



KUMMISSJONI TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ

Brussel 22.11.2005
KUMM(2005) 581 finali

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lir-Repubblika tal-Litwanja biex tapplika miżura li tidderoga mill-Artikolu 11(A)(1) u l-Artikolu 28e tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill (77/388/KEE) dwar l-armonizzazzjoni tal-ligijiet ta' l-Istati Membri fir-rigward ta' taxxi fuq il-bejgh

(preżentata mill-Kummissjoni)

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1) IL-KUNTEST TAL-PROPOSTA

- **Il-bażi għall-proposta u l-għanijiet tagħha**

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

Permezz ta' ittra rreġistrata mas-Segretarjat Ġenerali tal-Kummissjoni, ir-Repubblika tal-Litwanja talbet awtorizzazzjoni biex tintroduci miżuri li jidderogaw mill-Artikolu 11(A)(1) tad-Direttiva 77/388/KEE u kkonfermat sussegwentement lill-Kummissjoni li l-applikazzjoni inkludiet ukoll talba għal deroga mill-Artikolu 28e ta' l-istess Direttiva. B'konformità ma' l-Artikolu 27(2) tad-Direttiva 77/388/KEE, il-Kummissjoni informat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba mressqa mil-Litwanja fis-7 ta' Ġunju 2005 Il-Kummissjoni nnotifikat lil-Litwanja fl-14 ta' Ġunju 2005 li kienet irċeviet l-informazzjoni kollha li kkunsidrat meħtieġa biex tivvaluta t-talba.

- **Il-kuntest ġenerali**

L-Artikolu 11(A)(1) tad-Direttiva 77/388/KEE jistabbilixxi s-somma taxxabbli ta' provvista ta' prodotti jew servizzi ta' "dak kollu li jikkostitwixxi l-hlas li kien jew irid jinkiseb mill-fornitur mingħand-xerrej....". Din id-dispożizzjoni hija normalment biżżejjed f'każijiet meta l-provvista tkun unikament tranżazzjoni kummerċjali u meta ma jkun hemm ebda rabta bejn il-fornitur u x-xerrej li tolqot il-valur tal-provvista. Madankollu, fejn il-partijiet fit-tranżazzjoni jkun konnessi, hemm x'juri li ammont anqas ta' taxxa jispiċċa jkun dovut fuq xi fornimenti permezz tal-manipulazzjoni tal-valur tagħhom. Fejn min jirċievi ma jkollux id-dritt shiħ għat-tnaqqis tat-taxxa, sottovalutazzjoni b'referenza għall-valur tas-suq normali tnaqqas li jkun espost għal taxxa mħallsa rrekuperabbli F'każijiet fejn il-fornitur biss għandu dritt limitat biex inaqqas, sopravvalutazzjoni ta' provvista lil riċevitur taxxabbli kompletament ma jkollha l-ebda effett, għajr għal-likwidità, fuq ir-riċevitur iżda b'tibdil tar-relazzjoni tal-valur tal-provvisti taxxabbli u dawk eżenti l-pożizzjoni ta' rkupru tal-fornitur tista' titjieb

Sabiex jiġi evitat telf fil-ġbir tat-taxxa li jiġi minn dan it-tip ta' varjazzjonijiet fil-valur, il-Litwanja talbet li jkollha l-abilità li temenda s-somma taxxabbli f'dawk il-każijiet deskritti fejn l-ammont taxxabbli jvarja sinifikattivament mill-valur tas-suq miftuħ u fejn il-provvista hija bejn persuni konnessi. Persuni konnessi għar-raġunijiet ta' applikazzjoni tal-valutazzjoni mill-ġdid huma oġġettivament definiti u stipulati fil-liġi tal-VAT Litwana.

Il-proposta tippermetti l-awtoritajiet tat-taxxa fil-Litwanja japplikaw il-valur tas-suq miftuħ (kif definit fl-Artikolu 11(A)(1)) għall-provvista għall-iskopijiet ta' kalkolazzjoni tal-VAT, aktar mill-hlas li kien filfatt imħallas.

