

DEĊIŻJONIJIET

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL (UE) 2018/789

tal-25 ta' Mejju 2018

li tawtorizza lill-Ungerija biex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 193 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 miżjud ⁽¹⁾, u b'mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) F'konformità mal-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE, kwalunkwe persuna taxxabbli li twettaq provvista taxxabbli ta' oġġetti jew servizzi, bhala regola ġenerali, hija responsabbli għall-ħlas tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) lill-awtoritajiet tat-taxxa.
- (2) Permezz ta' ittra reġistrata mal-Kummissjoni fit-13 ta' Lulju 2017, l-Ungerija talbet awtorizzazzjoni biex tintroduci miżura biex tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE ("il-miżura speċjali") fir-rigward tal-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT fil-każ ta' ċerti provvisti mwettqa minn persuna taxxabbli soġġetta għal likwidazzjoni jew għal kwalunkwe proċediment iehor li jistabbilixxi legalment l-insolvenza tagħha.
- (3) F'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, permezz ta' ittri datati l-15 ta' Jannar 2018 il-Kummissjoni ttrasmettiet it-talba pprezentata mill-Ungerija lill-Istati Membri l-oħra. Permezz ta' ittra datata s-16 ta' Jannar 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tkun tista' tqis it-talba.
- (4) L-Ungerija ssostni li l-persuni taxxabbli f'likwidazzjoni jew taht proċedura ta' insolvenza ta' spiss ma jhallsux il-VAT dovuta lill-awtoritajiet tat-taxxa. Fl-istess hin, ix-xerrej, li huwa persuna taxxabbli bid-dritt għat-tnaqqis, jista' xorta jnaqqas il-VAT mgarrba, u dan ikollu impatt negattiv fuq il-baġit u jippermetti li tiġi ffinanzjata l-likwidazzjoni. L-Ungerija irreġistrat ukoll każijiet ta' frodi fejn kumpanniji f'likwidazzjoni johorġu fatturi fittizji lil kumpanniji attivi u jnaqqsu b'mod sostanzjali t-taxxa pagabbli minghajr il-garanzija li l-emittent iħallas il-VAT dovuta.
- (5) F'konformità mal-punt (g) tal-Artikolu 199(1) tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istati Membri jistgħu jistipulaw li l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT tkun il-persuna taxxabbli li lilha ssirilha l-provvista ta' proprjeta immobbli mibjugħa mid-debitur tas-sentenza fi proċedura ta' bejgħ obbligatorju ("il-mekkanizmu tar-reverse charge"). Biex tagħmel tajjeb għat-telf fid-dhul pubbliku, l-Ungerija talbet deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE biex tkun awtorizzata ddahħal l-mekkanizmu tar-reverse charge għal provvisti oħrajn minn persuni taxxabbli taht proċedura ta' insolvenza, jiġifieri l-provvista ta' oġġetti kapitali u l-provvista ta' oġġetti jew servizzi oħra b'valur tas-suq miftuħ ta' aktar minn HUF 100 000.
- (6) Abbażi tal-informazzjoni mogħtija mill-Ungerija, l-għażla tar-riċevitur li jkun persuna taxxabbli bhala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT f'dawk il-każijiet partikolari ser tissimplifika l-proċedura għall-għbir tal-VAT u tevita l-evazzjoni u l-evitar tat-taxxa. L-Ungerija tqis li l-miżura speċjali ser tillimita wkoll it-telf tad-dhul pubbliku u ser tirriżulta fil-generazzjoni ta' dhul addizzjonali.
- (7) Għalhekk, jenhtieg li l-Ungerija tkun atorizzata tappika l-mekkanizmu tar-reverse charge għall-provvista ta' oġġetti kapitali u l-provvista ta' oġġetti u servizzi oħra b'valur tas-suq miftuħ ta' aktar minn HUF 100 000 minn persuna taxxabbli soġġetta għal likwidazzjoni jew kwalunkwe proċediment iehor li jistabbilixxi legalment l-insolvenza tagħha.
- (8) Jenhtieg li l-miżura speċjali tkun limitata fiż-żmien.

⁽¹⁾ ĠUL 347, 11.12.2006, p. 1.

- (9) Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni u n-novità tal-miżura speċjali, huwa importanti li jiġi evalwat l-impatt tagħha. Għalhekk, jekk l-Ungerija tikkunsidra estensjoni tal-miżura speċjali lil hinn mill-2021, jenhtieg li tibgħat rapport lill-Kummissjoni li jinkludi rieżami tal-miżura speċjali flimkien mat-talba għall-estensjoni sa mhux aktar tard mill-31 ta' Dicembru 2020.
- (10) Il-miżura speċjali ser ikollha effett negligibbli biss fuq l-ammont globali tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux ser ikollha impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li ġejjin mill-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Ungerija hija awtorizzata li tistipula li l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT tkun il-persuna taxxabli li lilha jsirulha kwalunkwe waħda mill-provvisti li ġejjin:

- (a) il-provvista ta' oġġetti kapitali minn persuna taxxabli soġġetta għal likwidazzjoni jew għal kwalunkwe proċediment ieħor li jstabbilixxi legalment l-insolvenza tagħha;
- (b) il-provvista ta' oġġetti u servizzi oħra b'valur tas-suq miftuħ ta' aktar minn HUF 100 000 fiż-żmien tal-provvista minn persuna taxxabli soġġetta għal likwidazzjoni jew għal kwalunkwe proċediment ieħor li jstabbilixxi legalment l-insolvenza tagħha.

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni għandha ssir effettiva fid-data tan-notifika tagħha.

Din id-Deciżjoni għandha tiskadi fil-31 ta' Dicembru 2021.

Artikolu 3

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.

Magħmul fi Brussell, il-25 ta' Mejju 2018.

Għall-Kunsill
Il-President
V. GORANOV