

MT

MT

MT



KUMMISSJONI TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ

Brussel 1.12.2008
KUMM(2008) 807 finali

**KOMUNIKAZZJONI MILL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL, LILL-PARLAMENT
EWROPEW U LILL-KUMITAT EKONOMIKU U SOĊJALI**

**Dwar strategija koordinata biex tissaħħah il-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT fl-Unjoni
Ewropea**

WERREJ

1.	Introduzzjoni	3
2.	L-approċċ komunitarju meħtieġ	4
3.	Pjan ta' azzjoni <i>għal perjodu qasir</i>	4
3.1.	Miżuri li jtejbu s-sistemi fiskali u l-kooperazzjoni fiskali bil-għan li <u>jipprevjenu l-frodi tal-VAT</u>	5
3.1.1.	Standards minimi komuni għar-registrazzjoni kif ukoll it-tneħħija mir-registrazzjoni ta' persuni taxxabbli	5
3.1.2.	Konferma tal-informazzjoni	5
3.1.3.	Regoli għall-iffatturar	6
3.1.4.	Imposti dovuti fuq tranżazzjonijiet intra-Komunitarji	6
3.2.	Miżuri li jtejbu l-effiċjenza fl-Amministrazzjoni tat-Taxxa bil-għan tad- <u>detezzjoni tal-frodi tal-VAT</u>	6
3.2.1.	Proposta leġislattiva li tiġġieled kontra l-evażjoni tat-taxxa marbuta ma' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji: it-tnaqqis tal-perjodi taż-żmien	7
3.2.2.	Eżenzjoni mill-VAT mal-importazzjoni	7
3.2.3.	Titjib fil-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri	7
3.2.4.	Aċċess awtomizzat għad-dejta	8
3.2.5.	EUROFISC	8
3.3.	Miżuri li jtejbu l-kapaċità tal-Amministrazzjoni tat-Taxxa <u>biex jiġbru u jirkupraw it-taxxi</u>	8
3.3.1.	Ir-responsabbiltà in solidum	9
3.3.2.	Irkupru ta' taxxi	9
3.3.3.	Responsabbiltà kondiviza biex jithares id-dhul tal-Istati Membri kollha	9
3.4.	Ġabra ta' proposti leġislattivi	10
4.	Riflessjonijiet li jmorru lil hinn mill-proposti immedjati	10
5.	Konkluzjoni	11

1. INTRODUZZJONI

F'Mejju 2006 il-Kummissjoni ressqet Komunikazzjoni¹ bil-għan li jitnieda dibattitu fil-fond fil-livell tal-UE dwar il-htieġa għal approċċ koordinat fil-ġlieda kontra l-frodi fiskali fis-suq intern. Din giet segwita b'diskussjonijiet intensi u siewja fi hdan il-varji istituzzjonijiet Ewropej, mal-Istati Membri u mar-rappreżentanti tan-negozju.

Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni tat-23 ta' Novembru 2007² dwar xi elementi prinċipali li jikkontribwixxu għall-istabbiliment ta' strateġija kontra l-frodi fi hdan l-UE u r-rapport ta' akkumpanjament dwar il-qagħda tad-diskussjonijiet fi hdan il-grupp ta' esperti għall-Istrateġija Kontra l-Frodi tat-Taxxa (ATFS)³ jagħti ħarsa generali tajba tas-segwitu sa dak iż-żmien għall-Komunikazzjoni tal-2006. Dawn id-dokumenti iffurmaw il-bażi għall-konklużjonijiet tal-Kunsill tal-4 ta' Diċembru 2007⁴.

Fi Frar 2008 il-Kummissjoni ressqet Komunikazzjoni dwar l-analiżi tagħha fuq żewġ miżuri oħra '*b'impatt mifrux ħafna*' li jbiddu s-sistema tal-VAT biex jiġġieldu kontra l-frodi⁵, jiġifieri sistema ta' tassazzjoni ta' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji u sistema ġenerali ta' proċedura ta' "reverse charge." Il-Kummissjoni wriet ukoll ir-rieda tagħha li, taht ċerti kundizzjonijiet, jinħadem proġett pilota sabiex tistabbilixxi jekk proċedura ta' "reverse charge" tistax tkun ir-reazzjoni adegwata biex jiġi indirizzat il-frodi tal-VAT.

Madankollu l-Kunsill ECOFIN ta' wara, ma setax jaqbel dwar il-Konklużjonijiet fir-rigward tal-kwistjonijiet li tqajmu f'dik il-Komunikazzjoni. Minħabba n-nuqqas ta' qbil fil-livell politiku fir-riward tal-miżuri '*b'impatt mifrux ħafna*' il-Kummissjoni ħadet id-deċiżjoni li tiffoka l-isforzi tagħha esklussivament fuq l-hekk imsejha miżuri '*konvenzjonali*' biex jittejbu l-metodi tradizzjonali fil-ġlieda kontra l-frodi fiskali.

L-għan ta' din il-Komunikazzjoni huwa biex tippreżenta pjan ta' azzjoni koerenti fuq perjodu ta' żmien qasir u skeda ta' żmien għal azzjonijiet previsti. L-intenzjoni ta' din il-Komunikazzjoni hija wkoll biex tniedi riflessjoni fuq perjodu ta' żmien aktar fit-tul dwar ir-relazzjoni bejn il-pagaturi tat-taxxa u l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa u l-opportunitajiet ipprovduti mill-IT f'dak il-kuntest.

