



Kunsill  
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 29 ta' Mejju 2018  
(OR. en)

9461/18

---

**Fajl Interistituzzjonali:**  
**2018/0150 (CNS)**

---

**FISC 231**  
**ECOFIN 502**

## PROPOSTA

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| minn:             | Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea,<br>iffirmat mis-Sur Jordi AYET PUIGARNAU, Direttur                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| data meta waslet: | 25 ta' Mejju 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| lil:              | Is-Sur Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Nru dok. Cion:    | COM(2018) 298 final                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Suġġett:          | Proposta għal DIRETTIVA TAL-KUNSILL li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-perjodu ta' applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT |

Id-delegazzjonijiet għandhom isibu mehmuz id-dokument COM(2018) 298 final.

Mehmuz: COM(2018) 298 final



IL-KUMMISSJONI  
EWROPEA

Brussell, 25.5.2018  
COM(2018) 298 final

2018/0150 (CNS)

Proposta għal

#### **DIRETTIVA TAL-KUNSILL**

**li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-perjodu ta' applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT**

## **MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI**

### **1. KUNTEST TAL-PROPOSTA**

#### **• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta**

L-għan tal-proposta attwali għal Direttiva li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud<sup>1</sup> (minn hawn' il quddiem "id-Direttiva dwar il-VAT") huwa l-estensjoni ta': 1) il-possibbiltà li l-Istati Membri japplikaw il-mekkanizmu tar-reverse charge<sup>2</sup> biex tiġi miġġielda il-frodi li qed issir fil-provvista ta' merkanzija u servizzi li hemm inniżżla fl-Artikolu 199a(1) tad-Direttiva tal-VAT u 2) il-possibbiltà li jintuża l-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida (MRR) kontra l-frodi.

L-Artikolu 199a<sup>3</sup> tad-Direttiva tal-VAT jippermetti lill-Istati Membri jagħzlu li jużaw il-mekkanizmu tar-reverse charge għall-hlas tal-VAT fuq provvisti ta' merkanzija u servizzi definiti minn qabel, li huma suxxettibbli għall-frodi, u b'mod partikolari, għall-Frodi Intra-Komunitarja b'Negozjant Nieqes (MTIC).

Jekk Stat Membru jixtieq japplika l-mekkanizmu tar-reverse charge għal provvisti oħrajn minbarra dawk elenkati fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT, tista' tinghata deroga abbażi tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jiġu evitati ċerti forom ta' evażjoni u evitar tat-taxxa. Madankollu, l-adozzjoni tad-deroga bbażata fuq dan l-artikolu tirrikjedi proposta min-naħa tal-Kummissjoni u l-adozzjoni unanima mill-Kunsill, proċess li jiehu bosta xhur (sa massimu ta' tmien xhur skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT). F'każijiet fejn Stat Membru isib ruħu f'daqqa waħda qed iħabbat wiċċu ma' frodi massiva, it-tul tal-proċedura biex tinkiseb deroga bbażata fuq l-Artikolu 395, jista' jirriżulta f'telf importanti ta' dħul mill-VAT. L-MRR inkludż fl-Artikolu 199b<sup>4</sup> tad-Direttiva tal-VAT jinkludi proċedura aktar rapida biex tippermetti lill-Istati Membri, taħt ċerti kundizzjonijiet stretti, jintroduċu l-mekkanizmu tar-reverse charge, u b'hekk lill-Istati Membri jipprovvidhom reazzjoni iktar xierqa u effettiva għal frodi għal għarrieda u massiva. br

L-għan tal-miżuri previsti fl-Artikoli 199a u 199b huwa li jippermettu lill-Istati Membri jindirizzaw malajr il-problemi tal-frodi MTIC: fl-Artikolu 199a, billi jinghataw il-possibbiltà li japplikaw il-mekkanizmu tar-reverse charge għall-provvisti elenkati u fl-Artikolu 199b billi jkollhom għad-dispożizzjoni tagħhom proċedura aktar mgħaġġla għall-introduzzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge f'każ ta' frodi għal għarrieda u massiva. Iż-żewġ Artikoli jiskadu fil-31 ta' Diċembru 2018<sup>5</sup>.

