



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 24 ta' Ġunju 2020
(OR. en)

9076/20

Fajl Interistituzzjonali:
2020/0124(NLE)

FISC 139
ECOFIN 534

PROPOSTA

minn:	Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmat mis-Sur Jordi AYET PUIGARNAU, Direttur
data meta waslet:	22 ta' Ġunju 2020
lil:	Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2020) 256 final
Sugġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485 li tawtorizza lid-Danimarka tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 75 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2020) 256 final.

Mehmuz: COM(2020) 256 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 22.6.2020
COM(2020) 256 final

2020/0124 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485 li tawtorizza lid-Danimarka tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 75 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

Skont l-Artikolu 395 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, li jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru li jintroduci miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-gbir tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) jew sabiex jipprevjeni ċertu tipi ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-21 ta' Frar 2020, id-Danimarka talbet l-awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika skema b'rata fissa għall-użu privat ta' vetturi kummerċjali ħfief b'piż totali awtorizzat ta' mhux aktar minn tliet tunnelli, li ġew irreġistrati biss għall-użu tan-negozju, u b'hekk l-applikazzjoni tiġi estiża għall-miżura speċjali mogħtija mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485² li tidderoga mill-Artikolu 75 tad-Direttiva tal-VAT.

Permezz tal-ittra tat-2 ta' April 2020, f'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tad-Danimarka. Permezz tal-ittra tat-3 ta' April 2020, il-Kummissjoni nnotifikat lid-Danimarka li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Sabiex tissimplifika l-gbir tal-VAT u tiġġieled kontra l-evażjoni tat-taxxa, fl-2011 id-Danimarka talbet deroga li tippermetti l-introduzzjoni ta' skema b'rata fissa għall-użu privat ta' vetturi kummerċjali ħfief b'piż awtorizzat ta' mhux aktar minn tliet tunnelli li jkunu ġew irreġistrati biss għall-użu tan-negozju. It-talba għad-deroga ġiet approvata mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2012/447/UE tal-24 ta' Lulju 2012³. Id-Danimarka talbet darbtejn l-estensjoni tal-miżura li ġew approvati mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/992 tad-19 ta' Gunju 2015⁴ u mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485. Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill tal-aħħar se tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2020.

Mingħajr tali miżura ta' deroga, il-leġiżlazzjoni Daniża timplika li kwalunkwe użu privat ta' tali vettura rreġistrata biss għal finijiet tan-negozju, ikollu bħala konsegwenza li l-persuna taxxabbli titlef għalkollox id-dritt għat-tnaqqis tal-VAT fuq l-ispejjeż tax-xiri tal-vettura. Id-Danimarka tagħmel użu minn dispożizzjoni ta' status quo skont l-Artikolu 176 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tat-tnaqqis tal-VAT fuq l-ispejjeż tax-xiri u dawk operazzjonali ta' vetturi kummerċjali ħfief b'piż awtorizzat ta' mhux iktar minn tliet tunnelli. Jekk negozju jirreġistra tali vettura kummerċjali ħafifa għal finijiet kummerċjali biss, ikun awtorizzat li jnaqqas il-VAT kollha fuq ix-xiri tal-vettura kif ukoll l-ispejjeż operazzjonali. Madankollu, negozju li jirreġistra vettura kummerċjali ħafifa kemm għall-użu kummerċjali kif ukoll għal dak personali, mhux awtorizzat li jnaqqas il-VAT fuq l-ispiza tax-xiri, iżda jkun jista' jnaqqas għalkollox il-VAT fuq l-ispejjeż operazzjonali tal-vettura.

Is-sistema Daniża kif deskritta hawn fuq tista' tkun ikkumplikata u għalja biex tiġi amministrata, kemm għall-persuna taxxabbli kif ukoll għall-amministrazzjoni tat-taxxa.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² ĠU L 81, 23.3.2018, p. 13-14.

³ ĠU L 202, 28.7.2012, p. 24-25.

⁴ ĠU L 159, 25.6.2015, p. 66-67.

Għalhekk, id-Danimarka talbet li tapplika proċedura simplifikata kif mogħtija qabel mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2012/447/UE u sussegwentement mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2015/992/UE u mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485.

