



IL-KUMMISSJONI EWROPEA

Brussell, 29.6.2012
COM(2012) 356 final

2012/0173 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

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(it-test Ungeriz biss huwa awtentiku)

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹ (minn hawn 'il quddiem: 'id-Direttiva tal-VAT'), il-Kunsill, filwaqt li jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) jew iwaqqaf milli jseħhu ċerti forum ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa.

Bl-ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-3 ta' Frar 2012, l-Ungerija talbet li, għal perjodu ta' sentejn, tkun awtorizzata tintroduċi miżura ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT sabiex tinnomina r-riċevitur taxabbli ta' provvisti ta' qamħ u tahlita ta' ċereali (meslin), segala, xgħir, ħafur, qamħirrum, ibridu tal-qamħ u x-xgħir (triticale), fażola tas-soja, żerriegħa tan-nevew jew tal-kolza u żerriegħa tal-ġirasol bħala l-persuna responsabbli biex thallas il-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa flok il-fornitur (l-hekk imsejjaħ 'reverse-charge').

B'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni, permezz ta' ittra datata s-26 ta' April 2012, infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Ungerija. Permezz ta' ittra datata t-2 ta' Mejju 2012, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li hi kellha l-informazzjoni kollha li kienet tikkunsidra meħtieġa sabiex tqis it-talba.

L-Ungerija spjegat li kienet ikkonfrontata b'bosta tipi ta' evażjoni tat-taxxa li, fil-qosor, tinvolvi l-fatturar ta' provvisti u wara l-fornitur jisparixxi mingħajr ma jhallas it-taxxa lill-awtoritajiet tat-taxxa iżda jhalli lill-konsumatur taxxabbli bħala riċevitur ta' fattura valida li fuqha jista' jitlob tnaqqis tat-taxxa. Ġew skoperti skemi ta' evażjoni fuq livell nazzjonali kif ukoll dawk relatati mal-kummerċ Intra-Komunitarju.

Abbazi tal-informazzjoni provduta mill-Ungerija, madwar 20% tal-VAT kollha mnaqqsa jew mitluba lura fir-rigward tal-prodotti agrikoli msemmija hawn fuq tkun ta' natura frodulenta u, meta kkalkulata skont il-prezzijiet tal-2010, tirriżulta f'telf ta' VAT stmat għal HUF 13,5 biljun għat-Teżor.

B'reazzjoni ta' dan, l-Ungerija tixtieq tapplika proċedura ta' reverse charge, biex b'hekk telimina l-frodi possibbli, safejn għandu x'jaqsam in-nuqqas li tkun imposta l-VAT, il-kummerċjant 'nieques' potenzjali ma jkunx jista' jzomm il-VAT li jkun irċieva l-klijent tiegħu. Ir-riċevitur taxxabbli, safejn huwa l-persuna taxxabbli bi dritt shiħ għat-tnaqqis, jiddikjara u jnaqqas l-VAT fl-istess dikjarazzjoni tal-VAT. Dan ikollu l-effett li instantanjament jipprevjani telf sinifikanti ulterjuri tad-dhul.

Fl-istess waqt, l-Ungerija għandha tistabbilixxi miżuri xierqa ta' kontroll u obbligi ta' rappurtar għall-persuni taxxabbli li huma involuti fil-fornituri ta' prodotti agrikoli li għalihom tapplika d-deroga sabiex ikun żgurat il-funzjonament sew tal-miżura u biex

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1

ikun prevenut l-ispostament tal-evażjoni għal stadji (pereżempju meta jkunu proċessati l-prodotti primi), prodotti agrikoli jew setturi oħra. Il-Kummissjoni għandha tkun infurmata b'dawn il-miżuri.

Matul il-perjodu ta' applikazzjoni ta' sentejn, l-Ungerija tkun tista' tintroduci miżuri ta' kontroll konvenzjonali u iktar definittivi li huma kompatibbli mad-Direttiva tal-VAT, imfassla biex jiġġieldu din it-tip ta' evażjoni tal-VAT wara li tiskadi l-awtorizzazzjoni. Fil-fatt l-Ungerija impenjat ruhha li ma tfittix it-tigdid tal-miżura.

