



KUMMISSJONI TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ

Brussel 10.1.2006
KUMM(2005) 704 finali

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

**li tawtorizza lil-Litwanja biex tapplika miżura li tidderoga mill-Artikolu 21 tas-Sitt
Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-ligijiet ta' l-Istati Membri
dwar it-taxxi fuq il-fatturat**

(It-test Litwan biss huwa awtentiku)

(preżentata mill-Kummissjoni)

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1) IL-KUNTEST TAL-PROPOSTA

- **Ir-raġunijiet 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-liġijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi fuq il-fatturat - 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-ħlas ta' taxxa jew iwaqqaf milli jsehħu ċerti tipi ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mas-Segretarjat Ġenerali tal-Kummissjoni fi 28 ta' Ġunju 2005, ir-Repubblika tal-Litwanja talbet awtorizzazzjoni biex tintroduci miżuri ta' deroga mill-Artikolu 21 tad-Direttiva 77/388/EEC. B'konformità ma' l-Artikolu 27(2) tad-Direttiva 77/388/KEE, il-Kummissjoni informat lill-Istati Membri l-oħra b'ittra li ġġib id-data tat-22 ta' Awwissu 2005 bit-talba magħmula mil-Litwanja. B'ittra li ġġib id-data tat-23 ta' Awwissu 2005, il-Kummissjoni nnotifikat lil-Litwanja li kellha l-informazzjoni kollha li kkunsidrat meħtieġa biex tivvaluta t-talba.

- **Il-kuntest ġenerali**

Bħala regola ġenerali, l-Artikolu 21(1) tad-Direttiva 77/388/KEE fil-verżjoni stipulata fl-Artikolu 28(g) ta' l-imsemmija Direttiva, jistipula li taħt is-sistema interna, il-persuna taxxabli li tforni l-prodotti jew is-servizzi hija normalment responsabbli li tħallas it-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT).

Il-Gvern Litwan jixtieq japplika proċedura ta' inverżjoni tal-ħlas b'tali mod li l-persuna taxxabli, li tirċievi l-prodotti jew is-servizzi, issir responsabbli li tħallas il-VAT f'dawn is-sitwazzjonijiet:

- provvisti ta' oġġetti u servizzi minn persuna taxxabli waqt li qiegħda taħt proċedura ta' insolvenza jew proċedura ta' ristrutturazzjoni li tkun sugġetta għal sorveljanza ġudizjarja;

- provvisti ta' njam minn persuna taxxabli;

- provvisti minn persuna taxxabli ta' skart u rimi ta' ħadid, residwi u materjal ieħor reċiklabbli li jikkonsisti f'ħadid u metalli mhux tal-ħadid;

- provvisti ta' xogħol ta' kostruzzjoni minn sottokuntrattur jew għall kuntrattur ġenerali, jew għal sottokuntrattur ieħor jew għal xi kumpanija li tesegwi x-xogħol ta' kostruzzjoni hi stess.

Fejn jidhlu provvisti ta' persuni taxxabli, taħt proċedura ta' insolvenza jew proċedura ta' ristrutturazzjoni li tkun sugġetta għal sorveljanza ġudizjarja, ħafna drabi ma jkollhomx il-possibilità jew l-intenzjoni li jissottomettu l-VAT riċevuta fuq il-provvisti tagħhom lill-awtoritajiet kompetenti. Min-naħa l-oħra, ix-xerrej li ġeneralment ikun negozjant kompjaċenti, xorta jkun jista' jnaqqas il-VAT imħallas.

Is-settur ta' l-injam fil-Litwanja jirrappreżenta riskju għoli ta' evażjoni u evitar tat-taxxa. Is-settur jirrappreżenta ammont konsiderevoli ta' negozjanti, dawn ħafna drabi jkunu bejjiegħa mill-ġdid jew intermedjarji żgħar, li jisparixxu mingħajr ma jkunu ħallsu t-taxxa li ġabru mill-klijenti tagħhom. B'hekk il-Gvern tal-Litwanja jikkonsidraha importanti li d-deroga tiġi applikata f'kull stadju tal-provvisti ta' l-injam bejn persuni taxxabli.

