

Brussell, 19 ta' Ottubru 2026
(OR. en)

14648/26

**Fajl Interistituzzjonali:
2026/0318 (NLE)**

**FISC 355
ECOFIN 1331**

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
data meta waslet:	16 ta' Ottubru 2026
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2026) 556 final
Suġġett:	Proposta għal DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 fir-rigward ta' estensjoni tal-awtorizzazzjoni biex il-Ġermanja tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż id-dokument COM(2026) 556 final.

Mehmuż: COM(2026) 556 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 fir-rigward ta' estensjoni tal-awtorizzazzjoni biex il-Ġermanja tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

Skont l-Artikolu 395(1), l-ewwel subparagrafu, tad-Direttiva 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹ (minn hawn 'il quddiem "id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew bħala prevenzjoni ta' ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-31 ta' Marzu 2026, il-Ġermanja talbet awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika l-miżura speċjali rigward il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT f'każ ta' trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet skambjati fis-sistema nazzjonali skont l-Att dwar l-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet tal-fjuwil (Brennstoffemissionshandelsgesetz (BEHG)) tat-12 ta' Diċembru 2019, billi testendi wkoll l-applikazzjoni tal-miżura speċjali mogħtija bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/1778 tal-5 ta' Ottubru 2021², kif estiż l-ewwel darba sal-31 ta' Diċembru 2026 bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2024/2680 tat-8 ta' Ottubru 2024³.

F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, permezz tal-ittra bid-data tal-21 ta' Awwissu 2026, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Ġermanja. Permezz ta' ittra bid-data tal-25 ta' Awwissu 2026, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ġermanja li kellha l-informazzjoni kollha li dehrilha li kellha bżonn biex tivvaluta t-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

L-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li bħala regola, il-persuna taxxabbli li tforni l-merkanzija jew is-servizzi hi responsabbli li thallas il-VAT dovuta.

Skont l-Artikolu 395(1), l-ewwel subparagrafu, tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri jistgħu japplikaw miżuri li jidderogaw mid-dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-VAT biex jissimplifikaw il-proċedura għall-ġbir tal-VAT jew biex jipprevjenu ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa jekk ikunu ġew awtorizzati mill-Kunsill.

Il-Ġermanja kisbet deroga fl-2021 sabiex tiddeżinja persuni taxxabbli, li jingħataw lhom kwoti tal-emissjonijiet skont il-BEHG, bħala responsabbli għall-ħlas tal-VAT (l-hekk imsejjaħ mekkaniżmu tar-reverse charge). Din id-deroga, li kellha tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2024, ġiet estiża fl-2024 sal-31 ta' Diċembru 2026.

Id-Direttiva 2003/87/KE⁴ tirregola s-sistema għall-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra fil-livell tal-UE (EU ETS) iżda ma twaqqafx lill-Istati Membri milli jżommu s-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/1778 tal-5 ta' Ottubru 2021 li tawtorizza lir-Repubblika Federali tal-Ġermanja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 360, 11.10.2021, p. 117–119).

³ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2024/2680 tat-8 ta' Ottubru 2024 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 u li tawtorizza lill-Ġermanja biex tkompli tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj)

⁴ Id-Direttiva 2003/87/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-13 ta' Ottubru 2003 li tistabbilixxi skema għall-iskambju ta' kwoti ta' emissjonijiet ta' gassijiet serra ġewwa l-Komunità u li temenda d-

sistema nazzjonali ta' skambju tagħhom stess b'mod parallel. Skont il-BEHG, il-Ġermanja holqot qafas legali għal sistema nazzjonali għall-iskambju tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra mill-fjuwils fossili, li ma jaqgħux taħt l-EU ETS. F'dan il-kuntest, il-Ġermanja tindika li anki wara l-introduzzjoni tal-EU ETS2, li se tkopri l-emissjonijiet mill-kombustjoni tal-fjuwil fil-bini, it-trasport bit-triq u setturi addizzjonali oħra, il-BEHG se jkompli jopera fil-livell nazzjonali għall-ammonti ta' emissjonijiet li jifdal fis-sistema nazzjonali li mhumiex koperti mill-EU ETS2.

L-esperjenza fl-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet uriet li dan is-settur hu vulnerabbli ħafna għall-frodi tal-VAT peress li l-kwoti jistgħu jiġu skambjati faċilment u malajr. Għal din ir-raġuni, id-Direttiva tal-VAT fl-Artikolu 199a(1) tipprevedi l-possibbiltà li jiġi applikat il-mekkaniżmu tar-reverse charge fir-rigward tat-trasferiment tal-kwoti għall-emissjonijiet tal-gassijiet serra skont is-sistema tal-EU ETS; il-Ġermanja bħalissa qed tuża din il-possibbiltà. Bl-istess mod, u kif imsemmi, il-Ġermanja tapplika l-mekkaniżmu tar-reverse charge fir-rigward tas-sistema ta' skambju nazzjonali tagħha.

