



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 30.11.2017
COM(2017) 706 final

2017/0248 (CNS)

Lejn żona unika tal-VAT fl-UE - Iż-żmien biex niddeċiedu

Proposta emendata għal

REGOLAMENT TAL-KUNSILL

**li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-
għieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud**

{SWD(2017) 428 final} - {SWD(2017) 429 final}

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

It-Taxxa fuq il-Valur Miżjud (VAT), li hija taxxa fuq il-konsum b'bażi wiesgħa, hija sors ewlieni u li qed ikompli jikber ta' dħul mit-taxxa fl-Unjoni Ewropea¹. Madankollu fis-snin riċenti, is-sistema tal-VAT ma rnexxilhiex iżżomm il-pass mal-globalizzazzjoni u d-digitalizzazzjoni tal-ekonomija.

B'mod partikolari, is-sistema attwali għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri għadha bbażata fuq "arranġamenti tranżitorji". Fl-1967, ittiehed l-impenn li tiġi stabbilita sistema definittiva tal-VAT li taħdem f'dak iż-żmien dik li kienet il-Komunità Ewropea bl-istess mod li kieku taħdem f'pajjiż wiehed². Il-htieġa li jitneħħew il-fruntieri fiskali bejn l-Istati Membri sa tmiem l-1992 ħolqot il-htieġa li jerga' jitqies il-mod li bih jiġi ntaxxat il-kummerċ tal-oġġetti fil-Komunità Ewropea. L-għan kien li l-oġġetti jiġu ntaxxati fil-pajjiż tal-orijini, biex l-istess kundizzjonijiet li japplikaw għall-kummerċ domestiku japplikaw ukoll għall-kummerċ intra-Komunitarju, u b'hekk tiġi riflessa perfettament l-idea ta' suq intern ġenwin.

Peress li l-kundizzjonijiet politici u tekniċi ma kinux lesti għal din is-sistema, ġew adottati l-arranġamenti tranżitorji tal-VAT³. Fir-rigward tat-tranzazzjonijiet minn negozju għal negozju (B2B) tal-oġġetti, dawk l-arranġamenti jaqsmu l-moviment transfruntier tal-oġġetti f'żewġ tranzazzjonijiet differenti; jiġifieri l-provvista eżentata fl-Istat Membru tal-ħruġ tal-oġġetti u l-akkwizzizzjoni intra-Komunitarja ntaxxata fl-Istat Membru tad-destinazzjoni.

Dawn ir-regoli kienu meqjusa bhala temporanji u li jinvolvu ċerti żvantaġġi peress li meta jiġi permess li l-oġġetti jinxtraw mingħajr VAT jiżdedu l-opportunitajiet biex titwettagq frodi, filwaqt li l-kumplessità inerenti tas-sistema ma tiffavorixxix il-kummerċ transfruntier.

Huwa stmat li b'kollox intilfu madwar EUR 152 biljun fl-2015 minhabba n-nuqqasijiet fil-ġbir tal-VAT, inkluż il-frodi⁴. Stimi preċedenti kkalkulaw li t-telf mill-frodi transfruntiera biss jammonta għal EUR 50 biljun⁵. Dawn il-prattiki ta' frodi jfixklu l-kompetizzjoni fis-suq uniku u ma jhalluhx jaħdem kif suppost. Barra minn hekk, dawn iħallu konsegwenzi serji fuq il-baġits tal-Istat Membru u tal-Unjoni Ewropea (UE), għax parti mir-riżorsi proprji tal-UE hija bbażata fuq il-VAT.

¹ Il-VAT daħhlet ftit aktar minn EUR 1 triljun fl-2015. Din iċ-ċifra tammonta għal 7 % tal-PDG tal-UE jew għal 17,6 % tad-dħul totali mit-taxxa nazzjonali (Eurostat).

² L-Ewwel Direttiva tal-Kunsill 67/227/KEE tal-11 ta' April 1967 fuq l-armonizzazzjoni tal-leġislazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-bejgħ; It-Tieni Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE tal-11 ta' April 1967 fuq l-armonizzazzjoni tal-leġislazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-bejgħ — Struttura u proċeduri għall-applikazzjoni tas-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud [traduzzjoni mhux ufficjali].

³ Id-Direttiva tal-Kunsill 91/680/KEE tas-16 ta' Diċembru 1991 li tissupplimenta s-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud u temenda d-Direttiva 77/388/KEE bil-hsieb li tneħħi l-fruntieri fiskali (ĠU L 376, 31.12.1991, p. 1).

⁴ CASE & Institute for Advanced Studies, "Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States: 2017 Final Report", 2017.

⁵ Ernst and Young, "Implementing the 'destination principle' to intra-EU B2B supplies of goods", 2015.

Fil-Pjan ta' Azzjoni tagħha dwar il-VAT tas-7 ta' April 2016⁶, il-Kummissjoni ddeskriviet il-htieġa li tinholoq zona Ewropea unika tal-VAT li tista' tlahhaq mal-isfidi tas-seklu 21. Fi żmien qasir u medju għandhom jiġu adottati sett ta' miżuri ewlenin biex tiġi mmodernizzata s-sistema tal-VAT tal-UE u biex tkun aktar sempliċi, aktar rezistenti għall-frodi u faċli għan-negożji.

Il-Kummissjoni habbret l-intenzjoni tagħha li tipproponi sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ transfruntier fl-Unjoni bbażata fuq il-prinċipju tat-tassazzjoni fl-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-oġġetti bil-għan li tinholoq zona Ewropea unika tal-VAT li tkun b'saħħitha.

Fost il-miżuri fi żmien qasir, il-Kummissjoni habbret l-intenzjoni tagħha li ttejjeb l-iskambju u l-analiżi tal-informazzjoni mill-amministrazzjonijiet tat-taxxa u ma' korpi oħra tal-infurzar tal-liġi, li ssaħħaħ il-Eurofisc⁷ u li tintroduċi għodod godda bħall-awditi kongunti.

L-għan kien li tittejjja l-implimentazzjoni tas-sistema definittiva tal-VAT u li tiġi limitata l-frodi transfruntiera sakemm is-sistema tiġi implimentata għalkollox.

Is-sistema komuni tal-UE għall-kooperazzjoni amministrattiva bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri ilha fis-seħħ għal ħafna snin. Fuq kollox din tghin lill-Istati Membri jiġbru l-VAT dovuta fuq tranzazzjonijiet transfruntiera u jiġġieldu kontra l-frodi fis-suq uniku. Madankollu, kif indikat il-Qorti Ewropea tal-Awdituri⁸, l-istrumenti għall-kooperazzjoni amministrattiva u għall-għieda kontra l-frodi tal-VAT fl-UE jridu jintużaw għal skopijiet akbar u ahjar.

Fil-konklużjonijiet tiegħu ta' Mejju 2016 dwar il-għieda kontra l-frodi tal-VAT⁹, il-Kunsill irrikonoxxa li kien ferm importanti li tittejjeb il-kooperazzjoni amministrattiva bejn l-awtoritajiet tat-taxxa. Dan ħa nota tal-intenzjoni tal-Kummissjoni li fl-2017 tipprezenta proposta legiżlattiva li timmira li ttejjeb l-iskambju, il-kondiviżjoni u l-analiżi tal-informazzjoni ewlenija u tal-awditi kongunti previsti. Il-Kunsill talab lill-Kummissjoni biex tipproponi modi kif tindirizza l-ostakli legali u l-limiti prattiċi fl-UE u fl-Istati Membri li qed iżommu lura l-qabza kwalitattiva fl-iskambju ta' informazzjoni. Jenhtieġ li din il-ħidma tippromwovi l-kooperazzjoni u tkopri l-firxa sħiħa ta' mezzi disponibbli, inklużi fost l-oħrajn, il-VIES¹⁰, il-Eurofisc u l-proċeduri ta' feedback, u li tindirizza l-isfidi għall-awtoritajiet tad-dwana u tat-taxxa. Il-Kunsill enfasizza wkoll li l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni kien wieħed mill-passi 'l quddiem fil-għieda kontra l-frodi u kkonferma li l-valutazzjoni tar-riskju u l-analiżi baqgħu qasam ewlieni għal aktar titjib fl-UE.

F'Novembru 2016, il-Parlament Ewropew¹¹ laqa' l-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT u appoġġa l-miżuri tiegħu biex titnaqqas id-diskrepanza tal-VAT u tiġi indirizzata l-frodi tal-VAT.

Din l-inizjattiva hija parti mill-“pakkett ta' tassazzjoni ġusta għall-ħolqien ta' zona unika ta' taxxa fuq il-valur miżjud” stabbilit fil-pjan direzzjonali għal Unjoni aktar magħquda,

⁶ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT – Lejn zona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeċiedu (COM(2016) 148).

⁷ Il-Eurofisc huwa netwerk ta' uffiċjali tat-taxxa nazzjonali għall-iskambji multilaterali u malajr ta' informazzjoni mmirata fuq il-frodi tal-VAT.

⁸ Ir-rapport speċjali Nru 24/2015: L-indirizzar tal-frodi intra-Komunitarja tal-VAT: Tinhtieġ aktar azzjoni, https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR15_24/SR_VAT_FRAUD_MT.pdf.

⁹ <http://www.consilium.europa.eu/mt/press/press-releases/2016/05/25/conclusions-vat-action-plan/>.

¹⁰ Is-sistema tal-iskambju ta' informazzjoni tal-VAT (VIES) tippermetti lill-Istati Membri jiskambjaw informazzjoni dwar il-provvisti transfruntiera u l-persuni taxxabli identifikati għal finijiet tal-VAT.

¹¹ Ir-Riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tal-24 ta' Novembru 2016 lejn sistema definittiva tal-VAT u l-għieda kontra l-frodi tal-VAT (2016/2033(INI)).

b'saħħitha u demokratika¹². L-għan tagħha hu li tindirizza l-frodi transfruntiera tal-VAT billi timplimenta r-rakkomandazzjonijiet tal-Kunsill, tal-Parlament Ewropew u tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri u billi ttejjeb b'mod drastiku u mill-aktar fis kif l-amministrazzjonijiet tat-taxxa jikkooperaw flimkien u ma' korpi ohra ta' infurzar tal-liġi.

Dawn il-miżuri jwittu t-triq għall-implimentazzjoni shiħa tas-sistema definittiva tal-VAT. Fl-4 ta' Ottubru 2017, il-Kummissjoni pprezentat sensiela ta' proposti legiżlattivi biex jiġi implimentat l-ewwel pass tas-sistema definittiva tal-VAT li bis-saħħa tiegħu se jiġi rregolat it-trattament tal-VAT tal-provvisti tal-oġġetti B2B fl-Unjoni¹³. Is-sena d-dieħla se jiġi pprezentat sett ieħor ta' proposti.

It-tliet tipi ewlenin ta' frodi transfruntiera li għadhom l-aktar mifruxa u l-aktar sinifikanti fl-UE huma: il-“frodi karusell” (jew Frodi Intra-Komunitarja b'Negozjant Nieqes - frodi MTIC); il-frodi tal-karozzi użati; u l-frodi li tinvolvi l-proċeduri doganali 42 u 63.

Il-frodi MTIC issir meta frodatur jixtri oġġetti jew servizzi minn Stat Membru ieħor mingħajr VAT iżda mbaġhad jiċċargja l-VAT meta jbigħhom; ma jhallas l-ebda VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa (filwaqt li x-xerrej jista' jnaqqasha). Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri u l-Europol stmaw li l-frodi MTIC tista' tammonta għal bejn EUR 40 biljun u EUR 60 biljun ta' telf annwali mid-dhul tal-VAT u li 80 % tal-frodi jista' jkun ġej minn 2 % tal-organizzazzjonijiet kriminali.

Minħabba s-sistema doppja tal-VAT applikabbli għall-karozzi (“l-iskema tal-marġni” jew l-arrangamenti normali), il-kummerċ tal-karozzi ta' spiss ikun soġġett għal frodi tal-VAT. L-aktar mod faċli biex twettaq frodi hu li tbigh mezz tat-trasport riċenti jew godda (fejn l-ammont kollu jiġi ntaxxat) bħala oġġetti użati (fejn jiġi ntaxxat biss il-marġni).

Fl-aħħar nett, l-iskema għall-importazzjoni tal-oġġetti mingħajr VAT (il-proċeduri doganali 42 u 63) implimentata biex tiffaċilita l-kummerċ meta l-oġġetti jiġu konsenjati immedjatement lil negozju fi Stat Membru ieħor, ta' spiss tiġi abbużata u l-oġġetti jiġu ddevjati għas-suq illeċitu mingħajr ma tithallas VAT. Xi kultant dan it-tip ta' frodi jsir bis-sottovalutazzjoni frawdolenta tal-oġġetti biex ma jithallsux dazji doganali. Fl-2015 kien hemm 8,5 miljun tranżazzjoni ta' importazzjoni eżentata mill-VAT li flimkien jammontaw għal EUR 74 biljun.

Din l-inizjattiva kieku żżid miżuri mfaċċjati speċifikament biex jindirizzaw dawn l-iskemi ta' frodi, li jiżiedu fir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010¹⁴, il-bażi ġuridika ta' referenza għall-kooperazzjoni amministrattiva u l-għieda kontra l-frodi tal-VAT.

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

Ir-Regolament (UE) Nru 904/2010 jistabbilixxi l-kundizzjonijiet li jridu jimxu magħhom l-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri biex jikkooperaw flimkien u mal-Kummissjoni biex tiġi żgurata l-konformità mar-regoli tal-VAT fis-suq uniku. Il-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT ifittex li jsaħħaħ l-istrumenti ta' kooperazzjoni amministrattiva tal-VAT, b'mod partikolari l-Eurofisc, bħala mezz li jsaħħaħ il-fiduċja bejn l-awtoritajiet tat-taxxa qabel ma tibda topera s-sistema definittiva tal-VAT. Sakemm dan isir, dawn il-miżuri se jgħinu wkoll biex jillimitaw il-frodi transfruntiera.

¹² https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/state-union-2017-brochure_mt.pdf.