Sitwazzjoni simili titfaċċa fis-settur ta' l-iskart, fejn negozjanti responsabbli mill-ġbir, għażla u bidla bazika ħafna drabi jispicċaw ma jinstabu mkien.

Problemi ta' dan it-tip jitfaċċaw ukoll fis-settur tal-kostruzzjoni, partikolarment f'dawk l-oqsma fejn ix-xogħol ta' kostruzzjoni ikun provdut minn sottokuntratturi, li sussegwentement ma jħallsux it-taxxa.

It-talba attwali se tiġi mogħtija, fil-prinċipju, sal-31 ta' Diċembru 2009. Madankollu, wieħed irid iqis li fis-16 ta' Marzu 2005, il-Kummissjoni ppreżentat 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 tgħin fl-azzjoni kontra l-evitar u l-evażjoni tat-taxxa, u tirrevoka ċerti Deċiżjonijiet li joffru derogi (ir-razzjonalizzazzjoni ta' l-eżerċizzju tad-derogi ta' l-Artikolu 27) Din il-proposta tiġbor fiha, fost affarijiet oħra, l-użu ta' mekkaniżmu ta' *reverse charge* f'ċerti sitwazzjonijiet. Għal dawk il-partijiet tad-deroga, li jiġu koperti mill-eżerċizzju ta' razzjonalizzazzjoni, id-deroga ma jibqax ikollha effett minn xhin tidhol fis-seħħ dik id-Direttiva.

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

Dispożizzjonijiet simili li għandhom x'jaqsmu ma' l-Artikolu 21 tad-Direttiva 77/388/KEE ngħataw lil Stati Membri oħra.

- **Il-konsistenza ma' politika u għanijiet oħra ta' l-Unjoni**

Mhux applikabbli.

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

- **Il-konsultazzjoni mal-partijiet interessati**

Mhux rilevanti.

- **Ġbir u użu ta' għarfien espert**

Ma kienx hemm ħtieġa ta' għarfien espert estern.

- **L-evalwazzjoni ta' l-impatt**

Id-Deciżjoni proposta timmira li tissimplifika l-proċedura tal-ħlas tat-taxxa u li tgħin fil-għieda kontra il-possibilità ta' evażjoni jew evitar tal-VAT u għalhekk għandha potenzjal għal impatt ekonimiku pożittiv.

F'kull każ l-impatt se jkun limitat minħabba l-firxa dejqa tad-deroga.

3) ELEMENTI LEGALI TAL-PROPOSTA

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

Awtorizzazzjoni għal-Litwanja biex testendi l-applikazzjoni ta' miżura li tidderoga mill-Artikolu 21 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE fir-rigward ta' l-użu ta' mekkaniżmu ta' *reverse charge* f'każ ta' proċeduri ta' insolvenza, ristrutturazzjoni li tkun sugġetta għal sorveljanza ġudizjarja, għal provvisti fl-injam, ċerti provvisti ta' skart u ċerti provvisti ta' xogħol ta' kostruzzjoni.

- **Bażi legali**

L-Artikolu 27(1) tas-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 fuq il-fatturat - 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 fil-fatt ma japplikax.

- **Prinċipju ta' proporzjonalità**

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

Din id-Deċiżjoni 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: oħra.

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

Skond l-Artikolu 27 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri li għandhom x'jaqsmu mat-taxxi fuq il-fatturat, Deċiżjoni tal-Kunsill biss hija possibbli.

