



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 20.7.2020
COM(2020) 328 final

2020/0147 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/680/UE li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u r-Renju tal-Iżvezja biex jestendu l-applikazzjoni ta' miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

Raġunijiet għall-proposta u l-oġettivi tagħha

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

Id-Danimarka u l-Iżvezja talbu estensjoni tad-deroga eżistenti tagħhom li nġhatat l-ewwel darba bid-Deciżjoni 2000/91/KE² u li ġiet estiża bid-Deciżjonijiet 2003/65/KE³, 2007/132/KE⁴ u 2013/680/UE⁵. F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni, f'ittra datata t-2 ta' April 2020, infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tad-Danimarka u tal-Iżvezja. B'ittra datata t-3 ta' April 2020, il-Kummissjoni nnotifikat lid-Danimarka u lill-Iżvezja li kellha l-informazzjoni kollha li kienet tikkunsidra meħtieġa biex tqis it-talba.

Kuntest ġenerali

B'mod kongunt, id-Danimarka u l-Iżvezja introduċew regoli ssimplifikati dwar l-irkupru tal-VAT b'rabta ma' pedaġġi għall-użu tal-kollegament fiss ta' Öresund bejn id-Danimarka u l-Iżvezja. Dan tqies li kien meħtieġ peress li r-regoli tal-VAT normali johlqu dokumentazzjoni eċċessiva għall-kontribwenti u għall-amministrazzjonijiet.

Skont ir-regoli normali tal-VAT previsti fl-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva tal-VAT, il-VAT trid titnaqqas jew tithallas lura mill-Istat Membru li fih kienet dovuta jew tħallset. Peress li l-kollegament fiss ta' Öresund jinsab parzjalment fit-territorju tad-Danimarka u parzjalment fit-territorju tal-Iżvezja, il-VAT imħallsa fuq il-pedaġġ għall-użu tal-kollegament tkun tista' tiġi rkuprata minn wiehed minn dawn il-pajjiżi sal-punt li t-taxxa tkun relatata mat-territorju tagħhom. Speċifikament 50 % tkun tista' tiġi rkuprata mid-Danimarka u 50 % mill-Iżvezja.

Fil-prattika dan ikun ifisser li l-persuni taxxabbli stabbiliti fid-Danimarka jew fl-Iżvezja jkunu jistgħu jirkupraw 50 % biss tal-VAT fuq id-dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT tagħhom fl-Istat Membru ta' registrazzjoni. Il-50 % l-oħra jkollhom jintalbu lura bħala rifiżjoni mill-Istat

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Id-Deciżjoni tal-Kunsill tal-24 ta' Jannar 2000 li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u lir-Renju tal-Iżvezja japplikaw miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 17 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill (77/338/KEE) dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri relatati mat-taxxi fuq id-dħul min-negozju (ĠU L 28, 3.2.2000, p. 38).

³ Id-Deciżjoni tal-Kunsill tal-21 ta' Jannar 2003 li testendi l-applikazzjoni tad-Deciżjoni 2000/91/KE li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u lir-Renju tal-Iżvezja japplikaw miżura li tidderoga mill-Artikolu 17 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-dħul mill-bejgħ (ĠU L 25, 30.1.2003, p. 40).

⁴ Id-Deciżjoni tal-Kunsill tat-30 ta' Jannar 2007 li testendi l-applikazzjoni tad-Deciżjoni 2000/91/KE li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u r-Renju tal-Iżvezja japplikaw miżura li tidderoga mill-Artikolu 17 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill (77/388/KEE) dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq il-valur tal-bejgħ (ĠU L 57, 24.2.2007, p. 10).

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill tal-15 ta' Novembru 2013 li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u r-Renju tal-Iżvezja biex jestendu l-applikazzjoni ta' miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 316, 27.11.2013, p. 39-40).

Membru l-ieħor permezz tad-Direttiva 2008/9/KE⁶. Barra minn hekk, il-persuni taxxabli stabbiliti fi Stati Membri oħra għajr id-Danimarka u l-Iżvezja jkunu meħtieġa jirkupraw il-VAT permezz ta' żewġ talbiet separati għar-rifużjoni skont id-Direttiva 2008/9/KE, waħda ppreżentata lid-Danimarka u l-oħra lill-Iżvezja. Bl-istess mod, il-persuni taxxabli stabbiliti barra mit-territorju tal-Unjoni, skont id-Direttiva 86/560/KEE⁷ jkollhom jibagħtu t-talbiet għar-rifużjoni kemm lid-Danimarka kif ukoll lill-Iżvezja.

Id-deroga eżistenti għad-Danimarka u għall-Iżvezja tissimplifika r-regoli tal-VAT dwar l-irkupru tal-VAT. Fil-fatt, permezz ta' dik id-deroga, dawn jippermettu li ssir talba waħda għall-irkupru tal-VAT b'rabta mal-pedaġġ. Ir-regoli ssimplifikati applikati huma dawn li ġejjin:

– Il-persuni taxxabli stabbiliti fid-Danimarka u fl-Iżvezja huma intitolati li fid-dikjarazzjoni domestika tal-VAT tagħhom inaqqsu l-ammont sħiħ tal-VAT li jista' jitnaqqas mill-pedaġġi, inkluż dik il-parti relatata mal-użu tal-kollegament fit-territorju tal-Istat Membru li mhumiex stabbiliti fih.