Wieħed irid jiftakar li l-Komunikazzjoni li giet imressqa fl-2006 kienet tkopri t-taxxi kollha. Madankollu d-diskussjonijiet li segwew għamluha ċara ħafna li għandha tingħata priyorità assoluta lill-frodi tal-VAT.

Għaldaqstant din il-Komunikazzjoni tirrelata biss mal-VAT u mal-irkupru tat-taxxi. Dan ma jfissirx li mhix se tittiehed l-ebda azzjoni f'oqsma oħra; b'mod partikolari l-Kummissjoni dalwaqt se tressaq proposta bil-għan tat-tishih tal-arrangamenti amministrattivi ta' kooperazzjoni għal taxex oħra minbarra l-VAT u s-Sisi armonizzati

¹ COM(2006)254 finali, 31.5.2006

² COM(2007)758 finali, 23.11.2007

³ SEC(2007)1584, 23.11.2007

⁴ Il-Konklużjonijiet tal-Kunsill tal-4 ta' Diċembru 2007, 15698/07 (Presse 270).

⁵ COM(2008)109 finali, 22.2.2008 u SEC(2008)249, 22.2.2008

2. L-APPROĊĊ KOMUNITARJU MEHTIEĠ

Fil-konkluzjonijiet tiegħu ta' Novembru 2006 u Ġunju 2007 il-Kunsill irrikonoxxa l-htieġa li tiġi stabbilita strateġija kontra l-frodi fiskali fil-livell Komunitarju li tikkomplementa u tappoġġja l-isforzi nazzjonali⁶. Il-Parlament Ewropew ukoll esprima l-appoġġ tiegħu għal strateġija tal-UE għal kontra l-frodi fiskali.

Ġlieda effettiva kontra l-frodi tal-VAT fi hdan suq intern tirrikjedi approċċ komuni kemm fil-qasam legiżlattiv iżda u kif ukoll f'ċerti aspetti tal-ġestjoni operattiva tas-sistema tal-VAT li s'issa thallew esklussivament f'idejn l-Istati Membri.

Ċertament, id-diverġenzi fl-operati bejn l-Istati Membri jistgħu jipprovdu lil daww li jwettqu l-frodi l-opportunità li filwaqt li jissottovalutaw l-effiċjenza tal-miżuri legiżlattivi Komunitarji sottostanti jittrasferixxu l-operazzjonijiet tagħhom f'daww l-Istati Membri li ma kinux implimentaw dawn il-miżuri b'mod effikaċi.

Id-differenzi fil-proċeduri nazzjonali qed jgħollu b'mod konsiderevoli l-ispejjeż tal-konformità għan-negozji. Il-proċeduri nazzjonali li ddaħħlu fis-seħh għall-issodisfar tal-obbligi tal-VAT b'mezzi elettronici huma eżempju ta' dan.

Meta telabora proposti legiżlattivi l-Kummissjoni tibbilanċja b'mod kawt il-htieġa għal approċċ Komunitarju u r-rispett għall-istrutturi nazzjonali u l-prassi tal-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa. Huwa essenzjali għall-effiċjenza tal-miżuri proposti li dan il-bilanċ iddefinit b'mod kawt jithares u jinżamm matul il-proċess shiħ ta' n-negozjar fi hdan l-istituzzjonijiet.

3. PJAN TA' AZZJONI GĦAL PERJODU QASIR

Ir-rapporti li diġà tressqu mill-Kummissjoni⁷ dwar il-qagħda tad-diskussjonijiet fi hdan il-grupp ta' esperti għall-Istrateġija kontra l-Frodi Fiskali (l-ATFS) taw harsa generali tal-miżuri differenti li ġew analizzati.

Il-prinċipji ta' gwida kienu:

- il-htieġa li l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa jkollhom informazzjoni minnufih u preċiża;
- l-ottimizzazzjoni tal-użu li l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa jagħmlu minn din l-informazzjoni;
- it-titjib fil-possibiltajiet li jaġixxu kontra l-frodaturi;
- ir-rispett għall-htigijiet u l-aspettazzjonijiet tan-negozji legittimi, b'mod partikolari biex ma jkunux esposti għal piżijiet amministrattivi bla bżonn li jwasslu għal spejjeż addizzjonali ta' konformità u sabiex iċ-ċertezza legali tkun iggarantita.

⁶ Il-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-28 ta' Novembru 2006, 15502/06 (Presse 332) u tal-5 ta' Ġunju 2007, 10319/07 (Presse 126)

⁷ SEC(2007)740, 25.05.2007 u SEC(2007)1584, 23.11.2007

Twarrbu għadd ta' miżuri li ġew issuggeriti għax ma kinux jirrispettaw dawn il-prinċipji ta' gwida.

Għal miżuri oħrajn, se tkun haġa essenzjali li jinstab bilanċ tajjeb bejn dawn il-prinċipji li sa ċertu punt imorru kontra xulxin.

Il-miżuri li l-Kummissjoni se tippromovi jew timplimenta jistgħu jinqasmu fi tliet kategoriji. L-ewwel kategorija timmira biex tipprevjeni li l-frodaturi jabbużaw mis-sistema tal-VAT, it-tieni timmira għat-titjib fl-istrumenti għad-detezzjoni tal-frodi tal-VAT, u t-tielet kategorija timmira lejn it-titjib fil-possibbiltajiet għall-ġbir tat-taxxa mitlufa b'riżultat ta' frodi u l-ikkastigar tal-frodaturi.

