



Kunsill
tal-Unjoni Ewropea

Brussell, 22 ta' Mejju 2023
(OR. en)

9638/23

Fajl Interistituzzjonali:
2023/0158(CNS)

UD 113
ENFOCUSTOM 60
ECOFIN 457
FISC 98
MI 436
COMER 61
TRANS 197

PROPOSTA

minn:	Is-Segretarju Ġenerali tal-Kummissjoni Ewropea, iffirmata mis-Sa Martine DEPREZ, Direttur
lil:	Is-Sa Thérèse BLANCHET, Segretarju Ġenerali tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea
Nru dok. Cion:	COM(2023) 262 final
Suġġett:	Proposta għal DIRETTIVA TAL-KUNSILL 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

Id-delegazzjonijiet isibu meħmuż id-dokument COM(2023) 262 final.

Mehmuż: COM(2023) 262 final



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 17.5.2023
COM(2023) 262 final

2023/0158 (CNS)

Riforma Doganali

Proposta għal

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-bogħod ta' merkanzija importata u l-applikazzjoni tal-iskema speċjali għall-bejgh mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi u arranġamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u l-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Din l-inizjattiva hija, flimkien mal-proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jistabbilixxi l-Kodiċi Doganali tal-Unjoni, il-Pjattaforma tad-*data* doganali tal-Unjoni Ewropea u l-Awtorità Doganali tal-Unjoni Ewropea, u li jhassar ir-Regolament (UE) 952/2013 (“reviżjoni tal-KDU”), u l-proposta għal Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1186/2009 tas-16 ta' Novembru 2009 li jistabbilixxi sistema Komunitarja ta' eżenzjonijiet mid-dazju doganali u r-Regolament tal-Kunsill (KEE) Nru 2658/87 tat-23 ta' Lulju 1987 dwar in-nomenklatura tat-tariffa u l-istatistika u dwar it-Tariffa Doganali Komuni, parti minn riforma wiesgħa u komprensiva tal-Unjoni Doganali.

It-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) hija sors ewlieni ta' dhul tal-gvern fl-Istati Membri kollha tal-UE¹. Fl-2020, il-kontribuzzjoni tagħha għar-riċevuti totali tat-taxxa kienet tvarja minn 20 % għal 50 % madwar l-Istati Membri u kienet tammonta għal madwar 26 % tar-riċevuti annwali totali tat-taxxa għall-gvern ġenerali fl-EU27. Hija wkoll sors ewlieni ta' finanzjament għall-baġit tal-UE peress li 0,3 % tal-VAT miġbura fil-livell nazzjonali tiġi ttrasferita lill-UE bħala riżorsi proprji, u dan jirrappreżenta 12 % tal-baġit totali tal-UE.

It-telf ta' dhul, magħruf bħala d-“diskrepanza tal-VAT”, jiddelinja l-kwistjonijiet ikkawżati mill-ġbir u l-kontroll subottimali tal-VAT. Stmat għal total ta' EUR 93 biljun għall-2020, parti sinifikanti minn dan it-telf hija dovuta għal frodi intra-Komunitarja b'negozjant nieqes (MTIC). Id-diskrepanza tal-VAT tinkludi wkoll id-dhul mitluf minhabba l-frodi u l-evalwazzjoni tal-VAT domestiċi, l-evitar tal-VAT, il-fallimenti u l-insolvenzi finanzjarji, kif ukoll kalkoli żgħira u żbalji amministrattivi. Is-sistema tal-VAT ma hijiex biss suxxettibbli għall-frodi, iżda saret ukoll dejjem aktar kumplessa u ta' piż għan-negozji.

Bi tweġiba għat-tkabbir enormi fl-attività tal-kummerċ elettroniku u qafas regolatorju frammentat għall-ġbir tal-VAT fuq il-provvisti tal-kummerċ elettroniku, fl-1 ta' Lulju 2021, il-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku introduċa għadd ta' riformi relatati mal-VAT u mad-dwana biex jiġi mmodernizzat u ssimplifikat il-ġbir tat-taxxa fuq it-tranżazzjonijiet tal-kummerċ elettroniku. L-implimentazzjoni tal-pakkett dwar il-kummerċ elettroniku wriet li hija ta' suċċess kbir kif muri fir-riżultati ta' evalwazzjoni li twettqet fir-rigward tal-ewwel 6 xhur tal-applikazzjoni. Dan gie kkonfermat mill-Istati Membri fil-Konkluzjonijiet tal-Kunsill² tal-ECOFIN ta' Marzu 2022.

Min-naħa tal-importazzjoni, wieħed mill-obiettivi primarji tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku kien li jiġu livellati l-kundizzjonijiet ekwi għall-fornituri stabbiliti fl-UE billi jiġu indirizzati regoli distortivi li wasslu għal kwistjonijiet ta' kompetizzjoni fis-suq tal-kummerċ elettroniku. L-eżenzjoni mill-VAT għall-importazzjoni ta' kunsinni ta' valur żgħir li ma jaqbzux EUR 22 tneħħiet. B'riżultat ta' dan, il-VAT issa hija dovuta fuq il-merkanzija kummerċjali kollha importata fl-Ewropa minn pajjiż terz jew territorju terz, irrispettivament mill-valur tagħha.

Bl-abolizzjoni tal-limitu ta' EUR 22, il-pakkett dwar il-kummerċ elettroniku introduċa għadd ta' simplifikazzjonijiet biex jgħin biex jiġi ffacilitat il-piż tal-konformità għan-negozjanti li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata fl-UE. Għalkemm, l-ambitu ta' dawn is-

¹ [Statistika dwar id-dhul mit-taxxa - Statistika Spjegata \(europa.eu\)](#), Eurostat.

² Konkluzjonijiet tal-Kunsill dwar l-implimentazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku, ST 7104/22 tal-15 ta' Marzu 2022.

simplifikazzjonijiet kien limitat għall-importazzjonijiet b'valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150.

Simplifikazzjoni waħda bħal din hija l-Punt Uniku ta' Servizz għall-Importazzjonijiet (IOSS)), li madankollu huwa disponibbli biss għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata b'valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150 (peress li l-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku ma eliminax il-limitu ta' eżenzjoni mid-dazju doganali ta' EUR 150). In-negozjanti li jagħzlu li jużaw l-IOSS ma għandhomx għalfejn jirreġistraw għall-VAT f'kull Stat Membru li fih isiru l-provvisti eligibbli tagħhom ta' merkanzija importata lill-konsumaturi. Meta jintuża l-IOSS, il-VAT dovuta fuq daww il-provvisti tingabar bil-quddiem fil-hin tal-provvista, li jfisser li l-VAT ma għandhiex għalfejn tingabar fil-hin tal-importazzjoni. Madankollu, ir-reġim huwa differenti għal merkanzija b'valur ta' aktar minn EUR 150, peress li tali bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata huwa soġġett għall-VAT fuq l-importazzjoni fil-hin tal-importazzjoni (il-VAT ma tingabax bil-quddiem).

Il-proposta għar-riforma tal-qafas doganali³ tohloq raġunament ċar biex jithassar il-limitu ta' EUR 150, li bħalissa jillimita l-applikazzjoni tal-IOSS għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata li ma taqbiżx EUR 150. Dik il-proposta tintroduci l-kunċett ta' "importatur meqjus", li huwa kwalunkwe persuna involuta fil-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija li għandha tiġi importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi u li hija awtorizzata tuża l-IOSS. Tali persuni se jgarrbu dejn doganali meta l-hlas għall-bejgħ mill-bogħod jiġi aċċettat u se jkun jistgħu japplikaw "trattament tariffarju simplifikat għall-bejgħ mill-bogħod" meta jiddeterminaw il-valur doganali xieraq.