Il-frodi MTIC isseħh f'sitwazzjoni meta negozjant jixtri merkanzija trasportata jew mibgħuta minn Stat Membru ieħor, f'qafas ta' provvista li tkun eżentata mill-VAT u jbigħha lill-klijent

<sup>1</sup> Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (GU L 347, 11.12.2006, p.1)

<sup>2</sup> Bhala regola ġenerali, l-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li hija l-persuna taxxabbli li tipprovdi l-merkanzija jew is-servizzi li tkun responsabbli biex thallas il-VAT. Bhala deroga minn din is-sistema tal-hlas imqassam, il-mekkanizmu tar-reverse charge jippermetti li jinhatar id-destinatarju (il-persuna taxxabbli) tal-provvista bhala l-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT.

<sup>3</sup> Imdaħħal mid-Direttiva tal-Kunsill 2013/43/UE tat-22 ta' Lulju 2013 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, rigward applikazzjoni fakultattiva u temporanja tal-mekkanizmu tar-reverse charge fir-rigward tal-fornimenti ta' ċerti merkanzija u servizzi li jistgħu jkunu soġġetti għal frodi (GU L 201, 26.7.2013, p. 4)

<sup>4</sup> Imdaħħal mid-Direttiva tal-Kunsill 2013/42/UE tat-22 ta' Lulju 2013 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward ta' Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT (GU L 201, 26.7.2013, p. 1).

<sup>5</sup> Fir-rigward tal-MRR, ara l-Artikolu 2 tad-Direttiva tal-Kunsill 2013/42/UE.

bil-VAT inkluża fuq il-fattura. Wara li jkun irċieva l-ammont tal-VAT minghand il-klijent it-tali negozjant jisparixxi qabel ma jhallas il-VAT dovuta lill-awtoritajiet tat-taxxa. Fl-istess hin, il-klijent, kemm jekk ikun aġixxa b'*bona fede* u kemm jekk le, jista' jnaqqas il-VAT li jkun hallas lill-fornitur permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT tiegħu. Il-mekkaniżmu tar-reverse charge fakultattiv ibbażat fuq l-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT jidher li huwa strument utli u prekawzjonarju għall-Istati Membri biex jiġġieldu dan it-tip ta' frodi f'oqsma sensittivi definiti minn qabel meta din issehh fit-territorju tagħhom. Meta n-negozjant ikun obligat juża l-mekkaniżmu tar-reverse charge għal dawn il-provvisti domestiċi, huwa ma jistax jitlob il-VAT fuq il-fattura tiegħu. Huwa mbagħad ma jirċevix l-ammont tal-VAT minghand il-klijent tiegħu, u bħala riżultat ta' dan ma jkunx jista' jgħib bl-ammont tal-VAT li jkun irċieva. Il-MRR previst fl-Artikolu 199b huwa miżura eċċezzjonali li tippermetti lill-Istati Membri biex b'heffa jintroduċu mekkaniżmu temporanju tar-reverse charge għal provvisti ta' merkanzija u servizzi f'setturi fejn tkun sehh il-frodi għal għarrieda u massiva u li mhumix elenkati fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT. Permezz tal-użu ta' dan il-mekkaniżmu, l-Istati Membri jistgħu jgħaqqdu l-perjodu mehtieg biex jiksbu d-deroga normali skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

Kif mehtieg mid-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni pprezentat Rapport dwar l-effetti tal-mekkaniżmi inklużi fl-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT<sup>6</sup>. Għat-tnejn ta' dan ir-rapport, l-Istati Membri ġew mistiedna jagħtu l-esperjenza tagħhom u l-valutazzjoni tagħhom tal-miżuri. Sabiex jiġi żgurat li jiġu kkunsidrati l-kummenti tan-negozji, il-partijiet ikkonċernati tan-negozju ntalbu, permezz tal-Grupp ta' Esperti tal-VAT<sup>7</sup>, jagħtu l-opinjoni tagħhom. B'mod ġenerali, l-Istati Membri u l-partijiet ikkonċernati jqisu li l-mekkaniżmu tar-reverse charge inkluż fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT huwa għodda effettiva u effiċjenti fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Fir-rigward tal-MRR inkluż fl-Artikolu 199b tad-Direttiva tal-VAT, minkejja li qatt ma ntuża, il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri huma tal-fehma li dan għadu għodda utli u miżura ta' prekawzjoni għall-kazijiet eċċezzjonali ta' frodi b'rabta mal-VAT.