¹³ COM(2017) 567, 568 u 569, 4.10.2017.

¹⁴ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-għieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (riformulazzjoni).

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

Il-ġlieda kontra l-frodi u l-evażjoni tat-taxxa biex jiġi assigurat id-dhul nazzjonali u tal-UE u biex tiġi evitata d-distorsjoni tal-kompetizzjoni ilhom prijorità ewlenija tal-Kummissjoni għal dawn l-aħhar snin. Il-linji gwida politiċi tal-Kummissjoni¹⁵ jsejhu għal aktar sforzi kbar għall-ġlieda kontra l-evażjoni tat-taxxa u l-frodi tat-taxxa, bl-użu ta' mezzi bħall-kooperazzjoni amministrattiva aħjar bejn l-awtoritajiet tat-taxxa. Dawn il-prijoritajiet huma riflessi direttament fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT.

Din l-inizjattiva timxi id f'id ma' inizjattivi ohra tal-VAT u kieku jkollha rwol importanti biex tiżgura s-suċċess tal-aktar proposta ambizzjuża, jiġifieri l-implimentazzjoni tas-sistema definittiva tal-VAT. Barra minn hekk, il-frodi MTIC hija waħda mill-għaxar oqsma ta' kriminalità li l-Europol u l-Kunsill identifikaw bħala prijoritajiet ewlenin għall-Unjoni Ewropea għall-perjodu 2018-2021¹⁶. Għall-perjodu 2014-2017 ittiehed approċċ simili. Huma wkoll ta' rilevanza:

- id-dhul fis-seħh tad-Direttiva (UE) 2017/1371 li se tkopri l-frodi tal-VAT serja fl-UE kollha¹⁷; u
- ir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2017/1939 li jimplimenta kooperazzjoni msahha dwar l-istabbiliment tal-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew ("l-UPPE")¹⁸, adottat fit-12 ta' Ottubru 2017 minn għoxrin Stat Membru¹⁹. Il-korp indipendenti u decentralizzati tal-UE se jkun responsabbli mill-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni ta' reati kontra l-baġit tal-UE, bħall-frodi, il-korruzzjoni jew il-frodi tal-VAT ta' aktar minn EUR 10 miljun.

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

- **Baži ġuridika**

Il-baži ġuridika għal din l-inizjattiva hija l-Artikolu 113 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE). Skont dan l-Artikolu, il-Kunsill li jaġixxi unanimament, għandu jadotta dispożizzjonijiet għall-armonizzazzjoni tar-regoli tal-Istati Membri dwar it-tassazzjoni indiretta sa fejn din l-armonizzazzjoni tkun meħtieġa biex tiżgura l-istabbiliment u l-funzjonament tas-suq uniku u biex tiġi evitata d-distorsjoni tal-kompetizzjoni.

¹⁵ Il-Linji Gwida Politiċi għall-Kummissjoni Ewropea li jmiss: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/juncker-political-guidelines-speech_mt.pdf.

¹⁶ Il-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-18 ta' Mejju 2017 dwar l-istabbiliment tal-prijoritajiet tal-UE għall-ġlieda kontra l-kriminalità organizzata u l-kriminalità serja internazzjonali bejn l-2018 u l-2021 (<http://www.consilium.europa.eu/mt/meetings/jha/2017/05/18/>). Il-Konklużjonijiet tal-Kunsill iddefinew ukoll din il-prijorità: "(6) Biex titfixkel il-kapaċità tal-OCGs u l-ispeċjalisti involuti fil-frodi tas-sisa u l-frodi Intra-komunitarja b'Negozjant Nieqes (MTIC)". Din il-prijorità se tiġi implimentata permezz ta' żewġ Pjanijiet ta' Azzjoni Operazzjonali: Il-frodi tas-sisa u l-frodi MTIC. Jenhtieg li titqies kif xieraq l-esperjenza miksuba mill-prijorità tas-Sisa/tal-MTIC fiċ-Ċiklu ta' Politika preċedenti.

¹⁷ Id-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-5 ta' Lulju 2017 dwar il-ġlieda kontra l-frodi tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni permezz tal-liġi kriminali.

¹⁸ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2017/1939 tat-12 ta' Ottubru 2017 li jimplimenta kooperazzjoni msahha dwar l-istabbiliment tal-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew ("l-UPPE").

¹⁹ L-Istati Membri li qed jipparteċipaw fil-kooperazzjoni msahha huma: l-Awstrija, il-Belġju, il-Bulgarija, il-Kroazja, Ċipru, ir-Repubblika Ċeka, l-Estonja, il-Finlandja, Franza, il-Germanja, il-Greċja, l-Italja, il-Latvja, il-Litwanja, il-Lussemburgu, il-Portugall, ir-Rumanija, is-Slovakkja, is-Slovenja u Spanja. S'issa l-Ungerija, Malta, in-Netherlands, il-Polonja u l-Iżvezja ddeċidew li ma jkunux parti minn din l-inizjattiva, filwaqt li d-Danimarka, l-Irlanda u r-Renju Unit ma jipparteċipawx abbażi tal-Protokoll Nri. 21 u 22 rispettivament.

- **Sussidjarjetà**

Il-ġestjoni, il-ġbir u l-verifiki tal-VAT huma qabelxejn f'idejn l-Istati Membri. Madankollu, ta' spiss il-frodi tal-VAT tkun marbuta mat-tranzazzjonijiet transfruntiera fis-suq uniku jew tinvolvi kummerċjanti stabbiliti fi Stati Membri ohra li mhumiex dak fejn tkun trid tithallas it-taxxa. Din taffettwa b'mod negattiv kif jaħdem is-suq uniku u twassal għal telf serju fil-baġit tal-UE.

Skont l-Artikolu 113 tat-TFUE, il-Kunsill għandu jadotta dispożizzjonijiet għall-armonizzazzjoni tal-leġiżlazzjoni dwar it-taxxi indiretti biex jiżguraw l-istabbiliment u l-funzjonament tas-suq uniku u biex tiġi evitata d-distorsjoni tal-kompetizzjoni. Ir-riżultat wassal għal strumenti ta' kooperazzjoni tal-UE mfassla prinċipalment biex jorganizzaw l-iskambju ta' informazzjoni bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa, kif ukoll biex jappoġġaw l-attivitajiet ta' awdiżjar komuni u l-istabbiliment tan-netwerk Eurofisc.

Il-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT jitlob strumenti aktar effettivi, b'mod partikolari rwol aktar b'saħħtu għall-Eurofisc u modi ġodda ta' kollaborazzjoni u kooperazzjoni b'bażi ġuridika soda. Dan kollu ma jistax isir biss fil-livell tal-Istat Membru jew bl-użu ta' strumenti mhux leġiżlattivi. L-azzjoni fil-livell tal-UE toffri valur akbar minn dak li jista' jinkiseb fil-livell nazzjonali.

- **Proporzjonalità**

Il-proposta hija bbażata l-aktar fuq il-qafas ġuridiku eżistenti u żżid biss fejn il-qafas għandu bżonn jissahha. Il-miżuri kollha proposti huma mmirati skont il-ħtiġijiet tal-Istati Membri, u għalkemm se jkollhom effetti pożittivi fuq il-livell ta' frodi tal-VAT, dawn mhux se jinvolvu kostijiet addizzjonali għan-negozji u l-amministrazzjonijiet hlief għall-miżuri li jkollhom bżonn xi żviluppi tal-IT. Izda anke f'dawn il-kazijiet, il-kostijiet tal-iżvilupp assoċjati se jibqgħu limitati.

Għalhekk, id-dispożizzjonijiet il-ġodda mhux se jmorru lil hinn minn dak li hu strettament meħtieġ biex l-istrumenti ta' kooperazzjoni amministrattiva jsiru aktar effettivi fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT transfruntiera.

- **Għażla tal-istrument**

Huwa meħtieġ Regolament tal-Kunsill biex jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 attwali.

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**

Waqt li kienet qed titfassal din il-proposta, twettqet evalwazzjoni tal-użu tal-qafas tal-UE għall-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT prevista fir-Regolament (UE) Nru 904/2010²⁰.

²⁰ Id-Dokument ta' Hidma tal-Persunal tal-Kummissjoni - Impact Assessment accompanying this proposal (Valutazzjoni tal-Impatt li takkumpanja din il-proposta).

B'mod generali, l-Istati Membri jqisu b'mod pożittiv il-qafas ġuridiku u prattiku implimentat bir-Regolament (UE) Nru 904/2010. Il-maġġoranza jqisu li għen biex titjeb il-kooperazzjoni amministrattiva bejniethom. L-iskambji ta' informazzjoni fuq talba, l-aċċess awtomatizzat għall-informazzjoni, il-Eurofisc u l-verifiki multilaterali jitqiesu bhala l-aktar strumenti effettivi tar-Regolament.

Madankollu, l-Istati Membri għadhom qed jidentifikaw l-izvantaġġi, speċjalment bil-Eurofisc li għadu ma lahaqx il-potenzjal shiħ tiegħu. Hemm il-htieġa apparenti li jiġu żviluppati strumenti jew modi ġodda ta' kooperazzjoni. B'mod partikolari, l-Istati Membri jappoġġaw għazliet bħas-softwer tal-Analiżi tan-Netwerks ta' Tranzazzjonijiet (TNA) biex tiġi proċessata u skambjata dejta b'mod kongunt dwar il-VAT fil-Eurofisc²¹. Hemm ukoll lok biex jiġu żviluppati aktar l-iskambju awtomatizzat tal-informazzjoni jew l-aċċess għal settijiet ġodda ta' dejta. F'dan il-kuntest, l-Istati Membri huma interessati l-aktar fl-aċċess għad-dejta doganali jew għall-informazzjoni dwar ir-registrazzjoni tal-karozza.

L-iskambju ta' informazzjoni mal-awtoritajiet ta' infurzar tal-liġi tal-UE għadu qasam sensitiv għall-Istati Membri. Skonthom, il-parteciċipazzjoni fil-laqgħat tal-oqsma ta' hidma tal-Eurofisc jew l-iskambji spontanji ta' għarfien bejn il-Eurofisc, il-Europol u l-OLAF jidhru li huma mezzi aħjar biex tittejjeb il-kooperazzjoni bejn l-awtoritajiet involuti fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT fil-livell tal-UE mill-għoti ta' aċċess awtomatizzat lill-Europol u lill-OLAF għad-dejta tal-VIES jew tal-Eurofisc.

It-titjib tal-kooperazzjoni amministrattiva dwar il-VAT ikun konsistenti għalkollox ma' politiki oħra tal-UE li qed jiġu żviluppati bħalissa. Dan huwa partikolarment minnu fil-każ tad-Direttiva (UE) 2017/1371 u tar-Regolament (UE) 2017/1939 li jimplimenta kooperazzjoni msahha dwar l-istabbiliment tal-UPPE. Dan kollu juri li diversi inizjattivi komuni fil-livell tal-UE għandhom l-istess għanijiet: li titjeb il-kooperazzjoni bejn l-awtoritajiet ta' infurzar tal-liġi u dawk ġudizzjarji u jinstabu modi ġodda għall-ġlieda kontra l-aktar theddid serju għad-dhul mit-taxxa.

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Waqt li kienet qed titfassal din il-proposta u jiġu vvalutati l-arranġamenti attwali, il-Kummissjoni talbet l-opinjoni tal-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istati Membri u tal-pubbliku, l-aktar dwar modi possibbli ta' kif titjeb il-kooperazzjoni amministrattiva biex tiġi indirizzata l-frodi transfruntiera.

Il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri kieku jappoġġaw l-ipproċessar kongunt tad-dejta fil-Eurofisc (TNA) u l-introduzzjoni ta' miżuri għall-ġlieda kontra l-frodi li jinvolvu l-proċeduri doganali 42 u 63. Anke l-aċċess għad-dejta dwar ir-registrazzjoni tal-karozzi ntlaga' tajjeb mill-biċċa l-kbira tal-Istati Membri.

Partijiet ikkonċernati oħra bħan-negozji u ċ-ċittadini jappoġġaw ir-rwol tal-UE li tassisti u tiżgura l-kooperazzjoni amministrattiva fost l-Istati Membri. Uħud minnhom iqisu li l-istrumenti attwali mhumiex adattati għall-mudelli l-ġodda ta' negozju u għall-ġlieda kontra l-frodi transfruntiera jew tal-kriminalità organizzata. Jenhtieġ li jiġu previsti skambji awtomatizzati ġodda ta' informazzjoni u kollaborazzjoni akbar bejn l-awtoritajiet tal-infurzar tal-liġi u tat-taxxa. Dawn jappoġġaw il-fatt li l-Eurofisc jkollu rwol akbar u esprimew opinjoni kumplessivament pożittiva dwar l-awditi kongunti.

²¹ L-uffiċjali tal-Eurofisc se jużaw it-TNA biex jiskambjaw u jipproċessaw b'mod kongunt id-dejta dwar il-VAT. Bit-TNA se jkunu jistgħu jiġu identifikati u viżwalizzati n-netwerks suspettużi fi stadju bikri.

- **Ġbir u użu tal-kompetenzi**

Apparti l-konsultazzjoni mal-partijiet ikkonċernati kollha u b'mod partikolari mal-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri, ma kienx hemm bżonn ta' esperti biex titfassal din il-proposta.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Sakemm kienet qed titfassal din il-proposta, il-valutazzjoni tal-impatt tat-ħarsa lejn il-ħames opinjonijiet ewlenin bl-għażliet sekondarji:

- l-ipproċessar u l-analizi kongunti tad-dejta fil-Eurofisc;
- it-titjib tal-qafas operazzjonali għall-verifiki koordinati bejn l-Istati Membri;
- l-iżvilupp tal-iskambju ta' informazzjoni u ta' għarfien bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri fil-Eurofisc u l-awtoritajiet tal-infurzar tal-liġi fil-livell tal-UE;
- l-indirizzar tal-frodi li tinvolvi s-sistema doppja tal-VAT applikabbli għall-karozzi billi jitjeb l-aċċess għad-dejta dwar ir-registrazzjoni tal-vetturi;
- il-kondiviżjoni tal-informazzjoni dwar il-proċeduri doganali 42 u 63 bejn l-awtoritajiet tat-taxxa u tad-dwana.

