



IL-KUMMISSJONI  
EWROPEA

Brussell, 10.2.2022  
COM(2022) 39 final

2022/0027 (CNS)

Proposta għal

### **DIRETTIVA TAL-KUNSILL**

**li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward l-estensjoni tal-perjodu ta' applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti oġġetti u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT**

## MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

### 1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

#### • Raġunijiet u objettivi tal-proposta

L-għan tal-proposta attwali għal Direttiva li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud<sup>1</sup> (minn hawn 'il quddiem "id-Direttiva tal-VAT") huwa l-estensjoni: 1) tal-possibbiltà li l-Istati Membri japplikaw il-mekkanizmu tar-reverse charge għall-ġlieda kontra l-frodi fil-provvisti ta' oġġetti u servizzi inkluż fl-Artikolu 199a(1) tad-Direttiva tal-VAT u 2) tal-possibbiltà li jintuża l-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida (MRR), kif stabbilit fl-Artikolu 199b tad-Direttiva tal-VAT, għall-ġlieda kontra l-frodi permezz tal-applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge f'każijiet speċifiċi ħafna.

Bħala regola ġenerali, l-Artikolu 193 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li l-persuna taxxabli li tipprovi l-oġġetti jew is-servizzi hija responsabbli għall-ħlas tal-VAT. Bħala deroga, il-mekkanizmu tar-reverse charge jippermetti li jinhatar id-destinatarju tal-provvista bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT. Skont dan il-mekkanizmu tar-reverse charge, il-VAT ma tiġix imposta lill-fornitur iżda tiġi kontabilizzata mill-konsumatur (persuna taxxabli) fid-dikjarazzjoni tal-VAT tiegħu. Din il-VAT imbagħad titnaqqas fl-istess dikjarazzjoni tal-VAT u għalhekk, peress li din il-persuna jkollha dritt sħiħ ta' tnaqqis, ir-riżultat ikun żero.

Il-mekkanizmu tar-reverse charge jintuża fil-ġlieda kontra l-frodi u b'mod partikolari l-frodi Intra-Komunitarja b'Negozjant Nieqes (MTIC). Din it-tip ta' frodi sseħħ meta negozjant jixtri oġġetti trasportati jew mibgħuta minn Stat Membru ieħor, permezz ta' provvista eżentata mill-VAT, u jbigħhom lill-klijent bil-VAT inkluża fuq il-fattura. Wara li jkun irċieva l-ammont tal-VAT mingħand il-klijent, it-tali negozjant jgħib qabel ma jhallas il-VAT dovuta lill-awtoritajiet tat-taxxa. Fl-istess hin, il-klijent li jaġixxi b'intenzjonijiet tajbin, normalment ikun jista' jnaqqas il-VAT li jkun hallas lill-fornitur permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT tiegħu. Għalhekk, skont il-mekkanizmu tar-reverse charge, il-VAT effettivament ma titħallasx lill-fornitur.

L-Istati Membri mhumieq obligati japplikaw il-mekkanizmu tar-reverse charge bbażat fuq l-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT. Jippermettilhom jiġġieldu kontra din it-tip ta' frodi f'oqsma sensitivi prestabbiliti fejn normalment isseħħ<sup>2</sup> fit-territorju tagħhom. Ladarba n-negozjanti jkunu obligati jużaw il-mekkanizmu tar-reverse charge għal dawn il-provvisti domestiċi, huma ma jkunux jistgħu jimponu l-VAT fuq il-fatturi tagħhom. Imbagħad huma ma jirċevux l-ammont tal-VAT mingħand il-klijent tagħhom, u b'riżultat ta' dan, it-tali negozjanti ma jkunux jistgħu jgħibu bl-ammont tal-VAT li jkunu rċewew. Il-MRR previst fl-Artikolu 199b huwa miżura eċċezzjonali li tippermetti lill-Istati Membri biex f'każijiet ta' emerġenza assoluta, jintroduċu b'heffa mekkanizmu temporanju tar-reverse charge għal provvisti ta' oġġetti u servizzi f'setturi fejn tkun seħħet il-frodi għall-għarrieda u massiva u li mhumieq elenkati fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT. Din il-proċedura hija eċċezzjonali u estremament rapida peress li l-Kummissjoni trid tirreagixxi fi żmien xahar b'opinjoni negattiva jew biex tikkonferma bil-miktub lill-Istat Membru li ma togġezzjonax il-miżura. L-