Taht it-trattament tariffarju simplifikat, l-importatur meqjus jista' japplika waħda mit-tariffi "tal-kategorija" għall-valur doganali. Għalhekk, l-importatur meqjus se jkollu l-informazzjoni kollha meħtieġa, inklużi d-dazji dovuti minhabba l-importazzjoni, biex jikkalkula kif xieraq l-ammont taxxabbli li fuqu trid tiġi applikata l-VAT. Għalhekk, huwa xieraq li tiġi emendata d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE billi jithassar il-limitu ta' EUR 150 li japplika għall-IOSS.

It-tneħħija tal-limitu ta' EUR 150 tal-IOSS hija ġġustifikata fiha nnifisha peress li se tgħin biex tappoġġa l-oġġettiv ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT fl-Unjoni billi tippermetti lin-negozjanti rreġistrati tal-IOSS jiddikjaraw u jibagħtu l-VAT dovuta fuq il-provvisti eligibbli kollha tagħhom ta' merkanzija tal-IOSS, irrispettivament mill-valur tagħha. Filwaqt li t-tneħħija tal-limitu tal-IOSS ma hijiex dipendenti fuq l-implimentazzjoni tar-riformi doganali, madankollu, se tappoġġa r-riforma tal-qafas doganali peress li se timmassimizza l-benefiċċji li s-simplifikazzjonijiet orjentati lejn id-dwana se jgħolqu għall-kalkolu tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata. Bħala l-importatur meqjus, negozjant irreġistrat tal-IOSS se jkollu l-informazzjoni kollha meħtieġa biex jiġi kkalkolat l-ammont korrett ta' VAT pagabbli fuq il-bejgħ mill-bogħod eligibbli kollu tiegħu ta' merkanzija importata. Għalhekk, din il-miżura se tgħin ukoll biex tiġi evitata sottovalutazzjoni fir-rigward tal-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata peress li l-ammont korrett ta' VAT se jingabar fil-hin tal-provvista, li huwa meta jiġi aċċettat il-hlas għat-tranzazzjoni ta' kummerċ elettroniku.

Barra minn hekk, din il-proposta għandha l-għan li tkompli tnaqqas il-piż tal-konformità li jiffaċċjaw in-negozjanti li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata billi testendi wkoll is-simplifikazzjoni magħrufa bħala l-"arrangamenti speċjali".

Meta jiġu ssodisfati ċerti kundizzjonijiet, l-arrangamenti speċjali jippermettu lill-operaturi postali, lit-trasportaturi express, lill-aġenti doganali u lil operaturi oħra li jissodisfaw id-dikjarazzjonijiet doganali tal-importazzjoni f'isem il-klijent jiddikjaraw u jibagħtu l-VAT

³ [Reviżjoni tal-Kodiċi Doganali tal-Unjoni \(europa.eu\)](#)

miġbura fuq dawk l-importazzjonijiet kull xahar. L-arrangamenti speċjali huma simplifikazzjoni fakultattiva u japplikaw, soġġett għal kundizzjonijiet, għall-importazzjoni ta' merkanzija b'valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150, minbarra merkanzija soġġetta għas-sisa. Skont din il-proposta, il-limitu ta' EUR 150, li bhalissa japplika għall-arrangamenti speċjali, se jitneħħa wkoll. Din l-inizjattiva se taffek aktar il-piż tal-konformità u l-kostijiet assoċjati mal-importazzjoni ta' merkanzija ta' aktar minn EUR 150.

Minbarra s-simplifikazzjoni tal-IOSS u l-arrangamenti speċjali, il-pakkett dwar il-kummerċ elettroniku pprova wkoll għar-responsabbiltà meqjusa tal-postijiet tas-suq u tal-pjattaformi, fejn dawn jiffaċilitaw il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata fl-UE b'valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150. Ir-regim ta' "fornitur meqjus" huwa riforma ewlenija li hija mfassla biex tnaqqas ir-riskju ta' nuqqas ta' hlas tal-VAT. Fejn japplika dan ir-regim, il-bejgiegħa individwali fil-postijiet tas-suq ma għandhomx għalfejn jirreġistraw għall-VAT fir-rigward ta' provvisti koperti mir-regola tal-fornitur meqjus. Din il-miżura partikolari tneħħi l-piż tal-konformità minn fuq il-bejgiegħa li joperaw permezz tal-postijiet tas-suq. Dan isahħaħ ukoll il-konformità peress li jissimplifika l-obbligi tal-VAT ta' eluf ta' bejgiegħa sottostanti billi jqis il-post tas-suq bħala l-persuna responsabbli biex tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fuq dawk il-provvisti. Din l-inizjattiva pproponiet it-tneħħija tal-limitu ta' EUR 150 biex tkompli tespandi l-ambitu tar-regim tal-fornitur meqjus biex tkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata fl-UE, irrispettivament mill-valur tagħha. Konsegwentement, din il-proposta għandha l-għan ukoll li tnaqqas il-piż tal-konformità għall-persuni taxxabbli li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata fl-UE permezz ta' postijiet tas-suq, li huwa konformi mal-oġġettivi ewlenin tal-proposta dwar il-VAT fl-Era Diġitali (ViDA).

Filwaqt li tibni fuq il-mument tar-riformi tal-VAT għall-kummerċ elettroniku, il-Kummissjoni adottat il-proposta dwar il-VAT fl-Era Diġitali (ViDA) f'Diċembru 2022, kif imħabbar fil-Pjan ta' Azzjoni tal-2020 għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li tappoġġa l-irkupru⁴.

Din il-proposta attwali tfittex li tadatta aktar il-qafas tal-VAT tal-UE billi tespandi l-firxa ta' provvisti koperti mill-IOSS, l-Arrangamenti Speċjali u r-regim tal-fornitur meqjus. Skont din il-proposta, l-IOSS jista' jintuza biex tiġi ddikjarata u mibgħuta l-VAT dovuta fuq il-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata fl-UE, irrispettivament mill-valur tagħha, iżda mhux inklużi prodotti soġġetti għal dazji tas-sisa, li jibqgħu esklużi mill-iskema. Bl-istess mod, kemm l-arrangamenti speċjali kif ukoll ir-regim tal-fornitur meqjus se jiġu estenzi billi jitneħħa l-limitu ta' EUR 150, li bhalissa jillimita l-applikazzjoni u l-effettività tagħhom. Din l-inizjattiva se ssahħaħ aktar il-kunċett ta' registrazzjoni unika tal-VAT fl-UE. Għalhekk, din il-proposta hija koerenti mal-proposta tal-ViDA u l-oġġettivi tagħha li tnaqqas il-piż tal-konformità għall-persuni taxxabbli, peress li se tneħħi l-obbligi multipli ta' registrazzjoni li l-persuni li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata ta' aktar minn EUR 150 jistgħu nkella jiffaċċjaw.