Analizi bir-reqqa kkonkludiet li għandhom jinżammu diversi għażliet biex jindirizzaw sew il-kwistjonijiet rilevanti kollha.

Minħabba n-nuqqas ta' dejta rilevanti, ma setgħux jiġu vvalutati u kwantifikati eżatt il-benefiċċji tal-għażliet ewlenin preferuti. Madankollu, l-impatt fuq id-diversi partijiet ikkonċernati ngabar fil-qosor kif ġej:

- L-Istati Membri: l-għażliet ewlenin koperti b'din l-inizjattiva jistgħu jhaffu l-għlieda kontra l-frodi tal-VAT transfruntiera u jagħmluha aktar effiċjenti, u għalhekk mistennija li jwasslu għal zieda fid-dhul mill-VAT. L-ipproċessar kongunt tad-dejta fil-Eurofisc mhux se johloq kostijiet addizzjonali peress li dawn huma diġà mgarrba mill-programm Fiscalis²². L-iskambju ġdid ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet tat-taxxa u tad-dwana u l-aċċess awtomatizzat għad-dejta dwar ir-registrazzjoni tal-karozzi jistgħu jwasslu għal kostijiet operazzjonali u ta' implimentazzjoni. Madankollu, hemm mnejn li dawn ikunu limitati jekk jintużaw is-sistemi eżistenti.
- In-negozji, inklużi l-SMEs u l-mikrointraprizi: jekk jiġu mmirati aħjar il-frodaturi, dan jista' jnaqqas il-kostijiet ta' konformità u l-piż amministrattivi għan-negozji involuti fil-kummerċ intra-Unjoni għax kieku l-għażliet previsti jużaw u janlizzaw aħjar l-informazzjoni disponibbli u b'hekk il-kummerċjanti konformi ma jkollhomx għalfejn iwettqu inkjesti amministrattivi u obbligi ta' rappurta. Jenhtieg li n-negozji jibbenefikaw ukoll minn kundizzjonijiet ekwivalenti ta' kompetizzjoni u mill-funzjonament aħjar tas-suq uniku.

Il-valutazzjoni tal-impatt mehmuża ma' din il-proposta giet eżaminata mill-Bord tal-Iskrutinju Regulatorju fit-13 ta' Settembru 2017. Il-Bord kellu opinjoni pozittiva u ta xi rakkomandazzjonijiet, b'mod partikolari dwar il-htieġa li tiġi deskritta aħjar l-interazzjoni ta' din l-inizjattiva ma' elementi oħra tal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT u l-htieġa għal motivazzjonijiet aktar ċari dwar it-tfassil tal-għażliet. Dawn ir-rakkomandazzjonijiet ġew

²² Ir-Regolament (UE) Nru 1286/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Diċembru 2013 li jistabbilixxi programm ta' azzjoni biex jittejjeb it-thaddim tas-sistemi ta' tassazzjoni fl-Unjoni Ewropea għall-perijodu 2014-2020 (Fiscalis 2020).

aċċettati. L-opinjoni tal-Bord u r-rakkomandazzjonijiet jissemmew fid-Dokument ta' Hidma tal-Persunal għall-valutazzjoni tal-impatt.

- **Idoneità regolatorja u simplifikazzjoni**

Din l-inizjattiva ma taqax fil-kompetenza tal-Programm dwar l-Idoneità Regolatorja.

- **Drittijiet fundamentali**

Din il-proposta għandha twassal għal skambju u pproċessar kongunti godda tal-informazzjoni ezistenti dwar il-VAT, li jistgħu jinkludu d-dejta personali. Madankollu, il-ġbir tad-dejta se jkun strettament immirat u limitat għall-operaturi li allegatament huma involuti fi tranżazzjonijiet frawdolenti. Id-dejta se tinzamm biss sakemm tiġi analizzata u jsiru l-investigazzjonijiet mill-awtoritajiet tat-taxxa nazzjonali li għandhom is-setgħa jinfurzar l-obbligi tal-VAT. Din se tintuża biss biex jiġu identifikati mill-ewwel il-frodaturi potenzjali u biex jitwaqqfu n-netwerks frawdolenti li l-għan tagħhom huwa li jabbużaw mis-sistema tal-VAT billi jwettqu frodi tal-VAT. Id-dejta se tiġi aċċessata u użata biss mill-persunal awtorizzat.

Madankollu, dawn il-miżuri se jkunu fl-aħħar mill-aħħar soġġetti għall-Artikolu 8 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali u, hekk kif jiddaħħlu fir-Regolament (UE) Nru 904/2010, se jkunu soġġetti għall-Artikolu 55(5) ta' dak ir-Regolament, li jirreferi għar-Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data²³.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

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

5. ELEMENTI OHRA

- **Pjanijiet ta' implimentazzjoni u arranġamenti dwar il-monitoraġġ, l-evalwazzjoni u r-rappurtar**

Skont l-Artikolu 59 tar-Regolament (UE) Nru 904/2010, l-applikazzjoni tar-Regolament tiġi riveduta kull hames snin. Barra minn hekk, skont l-Artikolu 49 biex tiġi evalwata kemm il-kooperazzjoni amministrattiva qed jirnexxilha tiġġieled l-evalwazzjoni u l-evitar tat-taxxa, l-Istati Membri jridu jikkomunikaw lill-Kummissjoni kull informazzjoni disponibbli rilevanti għall-applikazzjoni tar-Regolament u, fost l-oħrajn, l-istatistika annwali dwar l-użu tal-istrumenti ta' kooperazzjoni. Il-valutazzjoni tal-impatt mehmuża ma' din il-proposta telenka l-lista ta' indikaturi għall-monitoraġġ u l-evalwazzjoni (ara l-Kapitolu 8.1).

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

L-għanijiet ewlenin tal-proposta huma:

- l-ipproċessar u l-analiżi kongunti tad-dejta rilevanti kollha fil-Eurofisc;
- it-titjib tal-qafas operazzjonali għall-verifiki koordinati bejn l-Istati Membri;
- l-iżvilupp tal-iskambju tad-dejta bejn l-amministrazzjonijiet tat-taxxa tal-Istati Membri u l-awtoritajiet tal-infurzar tal-liġi fil-livell tal-UE;

²³ Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jhassar id-Direttiva 95/46/KE

- l-indirizzar tal-frodi li tinvolvi s-sistema doppja tal-VAT applikabbli għall-karozzi billi jitjieb l-aċċess għad-dejta dwar ir-registrazzjoni tal-vetturi;
- il-ġlieda kontra l-frodi li tinvolvi l-proċeduri doganali 42 u 63.

Fl-4 ta' Ottubru 2017, il-Kummissjoni pproponiet emenda tar-Regolament (UE) Nru 904/2010 u b'mod partikolari l-Artikoli 17 u 31 tiegħu²⁴, li għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2019 għall-persuni taxxabli ċertifikati. Għalhekk, din il-proposta legiżlattiva tinvolvi proposta għal emenda li tinkludi dawn id-dispożizzjonijiet.

Miżuri applikabbli mill-jum tad-dhul fis-sehh ta' dan ir-Regolament

Skambji ta' informazzjoni minghajr talba minn qabel

Bil-modifika tal-Artikolu 13, kull darba li jqisuh meħtieġ, l-awtoritajiet kompetenti jkunu jistgħu jiskambjaw informazzjoni b'mezzi oħra għajr il-forom standard.

Awditi kongunti

Ta' spiss ikollhom jitwettqu inkjesti amministrattivi għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, b'mod partikolari meta l-persuna taxxabli ma tkunx stabbilita fl-Istati Membri fejn tkun trid tithallas it-taxxa. Il-Kapitolu VII jipprevedi l-preżenza ta' uffiċjali fl-uffiċċji amministrattivi u fil-binjiet tal-persuni taxxabli waqt li jkunu għaddejnin inkjesti amministrattivi fi Stati Membri oħra. Biex tiġi xprunata l-kapaċità tal-amministrazzjonijiet tat-taxxa sabiex jivverifikaw il-provvisti transfruntiera, fir-Regolament jiddaħħal strument ta' kooperazzjoni ġdid. Bl-awditi kongunti l-uffiċjali minn żewġ amministrazzjonijiet tat-taxxa jew aktar jistgħu, jekk iridu, jiffurmaw tim wiehed ta' awditjar u jieħdu sehem b'mod attiv f'inkjesta amministrattiva. Dak it-tim kieku jeżamina t-tranzazzjonijiet transfruntiera ta' persuna taxxabli relatata waħda jew aktar (kemm entitajiet ġuridiċi kif ukoll individwi) li twettaq attivitajiet transfruntiera, inklużi t-tranzazzjonijiet transfruntiera li jinvolvu kumpaniji affiljati relatati stabbiliti fil-pajjiżi partecipanti.

Barra minn hekk, biex jiġi evitat li l-għażla tal-persuni taxxabli tal-post ta' stabbiliment tagħhom fl-Unjoni tfixxkel l-infurzar xieraq tal-VAT u biex jiġu evitati x-xogħol doppju u l-piż amministrattiv għall-awtoritajiet tat-taxxa u tan-negozji, meta mill-inqas żewġ Stati Membri jqisu li hija meħtieġa inkjesta amministrattiva fl-ammonti ddikjarati minn persuna taxxabli mhux stabbilita fit-territorju tagħhom iżda taxxabli fih, jenħtieġ li l-inkjesta titwettaq mill-Istat Membru fejn tkun stabbilita l-persuna taxxabli u jenħtieġ li l-Istati Membri li jitolbu din l-inkjesta jassistu lill-Istat Membru tal-istabbiliment billi jieħdu sehem attiv fl-awditu. Din il-miżura tkun partikolarment rilevanti għall-ġlieda kontra l-frodi fl-attività tal-kummerċ elettroniku.

Eurofisc

Il-Kapitolu X stabbilixxa l-Eurofisc għall-iskambju fil-pront ta' informazzjoni mmirata bejn l-Istati Membri biex jiġu indirizzati xejriet godda jew fuq skala kbira ta' frodi tal-VAT. Biex jithaffef l-ipproċessar u l-analiżi kongunti tad-dejta fil-Eurofisc, bħalissa l-Kummissjoni qed tiżviluppa softwer TNA li mill-2018 l-Istati Membri jistgħu jużawh b'mod volontarju.

Sabiex jiġi massimizzat il-potenzjal tat-TNA għall-identifikazzjoni tan-netwerks frawdolenti fl-UE kollha, ir-Regolament (UE) Nru 904/2010 se jipprovdi dispożizzjonijiet aktar ċari għall-ipproċessar u l-analiżi kongunti tad-dejta fil-Eurofisc. L-involviment f'dan l-ipproċessar u l-analiżi se jibqa' wiehed volontarju. Madankollu, jenħtieġ li l-Istati Membri kollha jagħtu aċċess lill-uffiċjali tal-Eurofisc għad-dejta VIES tagħhom dwar it-tranzazzjonijiet intra-

²⁴ COM(2017) 567, 4.10.2017.

Unjoni permezz tat-TNA; b'hekk is-softwer jista' jidentifika n-netwerks ta' frodi potenzjali kollha, inklużi dawk li jinvolvu l-kummerċjanti stabbiliti fi Stati Membri mhux parteċipanti.

L-emendi jipprovdu wkoll regoli aktar ċari dwar kif kieku jaħdem u jitmexxa l-Eurofisc. Dawn kieku jippermettu li l-Eurofisc jikkoordina l-inkjesti amministrattivi kongunti mnedija abbażi tal-analizijiet tar-riskji tiegħu. L-uffiċjali tal-Eurofisc ta' spiss huma l-ewwel li jiġu mwissija dwar netwerks frawdolenti godda, u dawn għandhom kompetenzi speċjalizzati fi frodi serja tal-VAT. Għalhekk, dawn ikunu fl-aħjar pożizzjoni biex jikkoordinaw l-inkjesti amministrattivi korrispondenti.

Dan jikkontribwixxi għal reazzjoni iktar rapida u effettiva għar-riżultati tat-TNA u l-informazzjoni minn dawn l-inkjesti tista' tiġi pproċessata immedjatament mit-TNA. Fil-prattika, din il-koordinazzjoni titwettaq fil-qasam ta' ħidma tal-Eurofisc b'kompetenzi rilevanti minn wieħed jew bosta uffiċjali tal-Eurofisc mill-Istati Membri involuti fl-inkjesti. Jenħtiegħ li l-verifiki aktar ikkoordinati bejn l-Istati Membri jtejbju l-kapaċità tagħhom li jirreaġixxu malajr għall-attivitajiet frawdolenti li dejjem jinbidlu.

Il-proposta toffri wkoll il-possibbiltà għall-uffiċjali tal-Eurofisc biex jgħaddu informazzjoni dwar ix-xejriet, ir-riskji u l-każijiet serji ta' frodi tal-VAT lill-Europol u lill-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi (OLAF) u li jiżvelaw dawn il-każijiet lill-UPPE. Dan ikopri, b'mod partikolari, l-aktar frodi tal-VAT ta' ħsara, bħall-iskemi MTIC u l-abbużi tal-proċedura doganali 42 li ta' spiss jinvolvu organizzazzjonijiet kriminali. Dawn l-organizzazzjonijiet japprofittaw minn netwerks internazzjonali biex jinholqu skemi MTIC avvanzati bl-għan li jiksbu flus mill-baġits nazzjonali. Dawn jinbew wara isem haddiehor, li jagħti inqas saħħa lill-miżuri amministrattivi.

