



IL-KUMMISSJONI EWROPEA

Brussell, 13.1.2012
KUMM(2012) 2 finali

2012/0001 (NLE)

Proposta għal

REGOLAMENT TAL-KUNSILL

li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' skemi speċjali għal persuni taxxabli li mhumiex stabbiliti li huma fornituri ta' servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, ta' servizzi ta' xandir jew servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabli

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

Raġunijiet għall-proposta u l-għanijiet tagħha

L-Artikolu 397 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE¹ (minn hawn 'il quddiem imsejha "id-Direttiva tal-VAT") tipprovdi li "il-Kunsill, li qiegħed jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni, se jadotta l-miżuri neċessarji biex jimplimenta din id-Direttiva".

Fuq dik il-bażi, il-Kunsill adotta Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011², li jipprovdi regoli vinkolanti dwar l-applikazzjoni ta' ċerti dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-VAT u – fost oħrajn – tat ċertezza legali għal għadd ta' linji gwida mhux vinkolanti miftiehma mal-Kumitat tal-VAT mill-1977 'l hawn.

Elementi kbar tar-Regolament Nru 282/2011 huma magħmula minn dispożizzjonijiet li jirrigwardaw l-adozzjoni tad-Direttiva 2008/8/KE³. L-Artikolu 5 ta' dik id-Direttiva fih bidliet legali dwar l-iskemi speċjali għal servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, ta' xandir jew servizzi elettronici furnuti lil persuni mhux taxxabli minn fornituri mhux stabbiliti fl-Istat Membru ta' tassazzjoni. Ir-Regolament Nru 282/2011 bħalissa ma jipprovdi għal kull miżura ta' implimentazzjoni relatata ma' daww id-dispożizzjonijiet li ser jidhlu fis-seħh mill-2015. Għalhekk huwa neċessarju li dak ir-Regolament jiġi adattat sabiex jiġu stabbiliti regoli vinkolanti dwar l-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet rispettivi tad-Direttiva tal-VAT.

Dawn il-miżuri għandhom jiġu adottati mill-Kunsill mill-aktar fis possibbli u fi kwalunkwe każ sa nofs l-2012, sabiex jippermettu lill-Kummissjoni u lill-Istati Membri jaqblu dwar l-ispeċifikazzjonijiet funzjonali u tekniċi tas-sistemi tal-IT li jeħtieġ li jinbnew għall-implimentazzjoni ta' dawn l-iskemi speċjali.

Il-miżuri proposti huma relatati biss ma' daww l-aspetti (id-definizzjonijiet, l-ambitu tal-iskemi, l-obbligi tar-rappurtar, l-identifikazzjoni, l-esklużjoni, id-denunzji tal-VAT, il-valuta, il-ħlasijiet, ir-rekords) li għalihom fehim komuni huwa meħtieġ qabel it-tfassil tas-sistemi tal-IT. Miżuri oħra, partikolarment fir-rigward tad-determinazzjoni tal-lokalità tal-klijent, se jiġu proposti mill-Kummissjoni fi stadju aktar tard.

Hija biss it-Taqsima 2 tal-Kapitolu XI tar-Regolament Nru 282/2011 jeħtieġ li tiġi emendata.

Il-kuntest ġenerali

Fl-1 ta' Jannar 2015, biex jiġu akkomodati l-bidliet fir-regoli li jirregolaw il-post tal-provvista, għadd ta' bidliet sostanzjali fid-Direttiva tal-VAT se jidhlu fis-seħh dwar skemi speċjali għal persuni taxxabli mhux stabbiliti li jforu servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, ta' xandir jew servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabli (imsejha "mini One Stop Shop"). Taħt il-mini

¹ 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).

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

³ Id-Direttiva tal-Kunsill 2008/8/KE tat-12 ta' Frar 2008 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-post tal-forniment ta' servizzi (ĠU L 44, 20.2.2008, p. 11).

One Stop Shop, il-fornitur juża portal web fl-Istat Membru li fih huwa identifikat għad-dikjarazzjoni tal-VAT dovuta fi Stati Membri oħra fuq il-provvisti ta' servizzi bħal dawn lil konsumaturi privati. Skema diġà qed tithaddem għal negozji li mhumiex tal-UE li jipprovdu servizzi elettronici.

Bħala riżultat tal-bidliet, din l-iskema għal negozji li mhumiex tal-UE, li bħalissa tapplika biss għall-provvista ta' servizzi elettronici, se tiġi estiża għal servizzi tat-telekomunikazzjonijiet u tax-xandir. Fl-istess hin, it-tieni skema speċjali li tkopri l-istess tipi ta' servizzi se tkun introdotta għal negozji tal-UE.