<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> Pereżempju, it-trasferiment tal-kwoti għall-emissjoni tal-gassijiet serra, il-provvisti tat-telefons mobbli, iċ-ċertifikati tal-gass u tal-elettriku, is-servizzi tat-telekomunikazzjoni, u l-għelejjeġ taċ-ċereali u għelejjeġ industrijali ohra.

Istat Membru jista' jadotta l-miżura speċjali tal-MRR mid-data minn meta jirċievi dik il-konferma. Permezz tal-użu ta' dan il-mekkaniżmu, l-Istati Membri jistgħu jgħaqqdu l-perjodu meħtieġ biex jiksibu deroga "normali" skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, li jista' jiehu sa sitt xhur. It-tali deroga teħtieġ proposta tal-Kummissjoni u adożzjoni unanima mill-Kunsill.

L-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT ġie introdott<sup>3</sup> għall-perjodu mill-2010 sat-30 ta' Ġunju 2015 u ġie estiż għall-ewwel darba<sup>4</sup> bl-emendi, sal-31 ta' Diċembru 2018. L-Artikolu 199b tad-Direttiva tal-VAT ġie introdott<sup>5</sup> għall-perjodu mill-2013 sal-31 ta' Diċembru 2018. Kemm l-Artikolu 199a kif ukoll l-Artikolu 199b tad-Direttiva tal-VAT ġew sussegwentement estiżi<sup>6</sup> sat-30 ta' Ġunju 2022 sabiex jikkoincidu mad-data inizjalment prevista li fiha s-sistema definittiva tal-VAT kellha tidhol fis-seħħ (ara aktar dettalji hawn taħt).

Fil-waqt li l-perjodu ta' applikazzjoni tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT kien qed jiġi estiż sat-30 ta' Ġunju 2022, il-Kummissjoni pprezentat rapport dwar l-effetti tal-mekkaniżmi inklużi f'dawn l-Artikoli<sup>7</sup> u kkonkludiet, abbażi tal-kontribuzzjonijiet tal-amministrazzjonijiet tat-taxxa u l-partijiet ikkonċernati tan-negozju, li l-miżuri f'dawn l-Artikoli kienu utli fil-ġlieda kontra l-frodi.

Biex il-kwistjoni tal-frodi (MTIC) tiġi trattata b'mod aktar strutturali, il-Kummissjoni għamlet proposta għall-introduzzjoni tal-hekk imsejha sistema definittiva tal-VAT, li hija sistema aktar sempliċi u reżistenti għall-frodi għall-kummerċ intra-Unjoni tal-oġġetti<sup>8</sup>. Dawn l-arrangamenti, li l-Kummissjoni pproponiet li jidhlu fis-seħħ fl-1 ta' Lulju 2022, jipprovdu reazzjoni fundamentali għall-frodi MTIC.

Madankollu, is-sitwazzjoni attwali tan-negozjati li għaddejjin fil-Kunsill tindika li mhux se jkun possibbli li s-sistema definittiva tal-VAT tidhol fis-seħħ fl-1 ta' Lulju 2022. Sabiex in-

---

<sup>3</sup> Id-Direttiva tal-Kunsill 2010/23/UE tas-16 ta' Marzu 2010 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, fir-rigward ta' applikazzjoni fakultattiva u temporanja tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fir-rigward tal-fornimenti ta' ċerti servizzi suxxettibbli għal frodi (ĠU L 72, 20.3.2010, p. 1–2)

<sup>4</sup> Id-Direttiva tal-Kunsill 2013/43/UE tat-22 ta' Lulju 2013 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, rigward applikazzjoni fakultattiva u temporanja tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fir-rigward ta' fornimenti ta' ċerti prodotti u servizzi li jistgħu jkunu soġġetti għal frodi (ĠU L 201, 26.7.2013, p. 4–6)

<sup>5</sup> Id-Direttiva tal-Kunsill 2013/42/UE tat-22 ta' Lulju 2013 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward ta' Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT (ĠU L 201, 26.7.2013, p. 1).

