



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 4.10.2017
COM(2017) 569 final

2017/0251 (CNS)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li tintroduċi s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri

{SWD(2017) 325 final}

{SWD(2017) 326 final}

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

Fil-livell internazzjonali, it-taxxi indiretti fuq il-konsum huma rregolati mill-prinċipju fundamentali tat-tassazzjoni fil-pajjiż ta' destinazzjoni. Fi kliem ieħor, it-taxxi jiġu imposti fil-pajjiż fejn jintużaw il-merkanzija u s-servizzi.

It-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) hija t-taxxa fuq il-konsum li ilha teżisti l-aktar fl-Ewropa. Fl-1967 sar impenn sabiex tiġi stabbilita sistema definittiva tal-VAT li topera fil-Komunità Ewropea kollha bl-istess mod li kieku topera bih f'pajjiż wieħed¹. Il-ħtieġa li jitneħħew il-fruntieri fiskali bejn l-Istati Membri sa tmiem l-1992 ġabet magħha n-neċessità li jerga' jiġi kkunsidrat il-mod li bih il-kummerċ fil-merkanzija kien intaxxat fil-Komunità Ewropea. L-għan kien li l-merkanzija tiġi ntaxxata fil-pajjiż tal-orijini, sabiex l-istess kondizzjonijiet li japplikaw għall-kummerċ domestiku japplikaw ukoll għall-kummerċ intra-Komunitarju, b'mod li tiġi riflessa bl-aktar mod perfett l-idea ta' suq intern ġenwin.

Peress li l-kondizzjonijiet politiċi u tekniċi ma kinux lesti għal sistema ta' dan it-tip, ġew adottati arrangamenti tranżitorji tal-VAT². Sa fejn huma kkonċernati t-tranzazzjonijiet minn negozju għal negozju (B2B) b'rabta mal-merkanzija, daww l-arrangamenti qasmu l-moviment transfruntiera tal-merkanzija f'żewġ tranzazzjonijiet differenti: provvista eżentata fl-Istat Membru tat-tluq tal-merkanzija u akkwist intra-Komunitarju ntaxxat fl-Istat Membru tad-destinazzjoni. Dawn ir-regoli kienu meqjusa bħala temporanji u mhumiex mingħajr żvantaġġi billi, meta jiġi permess li l-merkanzija tinxtara mingħajr VAT, jiżdedu l-opportunitajiet biex issir frodi, filwaqt li l-kumplessità inerenti tas-sistema ma tiffavorixxix il-kummerċ transfruntiera. Madankollu, dawn l-arrangamenti transizzjonali għadhom fis-seħħ aktar minn 20 sena wara li ġew adottati.

Wara li sar dibattitu pubbliku wiesa', li tnieda flimkien ma' konsultazzjoni dwar il-*Green Paper dwar il-futur tal-VAT*³ (Green Paper) fis-6 ta' Diċembru 2011, il-Kummissjoni adottat il-Komunikazzjoni *Dwar il-futur tal-VAT – Lejn sistema tal-VAT aktar sempliċi, robusta u effiċjenti mfassla għas-suq uniku*⁴. Dik il-konsultazzjoni kkonfermat li bosta negozji jqisu li l-kumplessità, l-ispejjeż addizzjonali ta' konformità u l-inċertezza legali tas-sistema tal-VAT spiss iżommuhom milli jieħdu sehem f'attivitajiet transfruntiera u milli jgawdu mill-benefiċċji tas-suq uniku. Ipprovdiet ukoll opportunità sabiex jiġi eżaminat jekk l-impenn li sar fl-1967 kienx għadu rilevanti jew le.

Id-diskussjonijiet mal-Istati Membri wrew li l-għan tat-tassazzjoni fl-Istat Membru ta' orijini kien għadu ma jistax jintlaħaq f'livell politiku, u dan ġie kkonfermat mill-Kunsill f'Mejju

¹ L-Ewwel Direttiva tal-Kunsill 67/227/KEE tal-11 ta' April 1967 fuq l-armonizzazzjoni tal-leġiżlazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-bejgħ; It-Tieni Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE tal-11 ta' April 1967 dwar l-armonizzazzjoni tal-leġiżlazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-fatturat — Struttura u proċeduri għall-applikazzjoni tas-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud.

² Id-Direttiva tal-Kunsill 91/680/KEE tas-16 ta' Diċembru 1991 li tissupplimenta s-sistema komuni tat-taxxa fuq il-valur miżjud u temeda d-Direttiva 77/388/KEE bil-ħsieb li tneħħi l-fruntieri fiskali (ĠU L 376, 31.12.1991, p. 1).

³ COM(2010) 695, Dokument ta' Ħidma tal-Persunal tal-Kummissjoni, SEC(2010) 1455, 1.12.2010.

⁴ COM(2011) 851, 6.12.2011.

2012⁵. Barra minn hekk, il-Parlament Ewropew⁶ u l-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew⁷ għarfu li kien hemm sitwazzjoni ta' impass u wrew li kienu favur sistema ġdida tal-VAT ibbażata fuq il-prinċipju ta' tassazzjoni fid-destinazzjoni bhala soluzzjoni realista.

Wara l-adozzjoni tal-Komunikazzjoni msemmija hawn fuq, il-Kummissjoni fethet djalogu trasparenti u wiesa' mal-Istati Membri u mal-partijiet ikkonċernati biex jiġu eżaminati b'mod dettaljat il-modi possibbli differenti għall-implimentazzjoni tal-prinċipju tad-destinazzjoni. L-idea prinċipali f'dan ir-rigward kienet li l-mod li bih isir in-negozju fl-Unjoni Ewropea (minn hawn 'il quddiem, "l-Unjoni" jew "l-UE") għandu jkun sempliċi u sigur daqs it-twertiq ta' attivitajiet purament domestiċi. B'mod partikolari, dak id-djalogu seħħ permezz tal-Grupp dwar il-Futur tal-VAT (GFV)⁸ u l-Grupp ta' Esperti dwar il-VAT (VEG)⁹.

Wara din il-hidma, fis-7 ta' April 2016 il-Kummissjoni adottat il-Pjan ta' azzjoni dwar il-VAT – Lejn zona unika tal-VAT fl-UE - Iż-żmien biex niddeċiedu¹⁰ (il-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT). Bl-għan li tinholq zona tal-VAT unika u robusta Ewropea, il-Kummissjoni habbret, fost l-oħrajn, l-intenzjoni tagħha li tadotta sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ transfruntiera intra-UE ibbażata fuq il-prinċipju ta' tassazzjoni tal-merkanzija fl-Istat Membru tad-destinazzjoni. Fil-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni għall-2017 giet inkluża proposta legiżlattiva għal sistema definittiva tal-VAT ta' dan it-tip għall-kummerċ intra-Unjoni li hija aktar sempliċi u inqas suxxettibbli għall-frodi¹¹.

Fil-konklużjonijiet tiegħu tal-25 ta' Mejju 2016¹², il-Kunsill ha nota tal-punti li għamlet il-Kummissjoni fil-Pjan ta' Azzjoni tagħha dwar il-VAT fir-rigward tal-passi li jmiss lejn sistema definittiva tal-VAT, filwaqt li rrikonoxxa wkoll l-intenzjoni tal-Kummissjoni li fl-2017 tippreżenta, bhala l-ewwel pass, proposta legiżlattiva għal sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ transfruntier minn negozju għal negozju. Tenna l-fehma tiegħu li l-prinċipju ta' "tassazzjoni fl-Istat Membru ta' oriġini tal-provvista ta' merkanzija u servizzi" għandu jiġi sostitwit bil-prinċipju ta' "tassazzjoni fl-Istat Membru tad-destinazzjoni". Il-Parlament

⁵ Il-Konklużjonijiet tal-Kunsill dwar il-futur tal-VAT - it-3167 laqgħa tal-Kunsill Affarijiet Ekonomiċi u Finanzjarji, Brussell, il-15 ta' Mejju 2012 [Council conclusions on the future of VAT - 3167th Economic and Financial affairs Council meeting, Brussels, 15 May 2012] (ara b'mod partikolari l-punt B 4) http://www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_data/docs/pressdata/en/ecofin/130257.pdf

⁶ Ir-riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tat-13 ta' Ottubru 2011 dwar il-futur tal-VAT (P7_TA(2011)0436) <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=TA&language=MT&reference=P7-TA-2011-0436>

⁷ Opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew tal-14 ta' Lulju 2011 dwar il-"Green Paper dwar il-futur tal-VAT - Lejn sistema tal-VAT aktar sempliċi, aktar soda u aktar effiċjenti" <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?uri=celex:52011AE1168>

⁸ Il-Grupp dwar il-Futur tal-VAT jipprovdi forum għal diskussjonijiet ma' delegati tal-VAT mill-awtoritajiet fiskali tal-Istati Membri b'rabta mal-inizjattivi prelegiżlattivi tal-Kummissjoni u għal skambji ta' opinjonijiet dwar it-thejjija tal-legiżlazzjoni futura tal-VAT.

⁹ Il-Grupp ta' Esperti dwar il-VAT huwa magħmul minn 40 membru: individwi bl-għarfien espert xieraq fil-qasam tal-VAT u organizzazzjonijiet li jirrappreżentaw, b'mod partikolari, lin-negozji, lill-prattikanti fil-qasam tat-taxxa u lill-akkademiċi.

¹⁰ COM(2016) 148 final.

¹¹ Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017: It-twertiq bil-fatti ta' Ewropa li tippoteġi, li tagħti s-setgħa u li tiddefendi, COM(2016) 710 final <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?qid=1487237841093&uri=CELEX:52016DC0710>

¹² Ara: <http://www.consilium.europa.eu/mt/press/press-releases/2016/05/25-conclusions-vat-action-plan/>

Ewropew laqa' wkoll l-intenzjoni tal-Kummissjoni li sal-2017 tipproponi sistema definittiva tal-VAT li hija sempliċi, ġusta, robusta, effiċjenti u inqas suxxettibbli għall-frodi¹³.