Il-kooperazzjoni mal-awtoritajiet tal-infurzar tal-liġi fil-livell tal-UE tippermetti li ssir kontroverifika tal-informazzjoni tal-Eurofisc ma' rekords kriminali, bażijiet ta' dejta u informazzjoni oħra miżmuma mill-OLAF u l-Europol u tghin biex jiġu identifikati dawk li tassew iwettqu l-frodi u n-netwerks tagħhom. B'mod partikolari l-OLAF jikseb informazzjoni rilevanti fil-kuntest tal-investigazzjonijiet tiegħu dwar il-frodi doganali, li hija intrinsikament marbuta mal-frodi tal-VAT bħall-frodi tal-proċedura doganali 42. L-OLAF jista' wkoll jiffaċilita u jikkoordina l-investigazzjonijiet dwar il-frodi tal-VAT, billi juża l-approċċ interdixiplinari tiegħu.

Il-bieċa l-kbira tal-Istati Membri diġà dahħlu fis-seħħ din il-kooperazzjoni fil-livell nazzjonali u jinvolvu lill-Europol fil-għieda tagħhom kontra l-frodi MTIC. Madankollu, ħafna drabi dawn l-azzjonijiet ta' kooperazzjoni huma tant kumplessi li joħolqu r-riskju li l-valur tal-informazzjoni jintilef qabel ma jasal għand l-awtoritajiet t-tajba. Rabta diretta bejn il-Eurofisc, il-Europol u l-OLAF kif ukoll l-UPPE, għall-aktar każijiet serji ta' frodi tal-VAT, tqassar din il-latenza ta' dejta u timmassimizza l-valur tagħha fil-għieda kontra l-organizzazzjonijiet kriminali.

Din il-proposta se tneħħi xi restrizzjonijiet minn fuq id-dritt tal-uffiċjali tal-Eurofisc li jikkonsultaw id-dejta tal-VIES fuq il-provvisti intra-Unjoni meta l-fornitur jew il-klijent ikun irreġistrat fi Stat Membru ieħor (l-Artikolu 21(2)). Bħalissa, l-aċċess huwa limitat għall-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc, li jenħtiegħ ikollhom identifikazzjoni personali tal-utent għas-sistemi elettronici biex jingħataw aċċess għal din l-informazzjoni. Barra minn hekk, l-aċċess irid isir f'każ ta' investigazzjoni dwar suspett ta' frodi u jsir biss matul is-siġhat ta' xogħol ġenerali. Din il-proposta tneħħi din l-aħħar kundizzjoni, peress li huwa diffiċli li tingħata ġustifikazzjoni għal-limitazzjoni taż-żmien għall-għieda kontra l-frodi serja tal-VAT. Gie propost ukoll li d-dettalji prattici rigward l-identifikazzjoni tal-uffiċjali awtorizzati jiġu definiti f'att ta' implimentazzjoni biex jiġi indirizzat it-thassib ta' ċerti Stati Membri.

Proċeduri ta' rifużjoni tal-VAT lil persuni taxxabli mhux stabbiliti fl-Istat Membru ta' rifużjoni

Il-Kapitolu XII jkopri t-trażmissjoni tat-talbiet għal rifużjonijiet tal-VAT fi Stati Membri oħra u l-iskambju ta' informazzjoni dwar dawn it-talbiet. Dan il-Kapitolu jiġi emendat biex titjeb il-koerenza mal-gbir tad-djun tal-VAT fl-Istat Membru ta' stabbiliment u biex jiġi evitat kemm l-użu kif ukoll il-piż amministrattiv u l-kostijiet marbuta ma' talba għal assistenza għall-irkupru mill-Istat Membru ta' stabbiliment biex jiġi sekwestrat l-ammont ta' rifużjoni tal-VAT fl-Istat Membru ta' rifużjoni.

Skont ir-regoli eżistenti dwar l-assistenza għall-irkupru, l-awtoritajiet tal-Istat Membru ta' stabbiliment jistgħu jibagħtu talba għal miżuri ta' rkupru jew ta' prekawzjoni lill-Istat Membru tar-rifużjoni għall-ammonti ta' rifużjoni tal-VAT li jridu jiġu sekwestrati. Dan jeħtieġ li l-awtorità applikanti thejji talba speċifika għall-assistenza għall-irkupru; l-awtoritajiet tar-rifużjoni tal-VAT u tal-irkupru tat-taxxa fl-Istat Membru rikjest iridu jinvolvu ruħhom f'koordinazzjoni speċjali biex iwettqu din it-talba; u l-persuna taxxabli kkonċernata li trid tikkontesta l-miżuri ta' rkupru jew ta' prekawzjoni meħuda mill-awtoritajiet rikjesti, trid twettaq din l-azzjoni fl-Istat Membru rikjest skont l-Artikoli 14(2) u 17 tad-Direttiva 2010/24/UE.

Il-persuna taxxabli kkonċernata tista' taċċetta li jkollha r-rifużjoni tal-VAT ittrasferita direttament fl-Istat Membru ta' stabbiliment sabiex jiġu rilaxxati l-obbligazzjonijiet pendenti tagħha f'dak l-Istat Membru jew biex dak l-ammont ta' rifużjoni jinżamm bħala miżura ta' prekawzjoni f'każ ta' djun tal-VAT ikkontestati f'dak l-Istat Membru. F'dan l-aħħar każ, dik iż-żamma ta' rifużjoni tista' tiġi kkontestata quddiem l-awtoritajiet ġudizzjarji kompetenti fl-Istat Membru ta' stabbiliment tal-persuna stess, fl-istadji kollha tal-proċedimenti li jikkonċernaw id-dejn tal-VAT ikkontestat.

Il-proposta attwali tevita l-bżonn li jkun hemm talbiet ta' assistenza għall-irkupru, dejjem jekk id-debitur tat-taxxa jaqbel mat-trasferiment dirett. B'hekk, jonqos ukoll il-piż amministrattiv għall-applikant tal-Istat Membru u jiġu evitati l-kostijiet u l-piżijiet amministrattivi kollha għall-Istat Membru rikjest.

Meta jiġu applikati l-arranġamenti ta' trasferiment u ta' żamma biex jiġi żgurat il-ħlas tal-obbligazzjonijiet tal-VAT ikkontestati fl-Istat Membru ta' stabbiliment, dak l-Istat Membru jrid jirrispetta sew id-drittijiet tad-debitur tat-taxxa. F'dan ir-rigward, il-proposta tipprevedi li jkun hemm sorveljanza ġudizzjarja taż-żamma tal-ammont ta' rifużjoni tal-VAT fl-Istat Membru ta' stabbiliment. Dan huwa mfassal biex jgħin lid-debituri tat-taxxa li jixtiequ jikkontestaw il-miżura, għax hekk mhux se jibqa' jkollhom għalfejn jikkontestaw il-miżuri ta' prekawzjoni fl-Istat Membru l-ieħor.

Żvelar ta' kazijiet serji ta' frodi tal-VAT lill-OLAF u l-UPPE li jinvolvu mill-inqas żewġ Stati Membri

Il-Kapitolu XIII li jkopri r-relazzjonijiet mal-Kummissjoni, ikun emendat biex iħares l-aħjar l-interessi finanzjarji tal-Unjoni Ewropea. Jenhtieġ li l-Istati Membri parteċipanti fl-UPPE jgħaddulu l-informazzjoni dwar l-aktar reati serji tal-VAT kif imsemmi fl-Artikolu 2(2) tad-Direttiva (UE) 2017/1371. Dawn jistgħu jkunu kazijiet li jinvolvu attività f'żewġ Stati Membri jew aktar u dannu totali ta' mill-inqas EUR 10 miljun.

L-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew (UPPE) se jkun korp indipendenti u decentralizzat tal-UE. Dan se jkun responsabbli mill-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni ta' reati kontra l-baġit tal-UE, bħall-frodi tal-VAT transfruntiera ta' aktar minn EUR 10 miljun. L-UPPE se jopera bħala uffiċċju uniku fl-Istati Membri parteċipanti u se jgħaqqad l-isforzi tal-infurzar tal-liġi nazzjonali u Ewropew b'approċċ unifikat, armonizzat u effiċjenti.

L-OLAF se jibqa' responsabbli mill-investigazzjonijiet amministrattivi f'irregolaritajiet mhux frawdolenti u frawdolenti li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-UE. Għalhekk, il-mandat u l-kompetenza tiegħu dwar il-frodi tal-VAT imorru lil hinn minn dawk il-każijiet identifikati bhala l-aktar serji fl-Artikolu 2(2) tad-Direttiva (UE) 2017/1371. Barra minn hekk, peress li mhux l-Istati Membri kollha se jkunu parti mill-UPPE, l-OLAF se jkompli bl-investigazzjonijiet amministrattivi tiegħu fir-rigward tal-Istati Membri mhux parteċipanti bl-istess mod kif qieghed jagħmel illum. Fl-Istati Membri parteċipanti, fl-oqsma li jaqgħu taħt il-kompetenza tal-UPPE, l-UPPE u l-OLAF se jstabilixxu u jzommu kooperazzjoni mill-qrib bl-għan li jiżguraw il-komplementarjetà tal-mandati tagħhom, u jevitaw id-duplikazzjoni. F'dan il-kuntest, l-OLAF jista' jappoġġa lill-investigazzjonijiet tal-UPPE dwar il-każijiet ta' frodi tal-VAT.

L-OLAF jista' wkoll jiffaċilita u jikkoordina l-investigazzjonijiet dwar il-frodi tal-VAT, billi juża l-approċċ interdixxiplinari tiegħu u jipprovdi analiżi u għarfien. Għal dan il-għan, jenhtieg li l-Istati Membri jgħaddu l-informazzjoni lill-OLAF dwar ir-reati tal-VAT li jidhrilhom xierqa għall-eżerċizzju tal-mandat tiegħu.

Aġġornament tal-kundizzjonijiet li jirregolaw l-iskambju ta' informazzjoni u l-eżerċizzju tas-setgħat ta' implimentazzjoni tal-Kummissjoni

Il-Kapitolu XV, li jstabilixxi l-kundizzjonijiet għall-iskambju ta' informazzjoni, se jiġi emendat biex jirrifletti l-bażi ġuridika l-ġdida għall-protezzjoni tad-dejta personali: ir-Regolament (UE) 2016/679.

Il-Kapitolu XVI li jinkludi d-dispożizzjonijiet ġenerali u finali, irid jiġi aġġornat bil-bażi ġuridika l-ġdida għall-verifiki tal-Istati Membri dwar kif il-Kummissjoni teżerċita s-setgħat ta' implimentazzjoni tagħha: ir-Regolament (UE) 182/2011.

Miżuri applikabbli mill-1 ta' Jannar 2020

Kondiviżjoni tal-proċeduri doganali 42/63 u d-dejta dwar ir-reġistrazzjoni tal-vetturi mal-awtoritajiet tat-taxxa

Il-Kapitolu V jikkonċerna l-ħażna u l-iskambju ta' informazzjoni dwar il-persuni taxxabli u t-tranzazzjonijiet. Jekk dan il-Kapitolu jiġi emendat se jippermetti l-iskambju ta' dejta dwar l-importazzjonijiet doganali b'eżenzjonijiet tal-VAT u dwar ir-reġistrazzjonijiet tal-vetturi.

L-ewwel sett ġdid ta' dejta jiġi skambjat biex jindirizza l-abbuż tal-iskema tal-VAT għall-importazzjoni ta' oġġetti mingħajr VAT (il-proċeduri doganali 42 u 63) li suppost kellhom jiġu konsenjati fi Stat Membru ieħor iżda li ġew iddevjati għas-suq illeċitu. Żvantaġġ wieħed ta' dawn il-proċeduri huwa li l-proċess kollu jista' jieħu żmien twil biex jiġi vverifikat, minkejja r-riskju ta' frodi li jseħħ malajr. Qabel ma jkunu jistgħu jwettqu dawn il-verifiki, l-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istati Membri ta' importazzjoni u ta' destinazzjoni jkollhom jistennew id-dikjarazzjoni rikapitolattiva tal-importatur, li ta' spiss lanqas tasal.

B'din il-proposta, l-informazzjoni rilevanti rigward il-proċeduri doganali 42 u 63 sottomessi elettronikament mad-dikjarazzjoni doganali (eż. in-numri tal-VAT, il-valur tal-oġġetti importati, it-tip ta' prodotti eċċ.) tkun kondiviża bejn l-Istat Membru ta' importazzjoni u l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istat Membru ta' destinazzjoni. Għalhekk l-awtoritajiet tat-taxxa fiż-żewġ pajjiżi jkunu jistgħu jagħmlu kontroverifika ta' din l-informazzjoni mal-informazzjoni rrapportata mill-importatur fid-dikjarazzjoni rikapitolattiva u fid-dikjarazzjoni tal-VAT tiegħu, u mir-riċevitur fid-dikjarazzjoni tal-VAT tiegħu. Barra minn hekk, jekk l-Istat Membru ta' destinazzjoni josserva li n-numru tal-VAT tal-klijent, għalkemm validu, ikun inkiseb b'mod illeċitu mill-importatur, jista' jinforma minnufih lill-Istat Membru ta' importazzjoni biex ikun jista' jivverifika lill-importatur. Apparti dan, bil-kontroverifika tal-informazzjoni doganali mad-dikjarazzjonijiet rikapitolattivi tal-VAT, l-awtoritajiet tat-taxxa

jkunu jistgħu jidentifikaw każijiet ta' sottovalutazzjoni waqt l-importazzjoni, maħsuba biex jiġu evitati d-dazji doganali. L-uffiċjali tal-Eurofisc jistgħu jingħataw aċċess estiż għad-dejta dwar il-provvisti intra-Unjoni.

L-emenda tal-Artikolu 21 tiċċara wkoll li jenhtieg li l-awtoritajiet doganali responsabbli mill-verifika tal-kundizzjonijiet għall-eżenzjoni mill-VAT fil-proċeduri doganali 42 u 63, jingħataw aċċess awtomatizzat għas-Sistema tal-Iskambju ta' Informazzjoni tal-VAT (VIES) biex ikunu jistgħu jivverifikaw il-validità tan-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT. Din hija waħda mill-kundizzjonijiet għall-għoti ta' eżenzjoni mill-VAT waqt l-importazzjoni u l-verifika awtomatika mal-fruntiera tkun deterrent kbir kontra dan it-tip ta' frodi.