Dawn il-bidliet legali se jwasslu għal tkabbir sinifikanti fl-ambitu tal-mini One Stop Shop attwali u għalhekk konsiderevolment aktar persuni taxxabli se jkollhom l-għażla li jagħmlu użu minn waħda mill-iskemi speċjali. Dan jipprovdi sfida għan-negozji u għall-amministrazzjonijiet fiskali minhabba l-bżonn li jitwaqqfu Prattiki amministrattivi u sistemi tal-IT li huma debitament konformi mar-rekwiżiti legali tal-gejjieni.

Sabiex tiġi żgurata ċ-ċertezza legali, huwa meħtieġ li jiġu stabbiliti regoli ċari u vinkolanti dwar l-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-VAT dwar skemi speċjali għal persuni taxxabli li mhumiex stabbiliti li huma fornituri tas-servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, servizzi ta' xandir jew servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabli li se tidhol fis-seħh mill-1 ta' Jannar 2015. Id-dispożizzjonijiet attwali tar-Regolament Nru 282/2011 li jikkonċernaw il-mini One Stop Shop se jiskadu wara l-31 ta' Diċembru 2014. It-Taqsima 2 tal-Kapitolu XI tar-Regolament Nru 282/2011 għandha għalhekk tkun sostitwita b'sett ġdid ta' miżuri ta' implimentazzjoni li jkopru kemm skemi speċjali għal negozji mill-UE kif ukoll dawk mhux mill-UE biex ikunu applikati mill-1 ta' Jannar 2015.

2. RIŻULTATI TAL-KONSULTAZZJONIJIET MAL-PARTIJIET IKKONĊERNATI U L-VALUTAZZJONIJIET TAL-IMPATT

Konsultazzjoni mal-partijiet interessati

Sabiex jiġu identifikati ż-żoni fejn miżuri ta' implimentazzjoni se jkunu meħtieġa biex jiżguraw applikazzjoni komuni tad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri ġew ikkonsultati b'mod estensiv matul seminar tal-FISCALIS u laqgħa tal-Grupp ta' Hidma Nru 1. Sar ukoll skambju tal-opinjoni man-negozji fil-Grupp ta' Esperti dwar in-Negozju dwar il-VAT.

Ġbir u użu tal-għarfien espert

Ma kien hemm ebda bżonn għal għarfien espert estern.

Valutazzjoni tal-impatt

Il-miżuri kkonċernati huma ta' natura purament teknika u sempliċiment qed jistipulaw l-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet adottati mill-Kunsill. Għalhekk m'hemmx bżonn ta' valutazzjoni tal-impatt.

3. ELEMENTI ĠURIDIČI TAL-PROPOSTA

Prinċipju tas-sussidjarjetà

Il-prinċipju tas-sussidjarjetà japplika sakemm il-proposta ma taqax taht il-kompetenza esklużiva tal-UE. L-oġġettivi tal-proposta ma jistgħux jintlaħqu għal kollox mill-Istati Membri. Għalkemm l-Istati Membri għandhom il-kompetenza li jittrasponu l-liġi tal-UE, huwa essenzjali li d-dispożizzjonijiet u t-tibdil li jsir huma trasposti fil-leġislazzjonijiet nazzjonali b'mod ikkoordinat sabiex ikun evitat li regoli divergenti ta' applikazzjoni adottati mill-Istati Membri jistabbilixxu ostaklu għall funzjonament tajjeb tal-iskema mini One Stop Shop. Għar-raġunijiet imsemmijin hawn fuq, azzjoni tal-UE biss tista' tiżgura trattament ugwali tan-negozji u taċ-ċittadini fl-Unjoni Ewropea. Għaldaqstant, il-proposta hija konformi mal-prinċipju tas-sussidjarjetà.

Prinċipju tal-proporzjonalità

L-emenda tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 hija mehtieġa biex tiġi adattata għad-dispożizzjonijiet rispettivi tad-Direttiva tal-VAT kif dawn se japplikaw mill-1 ta' Jannar 2015. Id-dispożizzjonijiet il-godda huma relatati mad-Direttiva 2008/8/KE li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-post tal-forniment ta' servizzi. Il-miżuri huma neċessarji għall-implimentazzjoni tad-Direttiva tal-VAT.

Il-proposta għalhekk hija konformi mal-prinċipju tal-proporzjonalità.