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

Din l-inizjattiva hija konsistenti mal-proposta tal-ViDA⁵, li ġiet adottata mill-Kummissjoni fit-8 ta' Diċembru 2022 u li bhalissa qed tiġi diskussa fil-Kunsill. Il-proposta tal-ViDA għandha l-għan li timmodernizza u ssawwar mill-ġdid is-sistema tal-VAT tal-UE għall-era

⁴ [Il-VAT fl-era diġitali \(europa.eu\).](https://europa.eu/europa/en/vat-digital)

⁵ Proposta għal DIRETTIVA TAL-KUNSILL li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era diġitali (COM/2022/701 final). Proposta għal REGOLAMENTO TAL-KUNSILL li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-arrangamenti ta' kooperazzjoni amministrattiva tal-VAT meħtieġa għall-era diġitali (COM/2022/703). Proposta għal REGOLAMENTO TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward tar-rekwiżiti ta' informazzjoni għal ċerti skemi tal-VAT (COM/2022/704 final.)

digitali. Fil-fatt, il-proposta tal-ViDA tirrappreżenta pakkett estensiv u b'diversi aspetti ta' riformi bi tliet għanijiet primarji ewlenin, li wiehed minnhom huwa li jittejjeb il-kunċett ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT (SVR) fl-UE.

Wiehed mill-oġġettivi ewlenin tal-proposta tal-ViDA huwa li tiġi limitata l-htieġa għal reġistrazzjonijiet multipli tal-VAT fl-UE. Il-proposta tal-ViDA tipprova tilhaq dan l-għan billi tespandi l-ambitu tal-ghodod ta' simplifikazzjoni użati biex tiġi ddikjarata u mibgħuta l-VAT dovuta fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija⁶. Ir-riformi tal-ViDA se jgħaddu il-kunċett ta' Reġistrazzjoni Unika tal-VAT (SVR) fl-UE billi jespandu l-firxa ta' provvisti koperti mis-simplifikazzjoni tal-Punt Uniku ta' Servizz tal-Unjoni (OSS tal-Unjoni), li tiffurma parti mis-sett ta' simplifikazzjonijiet ta' Punt Uniku ta' Servizz (OSS). Din il-proposta għandha l-għan li tkompli tnaqqas il-kazijiet li fihom persuna taxxabbli li tagħmel bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata trid tirreġistra għall-VAT f'aktar minn Stat Membru wiehed billi tespandi r-regola tal-fornitur meqjus u billi tespandi l-IOSS u l-arrangamenti speċjali biex tkopri merkanzija importata ta' aktar minn EUR 150. Għalhekk, kemm din l-inizjattiva kif ukoll il-proposta tal-ViDA jgħinu biex jiġi appoġġat l-għan ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT fl-UE.

Il-proposta tal-ViDA imponiet ukoll l-użu obbligatorju tal-IOSS għall-pjattaformi. Skont il-proposta tal-ViDA, l-IOSS se jkun obbligatorju għall-postijiet tas-suq li jaġixxu bħala fornitur meqjus għal ċertu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata. Skont din il-proposta, il-postijiet tas-suq li jiffaċilitaw il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata ta' aktar minn EUR 150 issa se jkunu l-fornitur meqjus fir-rigward ta' daww il-provvisti u, b'konsegwenza ta' dan, se jkunu obbligati li jiddikjaraw u jibagħtu l-VAT dovuta fuq daww il-provvisti permezz tal-IOSS. Din ir-riforma tkompli tipproteġi s-sistema tal-VAT tal-UE u ssahħah il-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT peress li l-isforz ta' konformità issa se jkun iffukat fuq gabra saħansitra iżgħar ta' postijiet tas-suq (persuni taxxabbli) li huma mgħarrfa sew fil-qasam tal-konformità tal-VAT u li, minn perspettiva doganali, se jkunu wkoll l-importatur meqjus għall-provvisti kollha ta' merkanzija importata li huma jiffaċilitaw permezz tal-pjattaforma tagħhom. Barra minn hekk, din il-miżura se tnaqqas ir-riskju ta' sottovalutazzjoni fir-rigward tal-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata. Bħala l-importatur meqjus, il-post tas-suq se jkollu l-ingredjenti komponenti kollha għad-dispożizzjoni tiegħu, li huma meħtieġa biex jiġi kkalkulat l-ammont korrett ta' VAT pagabbli fuq tali provvisti. Is-sottovalutazzjoni mhux se tibqa' possibbli peress li l-post tas-suq se jitlob il-VAT bil-quddiem fuq il-prezz tal-bejgħ elenkat tal-merkanzija. Meta jiġi ddeterminat l-ammont taxxabbli li fuqu tiġi imposta l-VAT, il-post tas-suq irreġistrat fl-IOSS, li jaġixxi kemm bħala fornitur meqjus kif ukoll bħala importatur meqjus, se jinkludi l-fatturi kollha bħat-taxxi, id-dazji u l-imposti dovuti minhabba l-importazzjoni, flimkien ma' spejjeż inċidentali oħra bħal kostijiet tat-trasport u tal-assigurazzjoni, li huma meħtieġa biex jiġi kkalkulat kif xieraq l-ammont taxxabbli għall-finijiet tal-VAT. Konsegwentement, l-ammont korrett tal-VAT se jiġi impost u mibgħut lill-awtoritajiet tat-taxxa rilevanti. Peress li l-VAT tingabar bil-quddiem fiż-żmien tal-bejgħ tal-merkanzija tal-IOSS, il-proċess tal-importazzjoni se jithaffef ukoll peress li l-importazzjoni sussegwenti tal-merkanzija tal-IOSS hija eżentata mill-VAT fuq l-importazzjoni.

L-inizjattiva tappoġġa l-istrategija ta' tkabbir sostenibbli tal-UE⁷ li tirreferi għal għir aħjar tat-taxxa, għal tnaqqis tal-frodi, għall-evitar u għall-evazzjoni tat-taxxa u għat-tnaqqis tal-kostijiet

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en

⁷ Il-pjanijiet għall-irkupru u r-reziljenza tal-Istati Membri jipprevedu sett wiesa' ta' riformi mmirati lejn it-titjib tal-ambjent tan-negozju u li jiffavorixxu l-adozzjoni ta' teknoloġiji diġitali u ekoloġiċi. Dawn ir-riformi huma kkomplementati minn sforzi importanti biex l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jiġu diġitalizzati bħala

ta' konformità għan-negozju, għall-individwi u għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa. It-titjib tas-sistemi tat-tassazzjoni biex jiffavorixxu attività ekonomika aktar sostenibbli u aktar ġusta huwa wkoll parti mill-aġenda ta' sostenibbiltà kompetittiva tal-UE.

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

Din l-inizjattiva hija konsistenti mal-Pjan ta' Azzjoni Doganali⁸. Il-ġestjoni tal-kummerċ elettroniku hija waħda mill-erba' oqsma ewlenin ta' azzjoni fil-Pjan ta' Azzjoni Doganali. Din il-proposta biex tiġi estiza l-iskema tal-IOSS billi jitneħħa l-limitu ta' EUR 150 issir fil-qafas tar-riforma doganali.

Fir-rapport finali tal-Konferenza dwar il-Futur tal-Ewropa⁹, iċ-ċittadini jappellaw għall-“Armonizzazzjoni u l-koordinazzjoni tal-politiki tat-taxxa fi hdan l-Istati Membri tal-UE sabiex jiġu evitati l-evazzjoni u l-evitar tat-taxxa”, “Il-promozzjoni tal-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri tal-UE biex jiġi żgurat li l-kumpaniji kollha fl-UE jhallu s-sehem ġust tagħhom tat-taxxi”. Din il-proposta hija konsistenti ma' dawn l-għanijiet.

