



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 1.6.2016
COM(2016) 355 final

KOMUNIKAZZJONI TAL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL

f'konformità mal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE

KOMUNIKAZZJONI TAL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL

f'konformità mal-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, filwaqt li jaġixxi b'unanimità fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru jdaħħal miżuri speċjali ta' deroga mid-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva, sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jiġu evitati ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa. Billi din il-proċedura tipprevedi derogi mill-prinċipji ġenerali tal-VAT, derogi bħal dawn għandhom ikunu proporzjonati u għandu jkollhom kamp ta' applikazzjoni limitat.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-23 ta' Diċembru 2015, ir-Repubblika tal-Awstrija talbet awtorizzazzjoni biex iddaħħal miżura ta' deroga mill-iskema tal-margni speċjali għall-aġenti tal-ivvjaġġar. Skont l-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra permezz ta' ittra tal-20 ta' April 2016 bit-talba li saret mir-Repubblika tal-Awstrija. Permezz ta' ittra tal-21 ta' April 2016, il-Kummissjoni nnotifikat lir-Repubblika tal-Awstrija li kellha l-informazzjoni kollha li qieset meħtieġa għall-valutazzjoni tat-talba.

2. IT-TALBA

L-Artikoli 306 sa 310 tad-Direttiva tal-VAT jistipulaw skema tal-"margni" speċjali għall-aġenti tal-ivvjaġġar fejn tiġi intaxxata biss id-differenza (jew il-margni) bejn il-prezz (mingħajr il-VAT) imħallas mill-klijent u l-ispejjeż reali tal-aġent tal-ivvjaġġar. Din l-iskema hija applikabbli sa fejn l-aġent tal-ivvjaġġar jaġixxi f'ismu proprju u mhux biss bħala intermedjarju.

Rigward dan il-margni, l-Artikolu 308 jistipula li *"L-ammont taxxabbli u l-prezz mingħajr VAT, fit-tifsira tal-punt (8) tal-Artikolu 226, fir-rigward tas-servizz uniku pprovdut mill-aġent tal-ivvjaġġar għandu jkun il-margni tal-aġent tal-ivvjaġġar, jiġifieri, id-differenza bejn l-ammont totali, mingħajr VAT, li għandu jithallas mill-vjaġġatur u l-ispiża reali għall-aġent tal-ivvjaġġar tal-provvisti ta' merkanzija jew servizzi pprovduti minn persuni taxxabbli oħrajn, fejn daww it-transazzjonijiet huma għall-benefiċċju dirett tal-vjaġġatur."*

F'dan il-kuntest, il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea ddeċidiet li dan l-Artikolu ma jistipulax il-possibbiltà li jiġi ddeterminat b'mod globali l-ammont taxxabbli tal-margni ta' profitt tal-aġent tal-ivvjaġġar u li, konsegwentament, l-ammont taxxabbli jrid jiġi kkalkolat billi ssir referenza għal kull servizz uniku pprovdut mill-aġent tal-ivvjaġġar¹.

Bit-talba tagħha, l-Awstrija tixtieq tidderoga mill-Artikolu 308 tad-Direttiva tal-VAT, kif interpretat mill-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea, billi tippermetti lill-aġenti tal-ivvjaġġar jikkalkolaw margni ta' profitt uniku validu għal sena għal

¹ [Kawża C-189/11](#), *il-Kummissjoni Ewropea v ir-Renju ta' Spanja*, par. 101–103

kull għoti ta' servizzi tal-ivvjaġġar koperti mill-iskema speċjali tal-VAT (jiġifieri meta l-aġent tal-ivvjaġġar ma jkunx qed jaġixxi bħala intermedjarju).

3. IL-FEHMA TAL-KUMMISSJONI

Meta l-Kummissjoni tirċievi talbiet skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, dawn jiġu eżaminati biex ikun żgurat li l-kundizzjonijiet bażiċi biex dawn it-talbiet jintlaqgħu jkunu ssodisfati, 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' evażjoni jew evitar tat-taxxa. F'dan il-kuntest, il-Kummissjoni dejjem kellha approċċ limitat u kawt sabiex tiżgura li d-derogi ma jimminawx it-thaddim tas-sistema ġenerali tal-VAT, li dawn ikollhom kamp ta' applikazzjoni limitat u li huma meħtieġa u proporzjonati.

Barra minn hekk, il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea ddeċidiet li l-miżuri meħuda bl-applikazzjoni tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura għall-ġbir tal-VAT jew sabiex jiġu evitati ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa, iridu jkunu meħtieġa u xierqa sabiex jintlaħaq l-għan speċifiku li jridu jilhqqu kif ukoll ikollhom l-inqas effett possibbli fuq l-għanijiet u fuq il-prinċipji tad-Direttiva tal-VAT².