Proposta għal

REGOLAMENT TAL-KUNSILL

li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward ta' skemi speċjali għal persuni taxxabbli li mhumex stabbiliti li huma fornituri ta' servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, ta' servizzi ta' xandir jew servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabbli

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 miżjud⁴, u b'mod partikolari l-Artikolu 397 tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Id-Direttiva 2006/112/KE, kif emendata mid-Direttiva 2008/8/KE⁵, tipprovdi li mill-1 ta' Jannar 2015, it-telekomunikazzjonijiet, xandir u servizzi elettronici kollha għandhom jiġu ntaxxati fl-Istat Membru fejn huwa stabbilit il-klijent, jew għandu indirizz permanenti jew residenza tas-soltu (minn hawn 'il quddiem "Stat Membru ta' konsum") irrispettivament minn fejn il-persuna taxxabbli li tforni dawn is-servizzi hija stabbilita.
- (2) Sabiex tiġi ffaċilitata l-konformità ma' obbligi fiskali fejn dawn is-servizzi jiġu fornuti lil persuni mhux taxxabbli, twaqqfet skema speċjali għal persuni taxxabbli stabbiliti fil-Komunità iżda mhux fl-Istat Membru fejn is-servizzi huma fornuti (minn hawn 'il quddiem "iskema tal-Unjoni"). Bl-istess mod, l-iskema speċjali applikabbli għal persuni taxxabbli mhux stabbiliti fil-Komunità attwalment fis-sehħ, għandha tiġi estiza biex tkopri dawk is-servizzi kollha (minn hawn 'il quddiem "skema mhux tal-Unjoni"). Dan għandu jippermetti lil persuni taxxabbli mhux stabbiliti biex jinnominaw Stat Membru ta' identifikazzjoni bħala punt wiehed ta' kuntatt elektroniku għat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) għall-identifikazzjoni u d-dikjarazzjoni.
- (3) Persuna taxxabbli bi stabbilimenti f'aktar minn Stat Membru wiehed għandha tkun tista', taħt l-iskema tal-Unjoni, taħtar kwalunkwe mill-Istati Membri kkonċernati bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni hliet fejn għandha l-post tan-negozju tagħha fil-Komunità. F'dak il-każ, għandu jkun żgurat li l-Istat Membru ta' identifikazzjoni huwa dak li fih il-persuna taxxabbli stabbilixxiet in-negozju tagħha.