Dan l-aħħar il-Kummissjoni pprezentat żewġ proposti leġislattivi li għandhom l-għan li jindirizzaw il-frodi tal-VAT b'mod aktar fundamentali. L-ewwel proposta hija għal kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tal-VAT<sup>8</sup>, li għandha ssahha il-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri biex jiġġieldu b'mod effiċjenti l-frodi transfruntiera.

It-tieni hija proposta li tiddekrivi l-punti ewlenin għal sistema tal-VAT definittiva aktar sempliċi u inqas suxxettibbli għall-frodi fil-kummerċ intra-UE<sup>9</sup>. Biex jiġu implimentati dawn il-pedamenti se jintuża approċċ f'żewġ fażijiet. Għall-ewwel pass, fl-ewwel semestru tal-2018 il-Kummissjoni se tipprezenta proposta li tinkludi dispożizzjonijiet dettaljati biex jithaddmu l-arrangamenti definittivi għall-provvisti ta' merkanzija għall-kummerċ bejn in-Negozji (B2B).

<sup>6</sup> Ir-Rapport tal-Kummissjoni lill-Kunsill u lill-Parlament Ewropew dwar l-effetti tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE dwar il-ġlieda kontra l-frodi, COM(2018) 118/2.

<sup>7</sup> Il-Grupp ta' Esperti tal-VAT jassisti u jagħti pariri lill-Kummissjoni Ewropea dwar kwistjonijiet tal-VAT. Il-grupp huwa magħmul minn individwi li jinhatru fil-kapaċità personali tagħhom li jkollhom l-għarfien espert xieraq fil-qasam tal-VAT u minn organizzazzjonijiet li jirrapprezentaw b'mod partikolari lin-negozji u lill-prattikanti tat-taxxa li jistgħu jgħinu fl-iżvilupp u fl-implimentazzjoni tal-politiki marbutin mal-VAT.

<sup>8</sup> Lejn żona unika tal-VAT fl-UE - Wasal iż-żmien għall-azzjoni. Proposta emendata għal Regolament tal-Kunsill

li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 f'dak li għandu x'jaqsam mal-miżuri li jsahhu l-kooperazzjoni amministrattiva fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud, COM(2017) 706 final.

<sup>9</sup> Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li tintroduċi s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri (COM(2017) 569 final).

Dawn l-arrangamenti, li għandhom jidhlu fis-seħh fl-1 ta' Lulju 2022, jipprovdu reazzjoni fundamentali għall-frodi MTIC. Peress li l-VAT se tkun effettivament imħallsa fuq il-provvisti intra-Unjoni, il-kummerċjant ma jkunx jista' jakkwista merkanzija, trasportata jew mibghuta minn Stat Membru ieħor eżentata mill-VAT - li tinsab preċiżament fil-bażi tal-frodi MTIC. Se jkunu jistgħu jiksbu merkanzija ttrasportata jew mibghuta minn Stat Membru ieħor mingħajr ma tkun intalbet il-VAT mill-fornitur biss daww il-persuni taxxabbli affidabbli li jkunu kisbu l-istatus ta' persuna taxxabbli ċċertifikata.

Minn dan ta' hawn fuq jidher li l-miżuri inklużi fl-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT huma utli bħala miżuri temporanji u mmirati. L-iskadenza tagħhom fil-31 ta' Diċembru 2018 tkun iċċaħħad lill-Istati Membri minn għodda effiċjenti fil-ġlieda kontra l-frodi.

Għalhekk jixraq li l-miżuri inklużi fl-Artikoli 199a u 199b, jiġu estiżi sat-30 ta' Ġunju 2022; id-data li fiha s-sistema definittiva għall-kummerċ tal-provvisti ta' merkanzija B2B għandha tidhol fis-seħh.