3.1. Miżuri li jtejbu s-sistemi fiskali u l-kooperazzjoni fiskali bil-ghan li jipprevjenu l-frodi tal-VAT

3.1.1. *Standards minimi komuni għar-registrazzjoni kif ukoll it-tneħħija mir-registrazzjoni ta' persuni taxxabbli*

Numru ta' identifikazzjoni korrett u validu tal-VAT huwa element essenzjali fl-arrangamenti tal-VAT ta' bhalissa għax jiddetermina r-regoli applikabbli u l-obbligi notevolment għall-kummerċ intra-Komunitarju. Kemm l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa kif ukoll in-negozji jehtieg li joqgħodu fuq informazzjoni korretta dwar l-istatus tal-VAT ta' kummerċjant. Madankollu, bhalissa din id-dejta mhix dejjem affidabbli. Xi Stati Membri jzommu n-numri tal-identifikazzjoni tal-VAT validi saħansitra meta l-persuna taxxabbli konċernata tkun instabet li kienet involuta fi frodi tal-VAT u baqgħet ma nstabitx. Barra minn hekk, il-hin tar-registrazzjoni hija kruċjali għall-verifika jekk in-negozju se jwttaq attività ekonomika reali. Il-prevenzjoni kontra l-frodi tista' ssir billi jagħmluha aktar diffiċli għall-frodaturi potenzjali biex jipprezentaw ruħhom bħala persuni registrati għal skopijiet ta' kummerċ intra-Komunitarju.

L-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa u n-negozji għandhom ikunu fpożizzjoni li joqgħodu fuq l-informazzjoni li jiksibu dwar l-istatus tal-VAT ta' persuna. It-tishih fil-kunfidenza tal-informazzjoni tista' ssir bl-introduzzjoni ta' standards minimi fil-livell tal-UE għar-registrazzjoni u t-tneħħija mir-registrazzjoni ta' persuni taxxabbli fil-VIES. Dawn l-istandards minimi jinkludu dejta oġġettiva li għandha tingħata mill-kummerċjant qabel ma jikseb numru tal-identifikazzjoni tal-VAT, sal-obbligu tal-eliminazzjoni tan-numru tal-identifikazzjoni tal-VAT mid-dejtabejż VIES meta jintlaħqu ċertu kundizzjonijiet u minhabba ċerti kriterji oġġettivi li għandhom jiġu ssodisfati matul il-proċeduri tar-registrazzjoni u t-tneħħija tar-registrazzjoni. Fil-konkluzjonijiet tiegħu tal-4 ta' Diċembru 2007, il-Kunsill irrikonoxxa l-importanza ta' informazzjoni aġġornata dwar l-istatus ta' kummerċjanti għall-funzjonament tajjeb tal-arrangamenti tal-VAT li jirregolaw il-kummerċ intra-Komunitarju u appoġġja aktar hidma fuq approċċ komuni għar-registrazzjoni u t-tneħħija tar-registrazzjoni tal-kummerċjanti. *Il-Kummissjoni għandha tressaq proposta legiżlattiva inklużi standards minimi komuni kif ipprogettati f'dan il-paragrafu.*

3.1.2. *Konferma tal-informazzjoni*

L-informazzjoni konċernata jehtieg li tkun disponibbli għal operatori ekonomiċi b'mod l-aktar effiċjenti. Bhalissa l-kummerċjanti jistgħu jivverifikaw il-validità tan-

numru tal-identifikazzjoni tal-VAT tal-ishab tan-negozju tagħhom identifikat għall-iskopijiet tal-VAT fi Stat Membru ieħor. Madankollu, ċerti Stati Membri biss jipprovdu informazzjoni dwar l-isem u l-indirizz ta' dak l-ishab tan-negozju. Digà ntlahaq ftehim biex jiġi żgurat li tkun tista' tinkiseb elettronikament konferma tal-isem u l-indirizz għall-Istati Membri kollha. Din il-konferma għandha wkoll toffri ċertezza legali lil min jitlobha għax se tkun vinkolanti fuq l-Amministrazzjoni Tat-Taxxa konċernata. Il-Kummissjoni għandha l-intenzjoni li tistabbilixxi arrangamenti dettaljati fi proposta legiżlattiva.

3.1.3. Regoli għall-iffatturar

L-iffatturar jikkostitwixxi element ċentrali fis-sistema tal-VAT tal-preżent. Proposta legiżlattiva li timmira għas-simplifikar, l-armonizzazzjoni u l-modernizzazzjoni tar-regoli kurrenti dwar l-iffatturar għandhom inaqqsu l-piżijiet amministrattivi għannegozji. L-iffaċilitar tal-konformità ma' dawn ir-regoli bla dubju se jkollhom effett ta' prevenzjoni tal-frodi.

Mizuri bħalma huma perjodi ta' ħzin komuni u regoli armonizzati dwar iż-żmien sa meta fattura trid tinħareġ tista' tiffaċilita l-verifiki fl-Istati Membri. Jeżistu eżempji illum li permezz tagħhom ir-regoli applikabbli dwar l-iffatturar huma dawk tal-Istat Membru tal-klijent, għal forniment abbazi ta' hlas invertit [reverse charge], iżda għall-kontroll fiskali tal-fornitur, stabbilit fi Stat Membru ieħor, japplikaw regoli differenti.