– Għall-irkupru tal-VAT li jista' jitnaqqas skont il-proċedura stipulata fid-Direttiva 2008/9/KE rigward il-persuni taxxabli stabbiliti fi Stat Membru għajr id-Danimarka jew l-Iżvezja jew skont il-proċedura stipulata fid-Direttiva 86/560/KEE għall-persuni taxxabli stabbiliti barra mill-Istati Membri, jenħtieġ li l-applikazzjoni ssir mal-awtoritajiet Żvedizi biss.

Id-Danimarka u l-Iżvezja jitolbu li dawn ir-regoli eżistenti ta' simplifikazzjoni jigu estenzi għal perjodu ulterjuri.

Skont l-informazzjoni statistika pprovduta mill-Iżvezja, id-deroga li nġhatat għall-persuni taxxabli ttipprovi simplifikazzjoni sinifikanti tal-irkupru tal-VAT fuq il-pedaġġi tal-kollegament ta' Öresund, u kienet suċċess. Il-Kummissjoni hija tal-fehma wkoll li dan it-tip ta' tnaqqis transfruntiera huwa mudell ta' simplifikazzjoni tal-obbligi tan-negozju li jista' jiġi estiż permezz ta' One Stop Shop generalizzat fit-tul.

Għalhekk, il-Kummissjoni tikkunsidra li estensjoni ulterjuri hija xierqa.

Dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam tal-proposta

Deroga eżistenti mogħtija lid-Danimarka u lill-Iżvezja fl-24 ta' Jannar 2000 u estiża fil-21 ta' Jannar 2003, fit-30 ta' Jannar 2007 u fit-13 ta' Novembru 2013.

Konsistenza ma' politiki u objettivi oħra tal-Unjoni

Mhux applikabbli.

2. RIŻULTATI TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJIET INTERESSATI U VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

Konsultazzjoni mal-partijiet interessati

Mhux rilevanti.

Ġbir u użu tal-għarfien espert

⁶ Id-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE tat-12 ta' Frar 2008 li tistabilixxi regoli dettaljati għar-rifużjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud, prevista fid-Direttiva 2006/112/KE, għal persuni taxxabli mhux stabbiliti fl-Istat Membru ta' rifużjoni iżda stabbiliti fi Stat Membru ieħor (ĠU L 44, 20.2.2008, p. 23).

⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill 86/560/KEE tas-17 ta' Novembru 1986 fir-rigward tal-armonizzazzjoni tal-ligijiet tal-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi ta' ċaqliq ta' flus – Arranġamenti għar-rifond tat-taxxa fuq il-valur miżjud lil persuni taxxabli li mhumiex stabbiliti fit-territorju tal-Komunità (ĠU L 326, 21.11.1986, p. 40-41).

Ma kienx hemm hteġa ta' għarfien espert estern.

Valutazzjoni tal-impatt

Id-Deciżjoni proposta għandha l-għan li tissimplifika l-proċedura għall-irkupru tal-VAT fuq il-pedaġġi għall-persuni taxxabbli li jużaw il-kollegament fiss ta' Öresund bejn id-Danimarka u l-Iżvezja u għaldaqstant potenzjalment għandha impatt ekonomiku pozittiv.

Fi kwalunkwe każ, l-impatt se jkun limitat minhabba l-kamp ta' applikazzjoni ristrett tad-deroga.

3. ELEMENTI ĠURIDIĊI TAL-PROPOSTA

Sommarju tal-azzjoni proposta

Awtorizzazzjoni għad-Danimarka u għall-Iżvezja biex japplikaw miżura ta' deroga mill-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tad-dritt ta' tnaqqis għall-persuni taxxabbli.

Bażi ġuridika

L-Artikolu 395 tad-Direttiva 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud.

Prinċipju tas-sussidjarjetà

Il-proposta taqa' taht il-kompetenza esklużiva tal-Unjoni. Għaldaqstant, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

Prinċipju tal-proporzjonalità

Il-proposta tikkonforma mal-prinċipju tal-proporzjonalità għar-raġunijiet li ġejjin:

Din id-Deciżjoni tikkoncerna awtorizzazzjoni mogħtija lil żewġ Stati Membri fuq it-talba tagħhom u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Meta wiehed iqis il-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li jrid jintlaħaq.

Għażla tal-istrumenti

Strumenti proposti: oħrajn.

Mezzi oħrajn ma jkunux xierqa għar-raġunijiet li ġejjin:

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, huwa possibbli li tingħata deroga mir-regoli komuni tal-VAT biss bl-awtorità tal-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni. L-uniku strument adattat huwa Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill peress li tista' tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

4. IMPLIKAZZJONI BAĠITARJA

Din il-proposta ma għandha l-ebda implikazzjoni għall-baġit tal-Unjoni.