It-tieni sett ġdid ta' dejta li għandha tiġi skambjata se tintuża mill-uffiċjali tal-Eurofisc biex jindirizzaw il-frodi transfruntiera li tinvolvi l-bejgħ ta' karożzi użati. B'mod partikolari, din id-dejta tippermettilhom jidentifikaw malajr il-persuni li jwettqu tranżazzjonijiet frawdolenti u fejn ikunu wettquhom. Fil-prattika, dan l-aċċess għandu jingħata permezz tal-pjattaforma EUCARIS²⁵, fejn diġà jsiru skambji awtomatizzati ta' informazzjoni dwar ir-registrazzjonijiet tal-vetturi.

Miżuri applikabbli mill-1 ta' Lulju 2021

Meta persuni taxxabli stabbiliti fi Stat Membru wieħed jipprovdu oġġetti jew servizzi lil klijenti stabbiliti fit-territorju ta' Stat Membru ieħor, dawn qed ikunu dejjem aktar soġġetti għall-obbligi f'dak l-Istat Membru l-ieħor. Dan ta' spiss jiġi xprunat minn żviluppi teknoloġiċi. Sabiex tiġi ffaċilitata l-applikazzjoni korretta tal-VAT fuq dawn it-tranżazzjonijiet transfruntiera, jenhtieg li l-mekkanizmu previst fl-Artikolu 32, li permezz tiegħu l-informazzjoni tkun faċilment disponibbli għall-persuni taxxabli, jiġi estiż biex jinkludi informazzjoni oħra, b'mod partikolari dwar ir-rati u l-miżuri mmirati lejn intrapriżi żgħar.

²⁵ Il-EUCARIS tnediet fl-1994 biex l-awtoritajiet ta' registrazzjoni nazzjonali jkunu jistgħu jikkooperaw fil-għieda kontra l-kriminalità internazzjonali tal-vetturi u t-turizmu tal-liċenzja tas-sewqan bl-iskambju ta' informazzjoni dwar ir-registrazzjoni tal-vettura u l-liċenzja tas-sewqan. Bħalissa l-Istati Membri kollha tal-UE jużaw is-sistema żviluppata u mhaddma mill-kooperazzjoni EUCARIS.

Proposta emendata għal

REGOLAMENT TAL-KUNSILL

li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-għieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud

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 Ewropew¹,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²,

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

- (1) ~~Fil Pjan ta' Azzjoni 11 tagħha dwar il VAT³, il Kummissjoni habbret li bihsiebha tressaq proposta li tistabilixxi l-prinċipji għal sistema definittiva tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) fir-rigward tal-kummerè transfruntier minn negozju għal negozju bejn l-Istati Membri Fil-konklużjonijiet tiegħu tat-8 ta' Novembru 2016⁴, il-Kunsill stieden lill-Kummissjoni biex sadanittant ittejjeb ir-regoli tal-Unjoni dwar il-VAT f'rabta mat-tranzazzjonijiet transfruntiera.~~
- (2) ~~Il persuna taxxabbli ċċertifikata hija wieħed mill-komponenti essenzjali ta' dik is-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerè fi ħdan l-Unjoni u, barra minn hekk, se jintuza għal ċerti miżuri ta' simplifikazzjoni fis-sistema attwali tal-VAT. Il-kunċett ta' persuna taxxabbli ċċertifikata jenhtieg li jippermetti li jiġi ppruvat li persuna taxxabli speċifika tista' tiġi kkunsidrata bhala persuna affidabbli li thallas it-taxxa fi ħdan l-Unjoni.~~
- (3) ~~Ċerti-regoli stabbiliti mid-Direttiva 2006/112/KE⁵ għat-tranzazzjonijiet meqjusa bhala vulnerabbli għall-frodi għandhom japplikaw biss meta jkun involuti persuni taxxabli ċċertifikati. Għalhekk, huwa essenzjali li l-istatus tal-persuna taxxabli ċċertifikata ta' persuna taxxabli jkun jista' jiġi vverifikat b'mezzi elettronici sabiex jiġi ggarantit li daww ir-regoli jistgħu japplikaw.~~

¹ ĠU C [...], [...], p. [...].

² ĠU C [...], [...], p. [...].

³ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT — Lejn zona unika tal-VAT fl-UE — Iz-żmien biex niddeċiedu (COM(2016)148 final tas-7.4.2016).

⁴ Il-konklużjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Novembru 2016 dwar Titjib fir-regoli attwali tal-UE dwar il-VAT għal transazzjonijiet transfruntiera (Nru. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 tad-9 ta' Novembru 2016).

⁵ 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).

- (4) ~~Fl-ewwel pass lejn sistema definittiva tal-VAT kif propost fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT, fil-każ ta' provvisti ta' merkanzija fi ħdan l-Unjoni, jenhtieg li japplika l-mekkaniżmu tar reverse charge meta l-persuna li tkun qed takkwista l-merkanzija tkun persuna taxxabbli ċċertifikata. Għalhekk, huwa essenzjali għal persuna taxxabbli li tagħmel provvista ta' merkanzija ġewwa l-Unjoni li tkun taf jekk il-klijent tiegħu ikunx ingħata l-istatus ta' persuna taxxabbli ċċertifikata jew le. Minhabba x-xebh prattiku mal-eżenzjoni attwali għall-provvisti intra-Komunitarji tal-merkanzija u biex jiġu evitati spejjeż jew piżijiet mhux meħtieġa, jenhtieg li tintuża s-Sistema ta' Skambju ta' Informazzjoni dwar il-VAT (VIIES) li fiha għandha tiġi integrata l-informazzjoni dwar l-istatus ta' persuna taxxabbli ċċertifika.~~
- (5) ~~Sabiex tiġi pprovduta informazzjoni dwar l-istatus ta' persuna taxxabbli ċċertifikata tal-persuni taxxabbli fl-Istati Membri, l-Istati Membri jenhtieg li jirreġistraw u jaħznu l-istatus ta' persuna taxxabbli ċċertifikata tal-persuni taxxabbli aġġornat f'sistema elettronika. Minn dak inhar 'il quddiem, l-awtoritajiet fiskali ta' Stat Membru jenhtieg li jagħtu aċċess awtomatiku lill-awtoritajiet fiskali ta' Stati Membri oħrajn għal din l-informazzjoni u jenhtieg li jkun jistgħu, fuq talba mill-persuni msemmija fl-Artikolu 31(1) tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010⁶, jikkonfermaw permezz ta' mezzi elettronici xi jkun l-istatus ta' persuna taxxabbli ċċertifikata ta' kwalunkwe persuna taxxabbli meta dan ikun rilevanti għall-fini tat-tranzazzjonijiet imsemmija f'dak l-Artikolu.~~
- (6) ~~Minhabba li d-dispożizzjonijiet inklużi f'dan ir-Regolament jirriżultaw mill-emendi introdotti mid-Direttiva tal-Kunsill [...] 15 /UE⁷, jenhtieg li dan ir-Regolament japplika mid-data tal-applikazzjoni ta' dawk l-emendi.~~
- (1) Is-sistema attwali ta' tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri hija bbażata fuq arranġamenti tranżitorji introdotti fl-1993 li saru antikwati u suxxettibbli għal frodi fil-kuntest ta' sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) kumplessa hafna. Il-Kummissjoni ressqet proposta³ li tistabbilixxi l-prinċipji għal sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ transfruntier minn negozju għal negozju bejn l-Istati Membri li tkun ibbażata fuq it-tassazzjoni tal-provvisti transfruntiera fl-Istat Membru ta' destinazzjoni. Peress li s-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-Unjoni tista' tiehu diversi snin biex tkun implimentata b'mod shih, hemm bżonn ta' miżuri fuq perjodu qasir li jiġġieldu l-frodi tal-VAT transfruntiera b'mod aktar effettiv u f'waqtu. It-titjib u s-simplifikazzjoni tal-istrumenti ta' kooperazzjoni amministrattiva, b'mod partikolari l-Eurofisc, huma wkoll ta' importanza sinifikanti fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT iġġenerali u biex tissahhah il-fiduċja bejn l-awtoritajiet tat-taxxa qabel ma tiġi introdotta s-sistema definittiva tal-VAT.**
- (2) Ta' spiss ikollhom jitwettqu inkjesti amministrattivi għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, b'mod partikolari meta l-persuna taxxabbli ma tkunx stabbilita fl-Istati Membri fejn tkun trid tithallas it-taxxa. Biex jiġi żgurat l-infurzar xieraq tal-VAT u biex jiġu evitati x-xogħol doppju u l-piż amministrattiv tal-awtoritajiet**

⁶ 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 (GU L 268, 12.10.2010, p.1).

⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill [...] /UE ta' [...] 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 tintroduci s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri (GU L [...])

³ **COM(2017) 569 final tal-4 ta' Ottubru 2017.**

tat-taxxa u tan-negozji, meta mill-inqas żewġ Stati Membri jqisu li tkun mehtieġa inkjesta amministrattiva fl-ammonti ddikjarati minn persuna taxxabli mhux stabbilita fit-territorju tagħhom iżda taxxabli fih, jenhtieġ li l-inkjesta titwettaq mill-Istat Membru fejn tkun stabbilita l-persuna taxxabli u jenhtieġ li l-Istati Membri li jitolbu din l-inkjesta jassistu lill-Istat Membru tal-istabbiliment billi jiehdu sehem attiv fl-inkjesta.

- (3) It-trażmissjoni ta' informazzjoni minghajr talba minn qabel lill-awtoritajiet kompetenti ta' Stati Membri ohra skont ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010⁴ jenhtieġ li tkun kemm jista' jkun sempliċi u effettiva. Ghalhekk, kull darba li jqisuh mehtieġ, hemm bżonn li l-awtoritajiet kompetenti jkunu jistgħu jibagħtu l-informazzjoni b'mezzi ohra għajr il-formoli standard.
- (4) Il-kunċett ta' persuna taxxabli ċertifikata huwa wiehed mill-komponenti essenzjali tal-proposta dwar is-sistema definittiva tal-VAT u se jintuża wkoll għal ċerti miżuri ta' simplifikazzjoni fis-sistema attwali tal-VAT. Il-kunċett ta' persuna taxxabli ċertifikata jenhtieġ li jippermetti li jiġi ppruvat li persuna taxxabli speċifika tista' titqies bhala persuna affidabbli li thallas it-taxxa fl-Unjoni.
- (5) Ċerti regoli stabbiliti bid-Direttiva 2006/112/KE⁵ għal tranzazzjonijiet li jitqiesu bhala vulnerabbli għall-frodi għandhom japplikaw biss meta jkunu involuti persuni taxxabli ċertifikati. Ghalhekk, huwa essenzjali li l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata jkun jista' jiġi vverifikat b'mezzi elettronici biex jiġi ggarantit li jistgħu japplikaw dawk ir-regoli.
- (6) Bhala l-ewwel pass lejn sistema definittiva tal-VAT kif propost fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT - Lejn żona unika tal-VAT fl-UE - Iż-żmien biex niddeċiedu⁶, il-mekkaniżmu tar-reverse charge għandu japplika għall-provvisti intra-Unjoni ta' oġġetti meta x-xerrej tal-oġġetti jkun persuna taxxabli ċertifikata. Ghalhekk huwa essenzjali li l-persuni taxxabli li jipprovdu oġġetti fl-Unjoni jkunu jafu jekk il-klijenti tagħhom inghatawx l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata. Minhabba x-xebh prattiku mal-eżenzjoni attwali għall-provvisti intra-Komunitarji ta' oġġetti, u biex jiġu evitati l-kostijiet jew il-piż bla bżonn, jenhtieġ li l-informazzjoni dwar l-istatus tal-persuna taxxabli ċertifikata tinghata mis-Sistema tal-Iskambju ta' Informazzjoni tal-VAT (VIES).
- (7) Sabiex tinghata informazzjoni dwar l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata tal-persuni taxxabli fl-Istati Membri, jenhtieġ li l-Istati Membri jirreġistraw u jahżnu f'sistema elektronika, l-istatus aġġornat tal-persuni taxxabli li jkunu nġhataw status ta' persuna taxxabli ċertifikata minn awtorità kompetenti f'dak l-Istat Membru. Wara dan jenhtieġ li l-awtoritajiet tat-taxxa fi Stat Membru jagħtu lill-awtoritajiet tat-taxxa fi Stati Membri ohra aċċess awtomatizzat għal din l-informazzjoni. Barra minn hekk, jenhtieġ li fuq talba ta' ċerti persuni previsti fir-Regolament (UE) Nru 904/2010, dawn ikunu jistgħu wkoll

⁴ 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).

⁵ 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).

⁶ COM(2016) 148 final tas-7 ta' April 2016.

jikkonfermaw, permezz ta' mezzi elettronici, l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata ta' kull persuna taxxabli, jekk dak l-istatus ikun rilevanti għal dawk it-tranzazzjonijiet.

