



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 30.9.2020
COM(2020) 617 final

2020/0281 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/279 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

Skont l-Artikolu 395(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹ ("id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-5 ta' Ġunju, Malta talbet awtorizzazzjoni biex sal-31 ta' Diċembru 2024, tkompli tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, li tippermetti lil Malta teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li jkollhom fatturat annwali ta' mhux aktar minn EUR 20 000.

F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħrajn bit-talba ta' Malta, permezz ta' ittra tat-12 ta' Ġunju 2020. Permezz ta' ittra tal-15 ta' Ġunju 2020, il-Kummissjoni nnotifikat lil Malta li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tikkunsidra t-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

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

Skont l-Artikolu 287 tad-Direttiva tal-VAT, Stati Membri partikolari li l-adeżjoni tagħhom seħħet wara l-1 ta' Jannar 1978 jistgħu jeżentaw lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oġġett mill-ekwivalenti fil-munita nazzjonali tal-ammonti bir-rata tal-kambju dakinhar tal-adeżjoni tagħhom, kif speċifikat f'dik id-dispożizzjoni. Malta bdiet tapplika l-EUR fl-1 ta' Jannar 2008.

Skont il-punt 13 tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, Malta tista' teżenta mill-VAT tliet kategoriji ta' persuni taxxabbli: il-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oġġett minn EUR 37 000 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista tal-merkanzija; EUR 24 300 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud baxx (inputs għoljin); u EUR 14 600 f'każijiet oħrajn, jiġifieri dawk li jipprovdu servizz b'valur miżjud għoli (inputs baxxi).

Mind u saret Membru, Malta għamlet użu minn din id-dispożizzjoni biex tgħin lin-negozji ż-żgħar u biex thegġegħ lin-negozji godda jibdew joperaw. Dan kien utli bħala miżura ta' simplifikazzjoni minhabba li jneħhi hafna mill-obbligi tal-VAT għan-negozji li joperaw taht ċertu fatturat annwali, u dan naqqas l-ispejjeż operattivi ta' dawn in-negozji. Fl-istess hin, l-effett fuq id-dhul ma kienx sinifikanti. Il-Gvern Malti huwa impenjat li jkompli japplika l-miżuri biex jiġu ssimplifikati l-obbligi tal-operaturi ż-żgħar, skont l-objettivi tal-Unjoni

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

Ewropea għan-negozji ż-żgħar, kif stipulat fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni “Ahseb l-ewwel fiż-żgħir” — “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa”².

Għal dan l-għan, permezz tad-Deciżjoni ta’ Implimentazzjoni (UE) 2018/279³ Malta kienet awtorizzata żżid il-livell limitu għall-kategorija bl-inqas fatturat, jiġifieri EUR 14 600, għal EUR 20 000 sat-30 ta’ Diċembru 2020. Malta talbet estensjoni tal-applikazzjoni ta’ din il-miżura sal-2024.

L-adozzjoni u t-traspożizzjoni sussegwenti fil-liġi nazzjonali ta’ din il-miżura fl-1 ta’ Lulju 2018 wasslet biex aktar minn 1 262 impriża żgħira jibbenefikaw minn żieda fil-livell limitu għall-fatturat annwali skont it-tali kategorija relattiva tal-iskema ta’ simplifikazzjoni għall-SMEs.

Il-miżura speċjali naqqset b’mod sinifikanti l-piż amministrattiv u l-kostijiet għall-ammont sostanzjali ta’ impriži żgħar Maltin indikati hawn fuq. Barra minn hekk, l-applikazzjoni tal-miżura speċjali ppermettiet lil Malta talloka aktar riżorsi għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT u t-tishih tal-infurzar tas-sistema attwali tal-VAT.

Il-miżura ta’ deroga li tissimplifika l-obbligi tal-operaturi ż-żgħar, hija konformi mal-oġġettivi stabbiliti mill-Unjoni Ewropea għan-negozji ż-żgħar.

Għalhekk, jixraq li Malta tiġi awtorizzata tapplika l-miżura ta’ deroga sal-31 ta’ Diċembru 2024.

• **Konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam ta’ politika**

Il-miżura ta’ deroga hija konformi mal-filosofija tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285⁴ li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva tal-VAT dwar skema speċjali għall-impriži ż-żgħar, li rriżultat mill-pjan ta’ azzjoni tal-VAT⁵, u għandha l-għan li tohloq skema moderna u simplifikata għal dawk in-negozji. B’mod partikolari, għandha l-għan li tnaqqas il-kostijiet tal-konformità mal-VAT u d-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni fil-livell domestiku u dak tal-UE, tnaqqas l-impatt negattiv tal-effett tal-livell limitu u tiffaċilita kemm il-konformità tan-negozju kif ukoll il-monitoraġġ mill-amministrazzjonijiet tat-taxxa.