4) IMPLIKAZZJONI BAĠITARJA

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

5) INFORMAZZJONI ULTERJURI

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

Il-proposta tinkludi klawsola ta' estinzjoni

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lil-Litwanja biex tapplika miżura li tidderoga mill-Artikolu 21 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE dwar l-armonizzazzjoni tal-ligijiet ta' l-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-fatturat

(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-ligijiet ta' l-Istati Membri fir-rigward ta' taxxi fuq il-fatturat - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud; bażi uniformi ta' valutazzjoni¹, u b' mod partikolari l-Artikolu 27 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni,

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-ħlas ta' taxxa jew iwaqqaf milli jseħħu ċerti tipi ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa.
- (2) Permezz ta' ittra rreġistrata mas-Segretarjat Ġenerali tal-Kummissjoni fit-28 ta' Ġunju 2005, il-Litwanja talbet awtorizzazzjoni biex tintroduċi miżuri ta' deroga mill-Artikolu 21 tad-Direttiva 77/388/KEE.
- (3) B'konformità ma' l-Artikolu 27(2) tad-Direttiva 77/388/KEE, il-Kummissjoni informat lill-Istati Membri l-oħra b'ittra li ġgħib id-data tat-22 ta' Awwissu 2005 bit-talba magħmula mil-Litwanja. B'ittra li ġgħib id-data tat-23 ta' Awwissu 2005, il-Kummissjoni nnotifikat lil-Litwanja li kellha l-informazzjoni kollha li kkunsidrat meħtieġa biex tivvaluta t-talba.
- (4) L-Artikolu 21(1) tad-Direttiva 77/388/KEE fil-verżjoni stipulata fl-Artikolu 28(g) ta' l-imsemmija Direttiva, jistipula li taħt is-sistema interna, il-persuna taxxabbli li tforni

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

l-prodotti u s-servizzi hija normalment responsabbli li thallas it-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT).

- (5) L-iskop tad-deroga mitluba mill Litwanja hu li jaċċerta, taht ċerti kundizzjonijiet, ir-riċevitur responsabbli għall-VAT dovuta fuq il-provvista ta' prodotti u servizzi f'każijiet ta' proċeduri ta' insolvenza, jew ta' ristrutturazzjoni li jkunu suġġetti għal sorveljanza ġudizjarja, għal provvisti fl-injam, ċerti tranżazzjonijiet ta' skart u ċertuitrazzjonijiet ta' xogħol ta' kostruzzjoni.
- (6) Persuni taxxabli taht proċeduri ta' insolvenza jew ristrutturazzjoni li jkunu suġġetti għal sorveljanza ġudizjarja, hafna drabi ma jkunux jistgħu jhallsu l-VAT invojsjati fuq prodotti u servizzi tagħhom minhabba difikultajiet finanzjarji. Madankollu, ir-riċevitur jista' jnaqqas il-VAT anki jekk din ma thallsitx mill-fornitur.
- (7) Jitfaċċaw problemi fis-suq tal-injam fil-Litwanja minhabba n-natura tas-suq u n-negozji nvoluti. Is-suq huwa dominat minn kumpaniji lokali żgħar, hafna drabi bejjiegħa mill-ġdid u intermedjari, li l-awtoritajiet tat-tassazzjoni sabuha diffiċli biex jikkontrollaw. L-aktar forma komuni ta' evażjoni tinvolvi l-fatturazzjoni ta' provvisti min-negozji li wara jisparixxu mingħajr ma jhallsu t-taxxa imma jhallu lill-konsumatur b'irċevuta ta' fattura valida li biha jista' jieħu t-taxxa lura.
- (8) Problemi simili ta' nuqqas ta' hlas ta' VAT invojsjata jitfaċċaw fil-Litwanja fis-settur ta' reċiklaġġ ta' skart ta' ħadid u metalli mhux tal-ħadid.
- (9) Problemi oħra ta' dan it-tip jiġru ukoll fil-qasam tal-kostruzzjoni tal-Litwanja, partikolarment fejn jidhol VAT invojsjata minn sottokuntratturi li jgħibu fix-xejn.
- (10) Meta jiġi deżinjat ir-riċevitur bħala l-persuna responsabbli għall-VAT fil-każijiet imsemmija hawn fuq li jkollhom effet ħazin fuq il-finanzi pubbliċi, id-deroga tneħhi d-difikultajiet misjuba mingħajr ma taffetwa l-ammont ta' taxxa dovuta. Ir-rizultat ta' dan huwa li jiġi ssimplifikat ix-xogħol ta' l-awtoritajiet tat-taxxi biex jimponu t-taxxa u li jipprevjeni ċerti tipi ta' evażjoni u evitar ta' taxxa dovuta.
- (11) Il-miżura hi proporzjonata ma' l-għanijiet immirati minhabba li m'hijiex intenzjonata li tapplika b'mod ġenerali imma f'operazzjonijiet speċifiċi u setturi li fihom riskju konsiderevoli ta' evażjoni tat-taxxa.
- (12) Derogi simili ngħataw lil Stati Membri oħra u nstabu effettivi.
- (13) L-awtorizzazzjoni għandha tkun limitata sal-31 ta' Diċembru 2009, biex fid-dawl ta' l-esperjenza miksuba sa dik id-data tista' tintlaħaq evalwazzjoni dwar jekk id-deroga tibqax ġustifikata jew le. Madankollu, fis-16 ta' Marzu 2005 il-Kummissjoni pproponiet Direttiva li tirrazzjonalizza uħud mid-derogi skond l-Artikolu 27 tad-Direttiva 77/388/KEE².Huwa għalhekk meħtieġ li l-perjodu ta' applikazzjoni ta' din id-deroga jiġi limitat għal dawk il-partijiet sakemm din id-Direttiva tidhol fis-seħħ.
- (14) Id-deroga ma għandha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi Komunitarji proprji li jirrizultaw mill-ġbir tal-VAT

