



KUMMISSJONI TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ

Brussel 7.12.2005
KUMM(2005)635 finali

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjonijiet 98/161/KE, 2004/228/KE u 2004/295/KE fir-rigward ta' l-estensjonijiet tal-miżuri li jipprevjenu l-evażjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud fis-settur ta' l-iskart

(preżentata mill-Kummissjoni)

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1) IL-KUNTEST TAL-PROPOSTA

- **Ir-raġunijiet għall-proposta u l-għanijiet tagħha**

Skond l-Artikolu 27(1) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977 dwar l-armonizzazzjoni tal-ligijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi fuq il-bejgħ - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud: bażi uniformi ta' valutazzjoni, il-Kunsill, filwaqt li jopera unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza kwalunkwe Stat Membru li japplika miżuri speċjali għal deroga minn dik id-Direttiva sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ħlas ta' taxxa jew iwaqqaf milli jseħħu ċerti tipi ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa.

B'ittri rreġistrati mas-Segretarjat-Ġenerali tal-Kummissjoni fit-3 ta' Awwissu 2005, fil-25 ta' Ottubru 2005 u fis-26 ta' Settembru 2005: Spanja; l-Olanda u l-Italja rispettivament talbu li jiġu awtorizzati li jgeddu l-miżuri li ġejjin minn deroga għall-Artikolu 21, jew l-Artikolu 2 u 28a(1) tad-Direttiva 77/388/KEE. Skond l-Artikolu 27(2) ta' dik id-Direttiva, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra permezz ta' ittri ddatati s-6 ta' Settembru 2005, is-26 ta' Ottubru 2005 u l-24 ta' Ottubru 2005 b'dawn it-talbiet. Il-Kummissjoni infurmat lil Spanja, lill-Olanda u lill-Italja permezz ta' ittri ddatati rispettivament is-7 ta' Settembru 2005, is-27 ta' Ottubru u l-25 ta' Ottubru 2005 li kellha l-informazzjoni kollha li kkunsidrat neċessarja biex tqis it-talba.

- **Il-kuntest ġenerali**

L-Istati Membri kkonċernati kollha esperjenzaw problemi fil-passat minhabba telf ta' VAT fis-settur ta' l-iskart u r-riċiklaġġ. L-aktar abbuż komuni kien ta' nuqqas ta' ħlas lill-awtoritajiet tat-taxxa, tal-VAT li giet invojsjata minn negozji żgħar involuti fil-kummerċ ta' l-iskart li sussegwentement jisparixxu bla ma jhallu traċċi. Ir-reċipjent jibqagħlu invojs li hi valida għal tnaqqis tat-taxxa filwaqt li fl-istess hin it-taxxa tal-ħruġ tibqa' ma tithallasx. Dawn il-problemi wasslu għal derogi separati bbażati fuq il-bżonnijiet u l-metodi ta' l-Istati Membri kkonċernati.

Għalhekk ir-Renju ta' Spanja u l-Italja applikaw u rċewew, l-awtorizzazzjoni li japplikaw miżuri speċjali għal deroga mill-Artikolu 21 sal-31 ta' Diċembru 2005 l-aktar tard, filwaqt li l-Olanda rċeviet l-awtorizzazzjoni li tapplika l-miżuri speċjali għal deroga mill-Artikoli 2 u 28a(1) sa l-istess żmien. Fl-eventwalità tad-dhul fis-seħħ ta' skema speċjali għall-applikar tal-VAT lis-settur ta' l-iskart li jemenda s-Sitt Direttiva tal-VAT, id-Deciżjonijiet eżistenti jipprovdu għal tmiem ta' l-awtorizzazzjoni.

Minhabba li jemmnu li l-miżuri kkonċernati huma effettivi u li hemm bżonn li jkomplu jżommuhom, l-Istati Membri involuti issa talbu estensjoni lill-awtoritajiet rispettivi tagħhom. Minkejja li mekkanizmu ta' l-inverżjoni tal-kontabilità fis-settur ta' l-iskart qed ikun propost bħala għażla fis-6 Direttiva bħala parti mill-proposta tal-Kummissjoni KOM(2005)89 biex tirrazzjonalizza n-numru ta' derogi mill-Artikolu 27, m'hemm ebda ċertezza li jintlaħaq ftehim fuq id-*dossier* qabel il-31 ta' Diċembru 2005. Estensjoni hi għalhekk neċessarja biex tkun żgurata l-kontinwità tal-baży legali għall-miżuri eżistenti.

