



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 21.6.2018
COM(2018) 484 final

KOMUNIKAZZJONI TAL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL

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

1. L-ISFOND

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 kwalunkwe Stat Membru biex jintroduci miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-gbir tal-VAT jew sabiex jipprevjeni ċerti tipi ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa. Billi din il-proċedura tipprevedi derogi mill-prinċipji ġenerali tal-VAT, b'konformità mad-deċiżjonijiet konsistenti tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea, tali derogi għandhom ikunu proporzjonati u limitati fil-kamp ta' applikazzjoni tagħhom.

Permezz ta' ittra registrata mal-Kummissjoni fid-19 ta' Lulju 2016, l-Italja talbet awtorizzazzjoni biex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT li tawtorizza lill-Italja biex tapplika l-mekkaniżmu tar-reverse charge għal provvisti ta' oġġetti u servizzi lil konsorzji mill-membri tagħhom. Minhabba li l-Italja ma pprezentatx informazzjoni biżżejjed biex tkun tista' tintlaqa' t-talba, il-Kummissjoni barra li bagħtet diversi ittri lill-Italja fejn talbitha kjarifiki ulterjuri, ikkomunikat ukoll verbalment diversi drabi mal-Italja dwar l-istess talba. B'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħrajn bit-talba tal-Italja, permezz ta' ittra datata t-28 ta' Marzu 2018. Permezz ta' ittra datata t-3 ta' April 2018, il-Kummissjoni għarrfet lill-Italja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tevalwa t-talba.

Bħala regola ġenerali, il-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa skont l-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT, hija l-persuna taxxabbli li tforni l-oġġetti. L-Italja talbet din id-deroga bl-iskop li l-obbligu jaqa' fuq il-persuni taxxabbli (il-konsorzji f'dan il-każ) li jirċievu l-fornimenti mingħand il-membri tagħhom (l-hekk imsejjah mekkaniżmu tar-reverse charge). L-għan tad-deroga mitluba huwa l-ġlieda kontra l-frodi.

2. IR-REVERSE CHARGE

Il-persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT skont l-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT hija l-persuna taxxabbli li tforni l-oġġetti jew is-servizzi. L-għan tal-mekkaniżmu tar-reverse charge huwa li dik l-obbligazzjoni jittrasferixxiha għal għand il-persuna taxxabbli li tirċievi l-fornimenti.

Bl-identifikazzjoni tal-persuna li tkun qed tirċievi l-oġġetti jew is-servizzi bħala l-persuna li hija obbligata thallas il-VAT, il-fornitur ma jitlobx jew ma jirċivix VAT mix-xerrej. B'hekk il-fornitur ma jkunx jista' jisparixxi bl-ammont tal-VAT mingħajr ma jhallsu lit-Teżor. F'każijiet bħal dawn, instab li l-mekkaniżmu tar-reverse charge huwa effettiv bħala għodda temporanja fil-ġlieda kontra l-frodi.

3. IT-TALBA

L-Italja talbet miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tal-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge għal provvisti ta' oġġetti u servizzi lil konsorzji¹² mill-membri tagħhom.

L-Italja fit-talba tagħha spjegat li l-introduzzjoni tar-reverse charge għal provvisti ta' oġġetti u servizzi bejn il-membri tal-konsorzji u l-konsorzji tiżgura l-eliminazzjoni immedjata ta' skemi ta' evażjoni bħalma huma n-nuqqas ta' ddikjarar u/jew in-nuqqas ta' pagament tal-VAT lill-Istat mill-membri tal-konsorzji. Barra minn hekk jista' jkun ta' deterrent għal frodaturi possibbli u biex il-kontroll tat-taxxa jkun aktar effettiv minhabba l-ghadd limitat ta' konsorzji li jkollhom jiġu awditjati.

4. IL-FEHMA TAL-KUMMISSJONI

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

Għalhekk, kwalunkwe deroga mis-sistema ta' pagament frazzjonat tista' tkun biss l-aħhar għażla u miżura ta' emergenza, u trid toffri garanziji dwar il-htieġa u n-natura eċċezzjonali tad-deroga mogħtija.

Minkejja d-diversi talbiet tal-Kummissjoni, l-Italja ma tatx informazzjoni la dwar in-natura u lanqas dwar il-firxa ta' problemi ta' frodi possibbli li jistgħu jinqalgħu fir-relazzjoni bejn l-konsorzji u l-membri tagħhom.

Huwa diffiċli li wiehed jara kif problemi ta' frodi tal-VAT jistgħu tassew jinqalgħu fir-relazzjoni bejn il-konsorzji u l-membri; tal-ewwel suppost li għandu jaġixxi f'isem il-membri tiegħu. Barra minn hekk, meta titqies ir-relazzjoni partikolari, għandu jkun possibbli għall-Italja li tittratta l-frodi b'miżuri adegwati ta' kontroll. Fi kwalunkwe każ, il-Kummissjoni tibqa' disponibbli meta mitluba biex tagħti l-ghajnuna meħtieġa lill-Italja biex tiġġieled il-problemi tal-evażjoni tal-VAT.

Konsegwentement, minhabba li l-Italja ma wrietx li qed titlob il-miżura ta' deroga biex tiġġieled il-frodi jew sabiex tissimplifika l-proċeduri għall-persuni taxxabbli u/jew għall-amministrazzjonijiet tat-taxxa, hekk kif meħtieġ mill-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, it-talba ma tissodisfax il-kundizzjonijiet previsti f'dan l-Artikolu.

¹

Konsorzju permanenti huwa organizzazzjoni kongunta magħmula minn diversi entitajiet maħluqa biex tirregola jew twettaq stadju speċifiku ta' attività għad-diversi ditti involuti.

5. KONKLUŻJONI

Il-Kummissjoni togġezzjona għat-talba tal-Italja abbażi tal-elementi msemmija hawn fuq.