Ir-regoli għall-valutazzjoni ta' akkwisti intra-Komunitarji jinsabu fl-Artikolu 28e tad-

Direttiva 77/388/KEE li testendi r-regoli ta' akkwist intra-Komunitarju ta' l-Artikolu 11(A). Sabiex jiġi żgurat li kemm il-provvisti domestiċi kif ukoll l-akkwisti intra-Komunitarji jiġu ttrattati bl-istess mod u li l-kontro miżura ma tkunx tista' tiġi evitata malajr permezz ta' l-esplotazzjoni ta' persuni konnessi fi Stati Membri oħra, il-Litwanja tixtieq tinkludi l-akkwisti intra-Komunitarji fl-ambitu tal-miżura speċjali.

Il-proposta tippermetti l-awtorizzazzjoni ta' miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2009. Hija limitata fiż-żmien biex tippermetti li ssir reviżjoni tal-miżura fid-dawl ta' l-esperjenza u ta' valutazzjoni ta' kwalunkwe bżonn rikorrenti. Madankollu, fis-16 ta' Marzu 2005 il-Kummissjoni ppreżentat id-dokument COM(2005)89 lill-Kunsill. Din hija proposta għal Direttiva li timmodifika d-Direttiva 77/388/KEE fir-rigward ta' ċerti miżuri biex jissimplifikaw il-proċedura biex tithallas il-VAT u biex tassisti fl-azzjoni kontra l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa, u tirrevoka ċerti Deċiżjonijiet li joffru derogi. L-hekk imsejjah "Artikolu 27 proposta ta' razjonalizzazzjoni" jinkludi, fost l-oħrajn, leġislazzjoni li tkopri l-istess qasam bħall-miżura mitluba. Id-deroga proposta għalhekk se tieqaf milli jkollha effett sa mid-dhul fis-sehħ ta' miżuri f'dan il-qasam li tinsab fid-Direttiva li tirriżulta mill-proposta ta' razjonalizzazzjoni.

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

Dispożizzjonijiet simili li għandhom x'jaqsmu ma' l-Artikolu 11(A)(1) u l-Artikolu 28e tad-Direttiva 77/388/KEE ngħataw lil Stati Membri oħra.

- **Konsistenza ma' politika u għanijiet oħra ta' l-Unjoni**

Mhux applikabbli.

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

- **Konsultazzjoni tal-partijiet interessati**

Mhux rilevanti

- **Ġbir u użu ta' għarfien espert**

Ma kienx hemm hteġa ta' għarfien espert estern.

- **Valutazzjoni ta' l-impatt**

Il-proposta hija mfassla biex tilqa' kontra l-evitar u l-evażjoni tal-VAT u għandha għalhekk ikollha impatt potenzjalment pożittiv, mhux lanqas fosthom mill-effett ta' osservanza li ġgħib magħha.

It-direzzjoni li ttiehdet hija waħda li hađu l-Istati Membri l-oħra u li kienet identifikata mil-Litwanja bħala miżura adatta biex tilqa' kontra t-telf fil-ġbir tat-taxxa. Il-miżura mitluba hija wkoll konformi mal-proposta tal-Kummissjoni li tinsab f'COM(2005)89 biex tirrazjonalizza n-numru ta' derogi ta' l-Artikolu 27.

3) ELEMENTI LEGALI TAL-PROPOSTA

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

Awtorizzazzjoni għal-Litwanja biex tapplika miżura li tidderoga mill-Artikoli 11(A)(1) u 28e tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE sabiex tippermetti r-rikalkolu tal-valur taxxabbli tal-provvista ta' prodotti u servizzi kif ukoll ta' l-akkwisti intra-Komunitarji f'certi każijiet fejn il-valur huwa sinifikattivament differenti mill-valur tas-suq miftuh; il-partijiet huma konnessi u fejn parti minnhom għat-tranzazzjoni għandha d-dritt ristrett Ir-rivalutazzjoni tista' tkun għall-valur tal-provvista fis-suq miftuh kif definit fl-Artikolu 11(A)(1)(d) tas-Sitt Direttiva.