5. ELEMENTI FAKULTATTIVI

Klawżola ta' rieżami/reviżjoni/estinzjoni

Il-proposta fiha klawżola ta' estinzjoni.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/680/UE li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u r-Renju tal-Iżvezja biex jestendu l-applikazzjoni ta' miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud⁸, u b' mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) B'ittri rreġistrati mal-Kummissjoni fl-20 ta' Frar 2020, id-Danimarka u l-Iżvezja talbu l-awtorizzazzjoni biex jestendu l-applikazzjoni ta' miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva 2006/112/KE li tirrikjedi li l-persuni taxxabli jkunu jistgħu jeżerċitaw id-dritt tagħhom li jnaqqsu t-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) jew li jiksbu rifużjoni tagħha fl-Istat Membru fejn tħallset.
- (2) F'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni, b'ittra datata t-2 ta' April 2020, infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talbiet tad-Danimarka u tal-Iżvezja. B'ittra datata t-3 ta' April 2020, il-Kummissjoni nnotifikat lid-Danimarka u lill-Iżvezja li kellha l-informazzjoni kollha li kienet tikkunsidra meħtieġa biex tqis it-talbiet.
- (3) It-talbiet għal deroga jikkoncernaw l-irkupru tal-VAT imħallsa fuq il-pedaġġi għall-użu tal-kollegament fiss ta' Öresund bejn id-Danimarka u l-Iżvezja. Skont ir-regoli tal-VAT dwar il-post tal-forniment ta' servizzi relatati ma' proprjetà immobbli, parti mill-VAT fuq il-pedaġġi għall-kollegament fiss ta' Öresund trid tithallas lid-Danimarka u parti lill-Iżvezja.
- (4) Bid-Deciżjoni tal-Kunsill 2000/91/KE⁹, id-Danimarka u l-Iżvezja kienu awtorizzati japplikaw miżura speċjali li tippermetti lill-kontribwenti jirkupraw il-VAT minn amministrazzjoni waħda sal-31 ta' Diċembru 2002, permezz ta' deroga mir-reqwiżit għall-persuni taxxabli li jeżerċitaw id-dritt tagħhom li jnaqqsu l-VAT jew li jircievu rifużjoni tagħha fl-Istat Membru fejn din tkun tħallset. L-awtorizzazzjoni biex tiġi applikata dik il-miżura speċjali sussegwentement giet estiża bid-Deciżjoni tal-Kunsill

⁸ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

⁹ Id-Deciżjoni tal-Kunsill 2000/91/KE tal-24 ta' Jannar 2000 li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u lir-Renju tal-Iżvezja japplikaw miżura li tidderoga mill-Artikolu 17 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill (77/338/KEE) dwar l-armonizzazzjoni tal-ligijiet tal-Istati Membri relatati mat-taxxi fuq dħul min negozju (ĠU L 28, 3.2.2000, p. 38).

2003/65/KE¹⁰ sal-31 ta' Diċembru 2006 u bid-Deciżjoni tal-Kunsill 2007/132/KE¹¹ sal-31 ta' Diċembru 2013. Bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/680/UE¹², id-Danimarka u l-Iżvezja kienu awtorizzati japplikaw miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva 2006/112/KE mill-1 ta' Jannar 2014 sal-31 ta' Diċembru 2020.

- (5) Is-sitwazzjoni ġuridika u fattwali li ġġustifikat dik id-deroga ma nbidlitx u għadha teżisti. Għalhekk, jenhtieg li d-Danimarka u l-Iżvezja jkunu awtorizzati japplikaw il-miżura speċjali matul perjodu limitat ulterjuri.
- (6) Id-deroga ma għandha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jirriżultaw mill-ġbir tal-VAT.
- (7) Għalhekk, jenhtieg li d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/680/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Fl-Artikolu 2 tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/680/UE, id-data "31 ta' Diċembru 2020" hija sostitwita b'"31 ta' Diċembru 2027".

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lir-Renju tad-Danimarka u lir-Renju tal-Iżvezja.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*

¹⁰ Id-Deciżjoni tal-Kunsill 2003/65/KE tal-21 ta' Jannar 2003 li testendi l-applikazzjoni tad-Deciżjoni 2000/91/KE li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u lir-Renju tal-Iżvezja biex japplikaw miżura li tidderoga mill-Artikolu 17 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-dhul mill-bejgħ (ĠU L 25, 30.1.2003, p. 40).

¹¹ Id-Deciżjoni tal-Kunsill 2007/132/KE tat-30 ta' Jannar 2007 li testendi l-applikazzjoni tad-Deciżjoni 2000/91/KE li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u r-Renju tal-Iżvezja japplikaw miżura li tidderoga mill-Artikolu 17 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill (77/388/KEE) dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq il-valur tal-bejgħ (ĠU L 57, 24.2.2007, p. 10).

¹² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/680/UE tal-15 ta' Novembru 2013 li tawtorizza lir-Renju tad-Danimarka u r-Renju tal-Iżvezja biex jestendu l-applikazzjoni ta' miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 168, 169, 170 u 171 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 316, 27.11.2013, p. 39).