Għaldaqstant, minn din id-deċiżjoni tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-UE joħroġ li d-derogi skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT għandhom jingħataw biss meta sitwazzjoni partikolari f'xi Stat Membru tirrikjedi miżura speċifika. Madankollu, f'dan il-każ mhuwiex iġġustifikat għaliex tali deroga, mitluba bħala miżura ta' simplifikazzjoni, tkun speċifikament meħtieġa fl-Awstrija. Għall-kuntrarju, l-iskema speċjali għall-aġenti tal-ivvjaġġar hija implimentata kullimkien fl-UE u l-margni jrid jiġi kkalkolat bl-istess mod fl-Istati Membri kollha; jiġifieri fuq kull waħda mill-provvisti. Għaldaqstant, jekk titqies deroga speċifika biex timmodifika sitwazzjoni li tapplika ugwalmart fl-Istati Membri kollha, din tkun iddur mal-proċedura normali, li hija l-adozzjoni unanima mill-Kunsill, wara konsultazzjoni mal-Parlament Ewropew, ta' emenda għad-Direttiva tal-VAT fuq proposta tal-Kummissjoni.

Barra minn hekk, il-Kummissjoni tqis li tali miżura derogatorja tkun tiffavorixxi speċifikament lill-aġenti tal-ivvjaġġar stabbiliti fl-Awstrija meta mqabbla mal-aġenti tal-ivvjaġġar stabbiliti fi Stati Membri oħra. Minhabba li l-post tat-tassazzjoni huwa l-post ta' stabbiliment, dan il-vantaġġ jista' joħloq kwistjonijiet minn perspettiva ta' kompetizzjoni fis-suq intern, speċjalment fi żmien meta l-konsumaturi qegħdin jixtru dejjem aktar dawn is-servizzi online. L-aġenti tal-ivvjaġġar stabbiliti (jew rilokati) fl-Awstrija, ikollhom, kif ipprezentat fit-talba għal deroga, il-possibbiltà li jikkalkolaw margni ta' profitt globali għal sena kalendarja. Għaldaqstant, huma jkollhom il-possibbiltà, għall-kuntrarju tal-aġenti tal-ivvjaġġar fi Stati Membri oħra, li jikkonsolidaw il-margnijiet negattivi li jirriżultaw minn ċerti provvisti speċifiċi b'margnijiet pożittivi ta' provvisti oħra; dan jirriżulta fit-tnaqqis tal-obbligu tal-VAT u wara l-pagament sussegwenti tat-taxxa lill-amministrazzjoni.

Il-Kummissjoni kienet diġà pproponiet fl-2002 skema għal tal-aġenti tal-ivvjaġġar għall-finijiet tal-VAT. Madankollu, il-Kunsill ma setax jaqbel dwar il-proposta (emendata)³ li finalment ġiet irtirata mill-Kummissjoni fl-2014⁴. Minkejja dan, il-

² Ara pereżempju l-Kawża [C-489/09](#), *Vandoorne NV*, par. 27

³ Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 77/388/KEE fir-rigward tal-iskema speċjali għall-aġenti tal-ivvjaġġar ([COM\(2002\)64 final](#)) u Proposta emendata għal Direttiva tal-Kunsill li

Kummissjoni se tkompli tesplora l-possibbiltajiet, fejn mehtieg, biex ittejjeb din l-iskema filwaqt li tqis l-effetti tad-deċiżjoni tal-Qorti tal-Gustizzja tal-Unjoni Ewropea li tisemma hawn fuq dwar l-aġenti tal-ivvjagġar u fid-dawl tal-prinċipju ta' tassazzjoni fl-Istat Membru ta' destinazzjoni li l-Unjoni Ewropea qablet dwaru bhala l-prinċipju ewlieni għal-legiżlazzjoni futura tal-VAT⁵ u aktar tard żviluppat mill-Kummissjoni fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT⁶. Għal dan l-għan, il-Kummissjoni dalwaqt se tniedi studju biex tevalwa l-iskema tal-ivvjagġar kollha kemm hi, li bhalissa hija bbażata fuq l-origini, (inkluż il-metodu għall-kalkolu tal-margni) bl-għan, fost l-oħrajn, li timminimizza l-piżijiet amministrattivi.

4. KONKLUŻJONI

Abbażi tal-elementi msemmija hawn fuq, il-Kummissjoni togġezzjona għat-talba li saret mir-Repubblika tal-Awstrija.

temenda d-Direttiva 77/388/KEE fir-rigward tal-iskema speċjali għall-aġenti tal-ivvjagġar (ipprezentata mill-Kummissjoni f'konformità mal-Artikolu 250(2) tat-Trattat KE) ([COM2003\(78\)final](#))

⁴ Irtirar ta' proposti tal-Kummissjoni li għadda żmienhom - lista tal-proposti rtirati (ĠU C 153, 21.5.2014, p. 3)

⁵ Ara l-Komunikazzjoni dwar il-futur tal-VAT (COM(2011)851, 6.12.2011). Din l-inizjattiva intlaqgħet tajjeb mill-Kunsill fil-konklużjonijiet tiegħu tal-ECOFIN f'Mejju 2012
http://www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_data/docs/pressdata/en/ecofin/130257.pdf.
u mill-Parlament Ewropew fir-riżoluzzjoni tiegħu fit-13 ta' Ottubru 2011 dwar il-futur tal-VAT.
<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P7-TA-2011-0436+0+DOC+XML+V0//MT>

⁶ COM(2016)148 final
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?qid=1461242313847&uri=CELEX%3A52016DC0148>