Barra minn hekk, il-livell limitu ta’ EUR 20 000 huwa konsistenti mad-Direttiva (UE) 2020/285, sa fejn jippermetti lill-Istati Membri jistabbilixxu l-livell limitu tal-fatturat annwali meħtieġ għal eżenzjoni mill-VAT f’livell mhux oġġla minn EUR 85 000 (jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali).

Stati Membri oħra ngħataw derogi simili li jeżentaw mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom huwa inqas minn ċertu livell limitu, kif previst fl-Artikoli 285 u 287

² Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - “Ahseb l-Ewwel fiż-Żgħir” – “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa, Brussell, 25.6.2008, COM(2008)394 tal-25 ta’ Ġunju 2008.

³ Id-Deciżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/279 tal-20 ta’ Frar 2018 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta’ deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 54, 24.2.2018, p. 14–15).

⁴ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285 tat-18 ta’ Frar 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-iskema speċjali għall-impriži ż-żgħar u r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta’ informazzjoni għall-finijiet tal-monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta tal-iskema speċjali għall-impriži ż-żgħar (ĠU L 62, 2.3.2020, p. 13).

⁵ Il-Komunikazzjoni tal-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 niddeċiedu COM(2016)148 final.

tad-Direttiva tal-VAT. In-Netherlands⁶ inghataw livell limitu ta' EUR 25 000; l-Italja⁷ ngħatat livell limitu ta' EUR 30 000; il-Lussemburgu⁸ ngħata livell limitu ta' EUR 35 000; il-Latvja⁹, Polonja¹⁰ u l-Estonja¹¹ ngħataw livell limitu ta' EUR 40 000; il-Kroazja¹² u l-Litwanja¹³ ngħataw livell limitu ta' EUR 45 000; l-Ungerija¹⁴ ngħatat livell limitu ta' EUR 48 000; is-Slovenja¹⁵ ngħatat livell limitu ta' EUR 50 000; u r-Rumanija¹⁶ ngħatat livell limitu ta' EUR 88 500.

Kif issemma digà, id-derogi mid-Direttiva tal-VAT jenhtieg li jkunu dejjem limitati fiż-żmien biex l-effetti tagħhom ikunu jistgħu jiġu vvalutati. L-inklużjoni ta' data ta' skadenza tal-miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2024, kif mitlub minn Malta, hija allinjata mar-rekwiziti tad-Direttiva (UE) 2020/285 dwar regoli tal-VAT aktar sempliċi għall-imprizi żgħar u ta' daqs medju. Din id-direttiva tipprevedi l-1 ta' Jannar 2025 bhala d-data li fiha l-Istati Membri jkollhom japplikaw id-dispożizzjonijiet nazzjonali, li huma obbligati jadottaw sabiex jikkonformaw magħha.

Għalhekk, il-miżura proposta hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-VAT.

⁶ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1904 tal-4 ta' Diċembru 2018 li tawtorizza lin-Netherlands jintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 310, 6.12.2018, p. 25).

⁷ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2016/1988 tat-8 ta' Novembru 2016 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/678/UE li tawtorizza lir-Repubblika Taljana sabiex tkompli tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 306, 15.11.2016, p. 11-12).

⁸ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2210 tad-19 ta' Diċembru 2019 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/677/UE li tawtorizza lil-Lussemburgu jintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 332, 23.12.2019, p. 155).

⁹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/2408 tat-18 ta' Diċembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Latvja biex tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 342, 21.12.2017, p. 8).

¹⁰ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1919 tal-4 ta' Diċembru 2018 li temenda d-Deciżjoni 2009/790/KE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Polonja biex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 311, 7.12.2018, p. 32).

¹¹ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/563 tal-21 ta' Marzu 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Estonja biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 80, 25.3.2017, p. 33).

¹² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1768 tal-25 ta' Settembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Kroazja tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 250, 28.9.2017, p. 71).

¹³ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1853 tal-10 ta' Ottubru 2017 li temenda d-Deciżjoni 2011/335/UE li tawtorizza lir-Repubblika tal-Litwanja sabiex tapplika miżura ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 265, 14.10.2017, p. 15).

¹⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1490 tat-2 ta' Ottubru 2018 li tawtorizza lill-Ungerija biex tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 252, 8.10.2018, p. 38).

¹⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/1700 tas-6 ta' Novembru 2018 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/54/UE li tawtorizza lir-Repubblika tas-Slovenja biex tintroduċi miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 285, 13.11.2018, p. 78).