Fil-konklużjonijiet tiegħu tat-8 ta' Novembru 2016¹⁴, il-Kunsill iddikjara li waqt li l-Kummissjoni tkun qed taħdem fuq sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-UE, għandu jsehh ukoll titjib fis-sistema attwali tal-VAT. F'dan il-kuntest, il-Kunsill talab li jsiru emendi f'erba' oqsma:

- In-numru tal-identifikazzjoni tal-VAT: il-Kunsill stieden lill-Kummissjoni tipprezenta proposta leġislattiva li jkollha l-għan li n-numru tal-identifikazzjoni tal-VAT validu tal-persuna taxxabbli jew persuna ġuridika mhux taxxabbli li takkwista l-merkanzija, mogħti minn Stat Membru differenti minn dak li minnu tkun intbagħtet il-merkanzija jew li minnu jkun beda t-trasport tal-merkanzija, isir kundizzjoni sostantiva addizzjonali għall-applikazzjoni tal-eżenzjoni fir-rigward tal-provvista ta' merkanzija f'livell intra-Komunitarju.
- Tranzazzjonijiet f'serje: il-Kunsill stieden lill-Kummissjoni tipproponi kriterji uniformi u titjib leġislattiv xieraq li jwassal għal iktar ċertezza legali u għal applikazzjoni armonizzata tar-regoli dwar il-VAT meta jkun qed jiġi ddeterminat it-trattament ta' tranzazzjonijiet f'serje fil-kuntest tal-VAT, inklużi t-tranzazzjonijiet trijangolari.
- Stokk f'kunsinna kuntrattat: il-Kunsill stieden lill-Kummissjoni tipproponi modifiki fir-regoli attwali dwar il-VAT sabiex ikun jista' jkun hemm simplifikazzjoni u trattament uniformi b'rabta mal-arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat fil-kummerċ transfruntiera. Għal dan l-għan, "stokk f'kunsinna kuntrattat" tirreferi għal sitwazzjoni fejn bejjiegh jitransferixxi merkanzija f'maħżen għad-dispożizzjoni ta' akkwirent magħruf fi Stat Membru iehor, bir-riżultat li l-akkwirent isir il-proprjetarju tal-merkanzija meta jiġborha mill-maħżen.
- Provi ta' provvista intra-Komunitarja: il-Kunsill stieden lill-Kummissjoni tesplora l-possibiltajiet għal qafas komuni ta' kriterji rakkomandati għall-evidenza dokumentata meħtieġa biex tkun tista' ssir talba għal eżenzjoni għall-provvisti intra-Komunitarji.

Sabiex tkun tista' tiġi milqugħa t-talba tal-Kunsill, ġew proposti emendi għall-ewwel tliet oqsma tad-Direttiva dwar il-VAT¹⁵. Ir-raba' qasam jirrikjedi li ssir modifika għar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT¹⁶, u għaldaqstant huwa soġġett għal proposta separata.

¹³ Riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tal-24 ta' Novembru 2016 - "Lejn sistema definittiva ta' VAT u l-glieda kontra l-frodi tal-VAT" (2016/2033(INI))
<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=TA&language=MT&reference=P8-TA-2016-0453>

¹⁴ Il-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Novembru 2016 "Dwar Titjib fir-regoli attwali tal-UE dwar il-VAT għal tranzazzjonijiet transfruntiera" (Nru 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 tad-9 ta' Novembru 2016)
<http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14257-2016-INIT/mt/pdf>

¹⁵ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

¹⁶ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jstabbilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (tfassil mill-ġdid) (ĠU L 77, 23.3.2011, p. 1).

Barra minn hekk, din il-proposta tintroduċi s-sisien għal sistema definittiva għall-kummerċ intra-Unjoni minn negozju għal negozju. Wara, proposta li se tiġi pprezentata fl-2018 se tkompli tipprovdi dispożizzjonijiet tekniċi dettaljati għall-implimentazzjoni proprja ta' dawn is-sisien. L-ewwel pass leġislativ tas-sistema definittiva tal-VAT li ġie mhabbar fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT¹⁷ jinkludi żewġ passi sekondarji: wieħed li jinsab f'din il-proposta li jikkonsisti mis-sisien li ġew imsemmija, u ieħor li se jsir fl-2018¹⁸.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam ta' politika**

L-introduzzjoni ta' sistema definittiva għal provvisti ta' merkanzija f'livell intra-Unjoni hija waħda mill-partijiet ewlenin tal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT. Din il-proposta hija pass lejn is-sostituzzjoni tal-arrangamenti tranzitorji, li ilhom applikabbli mill-1 ta' Jannar 1993, b'sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-Unjoni minn negozju għal negozju skont liema t-tranzazzjonijiet domestiċi u transfruntiera ta' merkanzija jiġu trattati bl-istess mod¹⁹. Apparti dan, is-sistema definittiva tal-VAT mistennija toħloq żona unika Ewropea tal-VAT robusta li kapaċi tappoġġa suq uniku aktar profond u aktar ġust li jgħin biex tingħata spinta lill-impjiegi, lit-tkabbir, lill-investiment u lill-kompetittività.

- **Konsistenza ma' politiki oħra tal-Unjoni**

Waħda mill-prijoritajiet fiskali li ġew stabbiliti mill-Kummissjoni għall-2017 hija l-holqien ta' sistema tal-VAT sempliċi, moderna u rezistenti għall-frodi²⁰.

Fil-qafas taċ-Ċiklu tal-Politika tal-UE tal-Europol 2014-2017, il-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT b'negozjant nieqes hija qasam ieħor ta' prijetà tal-Unjoni Ewropea f'dik li hija l-kriminalità²¹.

Anki t-tnaqqis tal-piż amministrattiv, b'mod partikolari għall-SMEs, huwa għan importanti li ssir enfasi fuq il-istrateġija tal-UE għat-tkabbir²².

L-inizjattiva li ġiet proposta u l-għanijiet tagħha huma konsistenti mal-politika tal-UE dwar l-SMEs hekk kif ġiet stipulata mill-“Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” (SBA - Small Business Act)²³ għall-Ewropa, b'mod partikolari l-prinċipju VII dwar l-għoti ta' għajnuna lill-SMEs biex dawn jibbenefikaw aktar mill-opportunitajiet li joffri s-Suq Uniku.

¹⁷ Il-pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT ippreveda żewġ passi leġislativi f'dak li għandu x'jaqsam mal-introduzzjoni tas-sistema definittiva tal-VAT. Għal aktar dettalji dwar il-kontenut ta' dawn il-passi leġislativi, ara l-aħħar żewġ paragrafi tal-punt 4 tal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT.

¹⁸ Għal deskrizzjoni dettaljata tal-passi suċċessivi u tal-passi sekondarji tal-introduzzjoni tas-sistema definittiva tal-VAT ara l-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew – Dwar is-segwitu tal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT - Lejn żona unika tal-VAT fl-UE - Iż-żmien biex naġixxu (COM(2017) [...]).

¹⁹ Minkejja li bħalissa dan il-prinċipju ma jinsabx fuq quddiem nett fil-hidma dwar is-sistema definittiva tal-VAT, jista' jkun hemm il-htieġa li fil-futur ċerti proċeduri doganali (eż. CP 42) jiġu valutati sabiex jiġi żgurat li dan jiġi applikat b'mod koerenti flimkien ma' skemi ta' importazzjoni jew ta' esportazzjoni.

²⁰ L-Istharrig Annwali dwar it-Tkabbir tal-2017; ara: https://ec.europa.eu/info/publications/2017-european-semester-annual-growth-survey_mt

²¹ [Prijoritajiet tal-EMPACT](#)

²² Ewropa 2020 – Strateġija għal tkabbir intelligenti, sostenibbli u inklussiv; ara:

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2010:2020:FIN:MT:PDF>

²³ Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Regġuni – “Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir” – “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa, (COM(2008) 394 finali).

Hija konsistenti mal-istrateġija għal Suq Uniku (SMS)²⁴ u mal-għanijiet tal-Programm dwar l-Idoneità u l-Prestazzjoni tar-Regolamentazzjoni (REFIT).

2. BAŽI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

• Baži ġuridika

Id-Direttiva temenda d-Direttiva dwar il-VAT abbaži tal-Artikolu 113 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea. Dan l-artikolu jipprevedi li l-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu skont procedura legiżlattiva speċjali u wara li jkun ikkonsulta mal-Parlament Ewropew u mal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali, jadotta d-dispożizzjonijiet għall-armonizzazzjoni tar-regoli tal-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni indiretta.

• Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)

Skont il-prinċipju tas-sussidjarjetà, kif stipulat fl-Artikolu 5(3) tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea, azzjoni fil-livell tal-Unjoni tista' tittiehed biss jekk l-għanijiet previsti ma jkunux jistgħu jinkisbu b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri waħedhom, u għalhekk, minhabba l-iskala jew l-effetti tal-azzjonijiet proposti, ikunu jistgħu jinkisbu aħjar fil-livell tal-UE.

Min-natura tagħhom stess, ir-regoli tal-VAT b'rabta mal-kummerċ transfruntiera intra-UE jistgħu ma jiġux deċiżi mill-Istati Membri individwali peress li, b'mod inevitabbli, hemm aktar minn Stat Membru wieħed involut. Barra minn hekk, il-VAT hija taxxa armonizzata f'livell tal-Unjoni u għalhekk kull inizjattiva għall-introduzzjoni tas-sistema definittiva tal-VAT għal provvisti transfruntiera ta' merkanzija teħtieġ proposta mill-Kummissjoni biex isiru emendi għad-Direttiva tal-VAT.

Id-dispożizzjonijiet għall-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni tar-regoli fi hdan is-sistema attwali tal-VAT li jinsabu f'din il-proposta ntalbu b'mod unanimu mill-Istati Membri, u dan juri li x'aktarx azzjoni fil-livell tal-Unjoni hija aktar effettiva, billi gie osservat li azzjoni fil-livell nazzjonali tonqos milli tikseb suċċess biżżejjed.

