

32004D0758

L 336/38

IL-ĠURNAL UFFIĊJALI TA' L-UNJONI EWROPEA

12.11.2004

## DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

tat-2 ta' Novembru 2004

**li tawtorizza l-Awstrija li tapplika miżura li tidderoga mill-Artikolu 21 tas-Sitt Direttiva 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri relatati mat-taxxi tat-turnover**

(2004/758/KE)

IL-KUNSILL TA' L-UNJONI EWROPEA,

lil persuna ohra. Il-miżuri mitluba għandhom ikunu kkunsidrati bhala miżuri li jimpedixxu ċerti tipi ta' evażjoni jew skartar ta' taxxa fis-setturi hawn fuq.

Wara li kkunsidra t-Trattat li jstabilixxi l-Komunità Ewropea,

Wara li kkunsidra s-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977 dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi tat-turnover – Sistema komuni ta' taxxa tal-valur miżjud: bażi uniformi ta'stima <sup>(1)</sup> u partikolarment l-Artikolu 27 (1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni,

Billi:

(1) F'talba preżentata lill-Kummissjoni u reġistrata mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kummissjoni fit-3 ta' Marzu 2004, il-Gvern Awstrijak talab l-awtorizzazzjoni li jintroduċi tliet miżuri li jidderogaw minn Artikolu 21(1) (a) tad-Direttiva 77/388/KEE.

(2) L-għan tad-deroga mitluba mill-Awstrija huwa li tagħmel ir-riċevitur responsabbli għall-VAT dovuta fi tliet każijiet speċifiċi: L-ewwel, fuq il-provosta ta' merkanzija bhala sigurtà provduti minn persuna wahda taxxabbli bil-VAT għal persuna ohra fl-eżekuzzjoni ta' dik is-sigurtà, it-tieni, fuq il-provosta ta' merkanzija wara ċ-ċessjoni fuq ir-riserva tal-pussess lil ċessjonarju u l-eżekuzzjoni ta' dan id-dritt mi-ċessjonarju; u t-tielet, fuq il-provosta ta' proprjetà immobbli minn debitur ġudizzjarju fi proċedura ta' bejgħ mandatorju

(3) Fejn merkanzija tkun provduta bhala kollaterali minn persuna wahda taxxabbli bil-VAT għar-riċevitur tas-sigurtà fl-eżekuzzjoni tas-sigurtà, dan normalment jirrifletti sit-wazzjoni fejn il-garanti li jipprovdi l-merkanzija għandu kapaċità limitata biex ihallas id-djun tiegħu, inklużi id-djun tat-taxxi. Meta r-riċevitur tal-kollaterali li jirċievi l-merkanzija jeżercita d-drittijiet tiegħu u jbiegħ il-kollaterali lil terza parti, dan il-bejgħ jiġġenera ukoll provvista mill-garanti lir-riċevitur tal-kollaterali. F'xenarji bħal dawn isehh telf ta' VAT f'hafna każijiet għaliex ir-riċevitur tal-kollaterali ma setax ikun imċahhad mid-dritt tiegħu li jnaqqas u l-garanti li jipprovdi ma setax jinżamm responsabbli għaliex kien fallut jew gheb. Id-dimensjoni tal-problemi iffaccjati bihom l-amministrazzjoni Awstrijaka tehtieg miżuri legali. Deroga simili diġà nġhatat lill-Ġermanja b' Deċiżjoni 2002/439/KE <sup>(2)</sup>.

(4) F'każijiet fejn ix-xerrej tal-merkanzija għandu kapaċità biex ihallas id-djun tiegħu għax-xiri, il-fornitur tal-merkanzija se jirriserva l-pussess u jista' jċedi d-dritt li jeżercita din ir-riserva kif ukoll it-talba tal-prezz tax-xiri lil terza parti, normalment bank, bhala sigurtà fuq self mogħtija minn terza parti lix-xerrej. Jekk ix-xerrej tal-merkanzija ma jkomplix ihallas id-djun tiegħu fuq is-self, il-bank jeżercita id-dritt tiegħu ta' pussess; dan jinvolvi provvista ta' merkanzija mix-xerrej oriġinali lill-bank. F'każ bħal dan il-bank normalment ma jhallax it-taxxa mit-turnover dovuta lix-xerrej oriġinali fuq il-provosta li jirċievi, imma jużaha biex ihallas id-dejn fuq is-self tax-xerrej oriġinali, bil-konsegwenza ta' telf ta' VAT għall-awtoritajiet fiskali Awstrijaci għaliex ix-xerreja oriġinali huma normalment falluti jew sparixxew qabel ma l-amministrazzjoni tat-taxxa tista' tidentifikahom u tirkupra l-VAT. Għalhekk dan ix-xenarju hu simili għall-eżekuzzjoni ta' sigurtà deskritta hawn fuq.