⁴ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

⁵ ĠU L 44, 20.2.2008, p. 11

- (4) Sabiex jiġu evitati piżijiet sproporzjonati għall-persuni taxxabbli li jużaw l-iskema tal-Unjoni, għandu jiġi ċċarat li fejn dik il-persuna taxxabbli tkun indikat Stat Membru partikolari bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, m'għandhiex tkun marbuta iżjed b'dik id-deċiżjoni ladarba ma tibqax ikollha stabbiliment fiss f'dak l-Istat Membru.
- (5) It-telekomunikazzjonijiet, ix-xandir u s-servizzi elettronici furnuti fi Stati Membri fejn persuna taxxabbli stabbilixxiet in-negozja tagħha jew għandha stabbiliment fiss ma huma koperti mill-ebda mill-iskemi speċjali. Għandu jkun ċar li dawn il-provvisti għandhom ikunu ddikjarati direttament lill-Istat Membru kkonċernat.
- (6) Peress li ż-żewġ skemi speċjali huma fakultattivi, persuna taxxabbli mhux stabbilita tista' fi kwalunkwe mument tiddeċiedi li tiegħa tuża l-iskema. Huwa mehtieg li jiġi stabbilit sa minn meta tali deċiżjoni tiegħu effett.
- (7) Għandu jiġi ċċarat li l-Istati Membri jridu jippermettu lil kwalunkwe persuna taxxabbli li tuża l-iskema tal-Unjoni fejn il-klijent huwa stabbilit jew għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew is-soltu jirrisjedi fi kwalunkwe Stat Membru minbarra dak li fih il-persuna taxxabbli stabbilixxiet in-negozja tagħha jew għandha stabbiliment fiss.
- (8) Biex iżomm id-dettali tar-registrazzjoni fil-bażi ta' dejta tiegħu aġġornati, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jistrieħ fuq l-informazzjoni li tasal mingħand il-persuna taxxabbli. Sabiex ikun żgurat li l-bażijiet ta' dejta jiġu aġġornati mingħajr dewmien, huwa mehtieg li jiġi stabbilit limitu ta' żmien li fih il-persuna taxxabbli għandha tikkomunika kwalunkwe informazzjoni rilevanti dwar il-bidu, il-waqfien jew bidla fl-attivitajiet taht l-iskema speċjali.
- (9) Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jehtieg li jiġi allokat għal persuna taxxabbli mhux stabbilita qabel ikun jista' jsir użu minn kwalunkwe mill-iskemi speċjali. Sabiex jiġi evitat l-użu retroattiv minn persuni taxxabbli li huma diġà identifikati għall-finijiet tal-VAT, huwa mehtieg li jiġi ċċarat minn liema mument l-iskemi speċjali għandhom japplikaw.
- (10) Sabiex jiġi evitat kwalunkwe kunflitt fir-rigward tal-ġurisdizzjoni bejn l-Istati Membri, għandu jkun speċifikat liema Stat Membru jista' jeskludi persuna taxxabbli milli tuża skema speċjali, meta dak l-Istat Membru għandu jiegħu tali deċiżjoni u minn liema mument din id-Deċiżjoni għandha tiegħu effett.
- (11) Għandu jiġi ċċarat meta persuna taxxabbli mhux stabbilita li tagħmel użu minn waħda mill-iskemi speċjali tista' tiġi meqjusa bħala li waqqfet l-attivitajiet tagħha taht dik l-iskema. Għandu jiġi ċċarat ukoll x'inhu dak li, min-naħa tal-persuna taxxabbli mhux stabbilita, jikkostitwixxi nuqqas persistenti.
- (12) Għall-promozzjoni tal-konformità u sabiex jiġi evitat piż żejjed għall-awtoritajiet tat-taxxa, persuna taxxabbli li hija eskluża minn waħda mill-iskemi speċjali minhabba nuqqas persistenti, għandha, għal ċertu perjodu, tiġi rrifjutata d-dhul fi kwalunkwe minn dawn l-iskemi.
- (13) Fejn persuna taxxabbli hija eskluża minn waħda mill-iskemi speċjali, għandu jkun iċċarat li jridu jinħelsu l-obbligi fiskali kollha mal-awtoritajiet fiskali tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat, inkluż kwalunkwe korrezzjoni ta' rendikont tal-VAT sottomess qabel taht l-iskema speċjali jew hlas ta' VAT relatat ma' dawn ir-rendikonti.

- (14) Kull perjodu ta' rendikont għandu jiġi ttrattat separatament sabiex jiġi ffaċilitat il-kontroll mill-Istati Membri ta' konsum u l-emendi għandhom isiru biss għad-denunzji tal-VAT ikkonċernat. Għandu jiġi ċċarat ukoll li diversi emendi suċċessivi tal-istess rendikont tal-VAT huma possibbli.
- (15) Huwa xieraq, għal raġunijiet ta' kontroll, li jkun meħtieġ li rendikont tal-VAT jiġi sottomess minn persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni, anke fejn ma gew fornuti ebda servizzi matul il-perjodu ta' rendikont. Fir-rigward tal-kontenut, għandu jiġi ċċarat li l-ammont eżatt ta' VAT irid jitnizzel mingħajr kwalunkwe tqarrib 'l fuq jew 'l isfel.
- (16) Għal emendi fir-rendikont tal-VAT, huwa meħtieġ li jiġi stabbilit limitu ta' żmien li fih ir-rendikont ikun jeħtieġ jiġi emendat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni fuq talba tal-persuna taxxabbli mhux stabbilita. L-Istati Membri ta' konsum għandhom fi kwalunkwe każ ikunu jistgħu jaċċettaw jew jitolbu l-informazzjoni rilevanti direttament mingħand il-persuna taxxabbli u jipproċessaw il-valutazzjonijiet tal-VAT.
- (17) Fejn l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ma adottax l-euro bħala munita unika, il-persuna taxxabbli mhux stabbilita għandha tkun marbuta bid-deċiżjoni ta' dak l-Istat Membru fir-rigward tal-munita li fiha d-dikjarazzjonijiet kollha tal-VAT taħt l-iskemi speċjali għandhom isiru.
- (18) Għal allokkazzjoni aħjar tal-pagamenti, għandu jkun żgurat li l-ammonti tal-VAT imħallsa taħt l-iskemi speċjali jkunu speċifiċi għar-rendikont tal-VAT sottomess. L-emendi kollha sussegwenti fl-ammonti mħallsa għandhom jiġu effettwati biss permezz ta' referenza għal dak ir-rendikont u mhux allokat għal rendikont ieħor, jew aġġustat f'rendikont sussegwenti.
- (19) Fil-każ ta' nuqqas ta' hla, hla insuffiċjenti jew hla żejjed magħmul minn persuna taxxabbli mhux stabbilita u fir-rigward tal-imghax, penali u spejjeż incidentali ohra, huwa importanti li jiġu speċifikati l-obbligi tal-Istati Membri ta' identifikazzjoni u l-Istati Membri ta' konsum rispettivament sabiex jiġi ffaċilitat il-ġbir tal-VAT u jiġi żgurat li l-ammont dovut huwa mħallas fuq servizzi fornuti taħt l-iskemi speċjali.
- (20) Ir-registri miżmuma minn persuni taxxabbli mhux stabbiliti għandhom ikunu dettaljati biżżejjed. Għandu jiġi stabbilit dak li hu, bħala minimu, meħtieġ minn dawn ir-registri f'termini ta' dettalji.
- (21) Biex jiffaċilitaw l-implimentazzjoni ta' skemi speċjali u bil-hsieb li jippermettu servizzi fornuti mill-1 ta' Jannar 2015 biex jiġu koperti minn dawk l-iskemi, għandu jkun possibbli għal persuni taxxabbli mhux stabbiliti li jipprezentaw id-dettalji tar-registrazzjoni tagħhom lill-Istat Membru mahtur minnhom bħala Stat Membru ta' identifikazzjoni diġà mill-1 ta' Ottubru 2014.
- (22) Ir-Regolament (UE) Nru 282/2011 għandu jiġi emendat skont dan,