Bħala regola ġenerali, l-Artikolu 21(1)(a) tad-Direttiva 77/388/KEE, jistipula li l-

persuna taxxabbli li tforni l-oġġetti jew is-servizzi hi normalment responsabbli li thallas it-taxxa fuq il-valur miżjud. Kemm Spanja kif ukoll l-Italja madankollu, jixtiequ jkomplu japplikaw proċedura ta' inverżjoni tal-hlas li tidderoga minn din billi jġieghlu lill-persuna taxxabbli li lilha jiġu pprovduti l-oġġetti u s-servizzi, responsabbli li thallas il-VAT. Fiċ-ċirkostanzi tas-suq ta' l-iskart u r-riċiklaġġ dan ihalli l-effett li jissimplifika l-applikar tat-taxxa u ssalvagwardjar tad-dhul, li jithallas mill-persuna li tkun qed jitnaqqsilha l-VAT, minflok lill-fornitur li għandu t-tendenza li jisparixxi.

Minkejja li fornimenti fis-settur ikkonċernat normalment ikunu taxxabbli bir-rata standard, l-Olanda tixtieq li żżomm id-deroga tagħha mill-Artikolu 2 u 28a(1) li tawtorizza l-applikar ta' eżenzjoni, soġġetta għal xi kriterji addizzjonali, fuq fornimenti u akkwisti intra-komunitarji ta' materjali użati u ta' l-iskart.

- **Dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam tal-proposta**

Franza u l-Greċja jgawdu derogi simili bħal dawk ta' l-Olanda u jippermettu l-applikar ta' l-eżenzjoni mill-VAT f'ċerti ċirkostanzi għal operazzjonijiet li jinvolve skart industrijali għdid u materjal li jista' jerga' jiġi rekuperat.

- **Il-konsistenza ma' politika u għanijiet ohra ta' l-Unjoni**

Mhux applikabbli.

2) KONSULTAZZJONI MAL-PARTIJET INTERESSATI U VALUTAZZJONI TA' L-IMPATT

- **Konsultazzjoni mal-partijiet interessati**

Mhix rilevanti.

- **Ġbir u użu ta' għarfien espert**

Ma kienx hemm bżonn ta' għarfien espert estern.

- **Valutazzjoni ta' l-impatt**

Id-Deciżjoni proposta għandha l-għan li żżomm id-derogi li jissimplifikaw il-proċedura għall-hlas tat-taxxa biex tikkumbatti l-evalazzjoni u l-iskartar tat-taxxa.

Minhabba l-firxa dejqa ta' l-applikazzjoni, u l-fatt li d-Deciżjoni proposta sempliċiment iġġedded id-derogi eżistenti, f'kull każ l-impatt għandu jkun limitat.

3) ELEMENTI LEGALI TAL-PROPOSTA

- **Taqsis ta' l-azzjoni proposta**

Deciżjoni li għedded l-awtorizzazzjonijiet mogħtija sal-31 ta' Diċembru 2005 lill-Olanda biex tapplika eżenzjoni, u għall-Italja u Spanja biex japplikaw inverżjoni tal-hlas, lil fornimenti magħmula fis-settur ta' l-iskart.

- **Bażi legali**

L-Artikolu 27(1) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977 dwar

l-armonizzazzjoni tal-ligijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi fuq il-bejgħ - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud: bażi uniformi ta' valutazzjoni.

- **Il-prinċipju tas-sussidjarjetà**

Il-proposta taqa' taht il-kompetenza esklussiva tal-Komunità. Għalhekk il-prinċipju tas-sussidjarjetà fil-fatt ma japplikax.

- **Il-prinċipju tal-proporzjonalità**

Il-proposta tikkonforma mal-prinċipju tal-proporzjonalità għar-raġuni(jiet) li ġejja:

Din id-Deċiżjoni tikkonċerna l-awtorizzazzjonijiet mogħtija lil numru ta' Stati Membri fuq talba tagħhom imma ma tikkostitwixxi ebda obbligu.

Minhabba l-ambitu limitat tad-deroga, il-miżuri speċjali huma proporzjonati ma' l-għan li għandu jinkiseb.

- **Għażla ta' strumenti**

Strumenti proposti: oħra.

Mezzi oħra ma jkunux adattati għar-raġuni(jiet) li ġejja:

Skond l-Artikolu 27 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-ligijiet fl-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi fuq il-bejgħ, deroga mir-regoli komuni tal-VAT hija possibbli biss fuq awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jopera unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni. Deċiżjoni tal-Kunsill hija l-uniku strument adattat ladarba jista' jiġi indirizzat għal stati membri individwali.

4) IMPLIKAZZJONI BAĠITARJA

Il-proposta m'għandha l-ebda implikazzjoni finanzjarja għall-baġit Komunitarju.

