



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 8.5.2020
COM(2020) 199 final

2020/0083 (NLE)

Proposta għal

REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026 f'dak li jirrigwarda d-dati tal-applikazzjoni minhabba l-kriżi kkawżata mit-tifqigha tal-COVID-19

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Fil-21 ta' Novembru 2019, il-Kunsill adotta r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026¹ li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011² fir-rigward ta' provvisti ta' merkanzija jew servizzi ffaċilitati permezz ta' interfaċċi elettronici u l-iskemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jbigħu b'distanza merkanzija u xi provvisti domestiċi ta' merkanzija.

Id-data tal-applikazzjoni tal-parti l-kbira tal-pakkett tal-leġiżlazzjoni dwar l-immodernizzar tal-VAT għall-kummerċ elettroniku B2C transfruntier ("il-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku"), inkluż id-dispożizzjonijiet ta' implimentazzjoni, kienet iffissata għall-1 ta' Jannar 2021.

Fl-14 ta' Frar 2020 il-Kummissjoni pprezentat is-sitwazzjoni attwali tal-istat ta' thejjiha tal-Istati Membri, fejn il-maġġoranza tal-Istati Membri kkonfermaw li jkunu f'pożizzjoni li japplikaw ir-regoli sal-iskadenza. Żewġ Stati Membri ressqu t-thassib tagħhom u talbu posponiment ta' sena jew iżjed tad-data tad-dhul fis-seħħ. Il-Kummissjoni offriet l-ghajjnuna lil dawk l-Istati Membri li kienu qed isibu d-diffikultà biex jegħlbu l-ostakli, u esprimiet li kienet għadha fiduċjuża li l-Istati Membri se jkunu lesti sal-1 ta' Jannar 2021.

Madankollu, minhabba t-tifqigħa mhux mistennija tal-kriżi kkawżata mit-tifqigħa tal-COVID-19 u l-impatt kbir tagħha, l-Istati Membri kellhom jibdli l-prijoritajiet tagħhom u jirriallokaw ir-riżorsi tagħhom mill-implimentazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku, għall-ġlieda kontra din il-pandemija. Għaldaqstant, l-Istati Membri l-oħra ma jistgħux jibqgħu jagħtu garanzija li se jkunu jistgħu jiffinalizzaw ix-xogħol ta' thejjiha biex japplikaw ir-regoli l-ġodda sal-1 ta' Jannar 2021. Hemm riskju serju li s-sistema tal-IT fil-livell nazzjonali, meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku, tiddewwem u b'hekk jinholq il-periklu li hafna Stati Membri mhux se jkunu lesti biex japplikaw ir-regoli l-ġodda mill-1 ta' Jannar 2021. Tqajjem t-thassib simili mill-operaturi ekonomiċi ewlenin, b'mod speċjali mill-operaturi tas-servizzi postali u tal-kurrieri, li heġġew lill-Kummissjoni biex tipponi b'sitt xhur id-data tal-applikazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku minhabba l-kriżi tal-COVID-19.

Il-Kummissjoni għamlet laqgħa mal-Istati Membri fl-24 ta' April 2020 biex tivvaluta l-istat ta' thejjiha tagħhom biex japplikaw ir-regoli l-ġodda mill-1 ta' Jannar 2021. Il-maġġoranza tal-Istati Membri xorta waħda kkonfermaw li jkunu lesti li japplikawhom fil-hin, iżda enfasizzaw li d-dispożizzjonijiet dwar il-funzjonament tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku huma bbażati fuq il-prinċipju li l-Istati Membri kollha jridu jkunu f'pożizzjoni li japplikawhom tajjeb, u li għaldaqstant ikunu lesti li jaqblu ma' posponiment ta' mhux aktar minn sitt xhur.

L-objettiv ta' din il-proposta huwa li jiġu posposti b'sitt xhur id-dati tal-applikazzjoni tar-regoli ta' implimentazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku stipulati fir-

¹ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2026 tal-21 ta' Novembru 2019 li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' provvisti ta' merkanzija jew servizzi ffaċilitati permezz ta' interfaċċi elettronici u l-iskemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jbigħu b'distanza merkanzija u xi provvisti domestiċi ta' merkanzija (ĠU L 313, 4.12.2019, p. 14).

² Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jstabilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 77, 23.3.2011, p. 1).

Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026, li kienet ippjanata għall-1 ta' Jannar 2021. Għalhekk, jenħtieġ li d-data l-għdida tal-applikazzjoni tkun l-1 ta' Lulju 2021. Gie ssuġġerit posponiment ta' sitt xhur għaliex id-dewmien għandu jinżamm qasir kemm jista' jkun biex jitnaqqas kemm jista' jkun aktar telf mill-baġits tal-Istati Membri.

- **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam tal-politika**

L-objettiv ġenerali ta' din il-proposta huwa l-funzjonament bla xkiel tas-suq intern, il-kompetittività tan-negozju tal-UE, u l-bżonn li l-ekonomija diġitali tkun intaxxata b'mod effikaċi. Il-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku huwa konsistenti mal-applikazzjoni fil-futur tal-prinċipju tad-destinazzjoni għall-VAT kif stabbilit fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT appoġġat mill-Kunsill³.

Minbarra l-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT, il-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku gie identifikat bħala inizjattiva ewlenija fl-Istrateġija għal Suq Uniku Diġitali⁴ ("l-Istrateġija DSM"), kif ukoll fl-Istrateġija għal Suq Uniku⁵ u fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-Gvern Elettroniku⁶.

2. BAŽI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Baži ġuridika**

Il-proposta hija bbażata fuq l-Artikolu 397 tad-Direttiva 2006/112/KE⁷ dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (id-"Direttiva dwar il-VAT"). Dan l-Artikolu jipprevedi li l-Kunsill, huwa u jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, għandu jadotta l-miżuri meħtieġa biex jimplimenta d-Direttiva dwar il-VAT.

- **Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)**

Din il-proposta tiddel id-data tal-applikazzjoni tar-regoli ta' implimentazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku li ġew adottati mill-Kunsill f'Novembru tal-2019 fejn din id-data giet iffissata għall-1 ta' Jannar 2021. Dan jimxi id f'id mal-proposta li tigi posposta d-data tal-applikazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku, u b'hekk tinkludi l-atti legali kollha affettwati. Din il-proposta qed issir b'konsegwenza tal-kriżi kkawżata mit-tifqigħa tal-COVID-19, u b'reazzjoni għaliha, u minhabba l-isfidi li qegħdin jiffaċċaw l-Istati Membri fil-livell nazzjonali biex jiġġieldu din is-sitwazzjoni ta' emerġenza attwali, li lil xi wħud minnhom qed tikkawżalhom diffikultà biex jiggarantixxu li jiffinalizzaw ix-xogħol ta' thejjiya biex japplikaw ir-regoli l-ġodda mill-1 ta' Jannar 2021. Id-dispożizzjonijiet dwar il-funzjonament tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku huma bbażati fuq il-prinċipju li kull Stat Membru jrid ikun f'pożizzjoni li japplikahom b'mod korrett.

Il-miżuri neċessarji biex tigi implimentata d-Direttiva dwar il-VAT ġew adottati mill-Kunsill huwa u jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni. Għalhekk, tenħtieġ proposta mill-Kummissjoni biex tinbidel id-data tal-applikazzjoni tal-miżuri ta' implimentazzjoni li diġà ġew adottati, u ma tistax tinkiseb permezz ta' azzjonijiet unilaterali fil-livell nazzjonali.

Għaldaqstant, il-proposta hija konsistenti mal-prinċipju tas-sussidjarjetà.

³ <http://www.consilium.europa.eu/mt/press/press-releases/2016/05/25/conclusions-vat-action-plan/>

⁴ COM(2015) 192 final.

⁵ COM(2015) 550 final.

⁶ COM(2016) 179 final.