• Proporzjonalità

Sa fejn hija kkonċernata l-introduzzjoni tas-sistema definittiva għall-kummerċ intra-Unjoni minn negozju għal negozju, il-proposta hija konsistenti mal-prinċipju tal-proporzjonalità, jiġifieri ma tmurx lil hinn minn dak li hu meħtieġ biex jintlaħqu l-għanijiet tat-Trattati, b'mod partikolari l-funzjonament bla xkiel tas-suq uniku. Fir-rigward tat-test tas-sussidjarjetà, mhux possibbli għall-Istati Membri li jindirizzaw problemi bħall-frodi jew il-kompleksità mingħajr proposta biex tiġi emendata d-Direttiva dwar il-VAT.

Fir-rigward tat-titjibiet proposti fis-sistema attwali, dawn huma mmirati u limitati għal numru ristrett ta' regoli dwar il-VAT li rriżultaw li kienu diffiċli biex jiġu applikati b'mod sistematiku u uniformi u li ħolqu għadd ta' problemi għal persuni taxxabli.

• Għażla tal-istrument

Qed tiġi proposta Direttiva bil-ħsieb li tiġi emendata d-Direttiva dwar il-VAT.

²⁴ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Regjuni – “Nagħornaw is-Suq Uniku: opportunitajiet aktar għaċ-ċittadini u għan-negozji” (COM(2015) 550 final).

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

- **Evalwazzjonijiet ex post/kontrolli tal-idoneità tal-leġislazzjoni eżistenti**

Fl-2011 saret evalwazzjoni retrospettiva ta' elementi tas-sistema tal-VAT tal-Unjoni minn konsulent estern, u r-riżultati tagħha ntużaw bħala punt ta' tluq għall-analizi tas-sistema attwali tal-VAT²⁵.

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Fis-6 ta' Mejju 2011, il-Kummissjoni Ewropea organizzat konferenza f'Milan bħala parti mill-proċess ta' konsultazzjoni dwar il-Green Paper. Ġabret flimkien persuni li jfasslu l-politika, esperti, negozji u partijiet ikkonċernati oħra, kif ukoll il-pubbliku ġenerali mill-Ewropa kollha u lil hinn minnha²⁶. Il-konsultazzjoni pubblika miftuħa dwar il-Green Paper, li b'rabta magħha waslu madwar 1700 kontribuzzjoni, ipprovdiet lill-Kummissjoni b'fehim ċar tal-problemi u s-soluzzjonijiet possibbli.

Wara l-pubblikazzjoni tal-Green Paper, il-Kummissjoni waqqfet żewġ gruppi ta' hidma għal diskussjonijiet fil-livell tekniku: il-GFV u l-VEG. B'kollox saru 12-il laqgħa tal-GFV u 14-il laqgħa tal-VEG li matulhom ġew diskussi diversi kwistjonijiet marbuta mas-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-Unjoni minn negozju għal negozju, kif ukoll it-titjib tas-sistema attwali. Ġew stabbiliti sottogrupperi mhallta magħmula minn membri tal-GFV u tal-VEG biex jiġu diskussi, b'mod kongunt, ċerti sugġetti speċifiċi. Fl-2015 ġie organizzat ukoll seminar Fiscalis²⁷ fi Vjenna, li matulu tlaqqgħu flimkien membri kemm tal-GFV kif ukoll tal-VEG. Inħoloq sottogrupp imhallat fi hdan il-qafas tal-forum tal-UE dwar il-VAT²⁸, li jservi bħala pjattaforma ta' diskussjoni li permezz tagħha n-negozji u l-awtoritajiet tal-VAT jistgħu jiltaqgħu biex jiddiskutu kif l-implimentazzjoni tal-leġislazzjoni tal-VAT tista' tiġi mtejba f'termini prattiċi.

Fl-aħħar nett, bejn l-20 ta' Dicembru 2016 u l-20 ta' Marzu 2017 saret konsultazzjoni pubblika dwar is-sistema definittiva għall-kummerċ intra-Unjoni, li b'rabta magħha waslu 121 kontribuzzjoni²⁹. L-għan kien li jingabru l-opinjoni tal-partijiet ikkonċernati kollha rigward il-funzjonament tal-arranġamenti tranżitorji attwali tal-VAT, rigward it-titjib possibbli ta' dawn l-arranġamenti tranżitorji fuq perjodu ta' żmien qasir, kif mitlub mill-Kunsill, u rigward l-introduzzjoni tas-sistema definittiva tal-VAT ibbażata fuq il-prinċipju ta' tassazzjoni fid-destinazzjoni.

²⁵ L-Istitut għall-Istudji Fiskali (kap tal-proġett), 2011, A retrospective evaluation of elements of the EU VAT system:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/studies/report_evaluation_vat.pdf

²⁶ Għal aktar tagħrif, ara: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/action-plan-vat/communication-future-vat/green-paper_en

²⁷ Ir-Regolament (UE) Nru 1286/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Dicembru 2013 li jistabbilixxi programm ta' azzjoni biex jittejjeb it-thaddim tas-sistemi ta' tassazzjoni fl-Unjoni Ewropea għall-perijodu 2014-2020 (Fiscalis 2020) u jirrevoka d-Deċiżjoni Nru 1482/2007/KE.

²⁸ Id-Deciżjoni tal-Kummissjoni tat-3 ta' Lulju 2012 li tistabbilixxi l-forum tal-UE dwar il-VAT, 2012/C198/05, (ĠU C 198/4, 6.7.2012).

²⁹ Sommarju tar-riżultati tal-konsultazzjoni pubblika miftuħa:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/consultations-get-involved/tax-consultations_en

- **Ġbir u użu tal-kompetenzi**

Rigward l-għażliet għal sistema definittiva tal-VAT, l-istudji li ġejjin ipprovdew analizi dettaljata tal-problemi involuti u tal-modi possibbli 'l quddiem:

- Study on applying the current principle for the place of supply of B2B services to B2B supplies of goods [Studju dwar l-applikazzjoni tal-prinċipju attwali għall-post tal-provvista ta' servizzi minn negozju għal negozju għal provvisti ta' merkanzija minn negozju għal negozju]³⁰;
- Economic study on charging VAT on intra-EU supplies of goods and services³¹;
- L-implimentazzjoni tal-“prinċipju tad-destinazzjoni” fir-rigward tal-provvisti intra-UE ta' merkanzija minn negozju għal negozju³²;
- Studju u Rapporti dwar id-Diskrepanza tal-VAT fl-Istati Membri tal-UE-28³³.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Issir referenza għall-valutazzjoni tal-impatt separata li twettqet b'rabta ma' din il-proposta. L-għażla preferuta, li ntgħażlet f'dik il-valutazzjoni tal-impatt, mistennija tnaqqas il-frodi transfruntiera tal-VAT b'EUR 41 biljun, u l-ispejjeż tal-konformità għan-negozji b'EUR 1 biljun.

Il-valutazzjoni tal-impatt għall-proposta giet eżaminata mill-Bord tal-Iskrutinju Regulatorju fl-14 ta' Lulju 2017. Il-Bord ta opinjoni pożittiva dwar il-proposta u ppropona għadd ta' rakkomandazzjonijiet, li ntlagħū, b'mod partikolari fir-rigward tar-rabta tal-proposta ma' elementi oħra tal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT, il-htieġa għal approċċ gradwali u l-kunċett ta' persuna taxxabli ċertifikata. L-opinjoni tal-Bord u r-rakkomandazzjonijiet huma msemmija fl-Anness 1 tad-Dokument ta' Hidma tal-Persunal tal-Kummissjoni għall-valutazzjoni tal-impatt li takkumpanja din il-proposta.

4. IMPATTI FUQ IL-BAGĠIT

Il-proposta mhi se jkollha l-ebda impatti fuq il-baġit tal-Unjoni.

5. ELEMENTI OHRA

- **Spjegazzjoni fid-dettall tad-dispożizzjonijiet speċifiċi tal-proposta**

Persuna taxxabli ċertifikata: Artikolu 13a (ġdid)

Din id-dispożizzjoni tintroduċi l-kunċett ta' persuna taxxabli ċertifikata.

³⁰ PwC, 2012; ara: http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/studies/place_supply_b2b.zip

³¹ CPB (kap tal-proġett), 2013; ara: <https://circabc.europa.eu/sd/a/60e05641-2653-4ac3-aca2-3060896aa6e3/33-ANN%20-%20Final%20report%20-%20Study%20on%20charging%20VAT%20on%20intra-EU%20supplies%20of%20goods%20and%20services%5B1%5D.pdf>

³² EY, 2015; ara: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/ey_study_destination_principle.pdf

³³ CASE, 2016; ara: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/2016-09_vat-gap-report_final.pdf

Bhala regola, persuni taxxabli jiġu identifikati għall-finijiet tal-VAT permezz ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT. Bhalissa mhi qed issir l-ebda distinzjoni bejn persuni taxxabli affidabbli u inqas affidabbli fil-livell tal-attribuzzjoni ta' dan in-numru. Ir-regoli tal-VAT, f'dak li għandha x'taqsam l-identifikazzjoni, japplikaw għaż-żewġ kategoriji bl-istess mod.

Il-kunċett ta' persuna ċertifikata taxxabli tippermetti li ssir attestazzjoni li turi li negozju partikolari jista' jitqies bhala kontribwent affidabbli f'livell globali. Il-kunċett huwa importanti għaliex ċerti regoli dwar is-simplifikazzjoni, li jistgħu jkunu sensitivi għall-frodi, se japplikaw biss meta fit-tranzazzjoni rilevanti jkun hemm involuta persuna taxxabli ċertifikata.