<sup>6</sup> Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2018/1695 tas-6 ta' Novembru 2018 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-perijodu ta' applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT (ĠU L 282, 12.11.2018, p. 5-7).

<sup>7</sup> Ir-Rapport tal-Kummissjoni lill-Kunsill u lill-Parlament Ewropew dwar l-effetti tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE dwar il-ġlieda kontra l-frodi, COM(2018) 118/2.

<sup>8</sup> L-introduzzjoni proposta tas-sistema definittiva tal-VAT hija bbażata fuq żewġ proposti differenti għad-Direttivi tal-Kunsill: waħda li tistabbilixxi l-prinċipji tas-sistema u waħda li tagħti d-dettalji tal-miżuri tekniċi li jiżguraw it-thaddim effettiv tas-sistema. Rispettivament, dawn il-proposti huma: Il-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 (COM(2017) 569 final).

Il-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward l-introduzzjoni ta' miżuri tekniċi dettaljati għat-thaddim ta' sistema definittiva tal-VAT għat-tassazzjoni ta' kummerċ bejn l-Istati Membri, COM(2018)329 final.

negozjati dwar is-sistema definittiva jkunu jistgħu jitkomplew mingħajr ma jitqiegħdu f'riskju l-ghodod disponibbli għall-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT, jixraq li l-miżuri kontra l-frodi li jinsabu fl-Artikoli msemmija jiġu estiżi għal perjodu limitat ieħor.

L-estensjoni tal-perjodu ta' applikazzjoni tal-Artikoli 199a u 199b se tippermetti wkoll l-iżvilupp ta' għodod ulterjuri għall-ġlieda kontra l-evażjoni tat-taxxa. Għal dak l-ghan, u f'konformità mal-Pakkett dwar it-Taxxa<sup>9</sup>, il-Kummissjoni qed tfejji proposta sabiex timmodernizza r-regoli attwali tal-VAT, filwaqt li tqis l-opportunitajiet offruti mit-teknoloġiji diġitali. Bit-titlu "Il-VAT fl-era diġitali", il-Kummissjoni se tivvaluta l-obbligi ta' rapportar tal-VAT, possibbilment inkluz dwar ir-Rapportar Abbażi tat-Tranzazzjoni (TBR) u sistema msaħħa ta' fatturazzjoni elettronika. Dan għandu jipprovdi informazzjoni aktar rapida u aktar dettaljata dwar it-tranzazzjonijiet individwali għall-amministrazzjoni tat-taxxa u għalhekk inaqqas ir-riskju tal-frodi. Abbażi tat-tali żviluppi legiżlattivi, il-ħtieġa li l-Artikoli 199a u 199b jiġu estiżi aktar jenħtieġ li tiġi vvalutata mill-ġdid fil-futur.

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

Il-proposta attwali testendi l-miżuri stabbiliti fl-Artikolu 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT, għal perjodu limitat sakemm jitkomplew in-negozjati fil-Kunsill dwar il-proposta għal sistema definittiva tal-VAT, li tinkludi emendi tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT biex tallinjahom mal-funzjonament ta' dik is-sistema definittiva. Peress li s-sistema definittiva tal-VAT hija relatata mal-oġġetti, l-Artikoli 199a u 199b se jkunu ristretti għas-servizzi.

L-estensjoni hija konsistenti wkoll mal-kronometragġ tat-tnejjiet tal-Kummissjoni għal regoli ġodda ta' rapportar bħala miżura kontra l-frodi, li jistgħu jwasslu biex l-applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge ma tibqax meħtieġa. Madankollu, anki jekk dawn ir-regoli ġodda ta' rapportar jiġu adottati dalwaqt, ikun meħtieġ perjodu ta' żmien biex il-persuni taxxabli jkunu jistgħu jadottaw ir-regoli l-ġodda; għalhekk jidher li estensjoni sa tmiem l-2025 hija adegwata.