ADOTTA DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Fir-Regolament (UE) Nru 282/2011,

It-Taqsima 2 tal-Kapitolu XI tinbidel b'dan li ġejj:

'TAQSIMA 2

**SKEMI SPEĊJALI GHAL PERSUNI TAXXABBLI MHUX STABBILITI LI HUMA
FORNITURI TAS-SERVIZZI TA' TELEKOMUNIKAZZJONIJIET, SERVIZZI TA'
XANDIR JEW SERVIZZI ELETTRONIĊI LIL PERSUNI MHUX TAXXABBLI**

(L-ARTIKOLI 358 SA 369K TAD-DIRETTIVA 2006/112/KE)

SUBTAQSIMA 1

DEFINIZZJONIJIET

L-Artikolu 57a

Għall-finijiet ta' din it-Taqsima, japplikaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

- (1) "skema mhux tal-Unjoni" tfisser l-iskema speċjali għal servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, servizzi ta' xandir jew servizzi elettronici furnuti minn persuni taxxabbli li mhumex stabbiliti fil-Komunità previsti fit-Taqsima 2 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE;
- (2) "skema tal-Unjoni" tfisser l-iskema speċjali għal servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, servizzi ta' xandir jew servizzi elettronici furnuti minn persuni taxxabbli stabbiliti fil-Komunità iżda mhux fl-Istat Membru ta' konsum previst fit-Taqsima 3 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva 2006/112/KE;
- (3) "skemi speċjali" tfisser "l-iskema mhux tal-Unjoni" u "l-iskema tal-Unjoni";
- (4) "persuna taxxabbli" tfisser persuna taxxabbli mhux stabbilita fil-Komunità kif definit fl-Artikolu 358a(1) tad-Direttiva 2006/112/KE jew persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-Istat Membru tal-konsum kif definit fl-Artikolu 369a (1) ta' dik id-Direttiva.

SUBTAQSIMA 2

L-APPLIKAZZJONI TAL-ISKEMI SPEĊJALI

L-Artikolu 57b

Persuna taxxabbli b'iktar minn stabbiliment f'iswara wiehded fil-Komunità tista' tindika kwalunkwe wiehded mill-Istati Membri li fih hija stabbilita bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni skont it-tieni paragrafu tal-Artikolu 369a tad-Direttiva 2006/112/KE.

Madankollu, fejn l-persuna taxxabbli stabbilixxiet in-negozju tagħha fil-Komunità, l-Istat Membru fejn huwa stabbilit il-post tan-negozju jkun nominat bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

L-Artikolu 57c

Fejn persuna taxxabbli li tuża l-iskema tal-Unjoni tiegħa milli jkollha stabbiliment fiss fl-Istat Membru indikat minn dik il-persuna taxxabbli skont it-tieni paragrafu tal-Artikolu 369a tad-Direttiva 2006/112/KE bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, hi ma tkunx marbuta iktar b'dik id-Deciżjoni.