2. **BAZI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ**

- **Baži ġuridika**

Din id-Direttiva temenda d-Direttiva tal-VAT abbażi tal-Artikolu 113 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea. Dak l-Artikolu jipprevedi li l-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu f'konformità ma' proċedura leġislattiva speċjali u wara li jkun ikkonsulta mal-Parlament Ewropew u mal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew, jista' jadotta dispożizzjonijiet għall-armonizzazzjoni tar-regoli tal-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni indiretta.

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

Din l-inizjattiva hija konsistenti mal-prinċipju tas-sussidjarjetà. Minhabba l-htieġa li tiġi mmodifikata d-Direttiva tal-VAT, l-oġettivi ta' din l-inizjattiva ma jistgħux jintlaħqu mill-Istati Membri nfushom. Għalhekk, il-Kummissjoni, li għandha r-responsabbiltà li tiżgura l-funzjonament bla xkiel tas-suq uniku u li tippromwovi l-interess ġenerali tal-UE, jehtieġ li tippromponi azzjonijiet biex ittejjeb is-sitwazzjoni.

Barra minn hekk, din il-proposta għandha l-għan li ttejjeb il-funzjonament tal-IOSS, li hija għodda ta' simplifikazzjoni għad-dikjarazzjoni u l-hlas tal-VAT, li hija komuni għall-Istati Membri kollha. Għalhekk, azzjonijiet nazzjonali mhux ikkoordinati u frammentati jkollhom il-potenzjal li jfixxlu l-kummerċ. Fil-konsultazzjoni mmirata¹⁰, in-negozji ddikjaraw il-preferenza tagħhom f'dan ir-rigward li r-regoli tal-VAT jiġu applikati b'mod uniformi fil-livell tal-UE, minflok ma jkollhom jikkonformaw ma' obbligi differenti ta' rapportar jew reġistrazzjoni fil-livell nazzjonali. F'termini ta' għbir u kontroll tal-VAT, id-daqs tad-

settur strategiku tal-amministrazzjoni pubblika. (Stharriġ Annwali dwar it-Tkabbir Sostenibbli għall-2022, COM(2021) 740 final.

⁸ Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew L-Unjoni Doganali tittiehed għal-Livell li Jmiss: Pjan ta' Azzjoni, Brussell, COM/2020/581 final.

⁹ Konferenza dwar il-Futur tal-Ewropa – Rapport dwar l-Eżitu Finali, Mejju 2022, Proposta 16 (1)-(3). Il-Konferenza dwar il-Futur tal-Ewropa saret bejn April 2021 u Mejju 2022. Kien eżerċizzju uniku, immexxi miċ-ċittadini ta' demokrazija deliberattiva fil-livell pan-Ewropew, li involva eluf ta' ċittadini Ewropej kif ukoll atturi politiċi, shab soċjali, rappreżentanti tas-soċjetà ċivili u partijiet ikkonċernati ewlenin.

¹⁰ Il-VAT fl-Era Diġitali. Final Report (vol. IV Consultation Activities). Specific Contract No 07 implementing Framework Contract No TAXUD/2019/CC/150.

diskrepanza tal-VAT u l-persistenza tagħha juru b'mod ċar kif l-istrumenti nazzjonali ma humiex biżżejjed biex jiġġieldu l-frodi tal-VAT.

- **Proporzjonalità**

Il-proposta hija konsistenti mal-prinċipju tal-proporzjonalità u ma tmurx lil hinn minn dak li hu meħtieġ biex jintlaħqu l-oġettivi tat-Trattati, b'mod partikolari l-funzjonament bla xkiel tas-suq uniku.

Il-proporzjonalità hija żgurata mill-fatt li din l-inizjattiva tippromwovi prinċipju aktar effettiv u robust ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT, li ma jfixkilx il-proċessi nazzjonali tar-reġistrazzjoni tal-VAT. Minflok, hija tiffoka fuq l-espansjoni tal-iskema tal-IOSS u tar-reġim tal-fornitur meqjus biex jiġu limitati aktar il-każijiet li fihom negozjant li jkun involut f'bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata permezz ta' post tas-suq, jew bi dritt tiegħu stess, ikun meħtieġ jirreġistra għall-VAT fi Stati Membri oħra fejn ma jkunx stabbilit u jagħmel tali provvisti ta' merkanzija importata.

Qafas għall-UE kollha għall-ġestjoni tar-reġistrazzjoni tal-VAT huwa proporzjonat peress li se jagħmel il-funzjonament tas-suq uniku aktar sostenibbli. It-tneħħija tal-htieġa għal reġistrazzjonijiet multipli fl-UE tista', min-natura tagħha stess, tinkiseb biss bi proposta biex tiġi emendata d-Direttiva tal-VAT.

- **Għażla tal-istrument**

Il-proposta teħtieġ li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (id-“Direttiva dwar il-VAT”).

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

- **Evalwazzjonijiet *ex post*/kontrolli tal-idoneità tal-leġiżlazzjoni eżistenti**

Il-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku daħal fis-seħħ fl-1 ta' Lulju 2021 u introduċa għadd ta' emendi għar-regoli tal-VAT li jirregolaw it-tassazzjoni ta' attività transfruntiera ta' kummerċ elettroniku min-negozju għall-konsumatur (B2C) fl-UE.

Il-Kummissjoni wettqet evalwazzjoni *ex post* tal-ewwel 6 xhur tal-applikazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku. Ir-riżultati inizjali huma inkoraġġanti ħafna u huma xhieda tas-suċċess tal-miżuri l-godda. Min-naħa tal-importazzjoni, l-ewwel riżultati jenfasizzaw li fl-ewwel 6 xhur, madwar EUR 2 biljun ta' VAT ingabru speċifikament fir-rigward tal-importazzjonijiet ta' kunsinni ta' valur baxx b'valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150, li jammonta għal madwar EUR 4 biljun fuq bażi annwali. Miż-EUR 2 biljun ta' VAT li ngabru b'rabta mal-importazzjonijiet ta' merkanzija ta' valur baxx fl-ewwel 6 xhur, kważi EUR 1,1 biljun ingabru permezz tal-IOSS. Dawn iċ-ċifri juru kif l-IOSS stabbilixxa lill-nnifisu bħala l-ghodda ewlenija ta' simplifikazzjoni għad-dikjarazzjoni u l-ħlas tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata.

L-implimentazzjoni tal-pakkett għenet ukoll biex tiġi miġġielda l-frodi tal-VAT. L-analizi mid-data doganali tindika li l-aqwa tmien negozjanti rreġistrati fl-IOSS kienu jirrappreżentaw madwar 91 % tat-tranzazzjonijiet kollha ddikjarati għall-importazzjoni fl-UE permezz tal-IOSS. Din hija statistika inkoraġġanti ħafna peress li turi l-impatt li d-dispożizzjoni l-gdida ta' “meqjusa” għall-postijiet tas-suq kellha fuq il-konformità, sal-punt li s-segwitu u l-awditjar ta' dan in-numru limitat ħafna ta' persuni taxxabbli huma biżżejjed biex jiżguraw il-għir tal-VAT fuq din it-tip ta' tranzazzjoni.