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

Taħt il-kappa tal-mekkanizmu tar-reverse change, l-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT, fost l-oħrajn, ikopri l-iskambju tal-UE fil-kwoti tal-emissjonijiet tal-gassijiet serra (is-Sistema tal-UE għall-iskambju ta' kwoti tal-emissjonijiet (ETS)). Sabiex jiġu appoġġati l-ghanijiet tal-Patt Ekoloġiku, b'mod partikolari fir-rigward tat-tnaqqis tal-emissjonijiet ta' gassijiet serra b'55 % sal-2030, huwa essenzjali li l-ETS tiġi protetta aktar mill-frodi (karusell) sabiex jiġi evitat li minbarra t-telf finanzjarju, tiddgħajjef il-kredibbiltà tas-sistema.

## 2. **BAZI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ**

- **Bazi ġuridika**

Id-Direttiva temenda d-Direttiva tal-VAT abbażi tal-Artikolu 113 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea.

Peress li l-proposta testendi l-applikazzjoni ta' ċerti dispożizzjonijiet tad-Direttiva, hija meħtieġa emenda tad-Direttiva tal-VAT.

---

<sup>9</sup> Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill - Pjan ta' Azzjoni għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li tappoġġa l-Istrateġija ta' Rkupru, COM(2020) 312 final

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

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

L-objettiv tal-ġlieda kontra l-frodi permezz tal-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge u l-possibiltà li jintuża l-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida fil-ġlieda kontra l-frodi għall-għarrieda u massiva, jista' jinkiseb l-aħjar fil-livell tal-Unjoni u jsib il-baži legali speċifika fid-Direttiva tal-VAT. Għalhekk, l-estensjoni ta' dawn il-miżuri titlob emenda tad-Direttiva tal-VAT.

- **Proporzjonalità**

Minhabba l-karattru fakultattiv u temporanju tal-miżuri estiżi, il-proposta hija proporzjonata mal-għan mixtieq li huwa l-ġlieda kontra l-frodi f'ċerti provvisti ta' oġġetti u servizzi u l-għajnuna lill-Istati Membri biex jittrattaw kazijiet ta' frodi tal-VAT għall-għarrieda u massiva.

- **Għażla tal-istrument**

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

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

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

Fil-mument tal-estensjoni, il-Kummissjoni pprezentat rapport dwar il-funzjonament u l-effetti tal-mekkaniżmu tar-reverse charge b'rabta mal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT<sup>10</sup> u kkonkludiet li l-miżuri f'dawn l-Artikoli kienu utli fil-ġlieda kontra l-frodi.

Din l-analiżi fil-fond twettqet pjuttost reċentement u minn dak iż-żmien 'l hawn id-Direttiva tal-VAT ma nbiddlitx fir-rigward tal-kundizzjonijiet legali jew il-prattikalitajiet għall-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge. Barra minn hekk, id-Direttiva tal-VAT ma ġietx emendata b'mod sinifikanti sabiex tindirizza l-kwistjoni tal-frodi MTIC b'mod aktar strutturali. Fl-aħħar nett, is-servizzi tal-Kummissjoni ma għandhom l-ebda informazzjoni dwar setturi godda li jkun suxxettibbli għal frodi MTIC u li għalihom il-mekkaniżmu tar-reverse charge jkun l-ghodda t-tajba. Għalhekk, huwa raġonevoli li jiġi konkluż li s-sejbiet imsemmija hawn fuq għadhom validi.

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Għat-tnejn tar-rapport imsemmi hawn fuq, l-Istati Membri ġew mistiedna jagħtu l-esperjenza tagħhom u jivvalutaw il-miżuri. Il-partijiet ikkonċernati ġew ikkonsultati permezz tal-Grupp ta' Esperti tal-VAT.