Skont l-Artikolu 75 tad-Direttiva tal-VAT, meta merkanzija li tiffirma parti mill-assi ta' negozju tintuża għal finijiet privati, l-ammont taxxabbli biex tiġi ddeterminata l-VAT dovuta għandu jkun l-ispiża kollha għall-persuna taxxabbli tal-provvediment tas-servizzi. Is-sistema ta' rata fissa li tintuża fid-Danimarka tista' tintuża minn persuna taxxabbli għal massimu ta' għoxrin jum kull sena kalendarja. Skont din is-sistema, il-persuna taxxabbli thallas tariffa kuljum għall-użu privat tal-vettura. L-ammont b'rata fissa li jeħtieġ jithallas kuljum għall-użu tal-vettura għal finijiet privati huwa DKK40, u jkopri biss il-VAT. Dan l-ammont ġie stabbilit mill-Gvern Daniż abbażi ta' analiżi tal-istatistiċi nazzjonali. Hlas simili, skont leġislazzjoni nazzjonali separata, ikun meħtieġ biex ikopri t-taxxa tad-dhul meta tiġi skrappjata karożza tal-kumpanija, flimkien ma' soprataxxa fuq it-taxxa taċ-ċirkolazzjoni. Jekk persuna taxxabbli tuża l-vettura għal finijiet privati għal aktar minn għoxrin jum f'sena kalendarja, japplikaw ir-regoli ta' status quo attwali, u l-persuna taxxabbli titlef għalkollox id-dritt għat-tnaqqis mill-ispejjeż tax-xiri tal-vettura.

L-awtoritajiet Daniżi żviluppaw sistema elettronika li permezz tagħha persuni taxxabbli jistgħu jhallsu r-rata fissa ta' kuljum, online jew permezz ta' applikazzjoni tal-mobile. Fil-waqt tal-hlas, il-persuna taxxabbli tirċievi "vawċer ta' gurnata" permezz ta' evidenza dokumentata li l-VAT tkun thallset. L-awtoritajiet iqisu li s-sistema tissimplifika l-obbligi ta' kontabbiltà għall-persuni taxxabbli kif ukoll id-dmir tal-awtoritajiet tat-taxxa biex jiġbru u jimponu t-taxxa.

Il-proċedura simplifikata hija fakultattiva. Għalhekk, il-persuna taxxabbli xorta tkun tista' tirreġistra l-vettura kummerċjali hafifa tagħha kemm għall-użu tan-negozju kif ukoll għall-użu privat jekk dan ikun jaqbel fiċ-ċirkostanzi tagħha.

Kif mitlub mill-Artikolu 3 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485, id-Danimarka ressqet rapport dwar ir-reviżjoni tal-miżura flimkien mat-talba għall-estensjoni. Skont l-awtoritajiet Daniżi, il-proċedura ssimplifikata hadmet tajjeb hafna fl-aħħar snin u għandhom raġunijiet tajbin biex ikomplu b'tali proċedura.

Għalhekk, jixraq li d-Danimarka tkun awtorizzata tkompli tapplika l-miżura ta' deroga sal-31 ta' Diċembru 2023.

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

L-Artikolu 176 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li l-Kunsill għandu jiddetermina n-nefqa li minnha ma tistax titnaqqas il-VAT. Sakemm dan iseħh, huwa jawtorizza lill-Istati Membri jkomplu japplikaw l-esklużjonijiet, li ddaħhlu fis-seħh fl-1 ta' Jannar 1979. Għaldaqstant, hemm għadd ta' dispożizzjonijiet ta' status quo li jirrestringu d-dritt għal tnaqqis marbut mal-karożzi tal-passiġġieri.

Minkejja l-inizjattivi preċedenti biex jiġu stabbiliti regoli li skonthom il-kategoriji tan-nefqa jistgħu jkunu soġġetti għal restrizzjoni fuq id-dritt għat-tnaqqis⁵, din id-deroga hija xierqa sakemm jiġu armonizzati dawn ir-regoli fil-livell tal-UE.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Baži ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

- **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-Deċiżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru wara talba tiegħu stess u ma tikkostitwixxi ebda obbligu.

