membru tal-importazzjoni.

B'deroga mill-ewwel paragrafu, il-fornitur jew, fejn applikabbli, il-fornitur prezunt f'konformità mal-Artikolu 14a(1), li jagħmel bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjiżi terzi li jkun eligibbli għall-iskema speċjali stabbilita fit-Taqsima 4 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII, għandu jkun il-persuna responsabbli li tħallas il-VAT fuq l-importazzjoni.

Meta l-fornitur jew il-fornitur prezunt, imsemmi fit-tieni paragrafu, ma jkunx stabbilit fil-Komunità iżda f'pajjiż terz li miegħu la l-Unjoni u lanqas l-Istat Membru tal-importazzjoni ma jkunu kkonkludew ftehim dwar l-assistenza reċiproka b'kamp ta' applikazzjoni simili għad-Direttiva tal-Kunsill 2010/24/UE u r-Regolament (UE) Nru 904/2010, dik il-persuna għandha tahtar rappreżentant tat-taxxa fl-Istat Membru tal-importazzjoni bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni.

Meta l-importazzjoni ta' merkanzija tkun eżentata f'konformità mal-Artikolu 143(1)(ca), it-tielet paragrafu ma għandux japplika.

- (2) jiddaħħal l-artikolu li ġej:

"Artikolu 201a

Mingħajr preġudizzju għat-tieni u t-tielet paragrafu tal-Artikolu 201 u fejn il-persuni responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni jonqsu[...] milli jissodisfaw l-obbligi tat-taxxa tagħhom taħt daww il-paragrafi, l-Istati Membri jistgħu jippermettu, skont il-kundizzjonijiet u l-proċeduri li huma jistgħu jistabbilixxu, li l-konsumatur iħallas il-VAT fuq l-importazzjoni, li hija dovuta minn dawn il-persuni.";

- (3) fl-Artikolu 204(1), it-tieni subparagrafu huwa emendat kif ġej:

"Barra minn hekk, fejn it-tranzazzjoni taxxabbli tiġi effettwata minn persuna taxxabbli li mhix stabbilita fl-Istat Membru li fih il-VAT hi dovuta u fejn ma jeżisti l-ebda strument legali[...] mal-pajjiż li fih dik il-persuna taxxabbli hija stabbilita jew għandha s-sede tagħha, li għandha x'taqsam mal-ghajnuna reċiproka simili fl-iskop bħal dik prevista fid-Direttiva tal-Kunsill 2010/24/UE u r-Regolament (UE) Nru 904/2010, l-Istati Membri jistgħu jieħdu miżuri biex jipprevedu li l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT tkun rappreżentant tat-taxxa mahtur mill-persuna taxxabbli li mhix stabbilita.";

- (4) fl-Artikolu 204(1), jiddaħħal is-subparagrafu li ġej wara t-tielet paragrafu:

"B'deroga mill-ewwel u t-tieni subparagrafu, fejn persuna taxxabbli tkun mehtieġa taħtar rappreżentant tat-taxxa f'konformità mat-tielet paragrafu tal-Artikolu 201, dik il-persuna għandha taħtar rappreżentant tat-taxxa bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew pajjiżi terzi li jkun eligibbli għall-iskema speċjali stabbilita fit-Taqsima 4 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII.";

- (5) fl-Artikolu 205, jiddaħħal il-paragrafu li ġej wara l-ewwel paragrafu:

"Barra minn hekk, fis-sitwazzjoni msemmija fit-tieni u t-tielet paragrafu tal-Artikolu 201, l-Istati Membri jistgħu jipprevedu li persuna li mhix il-klijent u l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT għandhom ikunu responsabbli b'mod kongunt u *in solidum* għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni.";

- (6) jiddaħħal l-artikolu li ġej:

"Artikolu 205a

Sa mhux aktar tard mill-[31 ta' Marzu 2032], il-Kummissjoni għandha, abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri, tippreżenta lill-Kunsill rapport ta' evalwazzjoni dwar il-funzjonament tad-dispożizzjonijiet inklużi fit-tieni, fit-tielet u fir-raba' paragrafi tal-Artikolu 201, fl-Artikolu 201a, fis-subparagrafu 4 tal-paragrafu 1 tal-Artikolu 204 u fil-paragrafu 2 tal-Artikolu 205, inkluż l-impatt tagħhom fuq il-funzjonament tas-suq intern u tivvaluta l-htieġa li jinżammu l-Artikolu 201a u l-paragrafu 2 tal-Artikolu 205, u jekk jitqies meħtieġ, tagħmel proposta leġiżlattiva xierqa.";

- (7) il-Kapitolu 7 tat-Titolu XII jithassar.

Artikolu 2

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sa mhux aktar tard mit-30 ta' Ġunju 2028, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw mal-Artikolu 1 ta' din id-Direttiva. Huma għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.

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

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

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

Artikolu 3

Dhul fis-seħh

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

Artikolu 4

Destinatarji

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President