B'mod ġenerali, l-Istati Membri qiesu li l-mekkaniżmu tar-reverse charge inkluż fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT huwa għodda effettiva u effiċjenti hafna fil-ġlieda kontra

---

<sup>10</sup> Ir-Rapport tal-Kummissjoni lill-Kunsill u lill-Parlament Ewropew dwar l-effetti tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE dwar il-ġlieda kontra l-frodi, COM(2018) 118/2.

l-frodi tal-VAT. Minhabba l-introduzzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge, il-frodi naqset b'mod sinifikanti jew għebet fis-setturi definiti. Din il-fehma dehret ukoll fit-twegibiet li waslu mingħand il-partijiet ikkonċernati kkonsultati li jqisu l-mekkanizmu tar-reverse charge bhala miżura temporanja effiċjenti għall-ġlieda kontra l-frodi.

Minkejja li l-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida inkluż fl-Artikolu 199b tad-Direttiva tal-VAT qatt ma ntuża, il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri qiesu li dan baqa' għodda utli u miżura ta' prekawzjoni kontra l-każijiet eċċezzjonali ta' frodi tal-VAT għall-għarrieda.

- **Ġbir u użu ta' għarfien espert**

Fil-qafas tar-rapport imsemmi hawn fuq, il-Grupp ta' Esperti tal-VAT gie kkonsultat fir-rigward tal-funzjonament u l-effetti tal-miżuri inklużi fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT. Il-feedback indika li l-mekkanizmu tar-reverse charge għal provvisti speċifiċi tqies bhala għodda temporanja effiċjenti fil-ġlieda kontra l-frodi.

B'mod ġenerali, il-mekkanizmu tar-reverse charge fakultattiv gie vvalutat fi studji preċedenti<sup>11</sup>. Valutazzjoni ta' mekkanizmu tar-reverse charge (anki meta mqabbel mar-reverse charge settorjali) fis-suq intern twettqet fil-valutazzjoni tal-impatt li takkumpanja l-proposta dwar l-applikazzjoni temporanja ta' mekkanizmu tar-reverse charge ġeneralizzat<sup>12</sup>.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

L-inizjattiva testendi l-miżuri inklużi fl-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT għal perjodu limitat ieħor biex tappoġġa lill-Istati Membri fl-indirizzar tal-frodi tal-VAT sakemm qed tiġi diskussa riforma aktar komprensiva tas-sistema tal-VAT mill-Istati Membri fil-Kunsill.

Minhabba x-xogħol tal-Kummissjoni li għaddej bhalissa dwar is-sistema definittiva tal-VAT u l-immodernizzar tal-obbligi ta' rapportar, u l-impatt mistenni tagħhom fuq il-ġlieda kontra l-frodi, għalissa inutli ssir rievalwazzjoni jew revizjoni tal-miżuri billi kull konklużjoni tkun tranżizzjonali u tkun teħtieġ tiġi vvalutata mill-ġdid fid-dawl ta' dawn il-miżuri l-ġodda possibbli.

#### **4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI**

Il-proposta mhi se jkollha l-ebda implikazzjoni negattiva għall-baġit tal-Unjoni.

#### **5. ELEMENTI OHRA**

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

Żewġ bidliet huma proposti fir-rigward tal-mekkanizmu tar-reverse charge fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT.

L-ewwel nett, il-perjodu ta' applikazzjoni huwa estiż sa tmiem l-2025. Dan jidher li huwa perjodu raġonevoli sabiex ikunu jistgħu jitkomplew in-negozjati tal-Kunsill dwar is-sistema definittiva tal-VAT. Jekk is-sistema definittiva tal-VAT ma tidholx fis-seħħ qabel dik id-data, l-arranġamenti fl-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-VAT jistgħu jintemmu fi tmiem l-2025 minhabba l-klawżola ta' estinzjoni. Jekk is-sistema definittiva tal-VAT tidhol fis-seħħ qabel l-

<sup>11</sup> Ara: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/system/files/2016-09/kp\\_07\\_14\\_060\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2016-09/kp_07_14_060_en.pdf)

<sup>12</sup> Impact assessment for the proposal as regards the temporary application of a generalised reverse charge mechanism in relation to supplies of goods and services above a certain threshold, SWD/2016/457.

