



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 17.6.2026
COM(2026) 281 final

2026/0146 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

**li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/784 li tawtorizza lir-Repubblika
Taljana tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 206 u 226 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 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 tal-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva biex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew biex jipprevjeni ċerti forom ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fid-9 ta' Ottubru 2025, ir-Repubblika Taljana talbet awtorizzazzjoni biex tissokta tidderoga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tar-rekwiżiti tal-ħlas tal-VAT u tal-fatturazzjoni għall-provvisti ta' oġġetti u ta' servizzi li jingħataw lill-awtoritajiet pubbliċi u lill-kumpaniji kkontrollati minn awtoritajiet pubbliċi ċentrali u lokali.

F'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni għarrfet lill-Istati Membri l-oħrajn bit-talba tar-Repubblika Taljana permezz ta' ittra bid-data tas-27 ta' April 2026. Permezz ta' ittra bid-data tat-28 ta' April 2026, il-Kummissjoni għarrfet lir-Repubblika Taljana li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba tagħha.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u objettivi tal-proposta

Wara l-introduzzjoni tas-sistema ta' verifiki statistiċi, l-Italja skopriet li kien hemm frodi tal-VAT konsiderevoli b'rabta mal-provvista ta' oġġetti u ta' servizzi lill-awtoritajiet pubbliċi. Biex ittemm dawn il-prattiki, fl-2014 l-Italja talbet li, fil-każ tal-provvista lill-awtoritajiet pubbliċi, il-VAT dovuta ma tibqax tithallas lill-fornitur, iżda li tibda tithallas f'kont bankarju tal-awtoritajiet tat-taxxa separat u mblukkat. Dan il-mekkaniżmu magħruf l-aktar bħala tip ta' "ħlas maqsum", peress li l-ħlas li normalment jiġi ttrasferit bis-sħiħ mill-klijent lill-fornitur (korrispettiv bi skambju għall-provvista flimkien mal-VAT) jinqasam: (i) minn naħa, fil-korrispettiv li jithallas lill-fornitur ta' oġġetti jew ta' servizzi; u (ii) min-naħa l-oħra, fil-VAT dovuta li tithallas f'kont bankarju separat u mblukkat tal-awtoritajiet tat-taxxa.

Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/1401² awtorizzat din id-deroga sal-31 ta' Dicembru 2017. Din id-Deciżjoni awtorizzat lill-Italja tidderoga mill-Artikolu 206 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tal-ħlas tal-VAT u mill-Artikolu 226 tal-istess Direttiva fir-rigward tar-regoli tal-fatturazzjoni.

L-Italja talbet din id-deroga għal perjodu taż-żmien limitat, li jippermettilha torganizza u timplimenta miżuri xierqa tal-politika ta' kontroll u tibbenefika bis-sħiħ mid-data disponibbli permezz tal-fatturazzjoni elettronika. L-implimentazzjoni ta' obbligu tal-fatturazzjoni elettronika għall-provvisti lill-awtoritajiet pubbliċi, li tippermetti li jkun hemm kontroll f'ħin reali tat-tranzazzjonijiet individwali u tal-ammonti eżatti tal-VAT li jridu jħallsu l-awtoritajiet pubbliċi fuq dak li jkunu xtraw, għandha tippermetti lill-Italja twettaq l-awditi tas-settur ikkonċernat abbażi ta' tekniki konvenzjonali ta' kontroll mingħajr il-htieġa li tidderoga mid-Direttiva tal-VAT sabiex tapplika l-miżura tal-ħlas maqsum.

Skont l-informazzjoni ppreżentata mill-Italja, l-introduzzjoni tal-fatturazzjoni elettronika għall-provvisti lill-awtoritajiet pubbliċi wasslet biex l-awtoritajiet tat-taxxa jkollhom

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/1401 tal-14 ta' Lulju 2015 li tawtorizza lill-Italja biex tintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 217, 18.8.2015, p. 7–8.

informazzjoni konsiderevoli dwar il-fluss tal-fatturi, u dan jippermetti li jiġu kkontrollati t-tranzazzjonijiet u l-ammonti tal-VAT korrispondenti. Madankollu, element ieħor tas-sistema effettiva ta' kontroll, jiġifieri l-obbligu li tintbagħat id-data kollha lill-awtoritajiet tat-taxxa dwar il-fatturi kollha li jinħarġu u daww li jasl, ma kienx introdott qabel l-1 ta' Jannar 2017. Għad hemm bżonn iktar żmien biex din il-miżura tkun effettiva u biex tincentiva lill-kontribwenti b'mod effettiv li jikkonformaw iktar mal-obbligi tat-taxxa tagħhom. Għalhekk, l-Italja talbet li tiġi estiża d-deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva tal-VAT fuq il-provvisti lill-awtoritajiet pubbliċi.

