



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 10.10.2014
COM(2014) 623 final

KOMUNIKAZZJONI TAL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL

skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE

KOMUNIKAZZJONI MILL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL

skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE

1. SFOND

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (id-Direttiva tal-VAT), il-Kunsill, li jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kull Stat Membru biex idahhal miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva, biex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew biex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa. Billi din il-proċedura tippovdi għal derogi mill-prinċipji ġenerali tal-VAT, skont is-sentenzi konsistenti mill-Qorti Ewropea tal-Ġustizzja, tali derogi għandhom ikunu proporzjonati u limitati fil-kamp ta' applikazzjoni tagħhom.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fl-14 ta' Jannar 2014 l-Estonja talbet, abbażi tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, li tkun awtorizzata tapplika l-mekkaniżmu tar-reverse charge għall-provvisti ta' haġar prezzjuż bil-ghan li tipprevjeni l-frodi fiskali. Madankollu, peress li ma nġhatatx biżżejjed informazzjoni rigward is-sitwazzjoni ta' frodi fis-settur, il-Kummissjoni, fit-13 ta' Marzu 2014, baġtet ittra biex titlob informazzjoni addizzjonali f'dan ir-rigward. Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fis-7 ta' Mejju 2014, l-Estonja pprovdiet aktar informazzjoni bħala tweġiba għal din it-talba.

Skont it-tieni paragrafu tal-Artikolu 395 ta' dik id-Direttiva, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Estonja permezz ta' ittra datata l-10 ta' Ġunju 2014. Permezz ta' ittra datata t-12 ta' Ġunju 2014, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Estonja li kellha l-informazzjoni kollha li qieset meħtieġa biex tevalwa t-talba.

2. REVERSE CHARGE

Il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT skont l-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT hija l-persuna taxxabbli li tforni l-prodotti jew is-servizzi. L-ghan tal-mekkaniżmu tar-reverse charge huwa li jċaqlaq dik l-obbligu għal fuq il-persuna taxxabbli li tkun giet fornuta bil-merkanzija.

Il-frodi minn negozjanti neqsin isehh meta negozjanti jevadu l-ħlas tal-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa wara li jbigħu l-prodotti tagħhom. Madankollu, il-konsumaturi tagħhom huma intitolati għal tnaqqis tat-taxxa peress li jkollhom fattura valida. Fil-każijiet l-aktar aggressivi ta' din l-evażjoni tat-taxxa, l-istess merkanzija jew servizzi, permezz ta' skema "karusell" (li tinvolvi li l-merkanzija jew is-servizzi jiġu nnegozjati bejn l-Istati Membri), jiġu furnuti diversi drabi mingħajr ma titħallas il-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa. Bin-nomina tal-persuna li tkun fornuta bil-merkanzija jew bis-servizzi bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT f'dawn il-każijiet, instab li l-mekkaniżmu tar-reverse charge jelimina l-opportunità biex wiehed iwettaq dik il-forma ta' evażjoni fiskali.

3. TALBA

L-Estonja titlob, skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, li l-Kunsill, filwaqt li jaġixxi fuq proposta mill-Kummissjoni, jawtorizza l-applikazzjoni ta' miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT rigward l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge b'rabta mal-forniment ta' haġar prezzjuż.

Abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Estonja, jidher li huwa previst li tapplika l-mekkaniżmu tar-reverse charge għal provvisti ta' metalli prezzjużi mill-1 ta' Lulju 2014 skont l-Artikolu 199a(1)(j) tad-Direttiva tal-VAT, kif imdahhal bid-"Direttiva tar-Reverse Charge"¹. L-applikazzjoni ta' dan il-mekkaniżmu għall-haġar prezzjuż, li mhuwiex previst fid-Direttiva tal-VAT, hija mistennija mill-awtoritajiet Estonjani sabiex jikkumplimentaw din il-miżura.