Barra minn hekk, il-kunċett ta' persuna taxxabli ċertifikata se jkun wieħed mill-elementi essenzjali tal-ewwel fażi tas-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-Unjoni minn negozju għal negozju. Dik is-sistema definittiva se jkollha l-għan li tissostitwixxi l-arrangamenti tranzizzjonali attwali li jinvolvu provvista eżenti ta' merkanzija fl-Istat Membru ta' tluq u akkwist intra-Komunitarju ntaxxat fl-Istat Membru ta' destinazzjoni, li għalih l-akkwiredent huwa l-persuna li trid thallas il-VAT, bi provvista taxxabli waħda ta' merkanzija li għall-finijiet tal-VAT tinsab fl-Istat Membru ta' destinazzjoni (l-hekk imsejha provvista intra-Unjoni ta' merkanzija). Il-kunċett ta' persuna taxxabli ċertifikata se jippermetti li ssir l-implimentazzjoni gradwali tas-sistema definittiva tal-VAT minhabba li, fl-ewwel fażi ta' dik is-sistema, ir-reverse charge (jiġifieri l-obbligazzjoni fuq l-akkwiredent, u mhux fuq il-fornitur, li jhallas il-VAT, li fil-prattika twassal għal sitwazzjoni simili għal dak li teżisti llum bhala riżultat tal-arrangamenti tranzitorji) tapplika meta l-akkwiredent, fil-każ ta' provvisti intra-Unjoni, ikun persuna taxxabli ċertifikata³⁴. Il-ġustifikazzjoni hi li ma għandha ssehh l-ebda frodi meta ma tiġix imposta VAT fuq provvisti intra-Unjoni li jsiru għal persuna taxxabli ċertifikata, billi l-persuna taxxabli ċertifikata hija, skont id-definizzjoni tagħha stess, kontribwent affidabbli.

Din id-dispożizzjoni tistabilixxi l-kriterji generali li abbażi tagħhom l-Istati Membri se jkunu jistgħu jiċċertifikaw il-ersuni taxxabli. Wara l-adozzjoni ta' din il-proposta se jkollu jiġi adottat Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill, abbażi tal-Artikolu 397 tad-Direttiva dwar il-VAT, sabiex isiru arrangamenti b'rabta mal-aspetti prattiċi tal-istatus tal-persuna taxxabli ċertifikata u sabiex jiġi żgurat li l-proċedura għall-għoti u l-irtirar tal-istatus tal-persuna taxxabli ċertifikata tkun armonizzata u standardizzata biżżejjed fl-Unjoni kollha sabiex tkun tista' tiġi garantita applikazzjoni uniformi. Se tiġi proposta wkoll emenda għar-Regolament dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva³⁵ sabiex l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata għal persuni taxxabli li jkunu qed jiġu integrati fis-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT (VIES) jiġi validat, biex b'hekk kemm l-amministrazzjonijiet tat-taxxa kif ukoll in-negozji jkunu jistgħu jivverifikaw, permezz ta' sistema onlajn, l-istatus ta' negozju partikolari bhala persuna taxxabli ċertifikata.

³⁴ Kif ġie mħabbar fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT, fit-tieni fażi leġislattiva futura tas-sistema definittiva tal-VAT, it-tassazzjoni se tkopri l-provvisti transfruntiera kollha ta' merkanzija u servizzi (u b'hekk ikun il-fornitur, u mhux il-klijent, li jkollu l-obbligazzjoni tal-hlas tal-VAT fuq il-merkanzija u s-servizzi kollha mixtrija minn Stati Membri oħra), b'mod li l-provvisti kollha ta' merkanzija u servizzi fis-suq uniku, kemm dawk domestiċi kif ukoll dawk transfruntiera, jiġu trattati bl-istess mod.

³⁵ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (tfassil mill-ġdid) (ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1).

Peress li l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata jinvolti rappurtar tal-VAT u obligazzjonijiet ta' ħlas, persuni mhux taxxabli ma jkunux eliġibbli. Għall-istess raġuni, il-proposta teskludi lill-bdiewa b'rata fissa, lill-SMEs eżenti, lil persuni taxxabli oħra eżenti mingħajr id-dritt għal tnaqqis u lil persuni taxxabli okkażjonali mill-possibbiltà li jiksbu l-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata. Madankollu, kull SME li ma tapplikax l-iskema ta' eżenzjoni se tkun tista' tapplika għall-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata skont l-istess kondizzjonijiet bħal kwalunkwe persuna taxxabli oħra. Għalhekk il-proposta hija konsistenti mal-politika tal-UE dwar l-SMEs kif stabbilita fil-"Small Business Act" (SBA) għall-Ewropa³⁶.

Hemm xebh bejn il-kriterji li għandhom jintużaw għall-ġoti tal-istatus ta' persuna taxxabli ċertifikata u dawk applikati fir-rigward tal-Operatur Ekonomiku Awtorizzat (AEO) kif definit fil-Kodiċi Doganali tal-Unjoni (l-Artikolu 39). L-aktar proposta reċenti tal-VAT b'rabta mal-kummerċ elettroniku tinkludi kriterji simili bbażati fuq l-istatus ta' AEO³⁷.

Stokk f'kunsinna kuntrattat: L-Artikoli 17a (ġdid), 243(3) u 262 (emendati)

L-istokk f'kunsinna kuntrattat hija skema li permezz tagħha fornitur jittrasferixxi merkanzija lejn akkwirent magħruf mingħajr ma jittrasferixxi l-proprjetà tal-merkanzija dak il-ħin stess. L-akkwirent ikollu d-dritt li jieħu l-merkanzija minn stokk tal-fornitur fuq diskrezzjoni tiegħu stess, u f'dak il-ħin isseħħ provvista ta' merkanzija. F'relazzjonijiet domestiċi l-użu ta' dan il-mudell ma johloqx problemi speċifiċi, iżda jinqalghu kwistjonijiet meta l-fornitur u l-akkwirent ikunu jinsabu fi Stati Membri differenti.

Skont ir-regoli attwali tal-VAT, negozju li jittrasferixxi merkanzija proprja lejn Stat Membru iehor biex titqies bħala stokk għal klijent jiġi kkunsidrat bħala li jkun wettaq provvista ta' merkanzija b'eżenzjoni mill-VAT fl-Istat Membru ta' tluq. Il-wasla tal-merkanzija tagħti lok għal akkwizizzjoni intra-Komunitarja mwettqa min-negozju li jkun ittrasferixxa l-merkanzija, u din hija soġġetta għall-VAT f'dak l-Istat Membru l-iehor. Bħala regola, in-negozju li jkun ittrasferixxa l-merkanzija huwa obligat li jiġi identifikat għal raġunijiet ta' VAT fl-Istat Membru ta' destinazzjoni sabiex ikun f'pożizzjoni li jiddikjara l-akkwiżizzjoni intra-Komunitarja fid-dikjarazzjoni tiegħu tal-VAT. Meta l-merkanzija tinhareġ mill-istokk u titwassal għand l-akkwirent isseħħ it-tieni provvista, li l-post ta' provvista tiegħu huwa l-Istat Membru fejn jinsab l-istokk.

Sabiex jiġu indirizzati d-diffikultajiet li dan jista' johloq fil-prattika, ċertu Stati Membri japplikaw miżuri ta' simplifikazzjoni b'rabta ma' dawn it-tranzazzjonijiet, filwaqt li oħrajn le. Dawn id-differenzi jmorru kontra l-applikazzjoni uniformi tar-regoli tal-VAT fis-suq uniku.

Is-soluzzjoni proposta titlob li l-arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat jitqiesu bħala li jagħtu lok għal provvista waħda fl-Istat Membru ta' tluq u għal akkwizizzjoni intra-Komunitarja fl-Istat Membru fejn jinsab l-istokk, sakemm it-tranzazzjoni tkun qed isseħħ bejn żewġ persuni taxxabli ċertifikati. Dan jevita s-sitwazzjoni fejn il-fornitur ikollu jiġi identifikat f'kull Stat Membru fejn ikun halla merkanzija skont l-arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat. Madankollu, biex jiġi żgurat li jkun hemm segwitu adegwat mill-

³⁶ Ara n-nota 23 ta' qiegħ il-paġna.

³⁷ Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE u d-Direttiva 2009/132/KE fir-rigward ta' ċerti obbligi tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-provvisti ta' servizzi u għall-bejgħ mill-bogħod ta' prodotti (COM(2016) 757 final tal-1.12.2016; ara l-Artikolu propost 369m(1)(c) tad-Direttiva 2006/112/KE).

amministrazzjonijiet tat-taxxa b'rabta mal-merkanzija, kemm il-fornitur kif ukoll l-akkwirent se jkunu meħtieġa jzommu regjistru tal-merkanzija fi stokk f'kunsinna kuntrattat li għaliha japplikaw dawn ir-regoli. Barra minn hekk, fid-dikjarazzjoni rikapitulattiva tal-fornitur għandha tissemma l-identità tal-akkwirenti li l-merkanzija tintbagħtilhom fi stadju aktar tard bħala parti minn arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat.

In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT u l-eżenzjoni għal ċertu tranzazzjonijiet intra-Komunitarji: L-Artikolu 138(1) (emendat)

L-eżenzjoni mill-VAT għall-provvisti intra-Komunitarji ta' merkanzija prevista fl-Artikolu 138(1) tad-Direttiva dwar il-VAT tinsab fil-qalba tal-arrangamenti tranzizzjonali attwali. Fl-istess ħin, din l-eżenzjoni hija wkoll waħda mill-kawżi ewlenin tal-hekk imsejġha frodi karusell. Is-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-Unjoni giet maħsuba biex issolvi dik il-problema, iżda sadattant l-Istati Membri talbu soluzzjonijiet proviżorji. B'mod partikolari talbu li, bħala kundizzjoni sostantiva, fid-Direttiva dwar il-VAT jiġi inkluz ir-reqwizit għal numru ta' identifikazzjoni tal-VAT validu tal-akkwirent fi Stat Membru differenti minn dak li minnu jkun inbeda t-trasport tal-merkanzija, u dan sabiex il-fornitur ikun jista' japplika l-eżenzjoni. Dan imur lil hinn mis-sitwazzjoni attwali fejn, skont l-interpretazzjoni tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea³⁸, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-akkwirent mhu xejn hlief kundizzjoni formali tad-dritt li tiġi eżentata provvista intra-Komunitarja. Dan bħalissa qed iwassal għal sitwazzjonijiet fejn, meta din il-kundizzjoni ma tiġix rispettata, l-Istati Membri qed ikollhom biss il-possibbiltà li jimponu multi jew sanzjonijiet amministrattivi, iżda mhux l-għażla li jirrifjutaw l-eżenzjoni nnifisha.