Barra minn hekk, l-Italja skopriet li kienet qed issir evażjoni tat-taxxa fis-settur tal-provvisti lill-kumpaniji kkontrollati mill-awtoritajiet pubbliċi u lil grupp żgħir ta' 40 kumpanija li huma kkwotati fil-Borża. Sabiex tindirizza din l-evażjoni tat-taxxa u tiżgura li ma jkunx hemm iktar telf tal-VAT għad-dhul pubbliku, l-Italja talbet li jitwessa' l-kamp ta' applikazzjoni tad-deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva tal-VAT għall-provvisti ta' oġġetti u ta' servizzi li jingħataw lill-entitajiet msemminjati hawn fuq li hija qieset li huma affidabbli daqs l-awtoritajiet pubbliċi. Dawn l-entitajiet huma kumpaniji kkontrollati mill-awtoritajiet pubbliċi ċentrali u lokali kif ukoll lista ta' madwar 40 kumpanija kkwotati fil-Borża, li kollha flimkien jammontaw għal madwar 2 400 kumpanija. L-Italja stenniet li l-estensjoni tal-miżura tal-ħlas maqsum għal dawn il-kumpaniji kienet se tindirizza l-evażjoni tat-taxxa fl-għamla ta' nuqqas ta' ħlas tal-VAT mill-fornituri lill-entitajiet ikkonċernati u għaldaqstant kienet se żżid id-dhul mill-VAT.

Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784³ awtorizzat l-estensjoni ta' din id-deroga bil-kamp ta' applikazzjoni mwessa' tagħha sat-30 ta' Ġunju 2020. L-Italja kemm-il darba impenjat ruħha li ma tfittixx li ggedded il-miżura speċjali maqsum ladarba l-pakkett ta' miżuri li l-Italja kellha l-ħsieb li tapplika gie implimentat bis-šhih. Madankollu, fl-2020, peress li dawn il-miżuri kienu ġew implimentati reċentement, kien ikun prematur li tiġi evalwata b'mod šhih l-effettività tagħhom. Barra minn hekk, minħabba d-diffikultajiet ikkawżati mill-pandemija tal-COVID-19, il-persuni taxxabbi kellhom aktar diffikultajiet biex jimplimentaw il-bidliet meħtieġa fis-sistemi ta' fatturazzjoni tagħhom, bl-istess mod l-amministrazzjonijiet tat-taxxa kellhom diffikultajiet biex jadattaw is-sistemi ta' kontroll u tal-IT tagħhom. Għal dawn ir-raġunijiet, l-awtorizzazzjoni biex ikompli jiġi applikat il-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum ġiet estiża permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1105⁴ sat-30 ta' Ġunju 2023. B'hekk, id-deroga ġiet estiża għal darba oħra sat-30 ta' Ġunju 2026 bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1552⁵. Skont l-aħħar estensjoni, il-kumpaniji kkwotati fil-Borża ġew esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura ta' deroga mill-1 ta' Lulju 2025.

Il-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum huwa parti minn pakkett ta' miżuri introdott mill-Italja biex tiġġieled il-frodi u l-evażjoni tat-taxxa. Dan il-pakkett ta' miżuri fost l-oħrajn jinvolvi l-fatturazzjoni elettronika u t-trażmissjoni elettronika tad-data dwar it-tariffi ta' kuljum. Il-

³ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784 tal-25 ta' April 2017 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud u li tħassar id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2015/1401, ĠU L 118, 6.5.2017, p. 17.

⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1105 tal-24 ta' Lulju 2020 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/784 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 242, 28.7.2020, p. 4.

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1552 tal-25 ta' Lulju 2023 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/784 fir-rigward tal-perjodu ta' awtorizzazzjoni u l-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura speċjali, meħuda mill-Italja, li tidderoga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 188, 27.7.2023, p. 45.