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hija bi proporzjon għall-għan segwit, jiġifieri biex jiġu ssimplifikati l-obbligi tal-VAT u l-ġbir tal-VAT, kif ukoll tiġi miġġielda l-evazzjoni tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

L-istrument propost huwa Deċiżjoni 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 fuq proposta tal-Kummissjoni. Deċiżjoni 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 mid-Danimarka u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru partikolari.

- **Ġbir u użu tal-għarfien espert**

Ma kienx hemm bżonn ta' għarfien espert estern.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta tfasslet biex tiġġieled kontra l-evazzjoni tal-VAT u biex tissimplifika l-proċedura ta' impożizzjoni tat-taxxa, u għaldaqstant għandha impatt pożittiv potenzjali fuq in-negozji kif ukoll fuq l-amministrazzjonijiet. Id-Danimarka identifikat is-soluzzjoni bħala miżura xierqa. Id-Danimarka ressqet ir-rapport dwar ir-reviżjoni tal-miżura li skontu l-proċedura

⁵ KUMM (2004) 728 final - Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 77/388/KEE bl-għan li jiġu ssimplifikati l-obbligazzjonijiet tat-taxxa fuq il-valur miżjud (GU C 24, 29.1.2005, p.10) irtirata fil-21 ta' Mejju 2014. (GU C 153 21. 05. 2014, p. 3)

ssimplifikata hadmet tajjeb hafna fl-ahhar snin u hemm raġunijiet tajbin biex ikomplu b'tali proċedura.

Skont id-*data* mressqa mid-Danimarka, fl-2017, fl-2018 u fl-2019 rispettivament, inbiegħu 22 383, 25 755 u 28 854 vawċer ta' ġurnata għal DKK 225, li minnhom il-VAT kienet tammonta għal DKK 40 kull vawċer ta' ġurnata mibjugħ. Dan ifisser li meta ġiet introdotta, il-miżura ttieħdet sa fejn kien mistenni.

- **Drittijiet fundamentali**

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

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

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

5. ELEMENTI OĦRA

Il-proposta fiha klawżola ta' estinzjoni; skadenza awtomatika stabbilita għall-31 ta' Diċembru 2023.

F'każ li d-Danimarka tikkunsidra estensjoni tal-miżura ta' deroga lil hinn mill-2023, jenħtieġ li jintbagħat rapport lill-Kummissjoni li jinkludi r-revizjoni tal-miżura flimkien mat-talba għal estensjoni sa mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu 2023.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485 li tawtorizza lid-Danimarka tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 75 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

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

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

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Permezz tal-ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-21 ta' Frar 2020, f'konformità mal-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, id-Danimarka talbet awtorizzazzjoni biex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 75 ta' dik id-Direttiva li tirregola d-dritt għat-tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) tal-input.
- (2) Permezz ta' ittra tat-2 ta' April 2020, skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba li għamlet id-Danimarka. Permezz tal-ittra tat-3 ta' April 2020, il-Kummissjoni nnotifikat lid-Danimarka li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.
- (3) Mingħajr miżura ta' deroga, il-leġiżlazzjoni fid-Danimarka tipprevedi li jekk vettura kummerċjali ħafifa b'piż totali awtorizzata ta' mhux aktar minn tliet tunnelli tkun rreġistrata mal-awtoritajiet Daniżi biex tintuża għal finijiet ta' negozju biss, il-persuna taxxabbli tkun tista' tnaqqas il-VAT tal-input kollu fuq il-prezz tax-xiri u l-ispejjeż operazzjonali tal-vettura. Jekk tali vettura sussegwentement tintuża għal finijiet privati, il-persuna taxxabbli tiffid id-dritt għat-tnaqqis tal-VAT imħallsa fuq il-prezz tax-xiri tal-vettura.
- (4) Sabiex jittaffew il-konsegwenzi ta' dak ir-reġim, id-Danimarka talbet awtorizzazzjoni biex tintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 75 tad-Direttiva 2006/112/KE. Permezz tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2012/447/UE², id-Danimarka kienet awtorizzata li tintroduci l-miżura speċjali u sussegwentement, l-awtorizzazzjoni giet estiża sal-31 ta' Diċembru 2017³ permezz tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/992. Permezz tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/485⁴, id-Danimarka giet awtorizzata tapplika l-miżura speċjali mill-1 ta' Jannar 2018 sal-31 ta' Diċembru 2020.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² ĠU L 202, 28.7.2012, p. 24-25.

