



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 3.9.2015
COM(2015) 416 final

2015/0185 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/54/UE li tawtorizza lir-Repubblika tas-Slovenja sabiex tintroduċi miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. IL-KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Ir-raġunijiet għall-proposta u l-għanijiet tagħha

Skont l-Artikolu 395(1) tad-Direttiva 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (minn hawn 'il quddiem "id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, billi 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 tiġi ssimplifikata l-proċedura tal-gbir tal-VAT jew sabiex jiġu evitati ċerti tipi ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittri rreġistrati għand il-Kummissjoni fis-27 ta' Mejju 2015 u fis-17 ta' Ġunju 2015, is-Slovenja talbet għal awtorizzazzjoni biex tkompli teżenta lill-persuni taxxabli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iżjed minn EUR 50 000. F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni għarrfet lill-Istati Membri l-oħra bitalba tas-Slovenja permezz ta' ittri bid-data tal-24 ta' Ġunju 2015. Permezz ta' ittra bid-data tal-25 ta' Ġunju 2015, il-Kummissjoni nnotifikat lis-Slovenja li kellha t-tagħrif kollu meħtieġ sabiex tqis it-talba.

Il-kuntest ġenerali

Il-Kapitolu 1 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT jagħti l-possibbiltà lill-Istati Membri biex japplikaw skemi speċjali għall-impriżi ż-żgħar, inkluża l-possibbiltà li jeżentaw lill-persuni taxxabli b'inqas minn ċertu fatturat annwali. Din l-eżenzjoni timplika li persuna taxxabli ma għandhiex għalfejn iżzomm il-VAT fuq il-provvisti tagħha, u b'konsegwenza ta' dan, ma tistax tnaqqas il-VAT minn fuq l-akkwisti tagħha.

Skont l-Artikolu 287(15) tad-Direttiva tal-VAT, is-Slovenja tista' teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iżjed mill-ekwivalenti ta' EUR 25 000 fil-munita nazzjonali.

Fl-2012, is-Slovenja talbet għal deroga sabiex tissimplifika l-obbligi tal-VAT għall-kummerċjanti ż-żgħar u sabiex tiffaċilita l-gbir tat-taxxa għall-amministrazzjoni tat-taxxa nazzjonali. Bid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/54/UE tat-22 ta' Jannar 2013, il-Kunsill awtorizza lis-Slovenja biex teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iżjed minn EUR 50 000 sal-31 ta' Diċembru 2015. Din il-miżura hija fakultattiva għall-persuni taxxabli. Abbażi ta' din l-esperjenza, is-Slovenja issa talbet għal estensjoni ta' dik il-miżura li tkompli tkun fakultattiva għall-persuni taxxabli.

Mit-tagħrif ipprovdut mis-Slovenja, fi tmiem l-2013, 51.45 % ta' dawk li jhallsu l-VAT kellhom fatturat taxxabli ta' inqas minn EUR 50 000 u l-introjtu ġġenerat mill-VAT tagħhom kien jirrappreżenta 1 % biss tat-total tal-introjtu mill-VAT. Barra minn hekk, in-numru ta' persuni taxxabli rreġistrati għall-finijiet tal-VAT b'livell limitu ta' bejn EUR 25 000 u EUR 50 000 naqas kemm fl-2013 kif ukoll fl-2014. Dan ifisser li għadd dejjem jikber ta' negozji żgħar jużaw din il-miżura ta' simplifikazzjoni.

Mit-tagħrif ipprovdut mis-Slovenja, jidher li l-impatt tal-miżura fuq l-introjtu tat-taxxa mill-VAT miġbur fl-istadju tal-konsum finali huwa negligibbli.

Għalhekk, qiegħed jiġi propost li d-deroga tiġi estiża għal perjodu ieħor, minn tal-inqas sal-31 ta' Diċembru 2018 jew sad-dhul fis-sehħ tad-Direttiva dwar il-limiti tal-fatturat annwali, li taħthom il-persuni taxxabbli jistgħu jkunu eżenti mill-VAT.

- **Il-konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti ta' politika fil-qasam ta' politika**

Inghataw deroga simili lil Stati Membri oħra.

- **Il-konsistenza ma' politiki oħra tal-Unjoni**

Il-miżura hija konformi mal-għanijiet tal-Unjoni għan-negozji ż-żgħar, kif stipulat fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni "Aħseb l-ewwel fiż-żgħir" – "Att dwar in-Negozji ż-Żgħar għall-Ewropa" (COM(2008) 394 tal-25 ta' Ġunju 2008).

2. IL-BAZI ĠURIDIKA, IS-SUSSIDJARJETÀ U L-PROPORZJONALITÀ

- **Il-bażi ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

- **Is-sussidjarjetà (għal kompetenza mhux esklużiva)**

Il-proposta taqa' fil-kompetenza esklużiva tal-Unjoni Ewropea. Għalhekk, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

- **Il-proporzjonalità**

Il-proposta tikkonforma mal-prinċipju tal-proporzjonalità għar-raġunijiet li ġejjin.

Id-Deċiżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru fuq talba tiegħu stess u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Meta wieħed iqis l-kamp limitat ta' applikazzjoni tad-deroga, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li jrid jintlaħaq.