fatturazzjoni elettronika giet introdotta mill-1 ta' Lulju 2018 għal ċerti setturi, u ddaħhlet b'mod ġenerali mill-1 ta' Jannar 2019. Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/593 awtorizzat dan l-obbligu⁶. It-trażmissjoni elettronika tad-data dwar it-tariffi ta' kuljum titlob lill-kontribwenti li joperaw fil-kummerċ bl-imnut u f'attivitajiet simili (li ma jinvolvox obbligi ta' fatturazzjoni) biex id-data dwar it-tariffi ta' kuljum tinhażen elettronikament u tiġi trażmessa elettronikament lill-*Agenzia delle Entrate*. Dan l-aħħar obbligu beda japplika fl-1 ta' Jannar 2020 filwaqt li għall-kontribwenti b'fatturat ta' aktar minn EUR 400 000 beda japplika fl-1 ta' Lulju 2019. Il-miżuri ta' kontroll l-oħrajn ġew issostitwiti minn dan il-pakkett ta' miżuri li jippermetti lill-awtoritajiet tat-taxxa Taljani jwettqu l-kontroverifiki tal-operazzjonijiet diversi ddikjarati mill-operaturi u jimmonitorjaw il-ħlasijiet tal-VAT tagħhom. L-aħħar bidliet legiżlattivi introduċew l-obbligu li d-data dwar it-tranżazzjonijiet tal-VAT minn fatturi elettronici, dwar it-tranżazzjonijiet transfruntiera u dwar it-tariffi elettronici tkun disponibbli minnufih għall-kontribwenti biex jissimplifikalhom il-konformità; u dan iwassal biex id-dikjarazzjonijiet tal-VAT jitlestew minn qabel mill-*Agenzia delle Entrate* u jwassal ukoll għat-tnejn ta' valutazzjonijiet regolari tal-VAT, li l-kontribwenti jistgħu jaċċettaw jew jissupplimentaw.

L-Italja tqis li l-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum u l-fatturazzjoni elettronika obligatorja pprezentaw sinerġiji li rriżultaw fi tnaqqis sinifikanti tal-frodi tal-VAT u għalhekk jenħteġ li jkomplu jeżistu flimkien, peress li l-ħlas maqsum huwa għodda għall-prevenzjoni tal-frodi, filwaqt li l-fatturazzjoni elettronika hija għodda biex tiġi identifikata l-frodi.

Skont l-Italja, l-effettività tal-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum tinsab fil-fatt li dan l-istrument jaġixxi b'mod preventiv fir-rigward ta' każijiet ta' evażjoni tat-taxxa, u b'hekk jiżgura li jkun hemm aktar dħul milli jirriżulta minn ebda miżura li tinvolvi attività ta' kontroll ex post. Irrispettivament minn kemm tista' tkun f'waqtha u immedjata l-attività ta' kontroll, il-miżuri ex post mhux dejjem jistgħu jiżguraw l-irkupru effettiv tat-taxxa evaža. Filwaqt li l-fatturazzjoni elettronika (jew ir-rapportar tad-data tal-fattura f'dawk il-każijiet meta l-fatturazzjoni elettronika ma tkunx obligatorja) hija miżura estremament effettiva, ladarba jkun sar il-kontroll, huwa possibbli li l-persuna li tkun wettqet l-evażjoni tat-taxxa ma jkollhiex il-kapaċità finanzjarja meħtieġa biex thallas id-dejn. Għal din ir-raġuni, l-Italja ssostni li l-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum huwa għodda effettiva ħafna meta r-riċevitur ikollu grad ta' konformità tat-taxxa oġġla mill-fornitur. Għalhekk, l-Italja tqis li dawn il-miżuri huma komplementari, u ma tistax tintuża wahda flok l-oħra.

Ta' min wiehed jinnota li wiehed mill-effetti tal-ħlas maqsum huwa l-fatt li l-fornituri li huma persuni taxxabbli ma jistgħux ipaċu l-VAT li jhallsu fuq id-dħul tagħhom bil-VAT li jirċievu fuq il-provvisti tagħhom. Jista' jkun li jkun dejjem f'qagħda ta' kreditu u jkollhom jitolbu rifużjoni effettiva ta' din il-VAT mill-amministrazzjoni tat-taxxa. Min-naħa l-oħra, l-Italja tawtorizza lil dawn il-fornituri jpaċu l-VAT li ma jkunux irċevew mingħand il-klijenti tagħhom b'taxxi oħrajn dovuti fl-Italja, b'ċerti kundizzjonijiet, u b'hekk tillimita l-problema ta' nuqqas ta' flus kontanti li kieku jista' jkollhom dawn in-negozji li jridu jhallsu t-taxxi fl-Italja. Skont id-data pprovduta mill-Italja, iż-żmien medju għall-ipproċessar tar-rifużjonijiet tal-VAT fl-2024, b'mod ġenerali, kien ta' 74 jum filwaqt li fit-talbiet riferuti lill-persuni taxxabbli taħt il-ħlas maqsum, il-medja kienet ta' 60 jum.