Skont l-Artikolu 199a(1) tad-Direttiva dwar il-VAT, l-Istati Membri jistgħu japplikaw il-mekkaniżmu tar-reverse charge għal mill-inqas sentejn. Ir-rekwiżit ta' perjodu minimu ta' sentejn għall-applikazzjoni tal-miżura kien ta' impediment għal għadd żgħir ta' Stati Membri li xtaqu jdaħħlu l-mekkaniżmu tar-reverse charge fl-2017 biex jiġġieldu każijiet li għadhom kif ġew skoperti ta' frodi tal-VAT fil-provvisti ta' merkanzija u/jew ta' servizzi inklużi fil-lista tal-Artikolu 199a. L-Istati Membri kkonċernati finalment kellhom jipprezentaw talba għal deroga bbażata fuq l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT u skont il-proċedura inkluża f'dan l-Artikolu, u dan wassal għal dewmien fir-reazzjoni tal-Istati Membri għall-problema tal-frodi. Konsegwentement, qed jiġi propost li jitneħħa r-rekwiżit ta' perjodu minimu ta' sentejn minn din id-dispożizzjoni.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti ta' politika f'dan il-qasam ta' politika**

Din il-proposta attwali hija mingħajr preġudizzju għall-proposta tal-Kummissjoni fir-rigward tal-mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat<sup>10</sup> li lil daww l-Istati Membri li huma partikolarment affettwati mill-frodi għandu jipprovdi lhom il-possibilità li jintroduċu mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat (u mhux għal setturi speċifiċi) għall-provvisti domestiċi ta' merkanzija u servizzi, sakemm jiġu ssodisfati ċerti kundizzjonijiet stretti. L-ambitu u l-kundizzjonijiet meħtieġa għall-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat huma differenti mill-kundizzjonijiet tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT.

## **2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZZJONALITÀ**

- **Bażi ġuridika**

Id-Direttiva temenda d-Direttiva tal-VAT abbażi tal-Artikolu 113 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea.

Peress li l-proposta testendi l-applikazzjoni ta' ċerti dispożizzjonijiet tad-Direttiva, hija meħtieġa emenda tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>10</sup> Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-applikazzjoni temporanja ta' mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat b'raba mal-provvista ta' merkanzija u servizzi 'l fuq minn ċertu livell limitu COM(2016)811final.

- **Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)**

Skont il-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stipulat fl-Artikolu 5(3) tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea, tista' tittiehed biss azzjoni fil-livell tal-Unjoni jekk l-għanijiet previsti ma jkunux jistgħu jinkisbu b'mod sodisfaċenti mill-Istati Membri waħedhom u, għalhekk, minhabba l-iskala jew l-effetti tal-azzjonijiet proposti, ikunu jistgħu jinkisbu aħjar mill-Unjoni.

L-għan tal-ġlieda kontra l-frodi permezz tal-applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge u l-possibbiltà li jintuża l-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida fil-ġlieda kontra l-frodi għal għarrieda u massiva jista' jinkiseb l-aħjar fil-livell tal-Unjoni u jsib il-bażi legali speċifika fid-Direttiva tal-VAT. Għalhekk, l-estensjoni ta' dawn il-miżuri teżiġi emenda għad-Direttiva dwar il-VAT.

- **Proporzjonalità**

Minhabba l-karattru fakultattiv u temporanju tal-miżuri fit-tul, il-proposta hija proporzjonata mal-għan mixtieq tal-ġlieda kontra l-frodi f'ċertu provvisti ta' merkanzija u servizzi u tghin lill-Istati Membri biex jittrattaw każijiet ta' frodi tal-VAT f'daqqa u massiva.

- **Għażla tal-istrument**

Qed tiġi proposta Direttiva bil-ħsieb li tiġi emendata d-Direttiva dwar il-VAT.

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

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Il-kummenti tal-Istati Membri u l-partijiet ikkonċernati ġew ippreżentati fir-Rapport tal-Kummissjoni dwar l-effetti tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT dwar il-ġlieda kontra l-frodi.

B'mod ġenerali, kif stabbilit fir-Rapport, l-Istati Membri jqisu li l-mekkanizmu tar-reverse charge inkluż fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT huwa għodda effettiva u effiċjenti ħafna fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Minhabba l-introduzzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge, il-frodi naqset b'mod sinifikanti jew sparixxiet fis-setturi definiti. Din il-fehma taqbel mal-fehma li ntweriet fit-tweġibiet li waslu mingħand il-partijiet ikkonċernati kkonsultati li jqisu l-mekkanizmu tar-reverse charge bħala miżura temporanja effiċjenti għall-ġlieda kontra l-frodi.

Minkejja li l-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida inkluż fl-Artikolu 199b tad-Direttiva tal-VAT qatt ma ntuża, il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri jikkunsidraw li dan għadu għodda utli u miżura ta' prekawzjoni kontra l-każijiet eċċezzjonali ta' frodi tal-VAT għal għarrieda.