- (8) L-eżenzjoni mill-VAT għall-importazzjonijiet ta' oġġetti prevista fl-Artikolu 143(2) tad-Direttiva 2006/112/KE ("il-proċedura doganali 42") tiġi ta' sikwit abbużata u l-oġġetti jiġu ddevjati għas-suq illeċitu minghajr ma tithallas VAT. Għalhekk huwa essenzjali li, meta l-uffiċjali doganali jivverifikaw jekk humiex issodisfati r-rekwiżiti għall-ghoti tal-eżenzjoni, jenhtieg li dawn ikollhom aċċess għar-reġistru tan-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT. Barra minn hekk, jenhtieg li l-informazzjoni miġbura mill-awtoritajiet doganali, bhala parti minn din il-proċedura, tkun disponibbli għall-awtoritajiet kompetenti tal-Istat Membru fejn trid issir l-akkwiżizzjoni intra-Komunitarja sussegwenti.
- (9) Biex tiġi indirizzata l-frodi li tirriżulta mis-sistema doppja tal-VAT applikabbli għall-karozzi, jenhtieg li l-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc ikunu jistghu jaċċessaw id-dejta dwar ir-reġistrazzjoni tal-vetturi b'mod awtomatizzat. Din id-dejta tippermettilhom jidentifikaw malajr il-persuni li jwettqu tranzazzjonijiet frawdolenti u fejn ikunu wettquhom. Jenhtieg li dan l-aċċess ikun disponibbli permezz tal-applikazzjoni tas-softwer tas-Sistema ta' Informazzjoni Ewropea tal-Liċenzji tal-Vetturi u tas-Sewqan (EUCARIS), li trid tintuża bilfors mill-Istati Membri skont id-Deciżjoni tal-Kunsill 2008/615/ĠAI⁷ u d-Deciżjoni tal-Kunsill 2008/616/ĠAI⁸, fir-rigward tad-dejta dwar ir-reġistrazzjoni tal-vetturi.
- (10) Biex jiġu żgurati l-kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar l-aċċess awtomatizzat għall-informazzjoni miġbura mill-awtoritajiet doganali u għad-dejta dwar ir-reġistrazzjoni tal-vetturi, jenhtieg li l-Kummissjoni tinghata setghat ta' implimentazzjoni. Jenhtieg li dawk is-setghat jiġu eżerċitati skont ir-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill⁹.
- (11) Bil-ghan li jiġi żgurat il-monitoraġġ effettiv u effiċjenti tal-VAT fit-transazzjonijiet transfruntiera, ir-Regolament (UE) Nru 904/2010 jipprevedi l-preżenza ta' uffiċjali fl-uffiċċji amministrattivi u waqt l-inkjesti amministrattivi fi Stati Membri ohra. Biex tissahhah il-kapaċità tal-awtoritajiet tat-taxxa biex jivverifikaw il-provvisti transfruntiera, jenhtieg li jkun hemm awditi kongunti li jippermettu lill-uffiċjali minn żewġ Stati Membri jew aktar, jaghmlu parti minn tim wiehed ta' awditjar u li jiehdu sehem attiv f'inkjesta amministrattiva kongunta.
- (12) Meta persuni taxxabli stabbiliti fi Stat Membru wiehed jipprovdu oġġetti jew servizzi lil klijenti stabbiliti fi Stat Membru iehor, dawn qed ikunu dejjem aktar soġġetti għall-obbligi f'dak l-Istat Membru l-iehor. Dan ta' spiss jiġi xprunat minn żviluppi teknoloġiċi. Biex tiġi ffaċilitata l-applikazzjoni korretta tal-VAT fuq dawn it-tranzazzjonijiet transfruntiera, jenhtieg li l-mekkanizmu li permezz

⁷ Id-Deciżjoni tal-Kunsill 2008/615/ĠAI tat-23 ta' Ġunju 2008 dwar it-titjib tal-koperazzjoni transkonfinali, b'mod partikolari fil-ġlieda kontra t-terrorizmu u l-kriminalità transkonfinali (ĠU L 210, 6.8.2008, p. 1).

⁸ Id-Deciżjoni tal-Kunsill 2008/616/ĠAI tat-23 ta' Ġunju 2008 dwar l-implimentazzjoni tad-Deciżjoni 2008/615/ĠAI (ĠU L 210, 6.8.2008, p. 12).

⁹ 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-setghat ta' implimentazzjoni (ĠU L 55, 28.2.2011, p. 13).

tieghu l-informazzjoni tkun faċilment disponibbli għall-persuni taxxabli, jiġi estiż biex jinkludi informazzjoni oħra, b'mod partikolari r-rati u l-miżuri għall-intrapriżi żgħar.

- (13) Biex jiġu miġġielda l-aktar skemi serji ta' frodi transfruntiera, jenhtieg li jiġu ċċarati u msahha l-governanza, il-kompiti u l-funzjonament tal-Eurofisc. Jenhtieg li l-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc ikunu jistgħu jaċċessaw, jiskambjaw, jipproċessaw u janalizzaw malajr l-informazzjoni kollha mehtieġa u jikkoordinaw kull azzjoni ta' segwitu. Huwa wkoll mehtieg li tissahhah il-kooperazzjoni ma' awtoritajiet oħra involuti fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT fil-livell tal-Unjoni, b'mod partikolari permezz ta' skambju ta' informazzjoni mmirata mal-Europol u mal-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi. Għalhekk, jenhtieg li l-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc ikunu jistgħu jikkondividu, spontanjament jew fuq talba, informazzjoni u għarfien mal-Europol u mal-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi. Dan jippermetti li l-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc jirċievu dejta u għarfien miżmuma mill-Europol u mill-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi sabiex jiġu identifikati dawk li tassew iwettqu l-attivitajiet ta' frodi tal-VAT.
- (14) Biex ikunu żgurati l-kundizzjonijiet uniformi għall-implimentazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar il-Eurofisc, jenhtieg li l-Kummissjoni tinghata setgħat ta' implimentazzjoni. Jenhtieg li dawk is-setgħat jiġu eżerċitati skont ir-Regolament (UE) Nru 182/2011.
- (15) L-organizzazzjoni tat-trażmissjoni tat-talbiet għal rifiżjonijiet tal-VAT — skont l-Artikolu 5 tad-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE¹⁰, toffri l-opportunità li jitnaqqas il-piż amministrattiv għall-awtoritajiet kompetenti biex jirkupraw djun tal-VAT mhux imhallsa fl-Istat Membru ta' stabbiliment.
- (16) Biex jitharsu l-interessi finanzjarji tal-Unjoni kontra l-frodi serja transfruntiera tal-VAT, jenhtieg li l-Istati Membri parteċipanti fl-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew jikkomunikaw lil dak l-uffiċċju, inkluż permezz tal-uffiċjali ta' kollegament tal-Eurofisc, informazzjoni dwar l-aktar reati serji tal-VAT kif imsemmi fl-Artikolu 2(2) tad-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹¹.
- (17) Meta jqisu xieraq, jenhtieg li l-Istati Membri jikkomunikaw ukoll lill-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi l-informazzjoni dwar ir-reati kontra s-sistema komuni tal-VAT. B'hekk l-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi jkun jista' jissodisfa l-mandat tiegħu li jwettaq investigazzjonijiet amministrattivi kontra l-frodi, il-korruzzjoni u attivitajiet illegali oħra li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-Unjoni, u jipprovdi assistenza lill-Istati Membri biex jikkoordinaw l-azzjoni tagħhom halli jharsu l-interessi finanzjarji tal-Unjoni kontra l-frodi.
- (18) Il-Kummissjoni jista' jkollha aċċess biss għall-informazzjoni kkomunikata jew miġbura skont ir-Regolament (UE) Nru 904/2010 meta dan ikun mehtieg għall-

¹⁰ Id-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE tat-12 ta' Frar 2008 li tistabilixxi regoli dettaljati għar-rifiżjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud, prevista fid-Direttiva 2006/112/KE, għal persuni taxxabli mhux stabbiliti fl-Istat Membru ta' rifiżjoni iżda stabbiliti fi Stat Membru ieħor (GU L 44, 20.2.2008, p. 23).

¹¹ Id-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-5 ta' Lulju 2017 dwar il-ġlieda kontra l-frodi tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni permezz tal-liġi kriminali (GU L 198, 28.7.2017, p. 29).

kura, il-manutenzjoni u l-iżvilupp tas-sistemi elettronici ospitati mill-Kummissjoni u użati mill-Istati Membri għall-finijiet ta' dan ir-Regolament.

- (19) Għall-finijiet ta' dan ir-Regolament, huwa xieraq li jitqiesu l-limitazzjonijiet ta' ċerti drittijiet u obbligi stabbiliti bir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill¹², biex jitharsu l-interessi msemmija fl-Artikolu 23(1)(e) ta' dak ir-Regolament. Dawn il-limitazzjonijiet huma mehtieġa u proporzjonali meta jitqies it-telf ta' dhul potenzjali għall-Istati Membri u l-importanza kruċjali li din l-informazzjoni ssir disponibbli sabiex il-ġlieda kontra l-frodi tkun effettiva.
- (20) Id-Direttiva 2006/112/KE se tistabbilixxi regoli għal tranżazzjonijiet li għandhom japplikaw biss meta jkunu involuti persuni taxxabli ċertifikati u regoli ġodda dwar ir-rati u n-negozji ż-żgħar. Għalhekk jehtieġ li tiġi differita l-applikazzjoni tal-miżuri ta' dan ir-Regolament dwar l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata u dwar l-informazzjoni li għandha tkun disponibbli għall-persuni taxxabli dwar ir-rati u r-regoli speċjali għan-negozji ż-żgħar sakemm jiġu applikati dawk ir-regoli. Peress li l-implimentazzjoni tad-dispożizzjonijiet dwar l-aċċess awtomatizzat għall-informazzjoni miġbura mill-awtoritajiet doganali u għad-dejta dwar ir-registrazzjoni tal-vetturi se tehtieġ żviluppi teknoloġiċi ġodda, jehtieġ li tiġi differita l-applikazzjoni tagħhom biex l-Istati Membri u l-Kummissjoni jkunu jistgħu jwettqu dawk l-iżviluppi.
- (21) Peress li l-għanijiet ta' dan ir-Regolament, jiġifieri t-titjib tal-istrumenti ta' kooperazzjoni bejn l-Istati Membri u l-ġlieda kontra l-frodi transfruntiera fil-qasam tal-VAT, ma jistgħux jintlahqu sew mill-Istati Membri u għalhekk jistgħu jinkisbu ahjar 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. Skont il-prinċipju tal-proporzjonalità, kif stabbilit fl-istess Artikolu, dan ir-Regolament ma jmurx lil hinn minn dak li hu mehtieġ biex jintlahqu dawk l-għanijiet.
- (22) (7) Għaldaqstant, jenhtieġ li r-Regolament (UE) Nru 904/2010 jiġi emendat skont dan,

ADOTTA DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Emendi tar-Regolament (UE) Nru 904/2010

Ir-Regolament (UE) Nru 904/2010 huwa emendat kif ġej:

- (1) L-Artikolu 7 huwa emendat kif ġej:
- (a) jithassar il-paragrafu 3;
- (b) il-paragrafu 4 huwa sostitwit b'dan li ġej:
- “4. It-talba msemmija fil-paragrafu 1 tista' tinkludi talba motivata għal inkjesta amministrattiva speċifika. L-awtorità rikjesta għandha twettaq l-inkjesta amministrattiva flimkien mal-awtorità rikjedenti. Jistgħu jintużaw l-ghodod u l-proċeduri msemmija fl-Artikoli 28 sa 30 ta' dan ir-

¹²

Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

Regolament. Jekk l-awtorità rikjesta tkun tal-fehma li mhi mehtieġa l-ebda inkjesta amministrattiva, din għandha tinforma minnufih lill-awtorità rikjedenti bir-raġunijiet għal dan.

Minkejja l-ewwel subparagrafu, inkjesta dwar l-ammonti ddikjarati minn persuna taxxabli stabbilita fl-Istat Membru tal-awtorità rikjesta u li jkunu taxxabli fl-Istat Membru tal-awtorità rikjedenti, tista' tiġi rifjutata biss:

(a) għar-raġunijiet previsti fl-Artikolu 54(1), ivvalutati mill-awtorità rikjesta skont id-dikjarazzjoni tal-aħjar prattiki dwar l-interazzjoni ta' dan il-paragrafu u l-Artikolu 54(1), li għandha tiġi adottata skont il-proċedura prevista fl-Artikolu 58(2);

(b) għar-raġunijiet previsti fil-paragrafi 2, 3 u 4 tal-Artikolu 54;

(c) għar-raġunijiet li l-awtorità rikjesta tkun diġà pprovdiet lill-awtorità rikjedenti bl-informazzjoni dwar l-istess persuna taxxabli, bhala riżultat ta' inkjesta amministrattiva mwettqa inqas minn sentejn qabel.

Meta l-awtorità rikjesta tirrifjuta inkjesta amministrattiva msemmija fit-tieni subparagrafu għar-raġunijiet stabbiliti fil-punti (a) jew (b), hija għandha xorta waħda tipprovi lill-awtorità rikjedenti bid-dati u bl-ammonti ta' kull provvista rilevanti magħmula mill-persuna taxxabli fl-Istat Membru tal-awtorità rikjedenti matul l-aħhar sentejn.