3.1.4. Imposti dovuti fuq tranżazzjonijiet intra-Komunitarji

L-iskambju tal-informazzjoni bejn Stat Membri dwar tranżazzjonijiet intra-Komunitarji huwa element prinċipali sabiex Stat Membru fejn prodott jinxtara jkun jista' jidentifika fornimenti rilevanti. Dan jirrikjedi, madankollu li Stati Membri jkollhom l-istess interpretazzjoni dwar imposti dovuti tal-VAT kemm għal fornimenti intra-Komunitarji kif ukoll għall-akkwist ta' prodotti biex jiżguraw li r-rappurtar isehh fiż-żewġ Stati Membri fl-istess hin. Opinjonijiet differenti jwasslu għall-ipparagunar ħazin u u dan jissarraf fit-tnaqqis ta' kemm tista tintuża l-informazzjoni miġbura. Diskrepanzi bħal dawn jissottovalutaw l-utilità tal-proposta legiżlattiva dwar it-tnaqqis fil-perjodi taż-żmien għad-dikjarazzjonijiet rikapitulattivi u tal-VAT li bħalissa qed jiġu diskussi fil-Kunsill. Għaldaqstant il-Kummissjoni se tippreżenta proposta bil-ghan li tneħhi dawn id-diskrepanzi.

3.2. Mizuri li jtejbu l-effiċjenza fl-Amministrazzjoni tat-Taxxa bil-ghan tad-detezzjoni tal-frodi tal-VAT

Id-detezzjoni ta' frodi transkonfinali tal-VAT fl-Unjoni Ewropea tiddependi fil-biċċa l-kbira fuq informazzjoni dwar tranżazzjonijiet intra-Komunitarji. Din l-informazzjoni tiġi ppreżentata minn kummerċjanti u skambjata bejn l-Istati Membri skont l-arrangamenti stabbiliti fl-1993. Sabiex il-frodi jiġu miġġielda b'mod effiċjenti fl-ambjent kummerċjali tal-lum, għandhom jittejbu l-frekwenza, l-informazzjoni disponibbli, l-immirar tal-informazzjoni, il-kwalità u t-trattament tagħha.

3.2.1. *Proposta legiżlattiva li tiġġieled kontra l-evażjoni tat-taxxa marbuta ma' tranżazzjonijiet intra-Komunitarji it-tnaqqis tal-perjodi taż-żmien*

Skont il-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-5 ta' Ġunju 2007 l-Kummissjoni diġà ppreżentat f'Marzu 2008 proposta legiżlattiva mmirata għat-tnaqqis fil-perjodi taż-żmien kemm għar-rappurtar tat-tranżazzjonijiet intra-Komunitarji minn kummerċjanti kif ukoll tal-iskambju tal-informazzjoni bejn l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa⁸. L-għan ta' din il-proposta hija biex tiżgura li l-Awtoritajiet tat-Taxxa tal-Istati Membri tad-destinazzjoni jiġu infurmati hafna aktar malajr milli fil-preżent dwar ix-xiri intra-Komunitarji li jsehh fit-territorju tagħhom u għalhekk għandhom il-possibbiltà li jaġixxu fi stadju aktar bikri.

3.2.2. *Eżenzjoni mill-VAT mal-importazzjoni*

L-abbuż tal-eżenzjoni mill-VAT mal-importazzjoni meta tiġi segwita minn forniment jew trasferiment intra-Komunitarju, kien gie identifikat bħala nuqqas fir-regoli tal-preżent fid-detezzjoni ta' skemi ta' frodi tal-VAT. Fil-fatt, la qed tiġi organizzata b'mod tajjeb l-informazzjoni li għandha tiġi skambjata bejn id-dwana u l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa tal-pajjiż tal-importazzjoni u lanqas m'hi qed tiġi trażmessa b'mod effiċjenti l-informazzjoni rilevanti lill-Istat Membru li jiġi wara. Għalhekk, il-Kummissjoni se tippoporni regoli armonizzati fil-livell Komunitarju għall-applikazzjoni ta' din l-eżenzjoni.

3.2.3. *Titjib fil-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri*

Il-Kummissjoni bħalissa qed thejji rapport li jevalwa l-funzjonament tal-kooperazzjoni amministrattiva. Dan se jkun l-ewwel rapport li hareġ minn meta daħal fis-sehh fl-2004 ir-Regolament il-ġdid għall-kooperazzjoni amministrattiva fil-VAT.

Dan ir-rapport se jiffoka fuq l-elementi li għadhom kif iddahhlu bil-għan tat-titjib fil-kooperazzjoni amministrattiva. Meta l-informazzjoni tkun ta' importanza kbira għall-kontroll effettiv fi Stat Membru iehor għandha tiġi skambjata awtomatikament, peress li dan huwa għan prinċipali tar-Regolament tal-2004. Dan ir-rapport jipprovdi opportunità għar-revizjoni ta' dawn l-elementi u jekk mehtieg, biex jemendawhom sabiex tittejjeb l-effikaċja tagħhom.

Barra minn hekk ittiehdu diversi azzjonijiet taht il-programm Fiscalis biex jiżguraw l-iskambju tal-aħjar prassi u ta' kooperazzjoni f'termini ta' kontroll. Fil-qasam tal-verifikar il-Kummissjoni qed taħdem fuq l-iżvilupp u t-titjib ta' għodod għall-ivverifikar elettroniku. Il-Kummissjoni qed tipprova thegġeg ukoll lill-Istati Membri biex jagħmlu aktar użu mill-possibbiltà ta' kontrolli multilaterali, appoġġjati bi gwida li giet abbozzata biex tgħin lill-awdituri u lill-koordinaturi meta jużaw dan l-għodda ta' kontroll. Barra minn hekk, inbdew gruppi ta' proġetti biex jeżaminaw suġġetti relatati mal-kwalità tal-informazzjoni skambjata bejn l-Istati Membri, biex jaqsmu bejniethom l-aħjar prassi fl-analiżi u l-ġestjoni tar-riskju (appoġġat ukoll b'manwal) u l-abbuż tal-cash registers. Gew organizzati seminars u workshops biex jiffaċilitaw li

⁸

COM(2008)147 finali, 17.3.2008

l-Istati Membri jaqsmu bejniethom esperjenzi u għarfien fil-qasam tal-ġlieda kontra l frodi tal-VAT.