¹⁶ [COM (2020) 292: Proposta għal DECIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/1855 li tawtorizza lir-Rumanija tapplika miżura speċjali ta' deroga għall-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

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

Fil-programmi ta' hidma annwali tagħha, il-Kummissjoni kienet qed tenfasizza b'mod konsistenti l-htieġa għal regoli aktar sempliċi għall-imprizi ż-żgħar. F'dan ir-rigward, il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2020¹⁷ jirreferi għal “Strategija ddedikata għall-SMEs li se tagħmilha aktar faċli biex in-negozji ż-żgħar u l-medji joperaw, jikbru u jespandu”. Il-miżura ta' deroga hija f'konformità ma' tali objettivi, f'dak li għandu x'jaqsam mar-regoli fiskali. Hija konsistenti b'mod partikolari mal-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017¹⁸, li rrefera speċifikament għall-VAT, u indika li l-piż amministrattiv tal-konformità tal-VAT għan-negozji ż-żgħar huwa għoli u li l-innovazzjonijiet tekniċi jgħolqu sfidi godda għall-għbir effettiv tat-taxxa, u enfasisza l-htieġa li l-VAT tiġi ssimplifikata għall-kumpaniji ż-żgħar.

Bl-istess mod, il-miżura hija konsistenti mal-istrategija tas-suq uniku tal-2015¹⁹, li permezz tagħha l-Kummissjoni hadmet biex tgħin lin-negozji ż-żgħar u ta' daqs medju jikbru, fost l-oħrajn billi jitnaqqsu l-piżijiet amministrattivi li ma jhalluhomx jisfruttaw għalkollox is-suq uniku. Issegwi wkoll il-filosofija tal-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni tal-2013 dwar il-“Pjan ta' Azzjoni dwar l-Intraprenditorija 2020: Tkebbis mill-ġdid tal-ispirtu tal-intraprendenza fl-Ewropa”²⁰, li tenfasizza l-htieġa li tiġi ssimplifikata l-leġiżlazzjoni tat-taxxa għan-negozji ż-żgħar.

Fl-aħħar nett, il-miżura tikkonforma mal-politiki tal-UE dwar l-imprizi żgħar u medji kif stabbiliti fil-Komunikazzjoni tal-2016 favur in-Negozji l-godda²¹ u fil-Komunikazzjoni tal-2008 “‘Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir’ - ‘Att dwar in-Negozji ż-Żgħar’ għall-Ewropa”²², li stiednu lill-Istati Membri biex iqisu l-karatteristiċi speċjali tal-SMEs meta jfasslu l-leġiżlazzjoni u jissimplifikaw l-ambjent regolatorju eżistenti.

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Bażi ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT

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

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hija bbażata l-proposta, il-proposta hija fil-kompetenza esklużiva tal-Unjoni Ewropea. Għalhekk, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

¹⁷ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2020 - Unjoni li tirsisti għal iktar (COM(2020) 37 final).

¹⁸ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017 (COM(2016) 710 final).

¹⁹ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni - Naġġornaw is-Suq Uniku: opportunitajiet aktar għaċ-ċittadini u għan-negozji (COM(2015) 550 final).

²⁰ Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni – Pjan ta' Azzjoni dwar l-Intraprenditorija 2020: Tkebbis mill-ġdid tal-ispirtu tal-intraprendenza fl-Ewropa (COM(2012) 795 final).

²¹ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni – Il-mexxejja li jmiss tal-Ewropa: l-Inizjattiva favur in-Negozji l-godda u n-Negozji li qed jespandu, (COM(2016) 733 final).

²² Il-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Kunsill, lill-Parlament Ewropew, lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew u lill-Kumitat tar-Reġjuni “Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir” “Att dwar in-Negozji ż-Żgħar” għall-Ewropa (COM(2008) 394 final).

- **Proporzjonalità**

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

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hi proporzjonata mal-ghan li għandu jintlaħaq, jiġifieri s-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxi għall-persuni taxxabbli żgħar u għall-amministrazzjoni tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

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

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hi proporzjonata mal-ghan li għandu jintlaħaq, jiġifieri s-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxi għall-persuni taxxabbli żgħar u għall-amministrazzjoni tat-taxxa.

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

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Ma saret l-ebda konsultazzjoni mal-partijiet ikkonċernati. Il-proposta attwali hija bbażata fuq talba li saret minn Malta u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru partikolari.

- **Ġbir u użu tal-ġarfien espert**

Ma kienx hemm bżonn ta' ġarfien espert estern.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill iżżid il-livell limitu tal-fatturat annwali li tahtu l-persuni taxxabbli jistgħu jikkwalifikaw għal eżenzjoni mill-VAT. Għalhekk, testendi l-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura ta' simplifikazzjoni li telimina hafna mill-obbligi tal-VAT għan-negozji li joperaw b'fatturat annwali ta' mhux aktar minn EUR 20 000.