Din il-proposta tibni fuq is-suċċess tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku u l-ambizzjoni tal-proposta tal-ViDA, peress li tippredvi l-estensjoni ulterjuri tar-regim tal-fornitur meqjus biex tkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi, irrispettivament mill-valur tagħha. B'riżultat ta' dan, l-isforz ta' konformità se jkun saħansitra aktar iffukat fuq għadd ferm iżgħar ta' atturi kbar fis-suq, li se jammontaw għall-maġġoranza tal-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata fl-UE.

Din l-inizjattiva tappoġġa wkoll il-prinċipju ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT fl-UE peress li se tkompli tillimita l-każijiet li fihom persuna taxxabbli se jkollha bżonn tirreġistra għall-VAT. L-estensjoni tas-simplifikazzjoni tal-IOSS biex ikopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata, irrispettivament mill-valur tagħha, flimkien mal-estensjoni tal-arrangamenti speċjali biex ikopru ċerti importazzjonijiet ta' merkanzija f'kunsinni ta' aktar minn EUR 150, se tkompli tnaqqas il-htieġa li l-persuni taxxabbli jirreġistraw għall-VAT f'aktar minn Stat Membru wieħed. Barra minn hekk, bħala konsegwenza tal-estensjoni ulterjuri tar-regim tal-fornitur meqjus, il-persuni taxxabbli li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata fl-UE permezz ta' postijiet tas-suq mhux se jkollhom għalfejn jibqgħu jirreġistraw għall-VAT fir-rigward ta' dawk il-provvisti fejn il-valur intrinsiku tal-kunsinna jkun oġġla minn EUR 150. Minflok, il-post tas-suq, li jaġixxi bħala fornitur meqjus, se jiddikjara u jibgħat il-VAT dovuta fuq dawk il-provvisti permezz tal-iskema estiża tal-IOSS, li issa se tkun obbligatorja għall-postijiet tas-suq skont il-proposta tal-ViDA.

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Il-Kummissjoni nediet Konsultazzjoni Pubblika miftuħa fit-22 ta' Jannar 2022, li baqgħet miftuħa sal-5 ta' Mejju 2022. Din il-konsultazzjoni pubblika tnediet flimkien ma' Sejha għal Evidenza. Il-Konsultazzjoni Pubblika kienet strutturata bl-użu ta' kwestjonarju ddedikat li jikkonsisti f'71 mistoqsija. Bħala parti mill-proċess ta' konsultazzjoni, il-pubbliku ġenerali u l-partijiet ikkonċernati ewlenin kollha, inklużi n-negozji, ġew mistiedna jipprezentaw il-fehmiet tagħhom dwar it-tliet oqsma ewlenin indirizzati mill-inizjattiva tal-ViDA, jiġifieri, (i) ir-Rekwiziti ta' Rapportar Digitali u l-fatturazzjoni elettronika; (ii) it-trattament tal-VAT tal-ekonomija tal-pjattaformi; u (iii) l-użu ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT. B'kollox, waslu 193 tweġiba minn 22 Stat Membru u 5 pajjiżi mhux tal-UE. Ir-rispondenti thallew ukoll itellgħu dokumenti ta' pożizzjoni.

Għadd ta' rispondenti għall-konsultazzjoni pubblika esprimew il-fehma li l-ambitu tal-IOSS għandu jitwessa' wkoll billi jitneħħa l-limitu ta' EUR 150 biex jgħin fis-simplifikazzjoni tal-proċess tad-dikjarazzjoni u tal-hlas tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata 'l fuq minn dak l-ammont. Min-naħa l-oħra, it-tneħħija tal-limitu ta' EUR 150 se tnaqqas il-htieġa li jiġu rreġistrati fi Stati Membri differenti, li se tgħin b'mod ċar lin-negozji, b'mod partikolari lill-intrapriżi żgħir u medji (SMEs) biex ilaħħqu aktar faċilment mal-obbligi tal-VAT tagħhom u biex jestendu u jkabbru n-negozju tagħhom madwar l-UE.

Aktar minn 80 % tar-rispondenti għall-konsultazzjoni pubblika miftuħa qiesu li l-konformità diffiċli mar-rekwiziti tar-reġistrazzjoni tal-VAT tikkontribwixxi għal livelli għoljin ta' frodi u nuqqas ta' konformità, u li l-kontribwenti ma jsejgħu ċerti swieq jew tranzazzjonijiet peress li jippreferu jevitaw ir-reġistrazzjoni tal-VAT f'diversi Stati Membri.

- **Ġbir u użu tal-għarfien espert**

Il-Kummissjoni bniet fuq l-analizi mwettqa minn kuntrattur estern għall-istudju "Il-VAT fl-Era Digitali"¹¹.

¹¹

L-ghan tal-istudju kien li l-ewwel jevalwa s-sitwazzjoni attwali fir-rigward tar-rekwiziti ta' rapportar digitali, it-trattament tal-VAT tal-ekonomija tal-pjattaformi, u r-registrazzjoni unika tal-VAT u l-IOSS. It-tieni, li jivvaluta l-impatti ta' għadd ta' inizjattivi ta' politika possibbli f'dawn l-oqsma. Dak l-istudju eżamina b'mod speċifiku l-għażla li jitnehha l-limitu ta' EUR 150 li japplika għall-IOSS. L-istudju nnota li l-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata ta' aktar minn EUR 150 u l-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija soġġetta għal dazji tas-sisa huma tranżazzjonijiet li huma prevalenti b'mod partikolari fil-kummerċ elettroniku. Il-bejgħ mill-bogħod minn pajjiżi/territorji terzi ta' merkanzija li tiswa aktar minn EUR 150 u merkanzija soġġetta għal dazji tas-sisa importata minn pajjiżi/territorji terzi jammontaw għal madwar 10-20 % tal-valur totali tal-bejgħ mill-bogħod tal-kummerċ elettroniku fl-UE, kif issuggerit mill-konsultazzjoni mmirata.

Barra minn hekk, il-Kummissjoni użat l-analiżi mwettqa minn kuntrattur estern ieħor fil-qafas tal-istudju dwar "Revizjoni integrata u innovattiva tar-regoli tal-UE li jirregolaw it-tranżazzjonijiet tal-kummerċ elettroniku minn pajjiżi terzi minn perspettiva doganali u tat-tassazzjoni"¹². L-istudju jsegwi l-azzjoni 9 tal-Pjan ta' Azzjoni Doganali li biha l-Kummissjoni għamlet hilita biex teżamina l-effetti tal-kummerċ elettroniku fuq il-ġbir tad-dazju doganali u fuq il-kundizzjonijiet ekwi għall-operaturi tal-UE, inklużi arranġamenti possibbli għall-ġbir tad-dazju doganali fuq il-linji tal-approċċ il-ġdid għall-ġbir tal-VAT skont l-IOSS. L-istudju vvaluta l-implikazzjonijiet possibbli tal-bidla tal-limitu ta' eżenzjoni mid-dazju ta' EUR 150 u kkonkluda li t-tnehhija ta' dan il-limitu tirriżulta fl-akbar żieda fid-dhul, u twassal bl-aktar mod possibbli għal kundizzjonijiet ekwi bejn il-bejjiegha barranin u s-suq domestiku. Hija telimina wkoll il-frodi jew l-evażjoni tal-hlas tad-dazju doganali li jirriżulta mill-qsim tal-kunsinni u tnaqqas l-inċentiv għal sottovalutazzjoni.