2025, l-Artikoli 199a u 199b se jiġu emendati u għalhekk jissostitwixxu r-regoli attwali li qed jiġu estiżi.

Bl-istess mod, din l-estensjoni hija marbuta wkoll mal-iżvilupp u l-adozzjoni ta' proposta tal-Kummissjoni dwar il-VAT fl-era diġitali, li f'dan l-istadju għad ma tistax tiġi pprovduta data tad-dhul fis-sehħ għaliha. L-adozzjoni tal-proposta nnifisha mill-Kummissjoni hija skedata għall-2022. Għalhekk, it-tmiem tal-2025 f'dan il-kuntest huwa wkoll perjodu raġonevoli biex il-Kunsill jadotta l-proposta.

Fil-każ li sa tmiem l-2025 la s-sistema definittiva u lanqas ir-regoli tal-VAT fl-era diġitali ma jkunu fis-sehħ, titqies estensjoni ulterjuri tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-VAT.

Barra minn hekk, qed issir emenda teknika żgħira fir-rigward tat-tħassir tal-obbligi ta' rapportar skaduti li fuqhom kien ibbażat ir-rapport tal-Kummissjoni msemmi hawn fuq.

Il-perjodu ta' applikazzjoni fir-rigward tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida fl-Artikolu 199b tad-Direttiva tal-VAT, qed jiġi wkoll estiż sa tmiem l-2025.

Proposta għal

**DIRETTIVA TAL-KUNSILL**

**li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward l-estensjoni tal-perjodu ta' applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge fakultattiv fir-rigward ta' provvisti ta' ċerti oġġetti u servizzi suxxettibbli għall-frodi u tal-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida kontra l-frodi tal-VAT**

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 tal-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġiżlattiv intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew<sup>1</sup>,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew<sup>2</sup>,

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislattiva speċjali,

Billi:

- (1) Il-frodi tat-taxxa fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) twassal għal telf baġitarju konsiderevoli u għandha impatt fuq l-operazzjoni tas-suq intern.
- (2) L-Artikolu 199a tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE<sup>3</sup> jipprevedi li fuq bażi fakultattiva, l-Istati Membri jużaw il-mekkanizmu tar-reverse charge għall-ħlas tal-VAT fuq provvisti ta' oġġetti u servizzi prestabbiliti li huma suxxettibbli għall-frodi, u b'mod partikolari, il-frodi Intra-Komunitarja b'Negozjant Nieqes (MTIC). Il-miżura speċjali tal-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida (MRR) stabbilita fl-Artikolu 199b ta' dik id-Direttiva, toffri lill-Istati Membri, f'ċerti kundizzjonijiet stretti, proċedura aktar rapida li tippermetti l-introduzzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge, li tirriżulta f'reazzjoni aktar adegwata u effettiva għal frodi għall-għarrieda u massiva. Iż-żewġ Artikoli jiskadu fit-30 ta' Ġunju 2022.
- (3) Il-Kummissjoni adottat żewġ proposti leġiżlattivi<sup>4</sup> għall-introduzzjoni tas-sistema definittiva tal-VAT, li jenħtieġ li tipprovdi rispons komprensiv għall-frodi MTIC.

---

<sup>1</sup> ĠU C , , p. .

<sup>2</sup> ĠU C , , p. .

<sup>3</sup> 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).

<sup>4</sup> Il-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, COM(2017) 569 final, u

l-Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward l-introduzzjoni ta' miżuri tekniċi dettaljati għat-tħaddim ta' sistema definittiva tal-VAT għat-tassazzjoni ta' kummerċ bejn l-Istati Membri, COM(2018) 329 final.



Dawn il-proposti li inizjalment kienu previsti li jidhlu fis-seħħ fl-1 ta' Lulju 2022, għadhom qed jiġu nnegożjati fil-Kunsill u mhuwiex previst li se jiġu adottati qabel dik id-data jew li jidhlu fis-seħħ dakinhar.