Kooperazzjoni amministrattiva hija tassew karatteristika ewlenija fis-sistema tal-VAT tal-preżent li ma tistax tigi ġestita minn Stati Membri fiżolament. Il-Kummissjoni tirrikonoxxi li tali kooperazzjoni hija tirrikjedi ħafna mir-riżorsi tal-persunal u, li għaldaqstant għandhom jiġu żviluppati metodi anqas impenjattivi u l-aħjar prassi.

3.2.4. *Aċċess awtomizzat għad-dejta*

Il-Kummissjoni tixtieq taċċenna li, bħalissa, anki biex meta wiehed ikun irid jikseb informazzjoni bażika dwar kummerċjanti stabbiliti fi Stati Membri oħra, it-talbiet għandhom jintbagħtu lill-awtoritajiet kompetenti tal-Istati Membri l-oħra. Fil-prattika dan il-proċess jiehu ħafna żmien u ħafna drabi d-dati tal-iskadenza sa meta wiehed jista' jwieġeb ma jiġux rispettati. Għalhekk, il-Kummissjoni se tipproponi li tistabbilixxi qafas legali sod li jippermetti lil awtorità kompetenti ta' Stat Membru wiehed biex ikollha aċċess awtomizzat għal dejta speċifika disponibbli fid-dejtabejż ta' Stat Membru iehor li tirrelata mal-identifikazzjoni u l-attivitajiet ta' persuna taxxabbli. Huwa mistenni li fuq naħa tali aċċess awtomizzat se jnaqqas l-għadd ta' talbiet u għalhekk inaqqas l-użu ta' ririżorsi umani u min-naħa l-oħra se jhaffef l-iskambju tal-informazzjoni. Sintendi, tali aċċess għal dejtabejż ma jistax ikun ikopri informazzjoni sensittiva eż. dwar il-prassi fir-rigward tal-prezzijiet eċċ.

3.2.5. *EUROFISC*

Approċċ iehor li jista' jipprometti jkun il-ħolqien ta' netwerk Ewropew, imsejjaħ Eurofisc, għal kooperazzjoni operazzjonali aktar mill-qrib bejn l-Istati Membri fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Il-kompiti ewlenin tal-Eurofisc se jkun li jipprovdi mekkaniżmu ta' twissija bikrija fil-livell multilaterali li tiġġieled kontra l-frodi tal-VAT bit-tama li tkun tista' żviluppata ċertu tip ta' valutazzjoni tar-riskju komuni għat-tranzazzjonijiet intra-Komunitarji, jikkoordina l-iskambju tal-informazzjoni u l-hidma tal-Istati Membri partecipanti fir-reazzjoni għal twissijiet li jidhlu, kif diġà giet implimentata min-netwerk Eurocanet mahluq mill-Amministrazzjoni tat-Taxxa Belġjana u appoġġjata mill-Kummissjoni/l-Uffiċċju Ewropew ta' kontra l-Frodi.

Il-Kunsill fil-konkluzjonijiet tiegħu tas-7 ta' Ottubru 2008⁹ qabel dwar il-karatteristiċi prinċipali ta' netwerk bħal dan. Il-Kummissjoni qed tipparteċipa f'din id-diskussjoni b'ħafna interess u qed taħdem fuq proposta biex tinholq bażi legali soda għal tali netwerk.

3.3. **Miżuri li jtejbu l-kapaċità tal-Amministrazzjoni tat-Taxxa biex jiġbru u jirkupraw it-taxxi**

Il-Kummissjoni se tipproponi miżuri li jtejbu l-possibilitajiet għall-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa biex jirkupraw it-telf tal-VAT f'kawżi transkonfinali. Barra minn hekk, se thegġeg lill-Istati Membri biex jieħdu azzjoni fil-livell

⁹ Il-Konkluzjonijiet tal-Kunsill tas-7 ta' Ottubru, 13784/08 (Presse 279).

għudizzjarju kontra min jagħmel il-frodi fit-territorju tagħhom li l-intervent tagħhom wassal għal telf tal-VAT fi Stat Membru iehor.

3.3.1. *Ir-responsabbiltà in solidum*

L-obbligu tal-fornitur biex jirrapporta t-tranzazzjonijiet inta-Komunitarji tiegħu huwa maħsub biex jipprovdi lill-Istat Membru tal-klijent bl-informazzjoni dwar tranzazzjonijiet taxxabbli fit-territorju tiegħu. Nuqqas ta' konformità ma' dawn l-obbligi ta' rappurtar iċaħhad lil dak l-Istat Membru minn informazzjoni li setgħet wasslet għad-detezzjoni ta' frodi tal-VAT.