5) INFORMAZZJONI ADDIZZJONALI

- **Klawsola ta' evalwazzjoni/reviżjoni/estinzjoni**

Il-proposta tinkludi klawsola ta' estinzjoni

- **Spjegazzjoni dettaljata tal-proposta**

Il-proposta tibdel biss id-data ta' l-iskadenza tad-Deċiżjonijiet identifikati. Minhabba t-tqegħid tal-kliem tad-derogi eżistenti, din ikollha l-effett li tawtorizza d-derogi f'kull każ sa qabel il-31 ta' Diċembru 2009 jew id-data tad-dhul fis-seħħ ta' dik hekk imsejja "Direttiva ta' razzjonalizzazzjoni" (bhalissa proposta KOM(2005)89) li fiha skema speċjali għall-applikar tal-VAT lis-settur ta' l-iskart. Kif propost, din tippermetti lill-Istati Membri kollha li japplikaw inverżjoni tal-ħlas fuq ċertu fornimenti, inkluż l-iskart, wara konsultazzjoni mal-Kumitat tal-VAT (stabbilit taht l-Artikolu 29 tad-Direttiva 77/388/KEE.) L-iskema speċjali msemmija, għalhekk tkun essenzjalment għażla fi hdan is-6 direttiva.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjonijiet 98/161/KE, 2004/228/KE u 2004/295/KE fir-rigward ta' l-estensjonijiet tal-miżuri li jipprevjenu l-evaljazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud fis-settur ta' l-iskart

(Il-verżjonijiet Olandiżi, Spanjoli u Taljani biss huma awtentiċi)

IL-KUNSILL TA' L-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kunsill (77/388/KEE) tas-17 ta' Mejju 1977 dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri fir-rigward ta' taxxi fuq il-bejgħ - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud; bażi uniformi ta' valutazzjoni¹, u b'mod partikolari l-Artikolu 27 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni²,

Billi:

- (1) Skond l-Artikolu 27(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE, il-Kunsill, filwaqt li jopera unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza kwalunkwe Stat Membru li japplika miżuri speċjali għal deroga minn dik id-Direttiva sabiex jissimplifika l-proċedura tal-hlas ta' taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) jew iwaqqaf milli jseħħu ċertu tip ta' evaljazzjoni jew evitar tat-taxxa.
- (2) B'ittra rreġistrata mis-Segretarjat-Ġenerali tal-Kummissjoni fil-25 ta' Ottubru 2005 l-Olanda talbet estensjoni mid-Deciżjoni tal-Kunsill 98/161/KE tas-16 ta' Frar 1998 li tawtorizza lir-Renju ta' l-Olanda li japplika miżura ta' deroga mill-Artikoli 2 u 28a(1) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxa fuq il-bejgħ³.
- (3) B'ittra rreġistrata mis-Segretarjat-Ġenerali tal-Kummissjoni fit-3 ta' Awissu 2005 Spanja talbet estensjoni mid-Deciżjoni tal-Kunsill 2004/228/KE tas-26 ta' Frar 2004 li tawtorizza lil Spanja li tapplika miżura ta' deroga mill-Artikoli 21 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxa fuq il-bejgħ⁴.

¹ ĠU L 145, tat-13.6.1977, p.1. Id-Direttiva kif emendata l-aħħar bid-Direttiva 2004/66/KE (ĠU L 168, ta' l-1.5.2004, p. 35).

² ĠU C [...], [...], p. [...].

³ ĠU L 53, ta' l-24.2.1998, p. 19. Id-Deciżjoni kif emendata l-aħħar bir-Regolament Nru 2004/514/KE (ĠU L 219, tad-19.6.2004, p. 11).

⁴ ĠU L 70, tad-9.3.2004, p. 37.