4. OPINJONI TAL-KUMMISSJONI

Meta l-Kummissjoni tirċievi talbiet skont l-Artikolu 395, dawn jiġu eżaminati biex tiżgura li jkunu ssodisfati l-kundizzjonijiet bażiċi biex jintlaqgħu dawn it-talbiet, jiġifieri jekk il-miżura speċifika proposta tissimplifikax il-proċeduri għall-persuni taxxabbli u/jew l-amministrazzjoni tat-taxxa jew jekk il-proposta tipprevjenix ċerti tipi ta' evazzjoni jew evitar tat-taxxa. F'dan il-kuntest, il-Kummissjoni dejjem adottat approċċ limitat u kawt biex tiżgura li d-derogi ma jxekklu it-thaddim tas-sistema ġenerali tal-VAT, ikunu limitati fil-kamp ta' applikazzjoni u jkunu meħtieġa u proporzjonati.

Il-miżura mitluba hija essenzjalment marbuta mal-fatt li, kif intqal, il-mekkaniżmu tar-reverse charge se jiġi applikat għal metalli prezzjużi mill-1 ta' Lulju 2014. Hekk kif il-mekkaniżmu tar-reverse charge jinvolvi dejjem ċertu riskju li l-frodi jkun trasferit lejn prodotti oħra, l-Estonja tixtieq miżura simili għall-haġar prezzjuż peress li n-negozjanti ta' metalli prezzjużi u haġar prezzjuż ħafna drabi jidhru li huma l-istess.

Madankollu, f'dan l-istadju l-Estonja kienet għadha mhix f'pożizzjoni li ttipprovi informazzjoni preċiża dwar is-sitwazzjoni ta' frodi (possibbli) ta' haġar prezzjuż peress li attwalment għadhom għaddejjin il-kontrolli. Dawn il-kontrolli bdew fit-tieni nofs tal-2013 iżda ma hemm l-ebda informazzjoni disponibbli għas-snin preċedenti. Minn dak li huwa disponibbli, jidher li l-Estonja identifika l-hekk imsejha skema karusell għall-haġar prezzjuż bl-involviment ta' Stat Membru ieħor. Fir-rigward tal-ġħadd ta' tranżazzjonijiet li jinvolvu haġar prezzjuż, l-Estonja rrapportat li dawn ivarjaw bejn tlieta u disa' għal kull xahar bejn Lulju 2013 u Jannar 2014, iżda b'żieda fil-valur.

Rigward il-miżuri konvenzjonali possibbli biex tiġi indirizzata l-problema fis-settur, l-Estonja ma wrietx li ġew applikati, implimentati jew anki previsti miżuri partikolari għall-futur qarib. Għe indikat biss li, wara l-perjodu ta' applikazzjoni tad-deroga mitluba, ikun possibbli li jiġi kkontrollat is-settur permezz ta' proċeduri normali ta' kontroll, bħal spezzjonijiet ta' rutina u verifiki.

¹ Kif imdahhal mid-Direttiva tal-Kunsill 2013/43/UE tat-22 ta' Lulju 2013 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, rigward applikazzjoni fakultattiva u temporanja tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fir-rigward tal-fornimenti ta' ċerti prodotti u servizzi li jistgħu jkunu soġġetti għal frodi (ĠU L 201, 26.7.2013, p. 4)

Abbażi ta' dawn l-elementi, il-Kummissjoni hija tal-fehma li ma gietx stabbilita l-hteġa għal deroga f'dan il-qasam. Fil-fatt, l-għadd ferm limitat ta' tranżazzjonijiet imwettqa biss minn xi persuni taxxabbli, li ta' spiss huma diġà magħrufa u identifikati għall-attivitajiet tagħhom fis-settur tal-metalli prezzjużi, għandhom fil-prinċipju jippermettu s-segwitu adegwat u l-kontroll tas-settur permezz ta' miżuri konvenzjonali, kif kien previst wara l-perjodu ta' applikazzjoni tad-deroga mitluba. Għalkemm kienet saret referenza għal każ ta' frodi partikolari, fl-istess hin ma ntweriex li s-sitwazzjoni ġenerali eżistenti jew potenzjali ta' frodi tkun tehtieġ miżura derogatorja speċifika.

5. KONKLUŻJONI

Abbażi tal-elementi msemmija hawn fuq, il-Kummissjoni togħgezzjona għat-talba tal-Estonja.