Skont il-mekkaniżmu tar-reverse charge, il-VAT fil-fatt ma tiġix imposta iżda titqies mill-klijent kummerċjali fid-dikjarazzjoni tal-VAT tiegħu (u sussegwentement titnaqqas). Dan jevita l-iskema ta' "negożjant nieqes" fejn il-fornitur jisparixxi bl-ammont tal-VAT riċevut iżda l-klijent kummerċjali jkun fil-qagħda li l-fattura tippermettilu jnaqqas il-VAT imħallsa lil dan il-fornitur.

Kif previst fl-Artikolu 2 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/1778, il-Ġermanja ressqet rapport dwar l-impatt tal-miżura flimkien mat-talba għall-estensjoni. Skont l-awtoritajiet Ġermaniżi, il-miżura speċjali għenet biex tipprevjeni l-evalazzjoni u l-evitar tat-taxxa fis-settur nazzjonali tal-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet u titqies bħala pedament importanti fil-ġlieda kontra l-frodi.

Minhabba s-similarità u l-koerenza mal-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fir-rigward tas-sistema tal-UE ETS, jixraq li l-Ġermanja tiġi awtorizzata tkompli tapplika l-miżura ta' deroga, b'kundizzjonijiet simili, għal perjodu limitat ieħor. Dan għandu jippermetti valutazzjoni kontinwa u regolari ta' din il-miżura ta' deroga fid-dawl ta' żviluppi futuri possibbli rigward dan il-punt fil-qasam tal-EU ETS, il-BEHG jew il-leġiżlazzjoni tal-UE dwar il-VAT.

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

L-Artikolu 199a(1)(a) u (b) tad-Direttiva tal-VAT jippermetti lill-Istati Membri japplikaw il-mekkaniżmu tar-reverse charge għat-trasferiment tal-kwoti għall-emissjonijiet tal-gassijiet serra, kif definiti fl-Artikolu 3 tad-Direttiva 2003/87/KE, u għat-trasferiment ta' unitajiet oħra li jistgħu jintużaw mill-operaturi għall-konformità mal-istess Direttiva.

L-estensjoni ta' miżura speċjali li tippermetti l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge għat-trażmissjoni tal-kwoti li jirreferu għall-emissjonijiet li ma jaqgħux fil-kamp ta' applikazzjoni tas-sistema tal-EU ETS irregolata mid-Direttiva msemmija hawn fuq, u għalhekk allinjata u konsistenti mad-dispożizzjonijiet ta' politika eżistenti.

Madankollu, ta' min wieħed jinnota li l-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT se jiskadu fil-31 ta' Diċembru 2026. F'dan il-kuntest, il-Kummissjoni ħabbret l-intenzjoni tagħha li tkompli testendi dawn l-Artikoli. Barra minn hekk, minn Lulju 2030, se jidhlu fis-seħh l-hekk

imsejha Rekwiziti ta' rapportar diġitali (DRR), bħala parti mill-pakkett tal-VAT fl-Era Diġitali (ViDA)⁵. Skont dan id-DDR, sa Lulju 2030, it-tranzazzjonijiet transfruntiera kollha tal-UE se jirrikjedu rapportar diġitali min-negozji kważi f'hin reali abbażi tal-fatturi elettronici strutturati tal-UE, li se jiġu kkombinati mal-obbligi domestiċi tar-rapportar diġitali f'hin reali, eżistenti jew li dalwaqt jiġu introdotti, tal-Istati Membri, abbażi tal-fatturazzjoni elektronika domestika. Din id-data dwar it-tranzazzjonijiet, li l-awtoritajiet se jkollhom aċċess għaliha, għandha tgħin lill-Istati Membri jintensifikaw il-għieda kontra l-frodi. F'dan il-kuntest, fl-2030 se jkollu jiġi vvalutat mill-ġdid jekk tkunx għadha meħtieġa miżura speċifika, bħall-mekkaniżmu tar-reverse charge. Għalhekk hu loġiku u konsistenti li tiġi estiża l-miżura ta' deroga għas-settur nazzjonali tal-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet tal-Ġermanja għall-istess perjodu previst.

2. BAŻI LEGALI, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

• Bażi legali

L-Artikolu 395(1), l-ewwel subparagrafu, tad-Direttiva tal-VAT.

• Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hija msejsa l-proposta, 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 hija proporzjonata mal-għan li jrid jintlaħaq, jiġifieri li tiġi miġġielda l-evalwazzjoni tat-taxxa. Il-proposta ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jintlaħqu dawn l-għanijiet.

• Għażla tal-istrument

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

Skont l-Artikolu 395(1), l-ewwel subparagrafu, tad-Direttiva tal-VAT, deroga mir-regoli komuni tal-VAT tista' tingħata biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill, li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni. Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument xieraq peress 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 mill-Ġermanja u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru partikolari.

• Għir u użu tal-għarfien espert

Ma kienx hemm bżonn għarfien espert estern.

⁵ Ara: [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#)

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill għandha l-għan li tkompli tipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa fis-settur nazzjonali Ġermaniż tal-kwoti tal-emissjonijiet, li huwa partikolarment vulnerabbli għall-frodi tal-VAT.