- **Bażi legali**

L-Artikolu 27(1) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977 (kif emendata) dwar l-armonizzazzjoni tal-ligijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi fuq il-bejgħ - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud. bażi uniformi ta' valutazzjoni.

- **Prinċipju tas-sussidjarjetà**

Il-proposta taqa' taħt il-kompetenza esklussiva tal-Komunità. Għalhekk il-prinċipju tas-sussidjarjetà filfatt ma japplikax.

- **Prinċipju ta' proporzjonalità**

Il-proposta tikkonforma mal-prinċipju ta' proporzjonalità għar-raġuni(jiet) li ġejjin:

Din id-Deciżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru fuq talba tiegħu stess u ma timplika l-ebda obbligu.

Minhabba l-ambitu limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hija proporzjonata ma' l-għan li għandu jinkiseb.

- **Għażla ta' strumenti**

Strumenti proposti: ohra.

Mezzi ohra ma jkunux adattati għar-raġuni(jiet) li ġejjin:

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

4) IMPLIKAZZJONI BAĠITARJA

Il-proposta ma għandhiex implikazzjoni għall-baġit tal-Komunità.

5) INFORMAZZJONI ADDIZZJONALI

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

Il-proposta tinkludi klawsola ta' estinzjoni

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lir-Repubblika tal-Litwanja biex tapplika miżura li tidderoga mill-Artikolu 11(A)(1) u l-Artikolu 28e tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill (77/388/KEE) dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri fir-rigward ta' taxxi fuq il-bejgħ

(It-test Litwan biss huwa awtentiku)

IL-KUNSILL TA' L-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat li jstabbilixxi 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 fir-rigward ta' taxxi fuq il-bejgħ - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud; bazi uniformi ta' valutazzjoni¹, u b'mod partikolari l-Artikolu 27 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni²,

Billi:

- (1) Skond l-Artikolu 27(1) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE, il-Kunsill, filwaqt li jopera unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza kwalunkwe Stat Membru li japplika miżuri speċjali għal deroga minn dik id-Direttiva sabiex jissimplifika l-proċedura tal-hlas ta' taxxa jew iwaqqaf milli jsehh ċertu tip ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa.
- (2) F'ittri datati 3 ta' Awissu 2004 u 16 ta' Diċembru 2004 ir-Repubblika tal-Litwanja fittxet awtorizzazzjoni biex tintroduci miżura li tidderoga mid-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 77/388/KEE li jirregolaw is-somma taxxabbli għal raġunijiet ta' VAT.
- (3) B'konformità ma' l-Artikolu 27(2) tad-Direttiva 77/388/KEE, il-Kummissjoni informat l-Istati Membri l-oħra bit-talba magħmula mir-Repubblika tal-Litwanja permezz ta' ittra datata 7 ta' Ġunju 2005. B'ittra li ġgib id-data ta' l-14 ta' Ġunju 2005, il-Kummissjoni nnotifikat lir-Repubblika tal-Litwanja li kellha l-informazzjoni kollha li kkunsidrat meħtieġa biex tivvaluta t-talba.
- (4) L-Artikolu 11(A)(1)(a) tad-Direttiva 77/388/EEC jistabbilixxi s-somma taxxabbli ta' provvista għal raġunijiet ta' taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) li hu dak kollu li

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

² ĠU C [...], [...], p. [...].

jikkostitwixxi l-hlas magħmul għall-provvista. L-Artikolu 28e(1) ta' l-istess Direttiva jirregola s-somma taxxabbli ta' akkwizzizzjonijiet, b'referenza għall-Artikolu 11(A).