SUBTAQSIMA 3

IL-KAMP TA' APPLIKAZZJONI TAL-ISKEMI SPEĊJALI

L-Artikolu 57d

L-iskema tal-Unjoni ma tapplikax għal servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, ta' xandir jew servizzi elettronici furnuti fi Stat Membru fejn il-persuna taxxabbli stabbilixxiet in-negozja tagħha jew għandha stabbiliment fiss. Dawk il-provvisti minflok jigu ddikjarati lill-awtoritajiet tat-taxxa kompetenti ta' dak l-Istat Membru f'rendikont tal-VAT kif ipprovdut skont l-Artikolu 250 tad-Direttiva 2006/112/KE.

L-Artikolu 57e

Mingħajr preġudizzju għall-Artikolu 57d, l-Istati Membri jippermettu lil kwalunkwe persuna taxxabbli tuża l-iskema tal-Unjoni fejn il-klijent huwa stabbilit jew fejn għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew is-soltu jirrisjedi fi kwalunkwe Stat Membru.

SUBTAQSIMA 4

OBBLIGI TAR-RAPPORTAR

L-Artikolu 57f

Il-persuna taxxabbli tikkomunika l-informazzjoni meħtieġa taħt l-Artikoli 360, 361 u 369c tad-Direttiva 2006/112/KE, kif ukoll kwalunkwe bidla għat-tagħrif provdut, lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni fi żmien 30 jum minn meta l-informazzjoni ssirilha disponibbli.

SUBTAQSIMA 5

IDENTIFIKAZZJONI

L-Artikolu 57g

Meta persuna taxxabbli tiddikjara lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li qed tibda l-attivitajiet tagħha koperti minn waħda mill-iskemi speċjali, dik l-iskema tibda tapplika mill-ewwel jum ta' tliet xhur kalendarji sussegwenti.

Madankollu, fejn l-attivitajiet huma mwettqa għall-ewwel darba u s-servizzi huma fornuti qabel l-ewwel jum tat-tliet xhur kalendarji sussegwenti, l-iskema tibda tapplika mid-data ta' dak l-ewwel forniment, bil-kundizzjoni li l-forniment isir matul it-tliet xhur kalendarji tal-komunikazzjoni.

L-Artikolu 57h

L-Istati Membri meta jintalbu jippermettu lil kwalunkwe persuna taxxabbli li tuża waħda mill-iskemi speċjali biex tieqaf tuża dik l-iskema. Il-persuna taxxabbli tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-inqas għaxart ijiem qabel it-tmiem tat-tliet xhur kalendarji mid-data li bihsiebha tieqaf tuża l-iskema. Il-waqfien jibda jkun effettiv mill-ewwel gurnata tat-tliet xhur kalendarji li jmiss.

Fejn persuna taxxabbli tiddeċiedi li tieqaf tuża waħda mill-iskemi speċjali, din tkun eskluża milli tuża dik l-iskema fi kwalunkwe Stat Membru għal minimu ta' sena kalendarja mid-data tat-tmiem.

SUBTAQSIMA 6

ESKLUŻJONI

L-Artikolu 58

Fejn persuna taxxabbli li tuża waħda mill-iskemi speċjali tissodisfa tal-anqas wieħed mill-kriterji għall-esklużjoni stabbiliti fl-Artikoli 363 jew 369e tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jeskludi lil dik il-persuna taxxabbli minn dik l-iskema.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni biss ikun awtorizzat li jeskludi persuna taxxabbli milli tuża waħda mill-iskemi speċjali.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jista' jibbaża d-deċiżjoni tiegħu fuq l-esklużjoni fuq kwalunkwe informazzjoni disponibbli, inkluża l-informazzjoni pprovduta minn kwalunkwe Stat Membru ieħor.

L-esklużjoni tibda tkun effettiva mill-ewwel jum tat-tliet xhur kalendarji sussegwenti.

L-Artikolu 58a

Fejn persuna taxxabbli li tuża waħda mill-iskemi speċjali ma tkun forniet, fi kwalunkwe Stat Membru ta' konsum, ebda servizz kopert minn dik l-iskema għal perjodu ta' tmien trimestri kalendarji konsekuttivi, hija tkun prezunta li waqfet mill-attivitajiet taxxabbli tagħha skont it-tifsira tal-punt (b) tal-Artikolu 363 jew il-punt (b) tal-Artikolu 369e tad-Direttiva 2006/112/KE.