Meta l-awtoritajiet kompetenti ta' mill-inqas żewġ Stati Membri jqisu li hemm bżonn li ssir inkjesta amministrattiva, l-awtorità rikjesta ma għandhiex tirrifjuta li twettaq din l-inkjesta. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li jsiru arranġamenti bejn dawk l-awtoritajiet rikjedenti u l-awtorità rikjesta li permezz tagħhom l-uffiċjali awtorizzati mill-awtoritajiet rikjedenti għandhom jiehdu sehem f'inkjesta amministrattiva mwettqa fit-territorju tal-awtorità rikjesta bil-għan li jiġbru l-informazzjoni msemmija fit-tieni subparagrafu. Din l-inkjesta amministrattiva għandha titwettaq b'mod kongunt mill-uffiċjali tal-awtorità rikjedenti u tal-awtorità rikjesta. L-uffiċjali tal-awtoritajiet rikjedenti għandhom jeżerċitaw l-istess setgħat ta' kontroll bħal dawk mogħtija lill-uffiċjali tal-awtorità rikjesta. L-uffiċjali tal-awtoritajiet rikjedenti għandu jkollhom aċċess għall-istess bini u dokumenti bhall-uffiċjali tal-awtorità rikjesta għall-fini uniku li titwettaq l-inkjesta amministrattiva.”;

(2) fl-Artikolu 13, il-paragrafu 3 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“3. L-informazzjoni għandha tintbagħat permezz ta' formoli standard jew b'mezzi ohra li l-awtoritajiet kompetenti rispettivi jqisu xierqa. Il-Kummissjoni għandha tadotta l-formoli standard permezz ta' atti ta' implimentazzjoni. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(4) l-Artikolu 17 jinbidel b'dan li ġej:

“Artikolu 17

1. — Kull Stat Membru għandu jaħžen f'sistema elettronika l-informazzjoni li ġejja:

(a) — ~~l-informazzjoni li jiġbor skont il-Kapitolu 6 fit-Titolu XI tad-Direttiva 2006/112/KE;~~

(b) — ~~id-dejta dwar l-identità, l-attività, l-organizzazzjoni u l-indirizz tal-persuni li lilhom ikun attribwixxa numru ta' identifikazzjoni tal-VAT, li tkun ingabret skont l-Artikolu 213 tad-Direttiva 2006/112/KE, kif ukoll id-data meta ġie attribwit dak in-numru;~~

(c) — ~~id-dejta dwar in-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT li jkun attribwixxa li jkunu saru invalidi, u d-dati li fihom daww in-numri jkunu saru invalidi;~~

(d) — ~~l-informazzjoni li jiġbor skont l-Artikoli 360, 361, 364 u 365 tad-Direttiva 2006/112/KE kif ukoll, mill-1 ta' Jannar 2015, l-informazzjoni li jiġbor skont l-Artikoli 369c, 369f u 369g ta' dik id-Direttiva;~~

(e) — ~~l-informazzjoni dwar l-istatus tal-persuna taxxabli ċertifikata skont l-Artikolu 13a tad-Direttiva 2006/112/KE, kif ukoll id-data li fiha dak l-istatus ikun inghata, ikun ġie rifjutat jew ikun ġie rtirat.~~

2. — ~~Id-dettalji tekniċi li jikkonċernaw it-tiftix awtomatizzat tal-informazzjoni msemmija fil-punti (b), (c), (d) u (e) tal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu għandhom jiġu adottati skont il-proċedura prevista fl-Artikolu 58(2)."~~

(3) L-Artikolu 17 huwa emendat kif ġej:

(a) fil-paragrafu 1 iżjed il-punt (e) li ġej:

“(e) l-informazzjoni dwar l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata skont l-Artikolu 13a tad-Direttiva 2006/112/KE, kif ukoll id-data li fiha jkun inghata, ikun ġie rifjutat jew ikun ġie rtirat dak l-istatus.”;

(b) fil-paragrafu 1, iżjed il-punt (f) li ġej:

“(f) l-informazzjoni li jiġbor skont il-punti (a) u (b) tal-Artikolu 143(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, kif ukoll il-pajjiż tal-orijini, il-pajjiż tad-destinazzjoni, il-kodiċi tal-prodott, il-munita, l-ammont totali, ir-rata tal-kambju, il-prezzijiet tal-oġġetti individwali u l-piż nett.”;

(c) il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. Il-Kummissjoni għandha tadotta permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, id-dettalji tekniċi li jikkonċernaw it-tiftix awtomatizzat tal-informazzjoni msemmija fil-punti (b) sa (e) tal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu. Daww l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(d) il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. Il-Kummissjoni għandha tadotta permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, id-dettalji tekniċi li jikkonċernaw it-tiftix awtomatizzat tal-informazzjoni msemmija fil-punti (b) sa (f) tal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu. Daww l-atti ta' implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(e) iżjed il-paragrafu 3 li ġej:

“3. Il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, il-kategoriji eżatti ta' informazzjoni msemmija fil-punt (f) tal-paragrafu 1 ta' dan l-Artikolu. Daww l-atti ta' implimentazzjoni

għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta' eżami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(4) L-Artikolu 21 huwa emendat kif ġej:

(a) jiddahhal il-paragrafu 1a li ġej:

“1a. Kull Stat Membru għandu jagħti lill-uffiċjali tiegħu li jivverifikaw ir-rekwiżiti previsti fl-Artikolu 143(2) tad-Direttiva 2006/112/KE aċċess għall-informazzjoni msemmija fil-punti (b) u (c) tal-Artikolu(17)(1) ta' dan ir-Regolament li għalihom jingħata aċċess awtomatizzat mill-Istati Membri l-oħra.”;

(b) fil-paragrafu 2, il-punt (e) huwa emendat kif ġej:

(i) il-punti (i) u (ii) huma sostitwiti b'dan li ġej:

“(i) l-aċċess huwa marbut ma' investigazzjoni dwar suspett ta' frodi jew biex jiġu individwati jew identifikati dawk li jwettqu frodi;

(ii) l-aċċess jingħata permezz ta' uffiċjal ta' kollegament tal-Eurofisc, kif imsemmi fl-Artikolu 36(1) li jkollu identifikazzjoni personali tal-utent għas-sistemi elettronici li jippermettu l-aċċess għal din l-informazzjoni.”;

(ii) jithassar il-punt (iii);

(c) jiddahhal il-paragrafu 2a li ġej:

“2a. Fir-rigward tal-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 17(1)(f), minn tal-inqas id-dettalji li ġejjin għandhom ikunu aċċessibbli:

(a) in-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT mahruġa mill-Istat Membru li qed jirċievi l-informazzjoni;

(b) in-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-importatur jew tar-rappreżentant tat-taxxa tiegħu li jipprovdi l-oġġetti lill-persuni li għandhom numru ta' identifikazzjoni tal-VAT imsemmi fil-punt (a);

(c) il-pajjiż tal-orijini, il-pajjiż tad-destinazzjoni, il-kodiċi tal-prodott, il-munita, l-ammont totali, ir-rata tal-kambju, il-prezzijiet tal-oġġetti individwali u l-piż nett tal-oġġetti importati segwiti bi provvista intra-Komunitarja ta' oġġetti minn kull persuna msemmija fil-punt (b) għal kull persuna li għandha numru ta' identifikazzjoni tal-VAT imsemmi fil-punt (a);

(d) il-pajjiż tal-orijini, il-pajjiż tad-destinazzjoni, il-kodiċi tal-prodott, il-munita, l-ammont totali, ir-rata tal-kambju, il-prezzijiet tal-oġġetti individwali u l-piż nett tal-oġġetti importati segwiti bi provvista intra-Komunitarja ta' oġġetti minn kull persuna msemmija fil-punt (b) għal kull persuna li għandha numru ta' identifikazzjoni tal-VAT mahruġ minn Stat Membru iehor skont il-kundizzjonijiet li ġejjin:

“(i) l-aċċess huwa marbut ma' investigazzjoni dwar suspett ta' frodi jew biex jiġu individwati jew identifikati dawk li jwettqu frodi;

(ii) l-aċċess jingħata permezz ta' uffiċjal ta' kollegament tal-Eurofisc, kif imsemmi fl-Artikolu 36(1) li jkollu identifikazzjoni personali tal-utent għas-sistemi elettronici li jippermettu l-aċċess għal din l-informazzjoni.

Il-valuri msemmija fil-punti (c) u (d) għandhom jinghataw fil-munita tal-Istat Membru li jipprovdi l-informazzjoni u għandhom jirreferu għal kull dokument amministrattiv ipprezentat.”;

(d) jizzied il-paragrafu 3 li ġej:

“3. Il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi, permezz ta’ atti ta’ implimentazzjoni, l-arranġamenti prattiċi dwar il-kundizzjonijiet previsti fil-punt (e) tal-paragrafu 2 ta’ dan l-Artikolu. Dawk l-atti ta’ implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta’ eżami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(e) il-paragrafu 3 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“3. Il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi, permezz ta’ atti ta’ implimentazzjoni, l-arranġamenti prattiċi dwar il-kundizzjonijiet previsti fil-punt (e) tal-paragrafu 2 u fil-punt (d) tal-paragrafu 2a ta’ dan l-Artikolu. Dawk l-atti ta’ implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta’ eżami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(5) jiddahhal l-Artikolu 21a li ġej:

“Artikolu 21a

1. Kull Stat Membru għandu jagħti lill-awtorità kompetenti ta’ kwalunkwe Stat Membru iehor aċċess awtomatizzat għall-informazzjoni li ġejja dwar ir-registrazzjonijiet tal-vetturi nazzjonali:

(a) dejta dwar il-vetturi;

(b) dejta dwar is-sidien u d-detenturi tal-vettura li f’isimhom tkun ir-registrata l-vettura, kif definit fil-liġi tal-Istat Membru tar-registrazzjoni.

2. L-aċċess għall-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1, għandu jinghata skont il-kundizzjonijiet li ġejjin:

“(i) l-aċċess huwa marbut ma’ investigazzjoni dwar suspett ta’ frodi jew biex jiġu individwati jew identifikati dawk li jwettqu frodi;

(ii) l-aċċess jinghata permezz ta’ uffiċjal ta’ kollegament tal-Eurofisc, kif imsemmi fl-Artikolu 36(1) li jkollu identifikazzjoni personali tal-utent għas-sistemi elettronici li jippermettu l-aċċess għal din l-informazzjoni.

3. Il-Kummissjoni għandha tistabbilixxi, permezz ta’ atti ta’ implimentazzjoni, il-kategoriji eżatti ta’ informazzjoni u d-dettalji tekniċi li jikkonċernaw it-tiftix awtomatizzat tal-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1 ta’ dan l-Artikolu u l-arranġamenti prattiċi dwar il-kundizzjonijiet previsti fil-paragrafu 2 ta’ dan l-Artikolu. Dawk l-atti ta’ implimentazzjoni għandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta’ eżami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(6) fl-Artikolu 24, it-tieni paragrafu huwa sostitwit b’dan li ġej:

“L-Istati Membri għandhom ikunu responsabbli għall-iżviluppi kollha mehtieġa għas-sistemi tagħhom biex jippermettu l-iskambju ta’ dik l-informazzjoni bl-użu tan-netwerk CCN/CSI jew b’kull netwerk simili iehor użat għall-istess fini.”;

(7) it-titolu tal-KAPITOLU VII huwa sostitwit b’dan li ġej:

**“PREŻENZA F’UFFIĊĊJI AMMINISTRATTIVI U MATUL INKJESTI
AMMINISTRATTIVI U AWDITI KONGUNTI”;**

(8) **L-Artikolu 28 huwa emendat kif ġej:**

(a) **jiddahhal il-paragrafu 2a li ġej:**

“2a. Bi ftehim bejn l-awtorità rikjedenti u l-awtorità rikjesta, u skont l-arranġamenti stabbiliti minn din tal-aħhar, l-uffiċjali awtorizzati mill-awtorità rikjedenti jistgħu, bil-ghan li jiġbru u jiskambjaw l-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 1, jiehdu sehem fl-inkjesti amministrattivi mwettqa fit-territorju tal-Istat Membru rikjest. Dawn l-inkjesti amministrattivi għandhom jitwettqu b’mod kongunt mill-uffiċjali tal-awtorità rikjedenti u tal-awtorità rikjesta. L-uffiċjali tal-awtorità rikjedenti għandhom jeżerċitaw l-istess setgħat ta’ kontroll bhal dawk mogħtija lill-uffiċjali tal-awtorità rikjesta. L-uffiċjali tal-awtoritajiet rikjedenti għandu jkollhom aċċess għall-istess bini u dokumenti bħall-uffiċjali tal-awtorità rikjesta għall-fini uniku li titwettaq l-inkjesta amministrattiva. Bi ftehim bejn l-awtorità rikjedenti u l-awtorità rikjesta, u skont l-arranġamenti stabbiliti mill-awtorità rikjesta, iż-żewġ awtoritajiet jistgħu jabbozzaw rapport ta’ awditu komuni.”;

(b) **il-paragrafu 3 huwa sostitwit b’dan li ġej:**

“3. L-uffiċjali tal-awtorità rikjedenti preżenti fi Stat Membru iehor skont il-paragrafi 1, 2 u 2a jridu dejjem ikunu jistgħu juru l-awtorizzazzjoni tagħhom bil-miktub li fiha jkun hemm imnizzel l-identità u l-kariga uffiċjali tagħhom.”;

(9) (2) ~~Il-paragrafu 1~~ **fl-Artikolu 31, il-paragrafu 1** huwa sostitwit b’dan li ġej:

“1. L-awtoritajiet kompetenti ta’ kull Stat Membru għandhom jiżguraw li persuni involuti fil-provvista intra-Komunitarja ta’ oġġetti jew servizzi u persuni taxxabbli mhux stabbiliti li jforu servizzi ta’ telekomunikazzjoni, servizzi tax-xandir u servizzi pprovduti elettronikament, partikolarment dawk imsemmija fl-Anness II tad-Direttiva 2006/112/KE, huma permessi jiksbu, għall-htigijiet ta’ dawn it-tranzazzjonijiet, konferma elettronika tal-validità tan-numru ta’ identifikazzjoni tal-VAT ta’ kwalunkwe persuna speċifikata kif ukoll l-isem u l-indirizz assoċjati. L-awtoritajiet kompetenti ta’ kull Stat Membru għandhom jiżguraw ukoll li jista’ jiġi vverifikat b’mezzi elettronici jekk kwalunkwe persuna speċifikata tkunx persuna taxxabbli ċertifikata skont l-Artikolu 13a tad-Direttiva 2006/112/KE meta dan l-istatus tat-taxxa jkun rilevanti għall-finijiet ta’ dak l-Artikolu. Din l-informazzjoni għandha tikkorrispondi mad-dejta msemmija fl-Artikolu 17 ta’ dan ir-Regolament.”;

(10) **fl-Artikolu 32, il-paragrafu 1 huwa sostitwit b’dan li ġej:**

“1. Il-Kummissjoni għandha, abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri, tippubblika fis-sit web tagħha d-dettalji dwar id-dispożizzjonijiet approvati minn kull Stat Membru li jittrasponu l-Kapitolu 2 tat-Titolu VIII, l-Artikolu 167a, il-Kapitolu 3 tat-Titolu XI u l-Kapitolu 1 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE.”;

(11) **L-Artikolu 33 huwa emendat kif ġej:**

(a) **il-paragrafu 1 huwa sostitwit b’dan li ġej:**

“1. Sabiex tiġi promossa u ffaċilitata l-kooperazzjoni multilaterali fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, dan il-Kapitolu jistabbilixxi netwerk għall-iskambju, l-ipproċessar u l-analiżi fil-pront ta’ informazzjoni mmirata bejn l-Istati Membri u l-koordinazzjoni ta’ kull azzjoni ta’ segwitu (“Eurofisc”).”;