³ ĠU L 159, 25.6.2015, p. 66-67.

⁴ ĠU L 81, 23.3.2018, p. 13-14.

- (5) Permezz ta' din il-miżura, persuni taxxabbli li jkunu rreġistraw vettura għal finijiet tan-negozju biss, ikunu jistgħu jużaw il-vettura għal finijiet privati, u jkunu jistgħu jikkalkulaw l-ammont taxxabbli tal-provvista preżunta ta' servizzi skont l-Artikolu 75 tad-Direttiva 2006/112/KE abbażi ta' rata fissa ta' kuljum, mingħajr ma jitilfu d-dritt tagħhom li jnaqqsu l-VAT imħallsa fuq il-prezz tax-xiri tal-vettura.
- (6) Madankollu, jenhtieg li dan il-metodu ta' kalkolu ssimplifikat ikun limitat għal 20 jum ta' użu għal finijiet privati għal kull sena kalendarja, u l-ammont b'rata fissa tal-VAT li għandu jithallas jenhtieg li jkun iffissat għal DKK 40 għal kull jum ta' użu għal finijiet privati. Dan l-ammont gie ffissat mill-Gvern Daniż abbażi ta' analiżi ta' statistika nazzjonali.
- (7) Din il-miżura, li jenhtieg li tapplika għal vetturi kummerċjali hfief b'piz totali awtorizzat ta' mhux aktar minn tliet tunnelli, għandha l-għan li tissimplifika l-obbligi tal-VAT tal-persuni taxxabbli li kultant, għal finijiet privati, jużaw vettura li kienet irreġistrata biss għal finijiet ta' negozju, u b'hekk tiġi ssimplifikata l-proċedura għall-gbir tal-VAT. Madankollu, jibqa' possibbli li persuna taxxabbli tagħzel li tirreġistra vettura kummerċjali hafifa għall-użu kemm għal finijiet ta' negozju kif ukoll għal dawk privati. Meta tagħmel hekk, il-persuna taxxabbli titlef id-dritt li tnaqqas il-VAT imħallsa fuq il-prezz tax-xiri tal-vettura iżda ma jkollhiex l-obbligu li thallas imposta ta' kuljum għal kwalunkwe użu għal finijiet privati.
- (8) L-awtorizzazzjoni ta' miżura li tiżgura li persuna taxxabbli li okkażjonalment tuża għal finijiet privati, vettura rreġistrata biss għal finijiet ta' negozju, ma tkunx imcaħhda għalkollox mid-dritt għat-tnaqqis tal-VAT tal-input fuq dik il-vettura hija konsistenti mar-regoli generali dwar it-tnaqqis kif stabbiliti bid-Direttiva 2006/112/KE.
- (9) L-awtorizzazzjoni jenhtieg li tkun valida għal perjodu limitat u għalhekk jenhtieg li tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2023.
- (10) Fil-każ li d-Danimarka titlob estensjoni oħra tal-miżura speċjali lil hinn mill-31 ta' Diċembru 2023, jenhtieg li tressaq rapport lill-Kummissjoni flimkien mat-talba għal estensjoni sal-31 ta' Marzu 2023.
- (11) Id-deroga se jkollha biss effett negligibbli fuq l-ammont globali tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u ma għandha l-ebda effett negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni akkumulati mit-taxxa fuq il-VAT.
- (12) Għalhekk, id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/485 jenhtieg li tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Fl-Artikolu 3 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/485, it-tieni u t-tielet paragrafi huma sostitwiti b'dan li ġej:

“Hija għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2018 sal-31 ta' Diċembru 2023.

Kull talba għall-estensjoni tal-miżura prevista f'din id-Deċiżjoni għandha titressaq lill-Kummissjoni sal-31 ta' Marzu 2023 u għandha tiġi akkumpanjata b'rapport li jinkludi reviżjoni tal-miżura.”.

Artikolu 2

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Renju tad-Danimarka.
Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*