- **L-għażla tal-istrument**

L-istrumenti proposti: Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, deroga mir-regoli komuni tal-VAT hija possibbli biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni. Barra minn hekk, Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-iżjed strument adattat peress li tista' tiġi indirizzata lill-Istati Membri individwali.

3. IR-RIŻULTATI TAL-EVALWAZZJONIJIET EX POST, TAL-KONSULTAZZJONIJIET TAL-PARTIJIET IKKONĊERNATI U TAL-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

- **L-evalwazzjonijiet ex post/il-kontrolli tal-idoneità tal-legiżlazzjoni eżistenti**

Mhux applikabbli

- **Il-konsultazzjonijiet tal-partijiet ikkonċernati**

Mhux rilevanti.

- **Il-ġbir u l-użu tal-ġarfien esperti**

Ma kienx hemm bżonn ta' ġarfien esperti esteri.

- **Il-valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill timmira li l-miżura ta' simplifikazzjoni titkompla għal tliet snin oħra peress li tneħhi ħafna mill-obbligi tal-VAT għan-negozji li jaħdmu b'fatturat annwali li mhuwiex iżjed minn EUR 50 000 u għalhekk għandha impatt potenzjali pożittiv fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv għan-negozji u għall-amministrazzjoni tat-taxxi mingħajr impatt kbir fuq l-introjt totali mill-VAT. Minħabba l-kamp ristrett ta' applikazzjoni tad-deroga u l-applikazzjoni limitata tiegħu fiż-żmien, il-kamp ta' applikazzjoni xorta waħda se jkun limitat.

4. L-IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Il-proposta ma għandha l-ebda implikazzjoni għall-baġit tal-UE peress li s-Slovenja se twettaq kalkolu ta' kumpens f'konformità mal-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, EURATOM) 1553/89.

5. ELEMENTI OĦRA

Il-proposta tinkludi klawżola ta' estinzjoni; terminu preskrittiv awtomatiku li għal din id-deroga huwa stabbilit għall-31 ta' Diċembru 2018.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/54/UE li tawtorizza lir-Repubblika tas-Slovenja sabiex tintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

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 miżjud¹, u b'mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) L-Artikolu 287(15) tad-Direttiva 2006/112/KE, jawtorizza lis-Slovenja li teżenta mit-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) lill-persuni taxxabli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iżjed minn EUR 25 000.
- (2) Bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/54/UE², is-Slovenja giet awtorizzata biex teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iżjed minn EUR 50 000 sal-31 ta' Diċembru 2015 u bħala deroga.
- (3) Permezz ta' ittri rreġistrati għand il-Kummissjoni fis-27 ta' Mejju 2015 u fis-17 ta' Ġunju 2015, is-Slovenja talbet għal awtorizzazzjoni għal estensjoni tal-miżura ta' deroga mill-Artikolu 287(15) tad-Direttiva 2006/112/KE sabiex tkun tista' tkompli teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex iżjed minn EUR 50 000. Permezz ta' dik il-miżura, dawk il-persuni taxxabli se jkomplu jiġu eżentati minn ċerti obbligi jew minn kollha kemm huma, fir-rigward tal-VAT imsemmija fil-Kapitolu minn 2 sa 6 tat-Titolu XI tad-Direttiva 2006/112/KE.
- (4) Il-Kummissjoni għarrfet lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tas-Slovenja permezz ta' ittri bid-data tal-24 ta' Ġunju 2015. Permezz ta' ittra bid-data tal-25 ta' Ġunju 2015, il-Kummissjoni nnotifikat lis-Slovenja li kellha t-tagħrif kollu meħtieġ sabiex tqis it-talba.
- (5) Mit-tagħrif ipprovdut mis-Slovenja, fi tmiem l-2013, 51.45 % ta' dawk li jhallsu l-VAT kellhom fatturat taxxabli ta' inqas minn EUR 50 000 u kien jirrappreżenta 1 % biss tat-total tal-introjtu mill-VAT.
- (6) Peress li dan il-livell limitu oġhla rriżulta fi tnaqqis tal-obbligi tal-VAT imnaqqsa għan-negozji iż-żgħar, filwaqt li dawn in-negozji għadhom jistgħu jagħzlu l-arrangamenti regolari tal-VAT f'konformità mal-Artikolu 290 tad-Direttiva

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/54/UE tat-22 ta' Jannar 2013 li tawtorizza lir-Repubblika tas-Slovenja sabiex tintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (GU L 22, 25.1.2013, p. 15).

2006/112/KE, is-Slovenja għandha tiġi awtorizzata biex tapplika l-miżura għal perjodu ieħor limitat.

- (7) (7) Id-deroga ma għandha l-ebda impatt fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jakkumulaw mill-VAT minhabba li s-Slovenja se twettaq kalkolu tal-kumpens f'konformità mal-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, EURATOM) 1553/89³.
- (8) (8) Għalhekk, id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/54/UE għandha tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Fit-tieni paragrafu tal-Artikolu 2 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/54/UE, id-data "31 ta' Diċembru 2015" tiġi sostitwita bid-data "31 ta' Diċembru 2018".

Artikolu 2

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Repubblika tas-Slovenja.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*

³ Ir-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89 tad-29 ta' Mejju 1989 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-gbir ta' rizorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (GU L 155, 7.6.1989, p. 9).