(b) il-paragrafu 2 huwa emendat kif ġej:

(i) il-punti (b) u (c) huma sostitwiti b’dan li ġej:

“(b) iwettqu u jikkoordinaw l-iskambju multilaterali fil-pront u l-ipproċessar u l-analiżi kongunti ta’ informazzjoni mmirata fl-oqsma ta’ hidma li fihom topera l-Eurofisc (“l-oqsma ta’ hidma tal-Eurofisc”);

(c) jikkoordinaw il-hidma tal-uffiċjali ta’ kollegament tal-Eurofisc kif imsemmi fl-Artikolu 36(1) tal-Istati Membri parteċipanti li jaġixxu fuq it-twissijiet u l-għarfien li jirċievu;”;

(ii) jiżdied il-punt (d) li ġej:

“(d) jikkoordinaw l-inkjesti amministrattivi tal-Istati Membri parteċipanti dwar il-persuni ssuspettati bi frodi u dawk li jwettqu l-frodi identifikati mill-uffiċjali ta’ kollegament tal-Eurofisc kif imsemmi fl-Artikolu 36(1).”;

(12) fl-Artikolu 34, il-paragrafu 2 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“2. L-Istati Membri li jkunu għażlu li jiehdur sehem f’qasam ta’ hidma tal-Eurofisc għandhom jipparteċipaw b’mod attiv fl-iskambju multilaterali u l-ipproċessar u l-analiżi kongunti ta’ informazzjoni mmirata bejn l-Istati Membri parteċipanti kollha u fil-koordinazzjoni ta’ kull azzjoni ta’ segwitu.”;

(13) l-Artikolu 35 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“Artikolu 35

Il-Kummissjoni għandha tipprovdi lill-Eurofisc b’appoġġ tekniku u loġistiku. Il-Kummissjoni ma għandux ikollha aċċess għall-informazzjoni msemmija fl-Artikolu 1, li tista’ tiġi skambjata fil-Eurofisc għajr fiċ-ċirkostanzi previsti fl-Artikolu 55(2).”;

(14) L-Artikolu 36 huwa emendat kif ġej:

(a) jiddaħhal il-paragrafu 1a li ġej:

“1a. L-uffiċjali ta’ kollegament tal-Istati Membri għandhom jahtru president tal-Eurofisc fost l-uffiċjali ta’ kollegament tal-Eurofisc, għal perjodu limitat ta’ żmien.

L-uffiċjali ta’ kollegament tal-Istati Membri għandhom:

(a) jaqblu dwar l-istabbiliment u t-terminazzjoni tal-oqsma ta’ hidma tal-Eurofisc;

(b) jeżaminaw kull kwistjoni relatata mal-funzjonament operattiv tal-Eurofisc;

(c) jivvalutaw, tal-inqas fuq bażi annwali, l-effettività u l-effiċjenza tal-operat tal-attivitajiet tal-Eurofisc;

(d) japprovaw ir-rapport annwali msemmi fl-Artikolu 37.

Il-president tal-Eurofisc ghandu jizgura li l-Eurofisc jahdem kif suppost.”;

(b) il-paragrafu 2 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“2. L-uffiċjali ta’ kollegament tal-Istati Membri li jipparteċipaw f’qasam ta’ hidma partikolari tal-Eurofisc (“l-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti tal-Eurofisc”) ghandhom jahtru koordinatur tal-oqsma ta’ hidma tal-Eurofisc fost l-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti tal-Eurofisc, għal perjodu limitat ta’ żmien.

Il-koordinaturi tal-oqsma ta’ hidma tal-Eurofisc, ghandhom:

(a) jiġbru flimkien l-informazzjoni li jirċievu mill-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti tal-Eurofisc kif maqbul mill-parteċipanti fl-oqsma ta’ hidma u iqieghdu l-informazzjoni kollha għad-dispożizzjoni tal-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti l-oħra tal-Eurofisc; din l-informazzjoni ghandha tiġi skambjata b’mezzi elettronici;

(b) jizguraw li l-informazzjoni li jirċievu mill-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti tal-Eurofisc tiġi pproċessata u analizzata flimkien mal-informazzjoni mmirata rilevanti kkomunikata jew miġbura skont dan ir-Regolament, kif maqbul mill-parteċipanti fl-oqsma ta’ hidma, u iqieghdu r-risultat għad-dispożizzjoni tal-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti kollha tal-Eurofisc;

(c) jipprovdu feedback lill-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti tal-Eurofisc;

(d) jipprezentaw rapport annwali dwar l-attivitajiet tal-oqsma ta’ hidma lill-uffiċjali ta’ kollegament tal-Istati Membri.”

(c) jiżdiedu l-paragrafi 3, 4 u 5 li ġejjin:

“3. Il-koordinaturi tal-oqsma ta’ hidma tal-Eurofisc jistgħu, fuq inizjattiva tagħhom stess jew fuq talba, jghaddu xi informazzjoni miġbura u pproċessata lill-Europol u lill-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi (“OLAF”), kif maqbul mill-parteċipanti fl-oqsma ta’ hidma.

4. Il-koordinaturi tal-oqsma ta’ hidma tal-Eurofisc ghandhom iqieghdu l-informazzjoni li tasal minghand il-Europol u l-OLAF għad-dispożizzjoni tal-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti l-oħra tal-Eurofisc; din l-informazzjoni ghandha tiġi skambjata b’mezzi elettronici.

5. Il-koordinaturi tal-oqsma ta’ hidma tal-Eurofisc ghandhom jizguraw ukoll li l-informazzjoni li tasal minghand il-Europol u l-OLAF tiġi pproċessata u analizzata flimkien mal-informazzjoni mmirata rilevanti kkomunikata jew miġbura skont dan ir-Regolament, kif maqbul mill-parteċipanti fl-oqsma ta’ hidma, u iqieghdu r-risultati għad-dispożizzjoni tal-uffiċjali ta’ kollegament parteċipanti tal-Eurofisc.”;

(15) l-Artikolu 37 huwa sostitwit b’dan li ġej:

“Artikolu 37

Il-president tal-Eurofisc ghandu jipprezenta rapport annwali dwar l-attivitajiet tal-oqsma kollha ta’ hidma lill-Kumitat imsemmi fl-Artikolu 58(1).

Il-Kummissjoni ghandha tadotta, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, l-arrangamenti prattiċi u proċedurali fir-rigward tal-Eurofisc. Dawk l-atti ta' implimentazzjoni ghandhom jiġu adottati skont il-proċedura ta' ezami msemmija fl-Artikolu 58(2).”;

(16) fil-paragrafu 1 tal-Artikolu 48, jizdedu s-subparagrafi li ġejjin:

“Meta l-Istat Membru ta' stabbiliment isir jaf li persuna taxxabli li taghmel talba ghal rifużjoni tal-VAT skont l-Artikolu 5 tad-Direttiva 2008/9/KE, ghandha obligazzjonijiet tal-VAT mhux ikkontestati f'dak l-Istat Membru ta' stabbiliment, dan jista' jinforma lill-Istat Membru tar-rifużjoni b'dawk l-obbligazzjonijiet biex l-Istat Membru tar-rifużjoni jitlob il-kunsens tal-persuna taxxabli ghat-trasferiment tar-rifużjoni tal-VAT direttament lill-Istat Membru ta' stabbiliment biex jiġu rilaxxati l-obbligazzjonijiet pendenti tal-VAT. Meta l-persuna taxxabli taghti l-kunsens ghal dan it-trasferiment, l-Istat Membru tar-rifużjoni, f'isem il-persuna taxxabli, ghandu jittrasferixxi dan l-ammont lill-Istat Membru ta' stabbiliment sa fejn ikun mehtieġ biex jiġu rilaxxati l-obbligazzjonijiet pendenti tal-VAT. L-Istat Membru ta' stabbiliment ghandu jinforma lill-persuna taxxabli jekk l-ammont trasferit jammontax ghar-rilaxx shih jew parzjali tal-obbligazzjonijiet tal-VAT fi żmien 15-il ġurnata mill-wasla tat-trasferiment mill-Istat Membru tar-rifużjoni.

Meta l-Istat Membru ta' stabbiliment isir jaf li persuna taxxabli li taghmel talba ghal rifużjoni tal-VAT skont l-Artikolu 5 tad-Direttiva 2008/9/KE, ghandha obligazzjonijiet tal-VAT ikkontestati f'dak l-Istat Membru ta' stabbiliment, dan jista' jinforma lill-Istat Membru tar-rifużjoni b'dawk l-obbligazzjonijiet biex l-Istat Membru tar-rifużjoni jitlob il-kunsens tal-persuna taxxabli ghat-trasferiment tar-rifużjoni tal-VAT direttament lill-Istat Membru ta' stabbiliment biex din tinżamm bhala miżura ta' prekawzjoni. Meta l-persuna taxxabli taghti l-kunsens ghat-trasferiment u ż-żamma, l-Istat Membru tar-rifużjoni, f'isem il-persuna taxxabli, ghandu jittrasferixxi dan l-ammont lill-Istat Membru ta' stabbiliment sa fejn ikun mehtieġ biex jiġi żgurat il-hlas tal-obbligazzjonijiet tal-VAT ikkontestati. L-Istat Membru ta' stabbiliment ghandu jinforma lill-persuna taxxabli bit-trasferiment u biż-żamma tal-ammont trasferit fi żmien 15-il ġurnata mill-wasla tat-trasferiment mill-Istat Membru tar-rifużjoni. It-trasferiment tal-ammont lill-Istat Membru ta' stabbiliment ghandu jsir biss meta l-Istat Membru ta' stabbiliment ikollu kontroll ġudizzjarju effettiv li jaghti s-setgħa lill-grati biex, fuq talba tal-persuna taxxabli u fl-istadji kollha tal-proċedimenti, japprovaw ir-rilaxx tal-ammont miżmum jew ta' kwalunkwe parti minnu.”;

(17) it-titolu tal-KAPITOLU XIII huwa sostitwit b'dan li ġej:

“RELAZZJONIJIET MAL-KUMMISSJONI U MAL-ISTITUZZJONIJIET, MAL-KORPI, MAL-UFFIĊĊJI U MAL-AĠENZIJI L-OHRA TAL-UNJONI”;

(18) fl-Artikolu 49, jizded il-paragrafu 2a li ġej:

“2a. Skont l-Artikolu 24 tar-Regolament tal-Kunsill (UE) 2017/1939(*), l-Istati Membri li qed jipparteċipaw fl-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew ghandhom jikkomunikaw lil dak l-uffiċċju kull informazzjoni disponibbli dwar reati serji kontra s-sistema komuni tal-VAT kif imsemmi fl-Artikolu 2(2) tad-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill(**).

L-Istati Membri jistghu jikkomunikaw lill-Uffiċċju Ewropew Kontra l-Frodi, kull informazzjoni disponibbli dwar reati kontra s-sistema komuni tal-VAT sabiex ikun jista' jqis azzjoni xierqa skont il-mandat tiegħu.”;

(*) Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2017/1939 tat-12 ta' Ottubru 2017 li jimplementa kooperazzjoni msahha dwar l-istabbiliment tal-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew (“l-UPPE”) (ĠU L 283, 31.10.2017, p1 1).

() Id-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-5 ta' Lulju 2017 dwar il-ġlieda kontra l-frodi tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni permezz tal-liġi kriminali** (ĠU L 198, 28.7.2017, p. 29).

(19) L-Artikolu 55 huwa emendat kif ġej:

(a) il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. Il-persuni debitament akkreditati mill-Awtorità ta' Akkreditament ta' Sigurtà tal-Kummissjoni jista' jkollhom aċċess biss għal din l-informazzjoni meta dan ikun mehtieġ għall-kura, il-manutenzjoni u l-iżvilupp tas-sistemi elettronici ospitati mill-Kummissjoni u użati mill-Istati Membri biex jimplementaw dan ir-Regolament.”;

(b) il-paragrafu 5 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“5. Kull hażna, ipproċessar jew skambju ta' informazzjoni msemmija f'dan ir-Regolament hija soġġetta għad-dispożizzjonijiet tar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill(*). Madankollu għall-fini tal-applikazzjoni korretta ta' dan ir-Regolament, l-Istati Membri għandhom jillimitaw il-kamp ta' applikazzjoni tal-obbligi u tad-drittijiet previsti fl-Artikoli 12 sa 22 u l-Artikoli 5 u 34 tar-Regolament (UE) 2016/679 sal-limitu mehtieġ biex jitharsu l-interessi msemmija fl-Artikolu 23(1)(e) ta' dak ir-Regolament. L-ipproċessar u l-ħżin tal-informazzjoni msemmija f'dan ir-Regolament għandhom jittwettqu biss għall-finijiet imsemmija fl-Artikolu 1(1) ta' dan ir-Regolament u l-perjodi ta' ħżin ta' din l-informazzjoni għandhom ikunu limitati sakemm ikun mehtieġ biex jintlahqu dawk il-finijiet.”;

(*) Ir-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' data personali u dwar il-moviment liberu ta' tali data, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-Data) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1).

(20) fl-Artikolu 58, il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“2. Meta ssir referenza għal dan il-paragrafu, għandu japplika l-Artikolu 5 tar-Regolament (UE) Nru 182/2011 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill(*).”;

(*) 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).

(21) L-Anness I jithassar.

Artikolu 2

Dhul fis-sehh u applikazzjoni

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-sehh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea.

Għandu japplika mill-1 ta' Jannar 2019.

Il-punti (a) u (c) tal-punt (3) tal-Artikolu 1, u l-punt (9) tal-Artikolu 1 għandhom japplikaw mill-1 ta' Jannar 2019.

Il-punti (b), (d) u (e) tal-punt (3) tal-Artikolu 1, il-punti (a), (c) u (e) tal-punt (4) tal-Artikolu 1, u l-punt (5) tal-Artikolu 1 għandhom japplikaw mill-1 ta' Jannar 2020.

Il-punt (10) tal-Artikolu 1 għandu japplika mill-1 ta' Lulju 2021.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*