- (4) Wara l-Pakkett dwar it-Taxxa<sup>5</sup>, u bit-titlu tal-VAT fl-era digitali, il-Kummissjoni qed taħdem ukoll fuq proposta għall-immodernizzar tar-regoli ta' rapportar, sistema li possibbilment f'hin reali tipprovdi informazzjoni dettaljata dwar tranżazzjonijiet individwali lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa u li tista' tagħmel l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge obsoleta.
- (5) Fl-2018, il-Kummissjoni rrapportat is-sejbiet tagħha dwar l-effetti tal-mekkaniżmi inklużi fl-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva 2006/112/KE dwar il-ġlieda kontra l-frodi<sup>6</sup>. Fir-Rapport, l-Istati Membri u l-partijiet ikkonċernati ġeneralment iqisu l-mekkaniżmu tar-reverse charge stabbilit fl-Artikolu 199a ta' dik id-Direttiva tal-VAT bħala għodda temporanja effettiva u effiċjenti fil-ġlieda kontra l-frodi tal-VAT. Barra minn hekk, f'dak ir-Rapport l-Istati Membri qiesu l-MRR bħala għodda utli u miżura ta' prekawżjoni f'każijiet eċċezzjonali ta' frodi tal-VAT. Minn dak iż-żmien 'l hawn, il-kundizzjonijiet legali jew il-prattikalitajiet għall-applikazzjoni tal-mekkaniżmu tar-reverse charge fis-sistema tal-VAT tal-UE ma nbidlux. Barra minn hekk, id-Direttiva tal-VAT ma ġietx emendata b'mod sinifikanti sabiex tindirizza l-kwistjoni tal-frodi MTIC b'mod aktar strutturali. Għalhekk, huwa raġonevoli li wieħed jassumi li dawn is-sejbiet u l-kunsiderazzjonijiet għadhom fil-biċċa l-kbira validi.
- (6) Fid-dawl ta' dan ta' hawn fuq, jidher li l-miżuri inklużi fl-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva 2006/112/KE kienu utli bħala miżuri temporanji u mmirati. L-iskadenza tagħhom iċċaħħad lill-Istati Membri minn għodda effiċjenti fil-ġlieda kontra l-frodi; għaldaqstant jixraq li daww il-miżuri jiġu estiżi għal perjodu limitat ta' żmien biex isiru n-negożjati fil-Kunsill rigward is-sistema definittiva tal-VAT, u biex ikun jista' jittkompla l-iżvilupp tar-regoli ta' rapportar modernizzati, li sadattant għandhom jiġu adottati.
- (7) Għalhekk jenhtieg li d-Direttiva 2006/112/KE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

### *Artikolu 1*

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

- (1) L-Artikolu 199a huwa emendat kif ġej:
  - (a) fil-paragrafu 1, il-kliem introdutturju huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Sal-31 ta' Diċembru 2025, l-Istati Membri jistgħu jipprevedu li l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT hija l-persuna taxxabli li ssirilha kwalunkwe provvista minn dawn li ġejjin:”;
  - (b) il-paragrafi 3, 4 u 5 huma mħassra;
- (2) fl-Artikolu 199b, il-paragrafu 6 huwa sostitwit b'dan li ġej:

<sup>5</sup> Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill - Pjan ta' Azzjoni għal tassazzjoni ġusta u sempliċi li tappoġġa l-Istrateġija ta' Rkupru, COM(2020) 312 final

<sup>6</sup> Ir-Rapport tal-Kummissjoni lill-Kunsill u lill-Parlament Ewropew dwar l-effetti tal-Artikoli 199a u 199b tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE dwar il-ġlieda kontra l-frodi, COM(2018) 118/2.

“6. Il-miżura speċjali tal-MRR kif prevista fil-paragrafu 1 għandha tapplika sal-31 ta’ Diċembru 2025.”;

*Artikolu 2*

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-seħh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f’*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

*Artikolu 3*

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill  
Il-President*