Ta' min wiehed jinnotta li l-provvediment għar-responsabbiltà *in solidum* teżisti diġà fid-Direttiva tal-VAT iżda s'issa l-użu tagħha mill-Istati Membri kienet ristretta għal tranzazzjonijiet domestiċi. Għalhekk, jista' jkun hemm ġustifikazzjoni biex wiehed iqis in-nuqqas ta' konformità mal-obbligu tar-rappurtar relatat ma' tranzazzjonijiet transkonfinali bħala raġuni biex l-operatur jinżamm responsabbli *in solidum* għal telf ta' taxxa fl-Istat Membru li ma kellu l-ebda possibbiltà li jieħu azzjoni kontra l-frodi fl-assenza tal-informazzjoni rilevanti.

Approċċ bħal dan se jkollu żewġ konsegwenzi. Għandu jwassal għal zieda sostanzjali fil-kwalità tar-rappurtar li hija karattersitika ewlenija ta' kontroll. Barra minn hekk, permezz ta' din l-ghodda addizzjonali f'idejn l-awtoritajiet tat-taxxa, l-istabbiliment ta' skemi ta' fordi isir aktar ikkumplikat.

3.3.2. *Irkupru ta' taxxi*

Il-Kummissjoni se tippreżenta proposta bl-intenzjoni li ttejjeb il-kapaċità tal-Istati Membri fil-ġbir transkonfinali tat-taxxi. Strumenti uniformi li jippermettu l-infurzar jew miżuri ta' prekawzjoni għandhom inaqqsu l-piż amministrattiv tal-awtoritajiet konċernati u jrendu reazzjonijiet aktar imħaffa li huma kruċjali għas-suċċess ta' tali kooperazzjoni.

3.3.3. *Responsabbiltà kondiviża biex jithares id-dhul tal-Istati Membri kollha*

Il-Kunsill tal-ECOFIN tal-4 ta' Diċembru 2007 stieden lill-Istati Membri biex idahhlu fil-livell nazzjonali, legiżlazzjoni xierqa sabiex tiżgura protezzjoni paragonabbli f'termini ta' sanzjonijiet u proċedimenti kriminali kontra min iwettaq il-frodi, kemm jekk il-frodi li twettaq iwassal għal telf ta' dhul fit-territorju tagħhom stess u kemm jekk fit-territorju ta' Stati Membri oħra.

Għadd ta' Stati Membri segwew din l-istedina u bdew diskussjonijiet interni fuq din il-kwistjoni. Stati Membri oħra ma ħadu l-ebda azzjoni s'issa.

Il-Kummissjoni tinsisti fuq il-htieġa li jkun hemm fl-Istati Membri kollha protezzjoni xierqa tad-dhul mill-VAT kollu indipendentement mill-Istat Membru fejn ikun dovut. Se tkompli tissorvelja s-segwitu fid-diversi Stati Membri u mhix se żżomm lura milli tagħmel il-proposti neċessarji fil-każ li azzjoni kkoordinata fuq bażi volontarja ma tkunx qed tagħti r-riżultati xierqa.

3.4. Ġabra ta' proposti legiżlattivi

L-implimentazzjoni tal-biċċa l-kbira mill-mizuri deskritti hawn tirrikjedi proposti mill-Kummissjoni li għalihom jehtieg li jiġi kkonsultat il-Parlament Ewropew u l-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u li għalihom ukoll tehtieg issir diskussjoni fi hdan il-Kunsill għall-adozzjoni b'unanimità.

Wara li qieset il-varjetà ta' mizuri mehtiega u n-neċessità li jiġu emendati diversi atti ta' legiżlazzjoni tal-UE, il-Kummissjoni ddeċidiet li tressaq dawn il-mizuri fi tliet pakketti skont it-test legali prinċipali li jehtieg modifika filwaqt li hadet inkonsiderazzjoni wkoll l-urġenza tal-mizuri u l-avvanz tax-xoghlijiet tat-thejjija.

Kif diġà ssemma' aktar 'il fuq l-ewwel proposta legiżlattiva giet ippreżentata f'Marzu 2008 dwar it-tnaqqis tal-perjodi taż-żmien sabiex thaffef l-iskambju tal-informazzjoni bejn l-Istati Membri.

L-ewwel serje ta' proposti li ġejjin tiffoka fuq il-ġbir u *l-irkupru tat-taxxi* f'sitwazzjonijiet transkonfinali¹⁰.

It-tieni pakkett huwa relatat mat-tishih tal-kooperazzjoni amministrattiva bejn l-Istati Membri.¹¹ Il-proposti jirrikjedu tibdiliet sostanzjali firr-Regolament 1798/2003 eżistenti. Aktar tibdiliet jistgħu jirriżultaw mir-rapport li l-Kummissjoni għandha tagħmel dwar il-funzjonament ta' kooperazzjoni amministrattiva. Peress li dawn it-tibdiliet huma numerużi u sabiex titjeb il-koerenza fil-qafas legiżlattiv tiegħu, il-Kummissjoni tikkunsidra li jkun aktar xieraq li tipproponi riformulazzjoni shiha tar-Regolament.

It-tielet pakkett ta' proposti legiżlattivi se jkun fih ċerti aspetti kontra l-frodi, iżda se jkun mmirati b'mod aktar ġenerali għat-titjib fil-funzjonament tas-sistema tal-VAT u b'mod partikolari dispożizzjonijiet tal-iffatturar.