<sup>(1)</sup> ĠU L 145, 13.06.1977,p.1., Direttiva l-ahhar emendata bid-Direttiva 2004/66/KE (ĠU L 168,1.5.2004,p.35).

<sup>(2)</sup> ĠU L 151, 11.06.2002 , p. 12

(5) Telf ta' VAT seħħ ukoll f'kazijiet ta' provisti taxxabbli ta' proprjetà immobbli mibjugħa mid-debitur tas-sentenza fi proċedura ta' bejgħ mandatorju lil persuna oħra. Dan huwa partikolarment relevanti għal dawk il-kazijiet fejn il-fornitur kien għażel ir-responsabbiltà fiskali minkejja li fiż-żmien tal-forniment ma kienx f'pożizzjoni finanzjarja li jhallas lill-awtoritajiet tat-taxxa it-taxxa li kien għadda b' fattura lix-xerrej. Ix-xerrej normalment seta' jeżerċita id-dritt tiegħu li jnaqqas u l-fornitur ma jhallasx l-ebda VAT lill-awtoritajiet fiskali. Id-dimensjoni tal-problema iffaccjata biha l-amministrazzjoni Awstrijaka għandha bżonn miżuri legali. Il-proprjetà immobbli hi prodott ta' valur għoli; allura anke l-ammont taxxabbli u t-telf f'termini ta' VAT – anke fuq transazzjoni waħda – hu partikolarment għoli. Il-valur tal-proprjetà immobbli normalment ikollu VAT mohbija u għaldaqstant iż-żamma ta' l-għażla hi għalhekk neċessarja biex iżżomm is-sistema tal-VAT newtrali. F'dan l-isfond, jidher li r-responsabbiltà prevista tar-riċevitur tal-VAT hi in fatti s-soluzzjoni l-aktar propizja fiċ-ċirkonstanzi speċifiċi u għar-riskju partikolarment għoli li tinvolvi. Id-deroga rikjesta tevita t-telf tal-VAT għaliex m'hemmx VAT imħallsa mill-awtoritajiet fiskali lil wiehed mill-operaturi ekonomiċi involuti. Is-soluzzjoni tevita wkoll responsabbiltà ta' taxxa doppja ta' dak li jipprovi u ta' dak li jirċievi, li tista' tinvolvi riskju ekonomiku akbar għar-riċevitur u l-proċedura tqila ta' l-irkupru teħles lill-awtoritajiet fiskali, fejn jistgħu biss jindirizzaw lir-riċevitur meta l-irkupru mill-fornitur ikun impossibbli. Tevita r-responsabbiltà fiskali ta' terza persuna bħal nutar, li normalment tirriżulta fi spejjeż akbar għall-fornitur u għar-riċevitur. Derogi simili diġà ngħataw lill-Ġermanja b' Deciżjonijiet 2002/439/KE u 2004/291/KE <sup>(1)</sup>.

(6) Id-deroga in kwistjoni ma taffettwax l-ammont ta' VAT dovuta fl-istadju finali tal-konsum u m'għandhiex impatti negattivi fuq ir-riżorsi proprji tal-Komunitajiet gejjin mit-taxxa fuq il-valur miżjud,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

#### Artikolu 1

B'deroga minn Artikolu 21(1)(a) tad-Direttiva 77/388/KEE, kif emendata bl-Artikolu 28g tagħha, ir-Repubblika ta' l-Awstrija qegħda hawn tiġi awtorizzata tahtar ir-riċevitur tal-provisti tal-merkanzija msemmija f'Artikolu 2 ta' din id-Deciżjoni bħala l-persuna responsabbli li thallas il-VAT.

#### Artikolu 2

Fil-kazijiet li gejjin ir-riċevitur tal-provisti jista' jinhatar bħala l-persuna responsabbli li thallas il-VAT:

1. Il-provisti ta' merkanzija provduta bħala sigurtà minn persuna taxxabbli bil-VAT għal persuna oħra fl-eżekuzzjoni ta' dik is-sigurtà;
2. Il-provisti ta' merkanzija wara ċ-ċessjoni tar-riserva tal-pussess liċ-ċessjonarju u l-eżerċizzju ta' dan id-dritt miċ-ċessjonarju;
3. Il-provisti ta' proprjetà immobbli mibjugħa mid-debitur għudizzjarju fi proċedura ta' bejgħ mandatorju lil persuna oħra.

#### Artikolu 3

Din id-deċiżjoni tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2008.

#### Artikolu 4

Din id-deċiżjoni hija indirizzata lir-Repubblika ta' l-Awstrija.

Magħmula fi Brussel, nhar it-2 ta' Novembru 2004.

Għall-Kunsill

Il-President

B. R. BOT

<sup>(1)</sup> ĠU L 94, 30.03.2004, p. 59