⁷ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

- **Proporzjonalità**

Il-proposta hija konsistenti mal-prinċipju tal-proporzjonalità, jiġifieri ma tmurx lil hinn minn dak li hu meħtieġ biex jintlahqu l-għanijiet tat-Trattati, u b'mod partikolari l-funzjonament bla xkiel tas-suq uniku. Fil-każ tat-test tas-sussidjarjetà, mhuwiex possibbli li l-Istati Membri jindirizzaw dawn il-kwistjonijiet minghajr proposta li tiġi emendata d-data tal-applikazzjoni tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.

- **Għażla tal-istrument**

Din il-proposta temenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2026. L-unika emenda li saret hija l-posponiment tad-data tal-applikazzjoni.

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

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Din il-proposta tirrifletti t-tħassib serju li esprimew u indirizzaw lill-Kummissjoni xi whud mill-Istati Membri, u l-operaturi tas-servizzi postali u tal-kurriera li mhux se jkunu lesti li jiffinalizzaw ix-xogħol ta' thejjija għall-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku fil-livell nazzjonali u japplikaw ir-regoli sal-1 ta' Jannar 2021 minħabba l-kriżi attwali tal-COVID-19.

Il-Kummissjoni għamlet laqgħa mal-Istati Membri fl-24 ta' April 2020 biex tivvaluta t-tlestija tagħhom biex japplikaw ir-regoli l-godda mill-1 ta' Jannar 2021. Il-maġġoranza tal-Istati Membri xorta wahda kkonfermaw li jkunu lesti li japplikawhom fil-hin, iżda enfasizzaw li d-dispożizzjonijiet dwar il-funzjonament tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku huma bbażati fuq il-prinċipju li l-Istati Membri kollha jridu jkunu f'pożizzjoni li japplikawhom tajjeb, u li għaldaqstant ikunu lesti li jaqblu ma' posponiment ta' mhux aktar minn sitt xhur.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Twettqet valutazzjoni tal-impatt tal-proposta li wasslet għall-adozzjoni tad-Direttiva dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku⁸, li hija l-bażi għar-regoli ta' implimentazzjoni stabbiliti fir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 kif emendat bir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026. Il-proposta attwali temenda biss id-data tal-applikazzjoni ta' dawn l-emendi minħabba l-kriżi tal-COVID-19.

- **Idoneità regolatorja u simplifikazzjoni**

L-għan ewlieni ta' din il-proposta hu li tiġi posposta d-data tal-applikazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku b'sitt xhur minħabba l-kriżi kkawżata mit-tifqigħa tal-COVID-19.

Il-proposta ma tibdilx is-sustanza tar-regoli ta' implimentazzjoni, iżda biss tipposponi d-data tal-applikazzjoni tagħhom.

⁸ DOKUMENT TA' HIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI VALUTAZZJONI TAL-IMPATT li jakkumpanja lid-dokument Proposals for a Council Directive, a Council Implementing Regulation and a Council Regulation on Modernising VAT for cross-border B2C e-Commerce, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=SWD:2016:0379:FIN>

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Din il-proposta tagħmel parti mill-proġett għall-posponiment tad-data tal-applikazzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku.

L-implikazzjonijiet baġitarji tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku kollu, li diġà huwa adottat, huma stabbiliti fid-dettall fil-memorandum ta' spjegazzjoni tal-proposta għad-Direttiva tal-Kunsill 2017/2455, id-dokument COM(2016)757 final⁹.

It-telf mill-baġits tal-Istati Membri huwa stmat għal madwar EUR 5 sa 7 biljun fis-sena jekk il-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku ma jiġix implimentat b'suċċess. Għalhekk dewmien ta' sitt xhur ikun jikkawża telf ta' madwar EUR 2,5 sa 3,5 biljun. Madankollu, jekk l-Istati Membri u n-negozji ma jkunux lesti li japplikaw ir-regoli l-godda tal-VAT għall-kummerċ elettroniku, ir-riskju li s-sistema ma taħdimx sew jista' jikkawża kważi l-istess ammont ta' telf.