- **Ġbir u użu tal-kompetenzi**

Il-Grupp ta' Esperti dwar il-VAT ġie kkonsultat dwar l-effetti tal-miżura inkluża fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT. It-tweġibiet jindikaw li l-mekkanizmu tar-reverse charge għal provvisti speċifiċi huwa meqjus bħala għodda temporanja effiċjenti fil-ġlieda kontra l-frodi.

B'mod ġenerali, il-mekkanizmu tar-reverse charge fakultattiv ġie vvalutat fi studji preċedenti. Skont studju reċenti dwar il-valutazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge fakultattiv<sup>11</sup>, il-

---

<sup>11</sup> EY, 2014.

mekkaniżmu tar-reverse charge jimplika zieda ta' 43% fl-ispejjeż ta' konformità għan-negozji. Valutazzjoni ta' mekkaniżmu tar-reverse charge (anki meta mqabbel mar-reverse charge settorjali) fis-suq intern twettqet fil-valutazzjoni tal-impatt li takkumpanja l-proposta dwar l-applikazzjoni temporanja ta' mekkaniżmu tar-reverse charge ġeneralizzat<sup>12</sup>. Minhabba li huwa limitat fl-ambitu u fiż-żmien, il-mekkaniżmu mmirat tar-reverse charge ma jidhirx li għandu konsegwenzi ta' hsara kbira.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

L-inizjattiva testendi l-miżuri inkluzi fl-Artikoli 199a u 199b biex tappoġġa lill-Istati Membri biex jindirizzaw il-frodi tal-VAT sakemm issehh riforma aktar profonda tas-sistema tal-VAT.

Minhabba x-xogħol tal-Kummissjoni li għaddej bhalissa dwar is-sistema definittiva tal-VAT u l-impatt mistenni tagħha fuq il-ġlieda kontra l-frodi, ma jkunx utli għalissa li ssir evalwazzjoni apparti mir-Rapport riċenti jew li jiġu rriveduti l-miżuri, billi kull konkluzjoni tkun tranzitorja u jkun jinhtieg li tiġi vvalutata mill-ġdid ladarba s-sistema definittiva tidhol fis-sehh.

#### **4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI**

Il-proposta mhi se jkollha l-ebda implikazzjoni negattiva għall-baġit tal-Unjoni.

#### **5. ELEMENTI OĦRA**

Il-proposta hija limitata biż-żmien.

---

<sup>12</sup> Impact assessment for the proposal as regards the temporary application of a generalised reverse charge mechanism in relation to supplies of goods and services above a certain threshold, SWD(2016) 457.

Proposta għal

## DIRETTIVA TAL-KUNSILL

**li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-perjodu ta' applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT**

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 Ewropew<sup>1</sup>,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Komitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew<sup>2</sup>,

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

- (1) Il-frodi tat-taxxa fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) twassal għal telf baġitarju konsiderevoli u għandha impatt fuq l-operazzjoni tas-suq intern.
- (2) L-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE<sup>3</sup> jippermetti lill-Istati Membri jipprevedu li l-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT fuq provvisti elenkati f'dak l-Artikolu hija l-persuna taxxabbli li lilha ssir il-provvista (il-mekkaniżmu tar-reverse charge) sabiex tiġi indirizzata malajr il-problema ta' frodi b'negozjant nieqes fil-kummerċ intra-Komunitarju (MTIC). L-Istati Membri jistgħu japplikaw dan il-mekkaniżmu sal-31 ta' Diċembru 2018 u għal perjodu minimu ta' sentejn.
- (3) Il-miżura speċjali tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida (MRR) stabbilita fl-Artikolu 199b tad-Direttiva 2006/112/KE toffri lill-Istati Membri proċedura iktar rapida li tippermetti d-dhul tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fir-rigward ta' provvisti speċifiċi ta' merkanzija u servizzi bil-ghan li tiġi miġġielda l-frodi massiva u li ssehh għal għarrieda li tista' twassal għal telf finanzjarju konsiderevoli u irrimedjabbli. B'konformità mal-Artikolu 3 tad-Direttiva tal-Kunsill 2013/42/UE<sup>4</sup>, l-Istati Membri jistgħu japplikaw il-miżura speċjali tal-MRR sal-31 ta' Diċembru 2018.