- (5) Il-miżura li tehtieg deroga hija maħsuba biex tilqa' kontra t-telf mill-gbir tat-taxxa li jirriżulta mill-manipolazzjoni tas-somma taxxabbli ta' provvisti ta' prodotti, servizzi u akkwizzizzjonijiet intra-Komunitarji soġġetti għall-VAT fejn wiehed mill-partijiet ma jkollux id-dritt shih ta' tnaqqis.
- (6) Il-miżura għandha tkun immirata sabiex tapplika biss f'każijiet ta' evitar jew evażjoni tal-VAT u meta numru ta' kondizzjonijiet ikunu ntlahqu. Il-miżura hija għalhekk proporzjonata għall-ghan segwit.
- (7) Derogi simili ngħataw lil Stati Membri oħra sabiex jilqgħu kontra l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa u nstabu effettivi.
- (8) Derogi skond l-Artikolu 27 tad-Direttiva 77/388/KEE li jilqgħu kontra l-evitar tal-VAT marbuta mas-somma taxxabbli ta' provvisti bejn partijiet relatati huma inklużi fil-proposta tal-Kummissjoni tas-16 ta' Marzu 2005 għal Direttiva li tirrazzjonalizza whud mid-derogi skond dak l-Artikolu³. Huwa għalhekk mehtieg li l-perjodu ta' applikazzjoni ta' din id-deroga jiġi limitat sakemm din id-Direttiva tidhol fis-seħh.
- (9) Din id-deroga se tissalvagwardja s-somma tal-VAT dovuta fil-fażi finali tal-konsum u ma għandha ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Komunitajiet Ewropej mill-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Permezz ta' deroga mill-Artikolu 11(A)(1)(a) u l-Artikolu 28e tad-Direttiva 77/388/KEE, ir-Repubblika tal-Litwanja hija hawnhekk awtorizzata li tipprovdi biex is-somma taxxabbli ta' provvista ta' prodotti jew servizzi jew ta' xiri ta' prodotti intra-komunitarji tkun l-istess bħal tal-valur tas-suq miftuħ, kif definit fl-Artikolu 11(A)(1)(d) ta' l-imsemmija Direttiva, f'wahda miċ- ċirkostanzi li ġejjin:

- (a) fejn il-hlas huwa sinifikattivament aktar baxx mill-valur tas-suq miftuħ u min jirċievi l-provvista, jew fil-każ ta' akkwist intra-Komunitarju, min jakkwista, ma għandux id-dritt shih ta' tnaqqis tat-taxxa skond l-Artikolu 17 tad-Direttiva 77/388/KEE.
- (b) fejn il-hlas huwa sinifikattivament oghla mill-valur tas-suq miftuħ u l-fornitur ma għandux id-dritt shih ta' tnaqqis ta' taxxa skond l-Artikolu 17 tad-Direttiva 77/388/KEE.

Din il-miżura tista' tintuża biss sabiex ma sseħħx evażjoni jew evitar tat-taxxa u meta l-hlas li fuqu s-somma taxxabbli tkun altrimenti bbażata tkun ġiet influwenzata minn rabtiet familjari, ta' tmexxija, ta' pussess, finanzjarji jew legali kif definiti fil-leġislazzjoni nazzjonali. Għal

³ ĠU Ċ 125, ta' l-24.5.2005, p. 12. COM(2005)89

dawn ir-raġunijiet, ir-rabtiet legali jinkludu r-relazzjoni formali bejn min iħaddem u min jaħdem.

Artikolu 2

L-awtorizzazzjoni mogħtija taħt l-Artikolu 1 tagħlaq fid-data tad-dhul fis-seħħ ta' Direttiva li tirrazzjonalizza d-derogi skond l-Artikolu 27 tad-Direttiva 77/388/KEE li tilqa' kontra l-evitar jew l-evażjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud permezz tal-valutazzjoni tal-provvisti bejn persuni konnessi, jew fil-31 ta' Diċembru 2009 liema minnhom tiġi l-ewwel.

Artikolu 3

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Repubblika tal-Litwanja.

Magħmula fi Brussell, [...]

*Għall-Kunsill
Il-President*