• **Valutazzjoni tal-impatt**

Eżaminata mill-Bord tal-Iskrutinju Regulatorju fit-22 ta' Ġunju 2022, il-valutazzjoni tal-impatt għall-proposta tal-ViDA kisbet opinjoni pożittiva. Il-Bord irrakkomanda li jiżdied aktar dettall, biex jiddeskrivi aħjar il-metodoloġiji użati għall-immudellar u biex jiċċara aktar l-għażliet. Għaldaqstant, il-valutazzjoni tal-impatt giet emendata biex tinkludi perspettivi tal-Istati Membri u settorjali fuq l-ekonomija tal-pjattaformi, l-analiżi/it-tekniki ekonometriċi użati għall-immudellar ġew deskritti b'mod komprensiv u l-istruttura tad-DRRs marbuta mal-għażliet giet dettaljata.

Ġew analizzati diversi għażliet ta' politika fil-valutazzjoni tal-impatt li takkumpanja l-proposta tal-ViDA. Għar-registrazzjoni tal-VAT, il-valutazzjoni tal-impatt eżaminat tliet għażliet ta' politika partikolari, inklużi s-subgħażliet, speċifikament fir-rigward tal-użu u l-ambitu tal-IOSS. It-tliet għażliet ta' politika relatati mal-IOSS iffukaw fuq iż-żamma tal-*istatus quo*, u b'hekk l-IOSS sar obbligatorju għal fornituri differenti (b'ċertu limitu/mingħajr ċertu limitu) u t-tnehhija tal-limitu ta' EUR 150 għall-użu tal-IOSS. Dawn it-tliet għażliet relatati mal-IOSS ġew raggruppati f'approċċi ta' politika usa', flimkien ma' għażliet ta' politika oħra ċċentrati fuq ir-Rekwiziti tar-Rapport Digitali (DRR), l-ekonomija tal-pjattaformi u inizjattivi oħra biex jiġu mminimizzati r-registrazzjonijiet tal-VAT taħt l-oġettiv ġenerali ta' registrazzjoni unika tal-VAT fl-UE. B'kollox, kien hemm hames approċċi ta' politika usa' inklużi fil-valutazzjoni tal-impatt, li tnejn minnhom kienu jinkludu bidliet fl-IOSS, jiġifieri l-"approċċ imtejjeb" u l-"approċċ massimali". L-approċċ tal-ewwel kien jinkludi l-għażla li l-IOSS isir obbligatorju, filwaqt li l-approċċ tal-aħħar kien jinkludi kemm l-għażla li l-IOSS isir obbligatorju, kif ukoll l-għażla li jitnehha l-limitu ta' EUR 150 għall-użu tal-IOSS.

¹² L-evalwazzjoni tat-tieni verżjoni tar-rapport finali għadha għaddejja fiż-żmien tal-proposta.

Il-valutazzjoni tal-impatt enfasizzat l-importanza li jiġi indirizzat il-qafas tal-VAT għall-amministrazzjoni u l-ġbir tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata. Fil-fatt, fl-2020, madwar l-EU-27, il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata kien stmat li jammonta għal EUR 29 biljun. Barra minn hekk, il-partijiet ikkonċernati indikaw li proporzjon sinifikanti ta' bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata – b'mod indikattiv madwar 10-20 % – qabeż il-EUR 150 u, għalhekk, bħalissa ma huwiex eliġibbli għall-IOSS. L-għażla li jitneħħa l-limitu ta' EUR 150 tippermetti l-użu tal-IOSS għal merkanzija ta' valur oġġ, li jagħmlu potenzjalment aktar utli għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata li minnha mill-inqas parti mill-bejgħ mill-bogħod tagħhom ta' merkanzija importata huwa vvalutat għal aktar mil-limitu attwali. Il-valutazzjoni tal-impatt tirrikonoxxi li t-tneħħija tal-limitu ta' EUR 150 tirriżulta fi tnaqqis tal-piż amministrattiv u tal-kostijiet assoċjati mar-reġistrazzjoni tal-VAT għan-negozji peress li xi negozji ma jkunux aktar meħtieġa jirreġistraw fl-Istat Membru tad-destinazzjoni, u b'hekk jitnaqqsu l-piżijiet tagħhom.

Kemm l-approċċ massimali kif ukoll dak imtejjeb tqiesu li għandhom kopertura wiesgħa, u għalhekk l-akbar benefiċċji potenzjali. Pereżempju, fil-qasam tar-reġistrazzjoni tal-VAT fejn l-enfasi hija aktar fuq il-kwistjoni ta' kostijiet amministrattivi u ta' konformità għoljin, is-subgħażliet għall-OSS u l-IOSS ivarjaw l-aktar f'termini tal-ambitu tas-sitwazzjonijiet li bħalissa jwasslu għal reġistrazzjonijiet multipli tal-VAT li jiġu indirizzati.

Fl-aħħar mill-aħħar, l-analiżi inkluża fil-valutazzjoni tal-impatt żvelat li l-aħjar bilanċ fir-rigward tal-għażliet ta' politika f'termini ta' effettività, proporzjonalità u sussidjarjetà jinkiseb bl-implimentazzjoni tal-“approċċ imtejjeb”. L-approċċ imtejjeb jgħaqqad l-introduzzjoni tad-DRRs fil-livell tal-UE, dispozizzjoni ta' “fornitur meqjus” għas-setturi tal-kiri tal-akkomodazzjoni għal żmien qasir u tat-trasport tal-passiġġieri u taħlita ta' estensjoni usa' tal-OSS, reverse charge u IOSS obbligatorju għall-pjattaformi.

L-“approċċ massimali” ppropona t-tneħħija tal-limitu ta' EUR 150, madankollu, minhabba r-rabtiet qawwija tiegħu mal-kalkolu tad-dazju doganali, ma kienx meqjus bħala l-aktar għażla effettiva fil-kuntest tal-proposta tal-ViDA. Il-valutazzjoni tal-impatt tirrikonoxxi li l-espansjoni tal-IOSS biex jinkludi bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata li taqbeż EUR 150, tirrappreżenta titjib li huwa appoġġat min-negozji. Għalhekk, it-tneħħija tal-limitu ta' EUR 150 hija indirizzata f'din il-proposta flimkien mar-reviżjoni komprensiva tar-regoli doganali rispettivi.

Bejn l-2023 u l-2032 huwa mistenni li se jinkiseb iffrankar ta' EUR 8,7 biljun mit-tneħħija tal-obbligi tar-reġistrazzjoni tal-VAT. Benefiċċji fl-awtomatizzazzjoni ambjentali, soċjali u tan-negozju, kif ukoll benefiċċji relatati mal-funzjonament tas-Suq Intern (kundizzjonijiet aktar ekwi) u l-effiċjenza fil-kontroll tat-taxxa huma mistennija wkoll.

Il-valutazzjoni tal-impatt u l-annessi tagħha, is-sommarju eżekuttiv u l-opinjoni tal-Bord dwar il-valutazzjoni tal-impatt huma disponibbli fil-paġna tal-konsultazzjoni fuq il-portal “Semma' Leħnek”: https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13186-VAT-in-the-digital-age_mt.