Il-persuni li d-dhul taxxabbli tagħhom ma jaqbiżx il-livell limitu mhux se jkollhom jirreġistraw biex jiġu identifikati għal skopijiet ta' VAT, u għaldaqstant il-piż amministrattiv fuqhom se jitnaqqas bħala riżultat tal-miżura, billi huma ma jkollhomx għalfejn iżommu rekords tal-VAT jew jipprezentaw dikjarazzjoni tal-VAT. Se jkun hemm ukoll tnaqqis fl-ammont ta' xogħol għall-awtoritajiet tat-taxxa. Dan se jkollu impatt potenzjalment pożittiv fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv għall-persuni taxxabbli attwalment irreġistrati għall-VAT f'Malta, u sussegwentement fuq l-amministrazzjoni tat-taxxa.

L-impatt fuq il-baġit fit-termini ta' dhul tal-VAT għal Malta ma wassalx għal tnaqqis fil-baġit tad-dhul nazzjonali.

- **Drittijiet fundamentali**

Il-proposta ma għandhiex konsegwenzi għall-protezzjoni tad-drittijiet fundamentali.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Il-proposta ma għandha l-ebda implikazzjoni fuq il-baġit tal-UE għaliex Malta se twettaq kalkolu ta' kumpens f'konformità mal-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, EURATOM) 1553/89.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/279 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidra d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud¹, u b'mod partikolari l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Skont il-punt (13) tal-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE, Malta tista' teżenta mit-taxxa fuq il-valur miżjud ("il-VAT") tliet kategoriji ta' persuni taxxabbli: dawk li l-fatturat annwali tagħhom ma jkunx oghla minn EUR 37 000 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista tal-merkanzija; EUR 24 300 jekk l-attività ekonomika tkun tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud baxx (inputs għoljin), u EUR 14 600 f'kazijiet oħrajn, jiġifieri dawk li jipprovdu servizz b'valur miżjud għoli (inputs baxxi).
- (2) Permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/279², Malta kienet awtorizzata tintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE ("il-miżura ta' deroga") biex teżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-attività ekonomika tagħhom tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi b'valur miżjud għoli (inputs baxxi) u li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex aktar minn EUR 20 000, sal-31 ta' Diċembru 2020, jew sad-dhul fis-seħh ta' direttiva li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE, skont liema data tiġi l-ewwel.
- (3) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-5 ta' Ġunju 2020, Malta talbet awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika l-miżura ta' deroga sal-31 ta' Diċembru 2024, li hija d-data sa meta l-Istati Membri jehtieġ jadottaw il-ligijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw mad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285³, li tistabbilixxi regoli tal-VAT aktar sempliċi għall-imprizi ż-żgħar u fost l-oħrajn thassar l-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/279 tal-20 ta' Frar 2018 li tawtorizza lil Malta biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 54, 24.2.2018, p. 14).

³ Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285 tat-18 ta' Frar 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar u r-Regolament (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta'

- (4) F'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni, permezz ta' ittra tat-12 ta' Ġunju 2020, infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba ta' Malta. Permezz ta' ittra tal-15 ta' Ġunju 2020, il-Kummissjoni nnotifikat lil Malta li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tikkunsidra t-talba.
- (5) Minhabba li l-miżura ta' deroga rriżultat fi tnaqqis tal-obbligi tal-VAT u, għalhekk, fi tnaqqis tal-piżijiet amministrattivi u l-kostijiet għall-imprizi ż-żgħar, jenħtieġ li Malta tiġi awtorizzata biex tkompli tapplika l-miżura ta' deroga.
- (6) Jenħtieġ li l-awtorizzazzjoni biex tiġi applikata l-miżura ta' deroga, tkun limitata fiż-żmien. Jenħtieġ li l-limitu ta' żmien ikun biżżejjed biex tkun tista' ssir evalwazzjoni tal-effettività u l-adegwatezza tal-livell limitu. Barra minn hekk, l-Artikolu 287 tad-Direttiva 2006/112/KE jithassar bid-Direttiva (UE) 2020/285 b'effett mill-1 ta' Jannar 2025. Għalhekk, jixraq li Malta tiġi awtorizzata tapplika l-miżura ta' deroga sal-31 ta' Diċembru 2024.
- (7) Id-deroga ma għandha l-ebda impatt fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jakkumulaw mit-taxxa fuq il-valur miżjud minhabba li Malta se twettaq kalkolu ta' kumpens f'konformità mal-Artikolu 6 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89⁴.
- (8) Għalhekk, id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/279 jenħtieġ li tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DECIŻJONI:

Artikolu 1

Fl-Artikolu 2 tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2018/279, it-tieni paragrafu huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2018 sal-31 ta' Diċembru 2024.”

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lir-Repubblika ta' Malta.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President

informazzjoni għall-finijiet tal-monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar (ĠU L 62, 2.3.2020, p. 13).

⁴ Ir-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89 tad-29 ta' Mejju 1989 dwar l-arrangamenti uniformi definitivi għall-gbir ta' riżorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (ĠU L 155, 7.6.1989, p. 9).