---

<sup>1</sup> ĠU C , , p. .

<sup>2</sup> ĠU C , , p. .

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Id-Direttiva tal-Kunsill 2013/42/UE tat-22 ta' Lulju 2013 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward ta' Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT (ĠU L 201, 26.7.2013, p. 1).

- (4) Fit-8 ta' Marzu 2018 il-Kummissjoni pprezentat Rapport dwar l-effetti tal-mekkaniżmi fuq il-ġlieda kontra l-frodi msemija fl-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva 2006/112/KE lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill<sup>5</sup>.
- (5) Skont ir-Rapport, l-Istati Membri u l-partijiet ikkonċernati generalment iqisu l-mekkaniżmu tar-reverse charge stabbilit fl-Artikolu 199a tad-Direttiva 2006/112/KE bħala għodda temporanja effettiva u effiċjenti fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT fis-setturi partikolari jew fil-prevenzjoni tal-frodi. Ir-rekwiżit ta' minimu ta' sentejn għall-applikazzjoni tal-miżura inkluża fl-Artikolu 199a(1) sewa ta' impediment għal għadd żgħir ta' Stati Membri li jixtiequ jdaħħlu l-mekkaniżmu tar-reverse charge iżda ma jissodisfawx din il-kundizzjoni. Konsegwentement, ir-rekwiżit ta' perjodu minimu ta' sentejn qed jitneħħa minn din id-dispożizzjoni.
- (6) Fir-rigward għall-miżura speċjali tal-MRR msemija fl-Artikolu 199b tad-Direttiva 2006/112/KE, għalkemm, effettivament, qatt ma ntużat, l-Istati Membri jqisu li din għandha tibqa' għodda utli u miżura ta' prekawżjoni kontra każijiet eċċezzjonali ta' frodi tal-VAT.
- (7) Meta jitqiesu s-sejbiet u l-konkluzjoni tar-Rapport, jidher li l-miżuri msemija fl-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva 2006/112/KE rrizultaw li huma miżuri temporanji utli u mmirati biex jiġġieldu kontra l-frodi tal-VAT. Dawn il-miżuri ser jiskadu fil-31 ta' Diċembru 2018 u dan se jcaħħad lill-Istati Membri minn għodda effiċjenti biex tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT. Għalhekk huwa xieraq li l-applikazzjoni ta' daww il-miżuri tiġi estiża għal perjodu ta' zmien limitat, sad-dhul fis-seħh previst tas-sistema definittiva tal-VAT.
- (8) Għalhekk jenhtieg li d-Direttiva 2006/112/KE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

### *Artikolu 1*

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

- (1) fl-Artikolu 199a(1), il-kliem tad-dhul huwa sostitwit b'li ġej:

“L-Istati Membri jistgħu, sat-30 ta' Ġunju 2022 jipprevedu li l-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT hija l-persuna taxxabli li lilha jsiru l-provvisti li ġejjin.”;

- (2) l-Artikolu 199b huwa sostitwit b'dan li ġej:

#### “Artikolu 199b

1. Stat Membru jista', f'każijiet ta' urġenza imperattiva u b'konformità mal-paragrafi 2 u 3, jinnomina d-destinatarju bħala l-persuna responsabbli biex thallas il-VAT fuq provvisti speċifiċi ta' merkanzija u servizzi b'deroga mill-Artikolu 193 bħala miżura speċjali ta' Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida (“MRR”) fil-ġlieda kontra l-frodi għal għarrieda u massiva li tista' twassal għal telf finanzjarju konsiderevoli u irrimedjabbli.

Il-miżura speċjali tal-MRR għandha tkun soġġetta għal miżuri ta' kontroll xierqa mill-Istat Membru, fir-rigward ta' persuni taxxabli li jipprovdu l-merkanzija jew is-

<sup>5</sup> Ir-Rapport tal-Kummissjoni lill-Kunsill u lill-Parlament Ewropew dwar l-effetti tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE dwar il-ġlieda kontra l-frodi, COM(2018) 118 tat-8 ta' Marzu 2018.

servizzi li għalihom tkun tapplika dik il-miżura, u għandha tkun għal perjodu ta' mhux aktar minn disa' xhur.