5. ELEMENTI OHRA

- **Pjanijiet ta' implimentazzjoni u arranġamenti dwar il-monitoraġġ, l-ewalwazzjoni u r-rappurtar**

L-implimentazzjoni se tiġi ssorveljata mill-Kumitat Permanenti dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva (SCAC), appoġġat mis-sottokumitat tal-IT tiegħu, il-Kumitat Permanenti dwar it-Teknoloġija tal-Infommazzjoni (SCIT).

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

Din il-proposta tikkonċerna biss id-data tal-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet ta' implimentazzjoni li diġà huma adottati tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku stabbiliti fir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026. Id-data tal-applikazzjoni ta' dawn ir-regoli l-godda li kienet iffissata għall-1 ta' Jannar 2021, jenħtieġ li tiġi posposta b'sitt xhur. Dan ifisser li d-dispożizzjonijiet għandhom jiġu applikati mill-1 ta' Lulju 2021 minflok fl-1 ta' Jannar 2021. Ir-registrazzjoni ta' persuna taxxabbli biex tuża waħda mill-iskemi l-godda għandha tkun possibbli tliet xhur qabel id-data tal-applikazzjoni, jiġifieri mill-1 ta' April 2021. Il-mekkanizmu attwali għal korrezzjonijiet tad-dikjarazzjonijiet tal-VAT se jkompli japplika għad-dikjarazzjonijiet tal-VAT sat-tieni kwart tal-2021 u b'mod li jinkludih.

Ir-raġuni għal din il-proposta hija l-kriżi kkawżata mit-tifqigha tal-COVID-19, li għamlet pressjoni fuq l-Istati Membri biex jirreagixxu minnufih u jadottaw miżuri urġenti fil-livell nazzjonali biex itaffu l-konsegwenzi tal-kriżi għan-negozji u għall-popolazzjoni ġenerali. Minhabba dawn iċ-ċirkostanzi eċċezzjonali mingħajr precedent, bosta Stati Membri ma jistgħux jigarantixxu li jiffinalizzaw ix-xogħol ta' thejjiya biex japplikaw ir-regoli l-godda tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku fil-livell nazzjonali mill-1 ta' Jannar 2021.

⁹ 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/2016/0757 final - 2016/0370 (CNS), <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?qid=1586260266830&uri=CELEX:52016PC0757>

Proposta għal

REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026 f'dak li jirrigwarda d-dati tal-applikazzjoni minhabba l-kriżi kkawżata mit-tifqigha tal-COVID-19

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 397 tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill. (UE) Nru 282/2011² jistabbilixxi dispożizzjonijiet dettaljati għall-iskemi speċjali għall-persuni taxxabli li jipprovdu ċerti servizzi lil persuni mhux taxxabli.
- (2) Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.(UE) 2019/2026³ jemenda dawk id-dispożizzjonijiet f'konformità mal-estensjoni tal-kamp ta' applikazzjoni tal-iskemi speċjali eżistenti u l-introduzzjoni ta' skema ġdida fil-qafas tal-pakkett ta' leġislażzjoni dwar l-immodernizzar tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) għall-kummerċ elettroniku transfruntier bejn in-negozji u l-konsumatur. Dawk l-emendi għandhom jibdew japplikaw mill-1 ta' Jannar 2021.
- (3) Fit-30 ta' Jannar 2020, l-Organizzazzjoni Dinjija tas-Saħħa (id-WHO) iddikjarat it-tifqigha tal-COVID-19 bħala emerġenza tas-saħħa pubblika ta' tħassib internazzjonali. Fil-11 ta' Marzu 2020, id-WHO ddikjarat it-tifqigha tal-COVID-19 bħala pandemija. Il-COVID-19 issa pprovokat infezzjonijiet fl-Istati Membri kollha. Minhabba ż-żieda allarmanti fil-każijiet, u n-nuqqas tad-disponibbiltà immedjata ta' mezzi effiċjenti biex jittrattaw it-tifqigha tal-COVID-19, bosta Stati Membri ddikjaraw stat ta' emerġenza nazzjonali.
- (4) It-tifqigha tal-kriżi tal-COVID-19 tikkostitwixxi emerġenza mhux mistennija u bla preċedent li taffettwa ħafna lill-Istati Membri kollha u gġegħelhom jieħdu l-azzjoni

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jistabbilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 77, 23.3.2011, p. 1).

³ Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2026 tal-21 ta' Novembru 2019 li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' provvisti ta' merkanzija jew servizzi ffaċilitati permezz ta' interfaċċi elettronici u l-iskemi speċjali għal persuni taxxabli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabli, li jbigħu b'distanza merkanzija u xi provvisti domestiċi ta' merkanzija (ĠU L 313, 4.12.2019, p. 14).

minnufih fil-livell nazzjonali biex itaffu l-križi attwali bi priorità billi jirriallokaw ir-rizorsi lejn kwistjonijiet oħra. Minhabba din il-križi, bosta Stati Membri qed jiffaċċaw diffikultà biex jiffinalizzaw l-iżvilupp tas-sistemi tal-IT li huma meħtieġa biex jiġu applikati r-regoli stipulati fir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026 u jibdedw japplikawhom mill-1 ta' Jannar 2021. Għalhekk, diversi Stati Membri, kif ukoll operaturi tas-servizzi postali u tal-kurriera talbu l-posponiment tad-dati tal-applikazzjoni tar-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026.

- (5) Meta wiehed iqis l-isfidi li qegħdin jiffaċċaw l-Istati Membri biex jiġġieldu l-križi tal-COVID-19, u jqis li d-dispożizzjonijiet il-ġodda huma bbażati fuq il-prinċipju li l-Istati Membri kollha jridu jaġġornaw is-sistemi tal-IT tagħhom biex ikunu jistgħu japplikaw id-dispożizzjonijiet stipulati fir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026, biex b'hekk jiżguraw il-ġbir u t-trażmissjoni tal-informazzjoni u l-pagamenti skont l-iskemi modifikati, jenħtieġ li d-dati tal-applikazzjoni ta' dan ir-Regolament jiġu posposti b'sitt xhur. Posponiment ta' sitt xhur huwa xieraq għaliex jenħtieġ li d-dewmien jinżamm qasir kemm jista' jkun biex jitnaqqas kemm jista' jkun aktar telf mill-baġits tal-Istati Membri.
- (6) Għaldaqstant, jenħtieġ li r-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2019/2026 jiġi emendat skont dan,

ADOTTA DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026 huwa emendat kif ġej:

- (1) fl-Artikolu 1 il-punt (5) li jissostitwixxi t-Taqsima 2 tal-Kapitolu XI tar-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011, il-paragrafu 1 tal-Artikolu 61 huwa sostitwit b'dan:

“

1. Bidliet fiċ-ċifri li jinsabu f'dikjarazzjoni tal-VAT relatata ma' perjodi sat-tieni perjodu ta' dikjarazzjoni fl-2021 u b'dan inkluz, wara li tiġi pprezentata dik id-dikjarazzjoni tal-VAT, għandhom isiru biss permezz ta' emendi għal dik id-dikjarazzjoni u mhux permezz ta' aġġustamenti f'dikjarazzjoni sussegwenti.

Bidliet fiċ-ċifri li jinsabu f'dikjarazzjoni tal-VAT relatata ma' perjodi mit-tielet perjodu ta' dikjarazzjoni fl-2021, wara li tiġi pprezentata dik id-dikjarazzjoni tal-VAT, għandhom isiru biss permezz ta' aġġustamenti f'dikjarazzjoni sussegwenti.”;

- (2) fl-Artikolu 2, it-tieni u t-tielet paragrafi jinbidlu b'dan li ġej:

“Għandu japplika mill-1 ta' Lulju 2021.

Madankollu, l-Istati Membri għandhom jippermettu lill-persuni taxxabbli u lill-intermedjarji li jaġixxu f'isimhom biex jipprezentaw l-informazzjoni meħtieġa skont l-Artikoli 360, 369c jew 369o tad-Direttiva 2006/112/KE għar-reġistrazzjoni taht l-iskemi speċjali mill-1 ta' Ottubru 2020.”.

Artikolu 2

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħħ fl-għoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*