L-Artikolu 58b

Fejn persuna taxxabbli hija eskluża minn waħed mill-iskemi speċjali għal nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli dwar dik l-iskema, dik il-persuna taxxabbli tibqa' eskluża milli tuża daww l-iskemi fi kwalunkwe Stat Membru sa tmiem it-tieni sena kalendarja wara s-sena kalendarja li matulha l-persuna taxxabbli tkun giet eskluża.

Persuna taxxabbli għandha titqies bħala li b'mod persistenti ma kkonformatx mar-regoli relatati ma' wieħed mill-iskemi speċjali, skont it-tifsira tal-punt (d) tal-Artikolu 363 jew il-punt (d) tal-Artikolu 369e tad-Direttiva 2006/112/KE, mill-inqas fil-każijiet li ġejjin:

- (a) fejn ma ssottomettiex rendikont tal-VAT għal perjodu ta' tliet trimestri kalendarji konsekuttivi;
- (b) fejn ma tkun hallset ebda ammont tal-VAT dovuta għal tliet trimestri kalendarji konsekuttivi.

L-Artikolu 58c

Jekk persuna taxxabbli hija eskluża minn wieħed mill-iskemi speċjali, dik il-persuna taxxabbli ttemm l-obbligi kollha tal-VAT relatati mal-fornimenti tas-servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, ta' xandir jew servizzi elettronici direttament mal-awtoritajiet fiskali tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat, inkluż kwalunkwe korrezzjoni li għandha ssir fir-rendikonti tal-VAT sottomessi qabel l-esklużjoni jew kwalunkwe hlaq tal-VAT.

SUBTAQSIMA 7

IR-RENDIKONT TAL-VAT

L-Artikolu 59

Kwalunkwe perjodu ta' rendikont fi hdaq it-tifsira tal-Artikolu 364 jew l-Artikolu 369f tad-Direttiva 2006/112/KE jkun perjodu ta' rendikont separat.

Fejn persuna taxxabbli skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 57g ta' dan ir-Regolament giet irregistrata taht wieħed mill-iskemi speċjali matul il-perjodu ta' rendikont, hija tissottometti rendikont tal-VAT li jkopri dak il-perjodu ta' rendikont kollu.

L-Artikolu 59a

Fejn ma huma pprovduti l-ebda servizzi taht skemi speċjali matul perjodu ta' rendikont, il-persuna taxxabbli tippreżenta rendikont tal-VAT li jindika li ma saru l-ebda provvisti matul dak il-perjodu (rendikont tal-VAT b'valur żero).

L-Artikolu 60

Ammonti fuq ir-rendikont tal-VAT skont l-iskemi speċjali ma jitqarrbux 'l fuq jew 'l isfel sal-eqreb unità monetarja shiha. L-ammont eżatt tat-taxxa tal-VAT jiġi rapportat u mhallas.

L-Artikolu 61

Ladarba rendikont tal-VAT jiġi sottomess kif previst fl-Artikolu 364 jew l-Artikolu 369f tad-Direttiva 2006/112/KE, kwalunkwe tibdil sussegwenti fiċ-ċifri li jinsabu fih jista' jsir biss permezz ta' emenda għal dak ir-rendikont u mhux biss permezz ta' aġġustament għal kwalunkwe rendikont sussegwenti. Diversi emendi suċċessivi tal-istess rendikont ikunu permessi.

Dawn l-emendi għar-rendikont ikunu permessi permezz ta' skemi speċjali għal perjodu sa hames snin wara l-jum li fih rendikont inizjali kien sottomess. Dan ikun mingħajr preġudizzju għad-dritt ta' kull Stat Membru ta' konsum li jaċċetta jew jeħtieġ is-sottomissjoni ta' tali emenda minn persuna taxxabbli.

SUBTAQSIMA 8

VALUTA

L-Artikolu 61a

Fejn Stat Membru ta' identifikazzjoni li ma adottax l-euro bħala munita unika jiddetermina li r-rendikont tal-VAT isir fil-munita nazzjonali, dan ikun japplika għall-persuni taxxabbli kollha.

SUBTAQSIMA 9

HLASIJET

L-Artikolu 62

Ammonti ta' VAT li jithallsu taht l-Artikolu 367 jew l-Artikolu 369i tad-Direttiva 2006/112/KE jkunu speċifiċi għar-rendikont tal-VAT sottomess skont l-Artikolu 364 jew l-Artikolu 369f ta' dik id-Direttiva. L-emendi kollha sussegwenti għall-ammonti mhallsa jistgħu jsiru biss permezz ta' referenza għal dak ir-rendikont u ma jistgħux jiġu allokatil lil rendikont

iehor, jew aġġustati f'rendikont sussegwenti. Kull pagament ikun jirreferi għan-numru ta' referenza ta' dak ir-rendikont speċifiku.