L-arrangamenti tranzizzjonali attwali huma bbażati wkoll fuq l-obbligazzjoni tal-fornitur li jissottometti dikjarazzjoni rikapitulattiva (l-hekk imsejġha entrata fis-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT li tinkludi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-akkwirent). Din hija kundizzjoni formali iżda mhux sostantiva b'rabta mal-eżenzjoni. Permezz tas-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT, din l-informazzjoni hija aċċessibbli għall-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istat Membru tal-akkwirent, li b'hekk jiġu infurmati dwar il-wasla fit-territorju tal-Istat Membru ta' merkanzija li normalment hija soġġetta għal akkwist intra-Komunitarju intaxxat. L-akkwirent għandu jiddikjara dan l-akkwist intra-Komunitarju fid-dikjarazzjoni tiegħu tal-VAT, u l-awtoritajiet tat-taxxa għandhom il-possibbiltà li jivverifikaw din id-dikjarazzjoni permezz ta' dejta fis-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT. Għalhekk, l-entrata fis-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT kienet element essenzjali tas-sistema tal-VAT minn meta ġew eliminati l-fruntieri fiskali u minn meta, fl-istess ħin, għebet ukoll id-dokumentazzjoni doganali.

Mingħajr informazzjoni korretta mis-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT, l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri ma jiġux infurmati b'mod debitu bil-wasla ta' merkanzija mhux intaxxata fit-territorju tagħhom u jkollhom joqogħdu biss fuq id-dikjarazzjonijiet tal-persuni taxxabli tagħhom. Madankollu, jistgħu jiġu imposti penali jekk l-entrata ma timtelix fir-rigward ta' provvista, iżda l-eżenzjoni nnifisha ma tiġix rifjutata.

Għalhekk, l-Artikolu 138(1) li qed jiġi propost jinkludi bidliet fir-rigward ta' dawn iż-żewġ aspetti. L-ewwel nett, billi attwalment issir referenza għall-akkwirent bħala persuna taxxabli jew persuna ġuridika mhux taxxabli li taġixxi bħala tali, issa qed jiġi stipulat, bħala

³⁸ Is-Sentenzi tas-6 ta' Settembru 2012, *Mecsek-Gabona*, C-273/11, ECLI:EU:C:2012:547; tas-27 ta' Settembru 2012, *VSTR*, C-587/10, ECLI:EU:C:2012:592; tal-20 ta' Ottubru 2016, *Plöckl*, C-24/15, ECLI:EU:C:2016:791 u tad-9 ta' Frar 2017, *Euro-Tyre*, C-21/16, ECLI:EU:C:2017:106.

kundizzjoni sostantiva għall-applikazzjoni tal-eżenzjoni, li l-akkwirent għandu jiġi identifikat għal finijiet ta' VAT fi Stat Membru differenti minn dak li minnu tkun intbagħtet il-merkanzija jew li minnu jkun beda t-trasport tal-merkanzija. Kif diġà jiġri llum, qabel tiġi applikata l-eżenzjoni, il-fornitur irid jivverifika l-istatus tal-klijent tiegħu permezz tas-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT. Minn din il-perspettiva, ma hemm ebda differenza Prattika għall-fornitur, iżda l-konsegwenzi jistgħu jkunu differenti billi, fuq dik il-bażi, innuqqas ta' identifikazzjoni tal-klijent tiegħu jista' jwassal biex l-eżenzjoni tiġi rifjutata. It-tieni nett, anki l-arkivjar b'mod korrett tal-entrata fis-sistema ta' informazzjoni u ta' skambju tal-VAT issir kundizzjoni sostantiva li, fejn dik il-kundizzjoni ma tiġix issodisfata, tista' twassal biex eżenzjoni li diġà tkun giet applikata tiġi miċhuda mill-amministrazzjoni tat-taxxa.

Tranzazzjonijiet f'serje: Artikolu 138a (ġdid)

Tranzazzjonijiet f'serje, li jitqiesu bħala li jaqgħu fl-ambitu ta' din il-proposta, għandhom jiftiehem bħala provvisti suċċessivi tal-istess merkanzija, fejn il-merkanzija fornuta hija soġġetta għal trasport wieħed intra-Komunitarju bejn żewġ Stati Membri. F'din is-sitwazzjoni, skont il-ġurisprudenza tal-Qorti tal-Ġustizzja³⁹, it-trasport għandu jiġi attribwit lil provvista waħda fi hdan il-katina tal-provvista sabiex jiġi ddeterminat għal liema mit-tranzazzjonijiet għandha tiġi applikata l-eżenzjoni għal provvisti intra-Komunitarji b'konformità mal-Artikolu 138 tad-Direttiva dwar il-VAT. Bħala kundizzjoni għall-eżenzjoni, din id-dispożizzjoni tistipula li l-merkanzija għandha tiġi "mibgħuta jew ittrasportata mill-bejgiegħ jew f'ismu jew minn jew f'isem il-persuna li tkun qed takkwista l-merkanzija" minn Stat Membru għal ieħor. F'dan il-kuntest, l-Istati Membri talbu għal titjib legiżlattiv sabiex tiżdied iċ-ċertezza tad-dritt għall-operaturi b'rabta mad-determinazzjoni tal-provvista fi hdan il-katina ta' tranzazzjonijiet li għalihom għandu jiġi attribwit it-trasport intra-Komunitarju (li se tkun il-provvista fi hdan il-katina li għaliha se tapplika l-eżenzjoni stipulata fl-Artikolu 138, sakemm jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet kollha l-oħra għal dik l-eżenzjoni).

Għal każijiet meta t-trasport ikun sar minn jew f'isem wieħed mill-fornituri intermedjarji fil-katina, qed jiġu proposti regoli li skonthom dak it-trasport jiġi attribwit (i) għall-provvista li tkun saret għal dak il-fornitur intermedjarju jekk hu identifikat, għall-finijiet tal-VAT, fi Stat Membru li ma jkunx l-Istat Membru ta' provvista u jkun ikkomunika l-isem tal-Istat Membru tal-wasla tal-merkanzija lill-fornitur tiegħu; (ii) għall-provvista li tkun saret mill-fornitur intermedjarju lill-operatur li jkun imiss fil-katina, meta kwalunkwe waħda miż-żewġ kondizzjonijiet imsemmija f'(i) ma tiġix issodisfata. Ir-regoli, kif ukoll iċ-ċertezza tad-dritt li joffru, japplikaw biss meta l-fornitur intermedjarju u l-persuna taxxabbli li tkun forniet il-merkanzija lilu jkunu t-tnejn li huma persuni taxxabbli ċertifikati. Ma hi meħtieġa ebda regola ta' dan it-tip meta t-trasport isir f'isem l-ewwel fornitur fil-katina (f'liema każ it-trasport jista' jiġi attribwit biss lill-ewwel provvista) jew f'isem l-aħħar persuna taxxabbli fil-katina (f'liema każ it-trasport jista' jiġi attribwit biss lill-provvista li tkun saret għal dik il-persuna taxxabbli).

Mhuwiex eskluż li, fil-każ ta' involviment ta' persuna taxxabbli mhux ċertifikata, it-trasport jista' jiġi attribwit lill-istess provvista. Madankollu, f'dak il-każ, ir-regoli legali tal-Artikolu 138a ma japplikawx u għalhekk, skont il-kondizzjonijiet attwali, ikun f'idejn il-persuna taxxabbli kkonċernata li turi li t-trasport u l-eżenzjoni huma marbuta ma' dik il-provvista partikolari.

³⁹ Is-Sentenza tas-6 ta' April 2006, *Emag Handel*, C-245/04, ECLI:EU:C:2006:232.

Sistema definittiva għall-kummerċ intra-Unjoni: L-Artikolu 402 (emendat), l-Artikolu 403 u l-Artikolu 404 (imhassra)

L-introduzzjoni tas-sisien tas-sistema definittiva għall-kummerċ intra-Unjoni u l-istabbiliment tal-linji skont liema se topera s-sistema l-ġdida. F'dak li jirrigwarda l-għażla ta' din is-sistema partikolari, issir referenza għall-valutazzjoni tal-impatt li takkumpanja din il-proposta.

Kif diġà gie spjegat fil-punt 1 ta' hawn fuq, proposta li se tiġi pprezentata fl-2018 se tkompli tipprovdi dispożizzjonijiet tekniċi dettaljati b'rabta mal-implimentazzjoni proprja ta' dawn is-sisien. Bil-proposta li se tiġi pprezentata fil-futur se ssir revizjoni sħiħa tad-Direttiva dwar il-VAT, filwaqt li se jiġu sostitwiti jew imhassra l-artikoli tranżitorji attwali. Sabiex jiġi żgurat it-tħaddim kif suppost tas-sistema, se jkun hemm bżonn li jsiru bidliet ulterjuri fir-rigward tar-regoli dwar il-kooperazzjoni amministrattiva, kif ukoll żviluppi ta' natura sostanzjali fil-qasam tat-Teknoloġija tal-Infurmazzjoni.

Fl-Artikolu 402 tad-Direttiva li qed jiġi propost, issa huwa stabbilit li s-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-UE se tkun ibbażata fuq il-prinċipju tat-tassazzjoni fl-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-provvista ta' merkanzija u servizzi. F'dan il-kuntest, fir-rigward tal-merkanzija, fid-dispożizzjonijiet tekniċi dettaljati msemmija hawn fuq, se jiġi introdott il-kunċett ġdid tal-hekk imsejha "provvista intra-Unjoni". L-għan hu li dan l-avveniment taxxabli uniku ġdid jissostitwixxi s-sistema attwali ta' forniment eżentat fl-Istat Membru tat-tluq u "akkwist intra-Komunitarju" ntaxxat fl-Istat Membru tad-destinazzjoni, bhala avveniment taxxabli ta' natura separata li jsegwi l-ewwel avveniment. Skont dan il-kunċett ġdid, "il-post tal-provvista" għandu jkun jinsab fl-Istat Membru tal-wasla tal-merkanzija.