4. RIFLESSJONIJIET LI JMORRU LIL HINN MILL-PROPOSTI IMMEDIJATI

Żviluppi teknoloġiċi, dawn l-aħħar snin, biddlu l-mod kif in-negozji u l-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa jikkomunikaw. Il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri jippermettu, jew f'ċerti każijiet jirrikjedu, li jiġu ssodisfati obbligi ta' dikjarazzjoni bil-mezzi elettronici. Għadd ta' Stati Membri għamlu progress fil-qasam tal-ivverifikar elettroniku, iżda ostakli legali u amministrattivi għadhom jostakolaw l-iżvilupp ulterjuri tiegħu. Dawn l-avvanzi madankollu ta' sikwit ikollhom impatt limitat għaliex huma kostretti minhabba l-qafas tradizzjonali stabbilit għar-relazzjoni bejn il-pagaturi tat-taxxa u l-awtoritajiet tat-taxxa li jinvolvi rappurtar f'intervalli regolari u verifiki okkażjonali. Huwa raġonevoli li b'mod ġenerali l-ġestjoni tas-sistema tal-VAT fl-UE ma laħqitx mal-iżviluppi fit-teknoloġija tal-informazzjoni.

¹⁰ Il-mizura proposta hija relatata mal-kondizzjoni ta' "Responsabbiltà *in solidum*" (par. 3.3.1), għall-eżenzjoni tal-VAT mal-importazzjoni (par. 3.2.2) u "L-irkupru tat-taxxi" (par. 3.3.2).

¹¹ Il-mizuri proposti huma relatati ma' "Aċċess awtomatizzat għad-dejta (par. 3.2.4), "Konferma ta' isem u indirizz tal-pagaturi tat-taxxa fil-VIES" (par. 3.1.2), "Standards minimi komuni għar-registrazzjoni u t-nehhija mir-registrazzjoni fil-VIES (par. 3.1.1), "Responsabbiltà kondiviża għall-protezzjoni tal-Introjt kollu tal-Istati Membri" (par. 3.3.3) u "EUROFISC" (par. 3.2.5).

Tassew li għadd ta' pajjiżi barra l-konfini tal-Ewropa għamlu aktar progress u implimentaw proċeduri li permezz tagħhom jiskambjaw l-informazzjoni - jew fil-hin reali jew fuq bażi ta' kuljum – bejn il-pagaturi tat-taxxa u l-awtoritajiet tat-taxxa u b'hekk tejbu l-ghodod ta' kontroll b'mod konsiderevoli.

Ċerti Stati Membri qegħdin jesploraw modi godda ta' kif jittrattaw mal-pagaturi tat-taxxa u qed ikollhom diskussjonijiet man-negozji dwar il-konformità u s-sorveljanza ta' attivitajiet, bil-għan li jnaqqsu l-involvement tal-Awtorità tat-Taxxa u l-piż amministrattiv għal negozji. Teżisti kemm l-opportunità li jibnu fuq mudelli stabbiliti kif ukoll il-htieġa li jipprevjenu aktar komplikazzjonijiet għal negozji bħala riżultat tar-rekwiżiti tal-VAT li qed isiru dejjem aktar divergenti. Għalhekk il-Kummissjoni tissuggerixxi bis-saħħa li l-Istati Membri jikkordinaw l-iżviluppi tagħhom fl-IT.

Għalkemm il-ġestjoni tas-sistema tal-VAT hija primarjament fir-responsabbiltà tal-Istati Membri, huwa fl-interess kemm tal-kummerċjanti u l-awtoritajiet tat-taxxa li din ir-riflessjoni ssir fil-livell tal-UE. Il-Kummissjoni altru li hija lesta biex tvara u tikkoordina d-diskussjonijiet dwar dan l-approċċ li jieħu aktar fit-tul. Biex it-tali hidma tkun suċċess se tkun haġa kruċjali li sa mill-bidu l-partijiet kollha konċernati jkunu involuti b'mod attiv f'dan il-proċess u li kulhadd jipparteċipa b'moħħ miftuħ.

Għalhekk il-Kummissjoni tissuggerixxi li jinholq grupp *ad hoc* li jinvolvi l-awtoritajiet tat-taxxa u rappreżentanti kemm ta' intrapriżi żgħar kif ukoll ta' daqs medju. L-għan ta' dan il-grupp *ad hoc* se jkun li jeżamina kif l-użu tal-ghodod tal-IT jista' jtejjeb ir-relazzjoni bejn il-pagaturi tat-taxxa u l-awtoritajiet tat-taxxa f'termini tal-obbligi tal-VAT, il-verifika, u l-komunikazzjoni ingenerali għall-benefiċċju reċiproku tagħhom u sa fejn ftehim dwar il-ġbir tad-dejta ta' qofol ikun fattibbli – minkejja l-possibbiltà li hemm li tintalab dejta addizzjonali fejn meħtieġ.

Il-mandat eżatt kif ukoll il-metodoloġija tax-xogħol – l-użu ta' sottogruppi li jahdmu fuq temi speċifiċi - se jkollhom jigu deċiżi fi stadju aktar tard bi qbil mal-partijiet kollha konċernati. L-importanti f'dan l-istadju huwa li l-Istati Membri kif ukoll ir-rappreżentanti tan-negozji jiftiehm li jdaħħlu l-għarfien espert u r-riżorsi meħtieġa sabiex dan l-eżerċizzju jkollu ċ-ċans li jkun ta' suċċess.

Il-htieġa għal approċċ aktar fit-tul se jkun wiehed mis-sugġetti tas-seminar li ġej organizzat mill-awtoritajiet Olandiżi tat-taxxa dwar il-frodi tal-VAT ippjanat għall-aħħar ta' Jannar 2009. Se jipprovdi opportunità lill-Istati Membri, lir-rappreżentanti tan-negozji u lill-Kummissjoni biex ikollhom l-ewwel skambju ta' opinjonijiet dwar din il-kwistjoni.