Ir-rapport tal-valutazzjoni tal-impatt dwar ir-riforma tal-Unjoni Doganali identifika wkoll is-sottovalutazzjoni bħala kwistjoni. Meta l-merkanzija tiġi sottovalutata, tiġi ddikjarata taħt il-valur doganali korrett tagħha u, konsegwentement, il-bażi li fuqha jiġu applikati d-dazji doganali u l-VAT tkun aktar baxxa. Is-sottovalutazzjoni titqies aktar rilevanti fil-kategoriji ta' merkanzija fejn japplikaw id-dazji. Madankollu, studju mwettaq minn Copenhagen Economics fl-2016 stima li madwar 65 % tal-kunsinni tal-kummerċ elettroniku huma

sottovalutati għal finijiet ta' VAT, irrISPettivament mill-eżenzjoni mid-dazju¹³. Kien hemm ukoll każijiet ta' sottovalutazzjoni sistematika ta' ċerti kategoriji ta' merkanzija, li rriżultaw f'telf importanti ta' dħul mid-dazji doganali¹⁴.

• **Idoneità regolatorja u simplifikazzjoni**

Din il-proposta tibni fuq il-proposta tal-ViDA, li hija inizzjattiva REFIT biex jiġu modernizzati r-regoli attwali tal-VAT u jitqiesu l-opportunitajiet offruti mit-teknoloġiji diġitali¹⁵. Il-proposta hija mistennija li ssahha is-suq uniku u tgħin biex ittejjeb il-ġbir tat-taxxa fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata. Għalhekk, din il-proposta se tiżgura dħul sostenibbli matul l-irkupru mill-pandemija tal-COVID-19.

L-aspettattiva hija li l-kumpaniji involuti fil-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata se jaraw benefiċċju nett mill-introduzzjoni tal-proposta. B'mod ġenerali, din il-proposta se tkompli ttejjeb il-kunċett ta' registrazzjoni unika tal-VAT (SVR), li se tappoġġa l-prinċipju ta' "one in, one out" jew saħansitra tmur lil hinn għal "one in, multiple out", filwaqt li jitqiesu l-obbligi multipli ta' registrazzjoni li jistgħu jeżistu fir-rigward tal-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata ta' aktar minn EUR 150.

Din il-proposta tibni fuq il-prinċipju ta' registrazzjoni unika tal-VAT fl-UE u hija mistennija li tkompli tnaqqas il-htieġa għal registrazzjonijiet multipli fi Stati Membri oħra. Għalhekk se tgħin biex jitnaqqas il-piż amministrattiv u l-kostijiet relatati għan-negozji involuti fil-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata ta' aktar minn EUR 150.

Il-Pjattaforma Fit for Future inkludiet l-inizzjattiva tal-VAT fl-Era Diġitali fil-programm ta' hidma annwali tagħha għall-2022, hekk kif irrikonoxxiet il-potenzjal tagħha għat-tnaqqis tal-piż amministrattiv fil-qasam tal-politika¹⁶. Din il-proposta attwali tibni wkoll fuq l-oġettivi ewlenin tal-ViDA billi tkompli tnaqqas il-piżijiet u l-kostijiet amministrattivi assoċjati mal-konformità tal-VAT.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Din il-proposta hija mistennija li żżid id-dħul mill-VAT għall-Istati Membri peress li se ttejjeb il-ġbir tal-VAT billi tiffoka l-isforz ta' konformità fuq għadd iżgħar ta' persuni taxxabbli li fil-biċċa l-kbira huma konformi. L-espansjoni tal-iskema tal-IOSS biex tkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata, bl-eċċezzjoni ta' prodotti soġġetti għad-dazju tas-sisa, se tgħin biex jitnaqqas il-piż amministrattiv u l-kostijiet assoċjati mal-ħruġ u l-kontroll tar-registrazzjonijiet tal-VAT. Bl-espansjoni tar-regola dwar il-fornitur meqjus, l-IOSS u l-arrangamenti speċjali, l-amministrazzjonijiet tat-taxxa għandhom jesperjenzaw tnaqqis korrispondenti fin-numru ta' talbiet għal registrazzjoni magħmula minn persuni taxxabbli li ma humiex stabbiliti. Għalhekk, għall-Istati Membri, din il-proposta se tnaqqas il-kostijiet amministrattivi assoċjati mar-registrazzjoni tan-negozjanti li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata fl-UE ta' aktar minn EUR 150 peress li tali negozjanti issa se jkunu

¹³ Copenhagen Economics (2016) E-commerce imports into Europe: VAT and Customs treatment.

¹⁴ L-akbar investigazzjoni tal-OLAF kienet tikkonċerna l-importazzjonijiet mir-Renju Unit bejn l-2013 u l-2016. Ara l-Kawża tal-Qorti Ewropea tal-Ġustizzja C-213/19 Il-Kummissjoni Ewropea vs ir-Renju Unit tal-Gran Brittanja u l-Irlanda ta' Fuq.

¹⁵ 2022 Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni, l-Anness II: L-inizzjattivi REFIT, is-subtaqsima "Ekonomija li tahdem għan-nies" (Nru 20).

¹⁶ [2022_annual_work_programme_-_fit_for_future_platform_en.pdf](https://ec.europa.eu/economy_finance/2022_annual_work_programme_-_fit_for_future_platform_en.pdf) (europa.eu)

jistgħu jiddikjaraw u jibagħtu l-VAT dovuta fuq dawk il-provvisti permezz tal-iskema IOSS, mingħajr il-htieġa li jiġu rreġistrati għall-VAT fir-rigward ta' dawk il-provvisti f'diversi Stati Membri.

5. ELEMENTI OĦRAJN

- **Pjanijiet ta' implimentazzjoni u arrangamenti dwar il-monitoraġġ, l-evalwazzjoni u r-rapportar**

Il-Kumitat tal-VAT, kumitat konsultattiv dwar kwistjonijiet tal-VAT li fih jipparteċipaw ir-rappreżentanti tal-Istati Membri kollha u li huwa ppresedut mill-uffiċjali tal-Kummissjoni mid-Direttorat Ġenerali għat-Tassazzjoni u Unjoni Doganali (DG TAXUD), se jiddiskuti u jiċċara kwistjonijiet possibbli ta' interpretazzjoni bejn l-Istati Membri rigward il-leġislazzjoni l-ġdida.

Il-Kumitat Permanenti dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva (SCAC) se jitratta l-kwistjonijiet possibbli dwar il-kooperazzjoni amministrattiva bejn l-Istati Membri li jirriżultaw mid-dispożizzjonijiet il-ġodda koperti minn din il-proposta.

Barra minn hekk, il-Kummissjoni se timmonitorja u tevalwa jekk din l-inizjattiva hijiex qed taħdem kif suppost f'termini tal-ilhuq tal-oġettivi tagħha.

- **Spjegazzjoni fid-dettall tad-dispożizzjonijiet speċifiċi tal-proposta**

Din il-proposta tinkludi tliet elementi prinċipali. L-ewwel nett, huwa propost li tiġi estiża l-applikazzjoni tar-regola tal-fornitur meqjus, li bħalissa hija limitata għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata li ma taqbiżx EUR 150, biex tkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata minn territorju terz jew pajjiż terz. Din l-estensjoni tar-regola tal-fornitur meqjus tinkiseb billi titneħħa r-referenza għal-limitu ta' EUR 150 fil-paragrafu 1 tal-Artikolu 14a tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE. Skont il-kamp ta' applikazzjoni estiż tagħha, ir-regola tal-fornitur meqjus għalhekk tapplika għall-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata fl-UE li huwa ffaċilitat minn interfaċċa elettronika, irrispettivament mill-valur intrinsiku tal-kunsinna.