² ĠU C 125, tat-24.5.2005, p. 12 COM(2005) 89

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-Artikolu 21(1)(a) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE, fil-verżjoni stipulata fl-Artikolu 28(g) tiegħu, il-Litwanja qiegħda tiġi awtorizzata li tinnomina l-persuna taxxabli li qed tirċievi l-prodotti jew servizzi imsemmija fl-Artikolu 2, bhala l-persuna responsabbli li thallas il-VAT.

Artikolu 2

Ir-riċevitur tal-provvisti ta' prodotti jew servizzi jista' jiġi nnominat bhala l-persuna responsabbli li jhallas il-VAT fiċ-ċirkustanzi li ġejjin:

1. provvisti ta' oġġetti u servizzi minn persuna taxxabli waqt li qiegħda taħt proċedura ta' insolvenza jew proċedura ta' ristrutturazzjoni li tkun sugġetta għal sorveljanza ġudizjarja;
2. provvisti ta' njam;
3. provvisti ta' skart u rimi ta' hadid, residwi u materjal ieħor reċiklabbli li jikkonsisti f'hadid u metalli mhux tal-hadid;
4. provvisti ta' xogħol ta' kostruzzjoni minn sottokuntrattur jew għall kuntrattur ġenerali, jew għal sottokuntrattur ieħor jew f'hal xi kumpanija li tesegwi x-xogħol ta' kostruzzjoni hi stess.

Artikolu 3

L-awtorizzazzjoni mogħtija taħt l-Artikolu 1 għandha tieqaf tgħodd mill-31 ta' Diċembru 2009. Madankollu, punt (1), (3) jew (4) ta' l-Artikolu 2 jieqaf jgħodd fid-data tad-dhul fis-seħh ta' Direttiva li tirrazzjonalizza d-derogi skond l-Artikolu 27 tad-Direttiva 77/388/KEE li tinkludi skema speċjali għall-applikazzjoni tal-VAT għal dak is-settur, sakemm id-data tkun qabel il-31 ta' Diċembru 2009.

Artikolu 4

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

Magħmula fi Brussel,

*Għall-Kunsill
Il-President*