Barra minn hekk, il-fornitur ikollu l-obbligu li jhallas il-VAT fuq din il-"provvista intra-Unjoni" sakemm l-akkwarent ma jkunx persuna taxxabli ċertifikata, f'liema każ il-persuna taxxabli ċertifikata trid tiddikjara l-VAT fid-dikjarazzjoni tagħha tal-VAT. F'każ li l-persuna li jkollha l-obbligu li thallas il-VAT ma tkunx stabbilita fl-Istat Membru fejn tkun dovuta t-taxxa, din tkun tista' tirregolarizza l-obbligi tagħha ta' dikjarazzjoni u ta' hłas permezz ta' hekk imsejha sistema ta' Punt Uniku ta' Servizz. Dik is-sistema tkun tista' tintuża wkoll għat-tnaqqis tal-VAT fuq ix-xiri.

Għalkemm f'dan l-istadju dan għadu ma ġiex stipulat b'mod esplicitu, is-sistema tista' jew għandha tkun ibbażata wkoll fuq l-abolizzjoni tad-dikjarazzjoni rikapitulattiva (l-hekk imsejha entrata fis-sistema ta' infurmazzjoni u ta' skambju tal-VAT), l-applikazzjoni tar-regoli generali dwar il-fatturazzjoni tal-Istat Membru tal-fornitur, u l-armonizzazzjoni ta' ċertu regoli dwar il-fatturazzjoni (bħall-hin tal-hruġ tal-fatturi), avveniment li jagħti lok għal hłas u impożizzjoni ta' VAT fir-rigward tal-"provvisi intra-Unjoni" ta' merkanzija.

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li tintroduċi s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 113 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara t-trażmissjoni tal-abbozz tal-att leġislativ lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²,

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislativa speċjali,

Billi:

- (1) Fl-1967, meta l-Kunsill adotta s-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) permezz tad-Direttivi tal-Kunsill 67/227/KEE³ u 67/228/KEE⁴, sar impenn sabiex tiġi stabbilita sistema definittiva tal-VAT li topera fi ħdan il-Komunità Ewropea bl-istess mod li kieku topera bih fi Stat Membru wiehed. Peress li l-kondizzjonijiet politiċi u tekniċi ma kinux lesti għal sistema ta' dan it-tip, meta l-fruntieri fiskali bejn l-Istati Membri ġew eliminati sa tmiem l-1992, ġew adottati arrangamenti tranżitorji b'rabta mal-VAT. Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE⁵, li bħalissa tinsab fis-seħħ, tistipula li dawn ir-regoli tranżitorji għandhom jiġu sostitwiti b'arrangamenti definittivi.
- (2) Fil-Pjan ta' Azzjoni tagħha dwar il-VAT⁶, il-Kummissjoni ħabbret l-intenzjoni tagħha li tippreżenta proposta li tistabbilixxi l-prinċipji għal sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ transfruntiera minn negozju għal negozju (B2B) li tkun ibbażata fuq it-tassazzjoni ta' provvista transfruntiera ta' merkanzija fl-Istat Membru tad-destinazzjoni.

¹ ĠU C , , p. .

² ĠU C , , p. .

³ L-Ewwel Direttiva tal-Kunsill 67/227/KEE tal-11 ta' April 1967 fuq l-armonizzazzjoni tal-leġislazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-bejgħ (ĠU 71, 14.4.1967, p. 1301).

⁴ It-Tieni Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE tal-11 ta' April 1967 dwar l-armonizzazzjoni tal-leġislazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq id-dħul minn negozju - L-istruttura u l-proċeduri għall-applikazzjoni ta' sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (traduzzjoni mhux uffiċjali) (ĠU 71, 14.4.1967, p. 1303).

⁵ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

⁶ Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT, Lejn żona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeciedu (COM(2016)148 final tas-7.4.2016).

- (3) Dan jehtieg li s-sistema attwali, li tikkonsisti minn provvista eżentata fl-Istat Membru tat-tluq tal-merkanzija u minn akkwist intra-Komunitarju ntaxxat ta' merkanzija fl-Istat Membru tad-destinazzjoni, tiġi sostitwita b'sistema ta' provvista unika ntaxxata skont ir-rati tal-VAT tal-Istat Membru tad-destinazzjoni. Bħala regola, il-VAT tiġi imposta mill-fornitur, li se jkun jista' jivverifika r-rata applikabbli tal-VAT ta' kull Stat Membru onlajn permezz ta' portal tal-internet. Madankollu, meta x-xerrej tal-merkanzija jkun persuna taxxabblu ċertifikata (kontribwent affidabbli rikonoxxut bħala tali mill-Istati Membri), għandu japplika l-mekkanizmu tar-reverse charge u l-persuna taxxabblu ċertifikata għandha tkun soġġetta għall-ħlas tal-VAT fuq il-provvista intra-Unjoni. Is-sistema definittiva tal-VAT se tkun ibbażata wkoll fuq il-kunċett ta' skema ta' registrazzjoni unika (Punt Uniku ta' Servizz) għan-negozji, li permezz tagħha jistgħu jsiru l-ħlas u t-tnaqqis tal-VAT dovuta.
- (4) Dawn il-prinċipji għandhom jiġu stabbiliti f'din id-Direttiva u għandhom jiehu post il-kunċett attwali li skontu l-arrangamenti definittivi għandhom ikunu bbażati fuq it-tassazzjoni fl-Istat Membru ta' oriġini.
- (5) Fil-konklużjonijiet tiegħu tat-8 ta' Novembru 2016⁷, il-Kunsill stieden lill-Kummissjoni ttejjeb ċerti regoli tal-Unjoni dwar il-VAT b'rabta ma' tranzazzjonijiet transfruntiera, fir-rigward tar-rwol tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT fil-kuntest tal-eżenzjoni għal provvisti intra-Komunitarji, arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat, tranzazzjonijiet f'serje u l-prova ta' trasport għall-finijiet tal-eżenzjoni għal tranzazzjonijiet intra-Komunitarji.
- (6) Minhabba din id-domanda, u billi għad iridu jgħaddu diversi snin qabel tiġi implimentata s-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ intra-Unjoni, dawn il-miżuri speċifiċi, li huma maħsuba biex jarmonizzaw u jissimplifikaw ċerti arrangamenti għan-negozji, huma xierqa.
- (7) Il-holqien tal-istatus ta' persuna taxxabblu ċertifikata huwa meħtieġ għall-applikazzjoni b'mod effiċjenti tat-titjib fir-regoli tal-Unjoni dwar il-VAT għal tranzazzjonijiet transfruntiera, kif ukoll għat-tranzizzjoni gradwali lejn is-sistema definittiva għall-kummerċ intra-Unjoni.
- (8) Fis-sistema attwali ma ssir l-ebda distinzjoni bejn persuni taxxabblu affidabbli u inqas affidabbli fir-rigward tar-regoli dwar il-VAT li għandhom jiġu applikati. L-għoti ta' status ta' persuna taxxabblu ċertifikata abbażi ta' ċerti kriterji oġġettivi għandu jippermetti l-identifikazzjoni ta' dawk il-persuni taxxabblu affidabbli. Dan l-istatus jagħtihom il-possibbiltà li jibbenefikaw mill-applikazzjoni ta' ċerti regoli li huma sensitivi għall-frodi li mhumiex applikabbli għal persuni taxxabblu oħrajn.
- (9) L-aċċess għall-istatus ta' persuna taxxabblu ċertifikata għandu jkun ibbażat fuq kriterji armonizzati fil-livell tal-Unjoni, u għalhekk, ċertifikazzjoni mogħtija minn Stat Membru wieħed għandha tkun valida fl-Unjoni kollha.
- (10) Ċerti persuni taxxabblu koperti minn arrangamenti partikolari li jeskluduhom mir-regoli ġenerali dwar il-VAT, jew li jwettqu attivitajiet ekonomiċi biss fuq bażi okkażjonali, ma għandhomx jingħataw l-istatus ta' persuna taxxabblu ċertifikata sa fejn huma kkonċernati dawk l-arrangamenti partikolari jew attivitajiet ta' natura

⁷ Il-Konklużjonijiet tal-Kunsill tat-8 ta' Novembru 2016 "Dwar Titjib fir-regoli attwali tal-UE dwar il-VAT għal tranzazzjonijiet transfruntiera" (Nru 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 tad-9 ta' Novembru 2016).

okkazjonali. Jekk isir mod ieħor, l-applikazzjoni bla xkiel tal-bidliet proposti tista' tiġi mfixkla.