2. Stat Membru li jixtieq jintroduci miżura speċjali ta' MRR kif previst fil-paragrafu 1 għandu jibgħat notifika lill-Kummissjoni permezz tal-formola standardizzata stabbilita b'konformità mal-paragrafu 4 u fl-istess waqt jibgħatha lill-Istati Membri l-oħra. L-Istat Membru għandu jipprovdi l-informazzjoni li tindika s-settur ikkonċernat, it-tip u l-karatteristiċi tal-frodi, l-eżistenza ta' raġunijiet imperattivi ta' urġenza, in-natura għal għarrieda u massiva tal-frodi u l-konsegwenzi tagħha f'termini ta' telf finanzjarju konsiderevoli u irrimedjabbli lill-Kummissjoni. Jekk il-Kummissjoni tikkunsidra li ma jkollhiex l-informazzjoni kollha meħtieġa, għandha tikkuntattja lill-Istat Membru kkonċernat fi żmien ġimagħtejn minn meta tirċievi n-notifika u tispeċifika l-informazzjoni addizzjonali li tkun teħtieġ. Kull informazzjoni addizzjonali pprovduta mill-Istat Membru kkonċernat għandha fl-istess waqt tintbagħat lill-Istati Membri l-oħra. Jekk l-informazzjoni addizzjonali pprovduta ma tkunx suffiċjenti, il-Kummissjoni għandha tinforma lill-Istat Membru kkonċernat b'dan fi żmien ġimgħa.

L-Istat Membru li jixtieq jintroduci miżura speċjali ta' MRR kif previst fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu għandu fl-istess waqt jagħmel ukoll applikazzjoni lill-Kummissjoni b'konformità mal-proċedura stabbilita fl-Artikolu 395(2) u (3).

F'każijiet ta' urġenza imperattiva kif stipulat fil-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu, il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 395(2) u (3) għandha titlesta fi żmien sitt xhur minn meta l-Kummissjoni tirċievi l-applikazzjoni.

3. Ladarba l-Kummissjoni jkollha l-informazzjoni kollha li hija tikkunsidra meħtieġa għall-valutazzjoni tan-notifika msemmija fl-ewwel subparagrafu tal-paragrafu 2, hija għandha tinnotifika lill-Istati Membri b'dan. Fejn hija togġezzjona għall-miżura speċjali ta' MRR, hija għandha tipproduci opinjoni negattiva fi żmien xahar ta' dik in-notifika, u għandha tinforma lill-Istat Membru kkonċernat u lill-Kumitat tal-VAT dwar dan. Fejn il-Kummissjoni ma togġezzjonax, hija għandha tikkonferma dan bil-miktub lill-Istat Membru kkonċernat u lill-Kumitat tal-VAT fl-istess perjodu ta' żmien. L-Istat Membru jista' jadotta l-miżura speċjali ta' MRR mid-data minn meta jirċievi dik il-konferma. Fil-valutazzjoni tan-notifika, il-Kummissjoni għandha tqis il-fehmiet ta' kwalunkwe Stat Membru iehor li jkun ntbagħtulha bil-miktub.

4. Il-Kummissjoni għandha tadotta att ta' implimentazzjoni li jistabbilixxi formola standardizzata biex tiġi ppreżentata n-notifika għal miżura speċjali ta' MRR msemmija fil-paragrafu 2 u tal-informazzjoni msemmija fl-ewwel subparagrafu tal-paragrafu 2. Dan l-att ta' implimentazzjoni għandu jiġi adottat b'konformità mal-proċedura ta' eżami msemmija fil-paragrafu 5.

5. Fejn issir referenza għal dan il-paragrafu, għandu japplika l-Artikolu 5 tar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill(\*) u għal dan il-għan il-kumitat għandu jkun il-kumitat stabbilit mill-Artikolu 58 tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010(\*\*).

6. Miżura speċjali ta' MRR kif prevista fil-paragrafu 1 għandha tapplika sat-30 ta' Ġunju 2022.”;

---

(\*) Ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-16 ta' Frar 2011 li jistabbilixxi r-regoli u l-prinċipji ġenerali dwar il-modalitajiet ta' kontroll mill-Istati Membri tal-eżerċizzju mill-Kummissjoni tas-setgħat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13).

(\*\*) Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1).";

(3) fl-Artikolu 395, jithassar il-paragrafu 5.

#### *Artikolu 2*

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

#### *Artikolu 3*

Din id-Direttiva hi indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill  
Il-President*