Il-Ġermanja rrapportat li fl-2025, 2 290 persuna b'kontijiet tal-iskambju kienu rreġistrati mal-Awtorità Ġermaniża għall-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet, li minnhom 2 249 kienu residenti fil-Ġermanja u kienu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura speċjali ta' deroga. Barra minn hekk, il-Ġermanja rrapportat li ma ġewx aċċertati każijiet ta' evażjoni tal-VAT fil-perjodu rilevanti minhabba l-miżura speċjali fl-iskambju nazzjonali tal-kwoti tal-emissjonijiet.

B'riżultat ta' dan, il-miżura speċjali aktarx ikollha impatt potenzjali pożittiv.

Barra minn hekk, minhabba l-kamp ta' applikazzjoni ristrett tal-miżura speċjali u l-applikazzjoni limitata tagħha fiż-żmien, l-impatt tagħha, fi kwalunkwe każ, se jkun limitat.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

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

5. ELEMENTI OHRA

Il-proposta tinkludi klawżola ta' estinzjoni stabbilita sat-30 ta' Ġunju 2030.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 fir-rigward ta' estensjoni tal-awtorizzazzjoni biex il-Ġermanja tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 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 miżjud⁶, u b'mod partikolari l-Artikolu 395(1), l-ewwel subparagrafu, tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/1778⁷, kif estiża bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2024/2680 tat-8 ta' Ottubru 2024⁸, awtorizzat lill-Ġermanja tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE sabiex tuża l-hekk imsejjaħ mekkaniżmu tar-reverse charge għat-trasferimenti tal-kwoti tal-emissjonijiet skont l-Att dwar l-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet mill-fjuwils (BEHG), sal-31 ta' Diċembru 2026. Skont dan il-mekkaniżmu, il-persuna li tirċievi t-trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet se tkun responsabbli mill-ħlas tal-VAT minflok il-fornitur ("il-miżura speċjali").
- (2) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-31 ta' Marzu 2026, il-Ġermanja talbet l-estensjoni tal-miżura speċjali mogħtija bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 u b'hekk awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika l-miżura speċjali lil hinn mill-31 ta' Diċembru 2026 ("it-talba").
- (3) F'konformità mal-Artikolu 395(2), it-tieni subparagrafu, tad-Direttiva 2006/112/KE, permezz tal-ittri bid-data tal-21 ta' Awwissu 2026, il-Kummissjoni baġtet it-talba lill-Istati Membri l-oħra u, permezz tal-ittra bid-data tal-25 ta' Awwissu 2026, innotifikat lill-Ġermanja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.
- (4) Skont l-informazzjoni pprovduta mill-Ġermanja fit-talba tagħha, is-sitwazzjoni fattwali li tiġġustifika l-applikazzjoni tal-miżura speċjali ma nbidlitx. Flimkien mat-talba, il-Ġermanja ressqet rapport lill-Kummissjoni li fih irrieżaminat l-esperjenza

⁶ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/1778 li tawtorizza lill-Repubblika Federali tal-Ġermanja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 360, 11.10.2021, p. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

⁸ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2024/2680 tat-8 ta' Ottubru 2024 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 u li tawtorizza lill-Ġermanja biex tkompli tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

prattika miksuba, li juri li l-użu tal-mekkanizmu tar-reverse charge fir-rigward tat-trasferiment tal-kwoti tal-emissjonijiet skont il-BEHG wera li kien miżura effettiva u kkontribwixxa għall-għieda kontra l-frodi tat-taxxa.

- (5) Għalhekk, jixraq li din l-awtorizzazzjoni mogħtija fid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 tiġi estiża. Madankollu, l-estensjoni tal-awtorizzazzjoni jenħtieġ li tkun limitata u marbuta mal-użu possibbli tal-mekkanizmu tar-reverse charge, fost setturi oħra, fir-rigward tas-sistema tal-UE għall-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet (ETS) kif stabbilit fl-Artikolu 199a(1)(a) u (b) tad-Direttiva 2006/112/KE kif ukoll id-dhul fis-seħh tar-Rekwiżiti ta' rapportar digitali (DRR), bħala parti mill-pakkett tal-VAT fl-Era Digitali (ViDA)⁹ fl-1 ta' Lulju 2030. Permezz ta' dan hi possibbli valutazzjoni tal-effettività u l-adegwatezza tal-miżura speċjali fid-dawl ta' evalwazzjoni generali tal-mekkanizmu tar-reverse charge fl-iskambju tal-kwoti tal-emissjonijiet fil-livell tal-UE u dak nazzjonali.
- (6) Il-miżura speċjali mhi se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jirriżultaw mill-VAT.
- (7) Għaldaqstant, id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 jenħtieġ li tiġi emendata kif xieraq,

ADOTTA DIN ID-DECIŻJONI:

Artikolu 1

L-Artikolu 2 tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2021/1778 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 2

Din id-Deciżjoni għandha tiskadi fit-30 ta' Ġunju 2030.”.

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni għandha ssir effettiva fil-jum tan-notifika tagħha.

Artikolu 3

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lir-Repubblika Federali tal-Ġermanja.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*

⁹

Ara: [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#)