It-tieni nett, huwa propost li tiġi estiża l-applikazzjoni tal-IOSS, li bħalissa hija limitata għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150, biex tkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata, irrispettivament mill-valur tagħha. Madankollu, il-prodotti soġġetti għad-dazju tas-sisa jibqgħu esklużi mill-iskema. L-estensjoni tal-IOSS tghin biex jiġi avvanzat il-kunċett ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT fl-UE billi jiġu limitati aktar il-każijiet li fihom persuna taxxabbli hija meħtieġa tirreġistra għall-VAT fi Stat Membru ieħor. Din l-estensjoni tal-applikazzjoni tal-IOSS tinkiseb billi titneħħa r-referenza għal-limitu ta' EUR 150 fl-ewwel paragrafu tal-Artikolu 369l tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE.

It-tielet, il-proposta testendi l-applikazzjoni tal-arrangamenti speċjali stabbiliti fil-Kapitolu 7 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, li bħalissa hija limitata għal merkanzija importata eliġibbli ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150, biex tkopri l-merkanzija eliġibbli kollha. Il-prodotti soġġetti għad-dazju tas-sisa jibqgħu esklużi minn dawn l-arrangamenti. L-estensjoni tal-arrangamenti speċjali se tghin biex jiġi avvanzat il-kunċett ta' reġistrazzjoni unika tal-VAT fl-UE billi jiġu limitati aktar il-każijiet li fihom persuna taxxabbli tkun meħtieġa tirreġistra għall-VAT fi Stat Membru ieħor. L-Artikolu 369y tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE huwa għalhekk emendat biex titneħħa r-referenza għal-limitu ta' EUR 150.

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT relatati ma' persuni taxxabli 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 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 leġislativ 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 jagixxi skont proċedura leġislativa speċjali,

Billi:

- (1) L-Artikolu 14a(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE³ jipprevedi r-“reġim ta' fornitur meqjus”. Skont dak l-Artikolu, fejn persuna taxxabli tiffaċilita, permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika, il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi, dik il-persuna taxxabli għandha tkun il-fornitur meqjus ta' dik il-merkanzija.
- (2) L-applikazzjoni tar-reġim ta' “fornitur meqjus” bħalissa hija limitata għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150. Sabiex jitnaqqas il-piż tal-konformità għan-negozjanti li jbigħu permezz ta' interfaċċi elettroniċi, bħal postijiet tas-suq, u biex tiġi appoġġata registrazzjoni unika tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) fl-Unjoni, jenħtieġ li jithassar il-limitu ta' EUR 150. Konsegwentement, ir-reġim tal-fornitur meqjus jenħtieġ li jkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi fl-Unjoni, irrispettivament mill-valur tagħha.
- (3) It-Titolu XII, il-Kapitolu 6, it-Taqsima 4, tad-Direttiva 2006/112/KE jistabbilixxi skema speċjali għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi magħrufa bħala l-Punt Uniku ta' Servizz għall-Importazzjonijiet (IOSS). Il-persuni taxxabli li jagħzlu li jirreġistraw għall-IOSS ma għandhomx għalfejn jirreġistraw għall-VAT f'kull Stat Membru li fih isiru l-provvisti eligibbli

¹ ĠU C , , p. .

² ĠU C , , p. .

³ 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).

tagħhom ta' merkanzija lill-konsumaturi. Minflok, il-VAT dovuta fuq dawk il-provvisti tista' tiġi ddikjarata u mħallsa fi Stat Membru wieħed permezz tal-iskema IOSS. Madankollu, l-iskema speċjali tal-IOSS hija limitata għall-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata f'kunsinni b'valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150. Biex tiġi appoġġata reġistrazzjoni unika tal-VAT fl-Unjoni, il-limitu ta' EUR 150 jenhtieg li jithassar sabiex il-persuni taxxabbli li jagħmlu bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi fl-Unjoni li jaqbeż EUR 150 ma jkunux obbligati jirreġistraw għall-VAT fuq l-importazzjoni f'kull Stat Membru tad-destinazzjoni tal-merkanzija.

- (4) It-Titolu XII, il-Kapitolu 7, tad-Direttiva 2006/112/KE jistabbilixxi l-arrangamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u l-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni. Meta jiġu ssodisfati ċerti kundizzjonijiet, l-arrangamenti speċjali jippermettu lill-operaturi postali, lit-trasportaturi express, lill-aġenti doganali u lil operaturi oħra li jissodisfaw id-dikjarazzjonijiet doganali tal-importazzjoni f'isem il-klijent jiddikjaraw u jibagħtu l-VAT miġbura fuq ċerti importazzjonijiet kull xahar. L-arrangamenti speċjali huma limitati għal merkanzija importata f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150, esklużi prodotti soġġetti għad-dazju tas-sisa. Għalhekk, biex jitnaqqas il-piż tal-konformità u l-kostijiet assoċjati ma' merkanzija importata f'kunsinni ta' valur intrinsiku oġġa minn EUR 150, il-limitu ta' EUR 150 jenhtieg li jithassar.
- (5) 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'każijiet ġustifikati, in-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni tagħhom tkun akkumpanjata minn dokument wieħed jew iktar, fejn tiġi spjegata l-korrelazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet ekwivalenti tal-istrumenti nazzjonali ta' traspożizzjoni. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-legiżlatur iqis li t-trażmissjoni ta' dawk id-dokumenti hija ġustifikata.
- (6) 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, skont il-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. F'konformità mal-prinċipju tal-proporzjonalità kif stipulat f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jintlaħqu dawk l-oġġettivi.
- (7) Id-Direttiva 2006/112/KE jenhtieg li għalhekk tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Emendi għad-Direttiva 2006/112/KE

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

- (1) fl-Artikolu 14a, il-paragrafu 1 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“1. Fejn persuna taxxabbli tiffaċilita, permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika bħal post tas-suq, pjattaforma, portal jew mezzi simili, il-bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi, dik il-persuna taxxabbli għandha titqies li rċeviet u forniet dik il-merkanzija hi stess.”;

⁴ ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14.

- (2) fl-Artikolu 369l, l-ewwel paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:
“Għall-finijiet ta’ din it-Taqsima, il-bejgħ mill-bogħod ta’ merkanzija importata minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi ma għandux jinkludi prodotti soġġetti għad-dazju tas-sisa.”;
- (3) l-Artikolu 369y huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 369y

Fejn, għall-importazzjoni ta’ merkanzija, minbarra prodotti soġġetti għad-dazji tas-sisa, l-iskema speċjali fit-Taqsima 4 tal-Kapitolu 6 ma tintużax, l-Istat Membru ta’ importazzjoni għandu jippermetti lill-persuna li tippreżenta l-merkanzija lid-dwana għan-nom tal-persuna li għaliha tkun il-merkanzija fit-territorju tal-Komunità biex tuża arrangamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u għall-hlas tal-VAT fuq l-importazzjoni fir-rigward ta’ merkanzija li għaliha t-tluq jew it-trasport jintemm f’dak l-Istat Membru.”.

Artikolu 2

Traspożizzjoni

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, sa mhux aktar tard mill-31 ta’ Diċembru 2027, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa sabiex jikkonformaw ma’ din id-Direttiva. Huma għandhom jikkomunikaw minnufih it-test ta’ dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni.
Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mill-1 ta’ Marzu 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*