L-Artikolu 63

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni li jirċievi hlas żejjed minn dak li jirrizulta mir-rendikont tal-VAT ipprezentat skont l-Artikolu 364 jew l-Artikolu 369f tad-Direttiva 2006/112/KE jirrimborsa l-ammont żejjed direttament lill-persuna taxxabbli kkonċernata.

Fejn Stat Membru ta' identifikazzjoni jkun irċieva ammont għar-rendikont tal-VAT li sussegwentement irrizulta skorrett, u dak l-Istat Membru diġà qassam dak l-ammont lill-Istati Membri ta' konsum, dawk l-Istati Membri jhallasu lura kull hlas żejjed direttament lill-persuna taxxabbli. F'każ bħal dan, dawk l-Istati Membri jinformat lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni dwar l-ammont ta' dawk ir-rimborsi.

L-Artikolu 63a

Il-persuna taxxabbli tagħmel kwalunkwe pagament direttament lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Meta l-hlas magħmul ma jikkorrispondix għal dak li jirrizulta mir-rendikont tal-VAT sottomess skont l-Artikolu 364 jew l-Artikolu 369f tad-Direttiva 2006/112/KE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, b'mezzi elettronici, ifakkar lill-persuna taxxabbli dwar kwalunkwe VAT dovut fi żmien għaxart ijiem minn tmiem il-perjodu msemmi fl-Artikolu 367 jew l-Artikolu 369i tad-Direttiva 2006/112/KE.

Kwalunkwe tfakkira sussegwenti u pass li jittiehed biex tingabar il-VAT tkun ir-responsabbiltà tal-Istat Membru tal-konsum ikkonċernat.

L-Artikolu 63b

Fejn rendikont tal-VAT ma jkunx komplut jew ikun skorrett, jintbagħat tard jew il-hlas tal-VAT ikun tard, kwalunkwe imghax, penali jew kull piż ieħor dovut jithallsu direttament lill-Istat Membru ta' konsum.

SUBTAQSIMA 10

REGISTRI

L-Artikolu 63c

1. Ir-registri miżmuma mill-persuna taxxabbli jkun fihom l-informazzjoni segwenti li tkun meqjusa bħala dettaljata biżżejjed skont it-tifsira tal-Artikoli 369 u 369k tad-Direttiva 2006/112/KE:

- (a) l-Istat Membru ta' konsum fejn hu pprovdut is-servizz;

- (b) it-tip ta' servizz ipprovdut;
- (c) id-data tal-forniment tas-servizz;
- (d) l-ammont taxxabbli;
- (e) kull żjieda jew tnaqqis sussegwenti tal-ammont taxxabbli;
- (f) ir-rata ta' VAT applikata;
- (g) l-ammont ta' VAT li jrid jithallas;
- (h) id-data u l-ammont ta' hlasijiet riċevuti;
- (i) kwalunkwe pagamenti fuq il-kont riċevuti qabel il-forniment tas-servizz;
- (j) fejn tinhareġ irċevuta, l-informazzjoni li tinsab fuq l-irċevuta;
- (k) l-isem tal-klijent, fejn magħruf lill-persuna taxxabbli;
- (l) il-post fejn il-klijent huwa stabbilit jew għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew is-soltu jirrisjedi, fejn magħruf lill-persuna taxxabbli.

2. L-informazzjoni msemmija fil-paragrafu 1 tiġi rreġistrata mill-persuna taxxabbli b'tali mod li tista' tkun disponibbli mingħajr dewmien u għal kull servizz provdut.'

L-Artikolu 2

Dan ir-Regolament jidhol fis-seħh fit-tielet jum wara l-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan japplika mill-1 ta' Jannar 2015.

Madankollu, l-Istati Membri jippermettu lil persuni taxxabbli mhux stabbiliti jissottomettu l-informazzjoni meħtieġa taħt l-Artikolu 360 jew l-Artikolu 369c tad-Direttiva 2006/112/KE, kif emendata mid-Direttiva 2008/8/KE, għar-registrazzjoni taħt l-iskemi speċjali għal persuni taxxabbli li mhumiex stabbiliti li huma fornituri tas-servizzi ta' telekomunikazzjonijiet, servizzi ta' xandir jew servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabbli mill-1 ta' Ottubru 2014.

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

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*