- (4) B'ittra rreġistrata mis-Segretarjat-Ġenerali tal-Kummissjoni fis-26 ta' Settembru 2005 l-Italja talbet estensjoni mid-Deċiżjoni tal-Kunsill 2004/295/KE tat-22 ta' Marzu 2004 li tawtorizza lill-Italja li tapplika miżura ta' deroga mill-Artikoli 21 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxa fuq il-bejgħ⁵.
- (5) B'konformità ma' l-Artikolu 27(2) tad-Direttiva 77/388/KEE, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talbiet imressqa. F'ittri ddatati s-27 ta' Ottubru 2005; is-7 ta' Settembru 2005; u l-25 ta' Ottubru 2005, il-Kummissjoni rispettivament innotifikat lill-Olanda, lil Spanja u lill-Italja li kellha l-informazzjoni kollha li kkunsidrat meħtieġa biex tivvaluta t-talbiet individwali.
- (6) Id-Deċiżjoni 98/161/KE tawtorizza lill-Olanda li tapplika, sal-31 ta' Diċembru 1999, ċertu miżuri biex tevita l-evażjoni li għandha x'taqsam mal-forniment u l-akkwist intra-komunitarju tal-materjali użati u ta' l-iskart. Id-Deċiżjoni 2000/435/KE⁶ testendi d-data ta' l-iskadenza għad-Deċiżjoni 98/161/KE sal-31 ta' Diċembru 2003. Sussegwentement din kienet segwita bid-Deċiżjoni 2004/514/KE⁷ li testendi aktar l-awtorizzazzjoni mogħtija taħt id-Deċiżjoni 98/161/KE sad-data preċedenti tad-dhul fis-seħħ ta' skema speċjali għall-applikar tal-VAT fuq is-settur tar-riċiklaġġ ta' l-iskart jew il-31 ta' Diċembru 2005.
- (7) Id-Deċiżjoni 2004/228/KE tawtorizza lil Spanja li tapplika miżura biex tipprevjeni l-evażjoni tal-VAT fis-settur tar-riċiklaġġ ta' l-iskart. Id-Deċiżjoni tiskadi fid-data preċedenti tad-dhul fis-seħħ ta' skema speċjali għall-applikar tal-VAT fuq is-settur tar-riċiklaġġ ta' l-iskart jew il-31 ta' Diċembru 2005.
- (8) Id-Deċiżjoni 2004/295/KE tawtorizza lill-Italja li tapplika miżura biex tipprevjeni l-evażjoni tat-taxxa fis-settur tar-riċiklaġġ ta' l-iskart. Id-Deċiżjoni tiskadi fid-data preċedenti tad-dhul fis-seħħ ta' skema speċjali għall-applikar tal-VAT fuq is-settur tar-riċiklaġġ ta' l-iskart jew il-31 ta' Diċembru 2005.
- (9) Il-miżuri huma proporzjonati ma' l-għanijiet immirati minhabba li huma intenzjonati li japplikaw għal fornimenti speċifiċi li fihom riskju konsiderevoli ta' evażjoni tat-taxxa.
- (10) Il-materji tal-liġi u tal-fatt li jiġġustifika l-applikar ta' dawn il-miżuri speċjali partikolari għadhom ma nbidlux u għadhom jgħoddu. Madankollu, fis-16 ta' Marzu 2005 il-Kummissjoni sottomettiet proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 77/388/KEE rigward ċertu miżuri biex jissimplifikaw il-proċedura għall-ħlas tat-taxxa fuq il-valur miżjud u biex tassisti l-indirizzar ta' l-evażjoni u l-iskartar tat-taxxa, u li tirrevoka ċerti Deċiżjonijiet li jagħtu derogi⁸. Id-Direttiva proposta, jekk tiġi adottata, tagħti s-setgħa lill-Istati Membri li jaħtru reċipjent ta' ċerti oġġetti u servizzi fis-settur ta' l-iskart bħala l-persuni responsabbli mill-ħlas tat-taxxa.
- (11) Konsegwentement, hu neċessarju li jkun estiż l-applikar tad-Deċiżjonijiet 98/161/KE, 2004/228/KE u 2004/295/KE, sal-31 ta' Diċembru 2009 jew sad-data tad-dhul fis-seħħ

⁵ ĠU L 97, ta' l-1.4.2004, p. 63.

⁶ ĠU L 172, tat-12.7.2000, p. 24

⁷ ĠU L 219, tad-19.6.2004, p. 11.

⁸ KOM(2005) 89.

ta' l-iskema speċjali għall-applikar tal-VAT għas-settur tar-riċiklaġġ ta' l-iskart li jemenda d-Direttiva 77/388/KEE, skond liema minnhom issehh l-ewwel.

- (12) L-estensjoni tad-deroga m'għandha ebda impatt negattiv fuq ir-riżorsi tal-Komunità stess li jirriżultaw mill-VAT, u lanqas għandha xi effett fuq l-ammont tal-VAT iddebitat fl-istadju finali tal-konsum,

ADOTTAT DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Fl-Artikolu 1 tad-Deciżjoni 98/161/KE, id-data "31 ta' Diċembru 2005" hi sostitwita bid-data "31 ta' Diċembru 2009"

Artikolu 2

Fl-Artikolu 3 tad-Deciżjoni 2004/228/KE, id-data "31 ta' Diċembru 2005" hi sostitwita bid-data "31 ta' Diċembru 2009"

Artikolu 3

Fl-Artikolu 3 tad-Deciżjoni 2004/295/KE, id-data "31 ta' Diċembru 2005" hi sostitwita bid-data "31 ta' Diċembru 2009"

Artikolu 4

Din id-Deciżjoni hi indirizzata lir-Renju ta' l-Olanda, ir-Renju ta' Spanja u r-Repubblika Taljana.

Magħmula fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*