Barra minn hekk, din il-hidma hija importanti fil-kuntest tal-impenn kemm tal-Istati Membri kif ukoll tal-Kummissjoni biex inaqqsu l-piżijiet amministrattivi li l-VAT jikkostitwixxi parti kbira tagħhom għan-negozji.

5. KONKLUŻJONI

Il-pjan ta' azzjoni fuq il-medda taż-żmien qasir kif deskritt hawn huwa r-riżultat konkret ta' sentejn diskussjonijiet estensivi mal-Istati Membri. Jipprovdi approċċ globali bil-għan li jittejbu l-ghodod għall-Amministrazzjonijiet tat-Taxxa biex il-frodi tal-VAT jigu indirizzati fi stadji differenti tal-proċess.

Il-Kummissjoni se terfa' r-responsabbiltà tagħha billi tressaq dawn il-proposti legiżlattivi fi żmien xieraq. Hija konxja dwar il-fatt li għadd minn dawn il-proposti huma sostanzjonali sew u jmissu mal-bilanċ diffiċli bejn il-piżijiet tan-negozji u l-amministrazzjoni tat-taxxa effikaċi; kwistjoni sensittiva li tista' tipprovoka diskussjoni estensiva meta l-Kummissjoni tressaq il-proposti konkreti tagħha.

Minbarra dan, certi prassi amministrattivi li ilhom stabbiliti għal żmien twil jeħtieġ li jinbidlu u l-Istati Membri se jkollhom juru l-flessibbiltà neċessarja u r-rieda li jadattaw. Ċerti miżuri bħall-aċċess awtomatizzat għad-dejta se jirrikjedu hidma sinifikanti ta' livell tekniku li għaliha l-Istat Membru għandu jkun ippreparat li jiddedika r-rizorsi meħtieġa.

Meta wiehed ihares lejn kull waħda minn dawn il-miżuri separatament, huwa ċar li l-ebda waħda minnhom ma tirrappreżenta soluzzjoni "unika" u globali għall-eliminazzjoni tal-frodi tal-VAT.

Kull miżura individwali għandha ġġib magħha valur miżjud iżda l-implimentazzjoni kumplessiva tagħhom biss se tipprovdi lill-awtoritajiet tat-taxxa b'qafas adegwat għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT.

Is-suċċess tal-istrategija kontra l-frodi fil-livell tal-UE fl-aħħar tiddependi fuq se jiġi adottat mill-Kunsill u fuq kemm dawn il-miżuri wara se jiddaħħlu malajr fil-prattika. Ir-responsabbiltà prinċipali għalhekk se taqa' f'idejn l-Istati Membri.

Madankollu, il-Kummissjoni ma tqisx dan il-programm ta' azzjoni bħala l-prodott finali iżda tarah bħala l-ewwel pass ewlieni f'approċċ ikkoordinat għall-ġestjoni tal-frodi tal-VAT fl-UE. Fl-opinjoni tal-Kummissjoni, jeħtieġ li dawn l-isforzi jkomplu u tappella lill-partijiet l-oħra kollha konċernati biex, kif għamlu s'issa, ikomplu jipparteċipaw f'dan l-eżerċizzju.

Anness 1: Proposti leġislattivi:**Proposta mressqa f'Marzu 2008**

Il-miżura	Tibdiliet neċessarji fil-leġislazzjoni
Tnaqqis fil-perjodi taż-żmien (3.2.1)	Id-Direttiva dwar il-VAT 2006/112/KE u r-Regolament 1798/2003

L-ewwel serje ta' proposti

Miżuri	Tibdiliet neċessarji fil-leġislazzjoni
Ir-responsabbiltà <i>in solidum</i> (3.3.1.)	Id-Direttiva dwar il-VAT 2006/112/KE u potenzjalment Regolament ta' Implimentazzjoni
L-iffissar tal-kondizzjonijiet għall-eżenzjoni mill-VAT mal-importazzjoni (3.3.2.)	Id-Direttiva dwar il-VAT 2006/112/KE u potenzjalment Regolament ta' Implimentazzjoni
Għajjnuna reċiproka fl-Irkupru (3.3.2)	Regolament ġdid

It-tieni serje ta' proposti.

Miżuri	Tibdiliet neċessarji fil-leġislazzjoni
Aċċess awtomizzat għad-dejta (3.2.4)	Riformulazzjoni tar-Regolament 1798/2003
Konferma tal-isem u l-indirizz tal-pagaturi tat-taxxa fil-VIES (3.1.2)	Riformulazzjoni tar-Regolament 1798/2003
Standards minimi komuni għar-reġistrazzjoni u għat-tneħħija mir-reġistrazzjoni fil-VIES (3.1.1)	Riformulazzjoni tar-Regolament 1798/2003 u potenzjalment Regolament ta' Implimentazzjoni
Responsabbiltà kondiviża biex jithares l-	Riformulazzjoni tar-

Introjtu tal-Istati Membri kollha (3.3.3)	Regolament 1798/2003
EUROFISC (3.2.5.)	Riformulazzjoni tar-Regolament 1798/2003

It-tielet serje ta' proposti.

Mizuri	Tibdiliet neċessarji fil-leġislazzjoni
Regoli tal-iffatturar (3.1.3)	Id-Direttiva dwar il-VAT 2006/112/KE
Impożizzjoni [Imposti dovuti] fuq tranżazzjonijiet Intra-Komunitarji (3.1.4.)	Id-Direttiva dwar il-VAT 2006/112/KE