Il-prodotti fil-mira ta' din il-miżura derogatorja għandhom ikunu determinati bl-iktar mod preċiż possibbli biex tkun evitata incertezza legali u, għalhekk, in-nomenklatura magħquda stipulata fir-Regolament tal-Kunsill (KEE) Nru 2658/87 għadha tintuża. Il-miżura se tapplika biss għal prodotti mhux ipproċessati, li normalment ma jintużawx għall-konsum finali fl-istat mhux maħdum tagħhom.

2. IR-RIŻULTATI TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJIET INTERESSATI U L-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

Ma kienx hemm hteġa ta' konsultazzjoni jew tal-użu tal-kompetenza ta' esperti esterni.

Il-proposta tad-Deciżjoni għandha l-għan li tigġieled l-evażjoni tal-VAT fis-suq agrikolu fl-Ungerija u għalhekk għandha impatt potenzjali pożittiv.

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni strett tad-deroga u l-applikazzjoni limitata fiż-żmien, l-impatt, fi kwalunkwe każ, se jkun limitat .

3. L-ELEMENTI LEGALI TAL-PROPOSTA

Id-Deciżjoni tawtorizza lill-Ungerija tapplika miżura derogatorja mid-Direttiva tal-VAT fir-rigward taċ-ċaqliq tar-responsabbiltà tal-VAT mill-fornitur għall-konsumatur taxxabbli għal ċerti provvisti ta' prodotti agrikoli.

Din id-Deciżjoni hi bbażata fuq l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

Il-proposta taqa' taħt il-kompetenza esklużiva tal-UE. Għalhekk, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

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

Minhabba l-limitu strett fiż-żmien u fil-kamp ta' applikazzjoni, il-miżura speċjali tidher li hi proporzjonata mal-għan mixtieq.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, deroga mir-regoli komuni tal-VAT hija possibbli biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni. L-uniku strument xieraq huwa Deciżjoni tal-Kunsill peress li tista' tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

4. IMPLIKAZZJONI BAĠITARJA

Il-proposta ma għandhiex implikazzjonijiet għall-baġit tal-Unjoni.

5. TAGHRIF IEHOR

Il-proposta tinkludi klawżola sunset.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TAL-KUNSILL

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

(it-test Ungeriz biss huwa awtentiku)

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 miżjud², u b'mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Bl-ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-3 ta' Frar 2012, l-Ungerija talbet l-awtorizzazzjoni biex, għal perjodu ta' sentejn, tidderoga mid-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE li tirregola l-persuna responsabbli għall-ħlas tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) lill-awtoritajiet tat-taxxa. F'dik l-ittra, l-Ungerija semmiet li mhux se tfittex it-tigdid tal-awtorizzazzjoni.
- (2) B'konformità mat-tieni paragrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/12/KE, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra permezz ta' ittra datata s-26 ta' April 2012 bit-talba tar-Ungerija. Permezz ta' ittra datata t-2 ta' Mejju 2012, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Ungerija li hi kellha l-informazzjoni kollha li kienet tikkunsidra meħtieġa sabiex tqis it-talba.
- (3) Il-persuna responsabbli mill-ħlas tal-VAT hi, b'regola ġenerali, il-persuna taxabbli li tipprovdli l-prodotti, skont l-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE. L-għan tad-deroga mitluba mill-Ungerija hu li, għal perjodu limitat, jitfa' r-responsabbiltà fuq dik il-persuna taxxabbli li tkun saritilha l-provvista ta' ċerti prodotti agrikoli mhux proċessati fis-setturi taċ-ċereali u żerriegħa għaż-żejt.
- (4) F'dawk is-setturi, l-Ungerija nnotatat li għadd ta' Kummerċjanti huma involuti f'forom differenti ta' evażjoni tat-taxxa, kemm internament kif ukoll fil-kummerċ Intra-Komunitarju, billi ma jgħaddux il-VAT, li huma jkun għabru fuq il-provvisti tagħhom, lill-awtoritajiet tat-taxxa. Il-klijenti tagħhom, sa fejn huma persuni taxxabbli bi dritt shiħ għal tnaqqis, jibqgħu intitolati jnaqqsu l-VAT.

² ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

- (5) In-nomina ta' persuna taxxabbli li lilha jsir il-forniment bhala dik responsabbli għall-VAT minflok il-fornitur tkun miżura temporanja ta' emergenza li twassal biex titneħha l-opportunità li wiehed jinvolve ruħu f'dik il-forma ta' evażjoni. L-applikazzjoni ta' dik il-miżura għal sentejn għandha tagħti żmien biżżejjed lill-Ungerija biex tintroduci fis-settur agrikolu miżuri definittivi li jkunu kompatibbli mad-Direttiva 2006/112/KE u li jipprevenu u jiġġieldu din il-forma ta' evażjoni.
- (6) Biex ikun prevenut it-trasferiment tal-evażjoni tat-taxxa għall-istadju ta' proċessar tal-prodotti, għall-prodotti jew setturi oħra, l-Ungerija għandha tintroduci miżuri xierqa ta' kontroll u obbligi ta' rappurtar u tinnotifika lill-Kummissjoni dwarhom.
- (7) Sabiex ikun żgurat li l-miżura ta' deroga tapplika biss għal ċertu prodotti agrikoli speċifiċi u biex tkun garantita ċ-ċertezza legali tagħha, il-prodotti koperti minn din il-miżura għandhom ikunu determinati bl-użu tan-nomenklatura magħquda stipulata fir-Regolament tal-Kunsill Nru 2658/87 tat-23 ta' Lulju 1987 dwar in-nomenklatura tat-tariffa u l-istatistika u dwar it-Tariffa Doganali Komuni³.
- (8) Il-miżura hija proporzjonata mal-oġettivi mfittxa minhabba li hija limitata fiż-żmien u mhux maħsuba biex tapplika b'mod ġenerali iżda biss għal għadd ta' prodotti speċifikati bir-reqqa li normalment mhumiex destinati għal konsum finali fi stat mhux mibdul, u li b'relazzjoni magħhom l-evażjoni tat-taxxa ikkawżat telf sostanzjali ta' dħul mill-VAT.
- (9) Il-miżura speċjali ma taffettwax l-ammont globali ta' dħul mill-VAT fl-Ungerija miġbur fl-istadju tal-konsum finali u ma jkollha l-ebda effett negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jkunu ġejjin mill-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

B'deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Ungerija hija b'dan awtorizzata li tinnomina, bhala l-persuna responsabbli biex thallas il-VAT, lill-persuna taxxabbli li lilha jsiru fornimenti tal-prodotti li ġejjin, kif stipulat fin-nomenklatura magħquda stabbilita bir-Regolament (KEE) Nru 2658/87, bhala l-persuni responsabbli għall-ħlas tal-VAT.

³ ĠU L 256, 7.9.1987, p. 1.

Kodiċi tan-NM	Prodott
1001	Qamħ u taħlita ta' ċereali (meslin)
1002	Segala
1003	Xgħir
1004	Ħafur
1005	Qamħirrum
1008 60 00	Ibridu tal-qamħ u x-xgħir (triticale)
1201	Soja, imkissra jew le
1205	Żerriegħa tan-nevew jew tal-kolza, imkissra jew le
1206 00	Żerriegħa tal-ġirasol, imkissra jew le

Artikolu 2

L-awtorizzazzjoni prevista fl-Artikolu 1 hija soġġetta għall-kondizzjoni li l-Ungerija ddahhal miżuri ta' kontroll xieraq u effikaċji u obbligi ta' rappurtar fir-rigward ta' persuni taxxabbli li jfornu l-prodotti li għalihom tapplika din id-Deċiżjoni.

L-Ungerija għandha tgħarraf lill-Kummissjoni bl-introduzzjoni tal-miżuri u l-obbligi msemmija fl-ewwel paragrafu.

Artikolu 3

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika għal sentejn mid-data tan-notifika tagħha.

Artikolu 4

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lill-Ungerija.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*