- (11) Stokk f'kunsinna kuntrattat jirreferi għal sitwazzjoni li fiha, fil-ħin tat-trasport tal-merkanzija lejn Stat Membru ieħor, il-fornitur diġà jaf l-identità tal-persuna li qed takkwista l-merkanzija u li lilha se tiġi fornuta din il-merkanzija fi stadju aktar tard wara l-wasla tal-merkanzija fl-Istat Membru tad-destinazzjoni. Attwalment, dan iwassal għal provvista prezunta (fl-Istat Membru tat-tluq tal-merkanzija) u għal akkwist intra-Komunitarju prezunt (fl-Istat Membru tal-wasla tal-merkanzija) segwiti minn provvista "domestika" fl-Istat Membru tal-wasla, u jeħtieġ li l-fornitur jiġi identifikat għall-finijiet tal-VAT f'dak l-Istat Membru. Biex tiġi evitata din is-sitwazzjoni, meta jseħħu bejn żewġ persuni taxxabbli ċertifikati, dawn it-tranzazzjonijiet, taħt ċerti kondizzjonijiet, għandhom jitqiesu bhala li jagħtu lok għal provvista waħda eżenti fl-Istat Membru tat-tluq u għal akkwist wieħed intra-Komunitarju fl-Istat Membru tal-wasla.
- (12) F'dak li jirrigwarda n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT b'rabta mal-eżenzjoni għall-provvista ta' merkanzija fil-kummerċ intra-Komunitarju, qed jiġi propost li l-inkluzjoni fis-Sistema ta' Informazzjoni u ta' Skambju tal-VAT tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-persuna li takkwista l-merkanzija, assenjat minn Stat Membru differenti minn dak li fih jibda t-trasport tal-merkanzija, u r-referenza għal dak in-numru fid-dikjarazzjoni rikapitulattiva mressqa mill-fornitur għandhom isiru, flimkien mal-kondizzjoni tat-trasport tal-merkanzija barra mill-Istat Membru tal-provvista, kondizzjonijiet sostantivi għall-applikazzjoni ta' eżenzjoni, aktar milli rekwiżiti formali. L-entrata fis-Sistema ta' Informazzjoni u ta' Skambju tal-VAT hija essenzjali biex l-Istat Membru tal-wasla jiġi mġarraf dwar il-preżenza ta' merkanzija fit-territorju tiegħu, u għalhekk hija element ewlieni fil-ġlieda kontra l-frodi fl-Unjoni.
- (13) Tranzazzjonijiet f'serje jirreferu għal provvisti suċċessivi ta' merkanzija li huma soġġetti għal trasport wieħed intra-Komunitarju. Il-moviment intra-Komunitarju tal-merkanzija għandu jiġi attribwit biss lil waħda mill-provvisti, u dik il-provvista biss għandha tibbenefika mill-eżenzjoni mill-VAT prevista għall-provvisti intra-Komunitarji. Il-provvisti l-oħra fil-katina għandhom jiġu ntaxxati u jistgħu jeħtieġu l-identifikazzjoni tal-VAT tal-fornitur fl-Istat Membru ta' provvista. Sabiex jiġu evitati approċċi differenti fost l-Istati Membri, li jistgħu jwasslu għal tassazzjoni doppja jew għal nuqqas ta' tassazzjoni, u sabiex tissaħħaħ iċ-ċertezza tad-dritt għall-operaturi, għandha tiġi stabbilita regola komuni li skontha, sakemm jiġu ssodisfati ċerti kondizzjonijiet, it-trasport tal-merkanzija għandu jiġi attribwit lil provvista waħda fi hdan il-katina ta' tranzazzjonijiet.
- (14) Peress li l-għanijiet ta' din id-Direttiva, jiġifieri titjib fit-tħaddim tal-arrangamenti tal-VAT fil-kuntest ta' kummerċ transfruntier minn negozju għal negozju u d-definizzjoni tal-prinċipji tas-sistema definittiva tal-VAT, ma jistgħux jintlaħqu b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri u għalhekk jistgħu jinkisbu aħjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta mizuri f'konformità mal-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. Skont il-prinċipju tal-proporzjonalità, kif previst f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li hu meħtieġ sabiex jinkisbu dawk l-għanijiet.
- (15) F'konformità mad-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u l-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni⁸, l-Istati Membri

⁸ ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14.

impenjaw ruħhom li jakkumpanjaw, f'kazijiet iġġustifikati, in-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni tagħhom b'dokument wieħed jew aktar li jispjega r-relazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet korrispondenti tal-istrumenti nazzjonali ta' traspożizzjoni. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-legiżlatur iqis li t-trażmissjoni ta' tali dokumenti hija ġustifikata.

(16) Għaldaqstant id-Direttiva 2006/112/KE għandha tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Id-Direttiva 2006/112/KE għandha tiġi emendata kif ġej:

(1) Jiddaħħal l-Artikolu 13a li ġej:

“Artikolu 13a

1. Kwalunkwe persuna taxxabbli li għandha post tan-negozju jew stabbiliment fiss fil-Komunità jew, fin-nuqqas ta' post ta' negozju u stabbiliment fiss, ikollha l-indirizz permanenti jew ir-residenza abitwali tagħha fil-Komunità u li, bhala parti mit-twettiq tal-attività ekonomika tagħha twettaq, jew tkun beħsiebha li twettaq, kwalunkwe waħda mit-tranzazzjonijiet imsemmija fl-Artikoli 17a, 20 u 21, jew tranzazzjonijiet skont il-kondizzjonijiet speċifikati fl-Artikolu 138, tista' tapplika għall-istatus ta' persuna taxxabbli ċertifikata mal-awtoritajiet tat-taxxa.

L-awtoritajiet tat-taxxa għandhom jagħtu dak l-istatus lil applikant meta l-kriterji stabbiliti fil-paragrafu 2 jiġu ssodisfati, sakemm l-applikant ma jiġix eskluż minn din iċ-ċertifikazzjoni skont it-termini tal-paragrafu 3.

Meta l-applikant ikun persuna taxxabbli li tkun ingħatat l-istatus ta' operatur ekonomiku awtorizzat għal għanijiet doganali, għandu jitqies li l-kriterji stabbiliti fil-paragrafu 2 ikunu ġew issodisfati.

2. Qabel ma persuna tkun tista' tingħata l-istatus ta' persuna taxxabbli ċertifikata, għandhom jiġu ssodisfati l-kriterji kollha li ġejjin:

- (a) in-nuqqas ta' kwalunkwe ksur serju jew ta' ksur ripetut tar-regoli tat-tassazzjoni u tal-legiżlazzjoni doganali, u n-nuqqas ta' kwalunkwe rekord ta' reati kriminali serji marbuta mal-attività ekonomika tal-applikant;
- (b) il-wiri min-naħa tal-applikant, ta' livell għoli ta' kontroll fuq l-operazzjonijiet tiegħu u fuq il-fluss tal-merkanzija, jew permezz ta' sistema ta' ġestjoni ta' rekords kummerċjali u, fejn xieraq, ta' rekords tat-trasport, li jippermetti li jsiru kontrolli xierqa tat-taxxa, jew permezz ta' rekord intern tal-verifika li jkun affidabbli jew ċertifikat;
- (c) prova tas-solvenza finanzjarja tal-applikant, li għandha titqies bhala li ġiet pruvata meta l-applikant ikollu pożizzjoni finanzjarja tajba li tippermettilu jonora l-impenji tiegħu, b'konsiderazzjoni xierqa tal-karatteristiċi tat-tip ta' attività kummerċjali kkonċernata, jew permezz tal-preżentazzjoni ta' garanziji pprovduti minn impriži tal-assigurazzjoni, minn istituzzjonijiet finanzjarji oħra jew minn partijiet terzi oħra ekonomikament affidabbli.

3. Il-persuni taxxabbli li ġejjin ma jistgħux jingħataw l-istatus ta' persuna taxxabbli ċertifikata:

- (a) persuni taxxabbli koperti mill-iskema komuni b'rata fissa għall-bdiewa;
- (b) persuni taxxabbli koperti mill-eżenzjoni għal impriżi żgħar prevista fl-Artikoli 282 sa 292;
- (c) persuni taxxabbli li jwettqu provvisti ta' merkanzija jew ta' servizzi li fir-rigward tagħhom ma tistax titnaqqas il-VAT;
- (d) persuni taxxabbli li jwettqu provvisti okkażjonali ta' mezz ġdid ta' trasport skont it-tifsira tal-Artikolu 9(2) jew li jwettqu attività okkażjonali skont it-tifsira tal-Artikolu 12.

Madankollu, il-persuni taxxabbli msemmija fil-punti (a) sa (d) jistgħu jingħataw l-istatus ta' persuna taxxabbli ċertifikata għall-attivitàjiet ekonomiċi l-oħrajn li jwettqu.

4. Persuna taxxabbli li tapplika għall-istatus ta' persuna taxxabbli ċertifikata għandha tagħti l-informazzjoni kollha mitluba mill-awtoritajiet tat-taxxa, sabiex dawn ikunu jistgħu jiehdu deċiżjoni.

Għall-finijiet tal-għoti ta' dan l-istatus fiskali, awtoritajiet tat-taxxa għandha tfisser:

- (a) l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istat Membru fejn l-applikant ikun stabbilixxa n-negozju tiegħu;
 - (b) l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istat Membru tal-istabiliment fiss tal-applikant li fih jinsabu jew huma aċċessibbli l-kontijiet prinċipali tiegħu fil-Komunità għal finijiet ta' taxxa, fejn l-applikant ikun stabbilixxa n-negozju tiegħu barra l-Komunità iżda jkollu stabbiliment fiss wiehed jew aktar fil-Komunità;
 - (c) l-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istat Membru fejn l-applikant ikollu l-indirizz permanenti tiegħu jew fejn normalment ikun residenti, fejn huwa la jkollu post ta' negozju u lanqas stabbiliment fiss.
5. Meta l-applikazzjoni tiġi rifjutata, ir-raġunijiet għar-rifjut għandhom jiġu notifikati lill-applikant mill-awtoritajiet tat-taxxa flimkien mad-deċiżjoni. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-applikant jingħata d-dritt ta' appell kontra kwalunkwe deċiżjoni ta' rifjut ta' applikazzjoni.
6. Il-persuna taxxabbli li tkun ingħatat l-istatus ta' persuna taxxabbli ċertifikata għandha tinforma lill-awtoritajiet tat-taxxa, mingħajr dewmien, rigward kwalunkwe fattur li jista' jinqala' wara li tittiehed id-deċiżjoni u li tista' taffettwa l-kontinwazzjoni ta' dak l-istatus jew tinfluwenzaha. L-awtoritajiet tat-taxxa għandhom jirtiraw l-istatus fiskali meta l-kriterji stabbiliti fil-paragrafu 2 ma jibqgħux jiġu ssodisfati.
7. L-istatus ta' persuna taxxabbli ċertifikata fi Stat Membru wiehed għandu jiġi rikonoxxut mill-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri kollha."

(2) Jiddaħhal l-Artikolu 17a li ġej:

"Artikolu 17a

1. It-trasferiment, minn persuna taxxabbli, ta' merkanzija li tiffirma parti mill-assi tan-negozju tagħha lejn Stat Membru skont arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat ma għandux jiġi trattat bħala provvista ta' merkanzija bi hlas.
2. Għall-finijiet ta' dan l-Artikolu, arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat għandhom jitqiesu bħala li jeżistu meta jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet li ġejjin:

- (a) il-merkanzija tintbagħat jew tiġi trasportata minn persuna taxxabbli ċertifikata, jew minn parti terza f'isem dik il-persuna taxxabbli ċertifikata, lejn Stat Membru ieħor bl-għan li dik il-merkanzija tiġi pprovduta hemmhekk, fi stadju aktar tard u wara l-wasla tagħha, lil persuna taxxabbli ċertifikata oħra;
 - (b) il-persuna taxxabbli ċertifikata li tibgħat jew li tittrasporta l-merkanzija ma tkunx stabbilita fl-Istat Membru li lejha tiġi mibgħuta jew ittrasportata l-merkanzija;
 - (c) il-persuna taxxabbli ċertifikata li lilha tiġi fornuta l-merkanzija tkun identifikata għall-finijiet tal-VAT fl-Istat Membru li lejha tiġi mibgħuta jew ittrasportata l-merkanzija, u kemm l-identità tagħha u n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT assenjata lilha minn dak l-Istat Membru jkunu magħrufa mill-persuna taxxabbli ċertifikata msemmija fil-punt (b) fil-hin meta tintbagħat il-merkanzija jew meta jibda t-trasport tagħha;
 - (d) il-persuna taxxabbli ċertifikata li tibgħat jew li tittrasporta l-merkanzija tkun irregistrat l-ispedizzjoni jew it-trasport fir-reġistru previst fl-Artikolu 243(3), u tkun inkludiet l-identità tal-persuna taxxabbli ċertifikata li akkwistat il-merkanzija, kif ukoll in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT assenjat lilha mill-Istat Membru li lejha il-merkanzija tintbagħat jew tiġi trasportata, fid-dikjarazzjoni rikapitulattiva kif previst fl-Artikolu 262.
3. Meta jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet stabbiliti fil-paragrafu 2, fil-hin tat-trasferiment tad-dritt li dak li jkun jiddisponi mill-merkanzija lejn il-persuna taxxabbli ċertifikata msemmija fil-punt (c) ta' dak il-paragrafu, għandhom japplikaw ir-regoli li ġejjin:
- (a) provvista ta' merkanzija, li tkun eżenti mill-VAT skont l-Artikolu 138(1), għandha titqies li tkun saret mill-persuna taxxabbli ċertifikata li tkun bagħtet jew ittrasportat il-merkanzija jew wehidha jew inkella permezz ta' parti terza li taġixxi f'isimha fl-Istat Membru li minnu tkun intbagħtet jew tkun giet trasportata l-merkanzija;
 - (b) akkwist intra-Komunitarju ta' merkanzija għandu jitqies li jkun sar mill-persuna taxxabbli ċertifikata li lilha tiġi pprovduta dik il-merkanzija fl-Istat Membru li lejha tintbagħat jew tiġi trasportata l-merkanzija.”

(3) Fl-Artikolu 138, il-paragrafu 1 jinbidel b'dan li ġej:

“1. L-Istati Membri għandhom jeżentaw il-provvista ta' merkanzija mibgħuta jew ittrasportata lejn destinazzjoni li tkun tinsab 'il barra mit-territorju tagħhom izda li tkun fi hdan il-Komunità mill-bejjiegh jew f'ismu jew mill-persuna li tkun qed takkwista l-merkanzija meta jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet li ġejjin:

- (a) il-merkanzija tiġi fornuta lil persuna taxxabbli oħra jew lil persuna ġuridika mhux taxxabbli li taġixxi bhala tali fi Stat Membru differenti minn dak li minnu tkun intbagħtet il-merkanzija jew li minnu jkun beda t-trasport tal-merkanzija;
- (b) il-persuna taxxabbli jew il-persuna ġuridika mhux taxxabbli li għaliha ssir il-provvista hija identifikata għall-finijiet tal-VAT fi Stat Membru differenti minn dak li minnu tkun intbagħtet il-merkanzija jew li minnu jkun beda t-trasport tal-merkanzija;
- (c) fid-dikjarazzjoni rikapitulattiva pprezentata mill-fornitur skont l-Artikolu 262 issir referenza għall-persuna li qed takkwista l-merkanzija.”

(4) Jiddaħħal l-Artikolu 138a li ġej:

“Artikolu 138a

1. Għall-finijiet tal-applikazzjoni tal-eżenzjonijiet imsemmija fl-Artikolu 138 fil-kuntest ta' sitwazzjoni ta' tranżazzjoni f'serje, meta jiġu ssodisfati l-kondizzjonijiet li ġejjin, it-trasport intra-Komunitarju għandu jiġi attribwit lill-provvista li tkun saret mill-fornitur lejn l-operatur intermedjarju:

- (a) l-operatur intermedjarju jikkomunika lill-fornitur l-isem tal-Istat Membru tal-wasla tal-merkanzija;
- (b) l-operatur intermedjarju jiġi identifikat għall-finijiet tal-VAT fi Stat Membru differenti minn dak li minnu tkun intbagħtet il-merkanzija jew li minnu jkun beda t-trasport tal-merkanzija.

2. Meta, f'sitwazzjoni ta' tranżazzjoni f'serje, kwalunkwe waħda mill-kondizzjonijiet stabbiliti fil-paragrafu 1 ma tiġix issodisfata, it-trasport intra-Komunitarju għandu jiġi attribwit lill-provvista li ssir mill-operatur intermedjarju lejn il-klijent.

3. Għall-finijiet ta' dan l-Artikolu, għandhom japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (a) “sitwazzjoni ta' tranżazzjoni f'serje” tfisser sitwazzjoni fejn provvisti suċċessivi tal-istess merkanzija minn persuni taxxabbli jagħtu lok għal trasport wiehed intra-Komunitarju ta' dik il-merkanzija, u li fiha kemm l-operatur intermedjarju kif ukoll il-fornitur ikunu persuni taxxabbli ċertifikati;
- (b) “operatur intermedjarju” tfisser fornitur fil-katina li mhuwiex l-ewwel fornitur, li jibgħat jew li jittrasporta l-merkanzija huwa stess jew permezz ta' parti terza li taġixxi f'ismu;
- (c) “fornitur” tfisser il-persuna taxxabbli fil-katina li twettaq il-provvista tal-merkanzija lil operatur intermedjarju;
- (d) “klijent” tfisser il-persuna taxxabbli li tirċievi l-provvista tal-merkanzija mingħand l-operatur intermedjarju fil-katina.”

(5) Fl-Artikolu 243 jiżdied il-paragrafu 3 li ġej:

“3. Kull persuna taxxabbli ċertifikata li tittrasferixxi merkanzija bħala parti mill-arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat imsemmija fl-Artikolu 17a għandha żżomm regjistru ta' dawn li ġejjin:

- (a) il-merkanzija mibgħuta jew ittrasportata lejn Stat Membru ieħor u l-indirizz fejn din tkun maħzuna f'dak l-Istat Membru;
- (b) il-merkanzija pprovvduta fi stadju aktar tard u wara l-wasla tagħhom fl-Istat Membru msemmi fil-punt (a).

Kull persuna taxxabbli ċertifikata li tirċievi provvisti ta' merkanzija bħala parti mill-arrangamenti għal stokk f'kunsinna kuntrattat imsemmija fl-Artikolu 17a għandha żżomm regjistru ta' dik il-merkanzija.”

(6) L-Artikolu 262 jinbidel b'dan li ġej:

“Artikolu 262

1. Kull persuna taxxabli identifikata għall-finijiet tal-VAT għandha tippreżenta dikjarazzjoni rikapitulattiva ta’ dan li ġej:

- (a) l-akkwirenti identifikati għall-finijiet tal-VAT li lilhom hi tkun forniet merkanzija b’mod konformi mal-kondizzjonijiet speċifikati fl-Artikoli 138(1) u (2)(c);
- (b) il-persuni identifikati għall-finijiet tal-VAT li lilhom hi tkun forniet merkanzija li kienet ġiet fornuta lilha permezz tal-akkwisti intra-Komunitarji msemmija fl-Artikolu 42;
- (c) il-persuni taxxabli, u l-persuni ġuridiċi mhux taxxabli identifikati għall-finijiet tal-VAT, li lilhom hi tkun forniet servizzi, għajr dawk is-servizzi li huma eżentati mill-VAT fl-Istat Membru fejn it-tranzazzjoni tkun taxxabli, u li għaliha r-riċevitur għandu jhallas it-taxxa skont l-Artikolu 196.

2. Apparti l-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1, kull persuna taxxabli ċertifikata għandha tidentifika l-persuni taxxabli ċertifikati li għalihom hija maħsuba l-merkanzija mibgħuta jew trasportata skont arranġamenti għal stokk f’kunsinna kuntrattat b’konformità mal-kondizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 17a.”.

(7) L-intestatura tal-Kapitolu 1 tat-Titolu XV għandha tinbidel b’dan li ġej:

“Arranġamenti definittivi għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn Stati Membri”

(8) L-Artikolu 402 jinbidel b’dan li ġej:

“Artikolu 402

L-arranġamenti previsti f’din id-Direttiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri huma tranżitorji u għandhom jiġu sostitwiti b’arranġamenti definittivi bbażati fuq il-prinċipju tat-tassazzjoni fl-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-provvista tal-merkanzija jew tas-servizzi; tal-obbligazzjoni tal-ħlas tal-VAT min-naħa tal-fornitur, jew min-naħa tal-akkwired, jekk dan ikun persuna taxxabli ċertifikata, u ta’ sistema ta’ reġistrazzjoni unika għad-dikjarazzjoni, il-ħlas u t-tnaqqis tat-taxxa.”.

(9) L-Artikoli 403 u 404 jithassru.

Artikolu 2

1. Sa mhux aktar tard mill-31 ta’ Diċembru 2018, l-Istati Membri għandhom jadottaw u jippublikaw il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw ma’din id-Direttiva. Dawn għandhom jikkomunikaw it-test ta’ dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni minnufih.

Huma għandhom japplikaw dawn id-dispożizzjonijiet mill-1 ta’ Jannar 2019.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, dawn għandhom jinkludu referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn din ir-referenza waqt il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiddeċiedu kif għandha ssir din ir-referenza.

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tal-liġi nazzjonali li huma jadottaw fil-qasam kopert b’din id-Direttiva.

Artikolu 3

Din id-Direttiva ghandha tidhol fis-seħħ fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 4

Din id-Direttiva hi indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*