Fid-dawl ta' dan ta' hawn fuq, qed jiġi propost li tiġi aċċettata t-talba li għamlet l-Italja biex ittawwal l-awtorizzazzjoni tad-deroga, iżda biss sat-30 ta' Ġunju 2029 (u mhux sal-31 ta' Diċembru 2029, kif mitlub mill-Italja). Dak il-perjodu għandu jkun biżżejjed biex issir

⁶ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/593 tas-16 ta' April 2018 li tawtorizza lill-Repubblika Taljana tintroduċi miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, GU L 99, 19.4.2018, p. 14.

evalwazzjoni shiha tal-effettività tal-miżuri implimentati mmirati lejn it-tnaqqis tal-evazzjoni tat-taxxa fis-setturi kkonċernati. Barra minn hekk, sa dak iż-żmien, in-negozji u l-amministrazzjoni tat-taxxa se jkunu f'pożizzjoni aħjar biex iwettqu l-adattamenti meħtieġa fis-sistemi tagħhom.

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni wiesa' tad-deroga, huwa importanti li jiġi żgurat li jsir is-segwitu meħtieġ fil-qafas ta' din id-deroga u, b'mod partikolari li jiġi vvalutat l-impatt tal-miżura fil-livell ta' frodi tal-VAT u fuq il-qagħda tar-rifużjonijiet tal-VAT għall-persuni taxxabbli koperti minn din id-deroga. Għalhekk l-Italja qed tintalab tipprovdi rapport dwar il-proċedura ta' rifużjoni tal-VAT b'rabta mas-sitwazzjoni tal-fornituri (il-persuni taxxabbli) koperti minn din id-deroga, hmistax-il xahar wara li din tidhol fis-seħh. B'mod partikolari, dan ir-rapport għandu jipprovdi statistika fir-rigward tal-ammont medju taż-żmien meħtieġ biex dawn il-persuni taxxabbli jingħataw ir-rifużjoni tal-VAT b'mod effettiv u għandu jiddeskrivi l-problemi partikolari li seta' kien hemm f'dan il-kuntest. Dan ir-rapport għandu jindika wkoll il-miżuri diversi implimentati għall-għlied kontra l-evazzjoni tat-taxxa għall-provvisti koperti mid-deroga, id-data tad-dhul fis-seħh tagħhom, kif ukoll l-evalwazzjoni tal-effettività tagħhom.

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

Id-deroga hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet ta' politika eżistenti.

Fit-8 ta' Dicembru 2022, il-Kummissjoni adottat Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tar-regoli tal-VAT għall-era digitali⁷. Wieħed mill-oġġettivi ewlenin tal-proposta kien li l-frodi tal-VAT jiġi miġġieled permezz tal-implimentazzjoni ta' rekwiżiti ta' rappurtar digitali bbażati fuq il-fatturazzjoni elettronika. Din ir-riforma, adottata mill-Kunsill fil-11 ta' Marzu 2025, se tippermetti lill-Istati Membri jimplimentaw il-fatturazzjoni elettronika obligatorja, kif qed tagħmel l-Italja bħalissa, iżda telimina l-htieġa li jintalbu aktar derogi mid-Direttiva tal-VAT biex jiġu implimentati dawn is-sistemi. Kif imsemmi hawn fuq, ir-rappurtar tad-data lill-amministrazzjoni tat-taxxa permezz tal-fatturazzjoni elettronika u l-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum huma parti mill-pakkett ta' miżuri adottat mill-Italja biex tiġġieled il-frodi tal-VAT.

Permezz tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/310⁸, il-Polonja ngħatat deroga simili biex tapplika l-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum. Din id-deroga inizjalment ingħatat sat-28 ta' Frar 2022 u aktar tard ġiet estiża sat-28 ta' Frar 2025⁹ u mbagħad ġiet estiża sad-29 ta' Frar 2028¹⁰. Is-sistema Pollakka tal-ħlas maqsum tinkludi mekkaniżmu volontarju u wieħed obligatorju tal-ħlas maqsum. Din is-sistema obligatorja tal-ħlas maqsum taffettwa l-provvista ta' oġġetti u ta' servizzi mħallsa permezz ta' trasferimenti bankarji elettronici, bejn persuni taxxabbli f'oqsma li huma esposti għall-frodi tal-VAT

⁷ COM/2022/701 final.

⁸ Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/310 tat-18 ta' Frar 2019 tawtorizza lill-Polonja tintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 51, 22.2.2019, p. 19.

⁹ Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/559 tal-5 ta' April 2022 li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/310 fir-rigward tal-awtorizzazzjoni li ngħatat lill-Polonja biex tkompli tapplika l-miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 108, 7.4.2022, p. 51.

¹⁰ Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2025/373 tat-18 ta' Frar 2025 li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/310 fir-rigward tal-awtorizzazzjoni mogħtija lill-Polonja biex tkompli tapplika l-miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L, 2025/373, 28.2.2025.

b'mod partikolari u li fihom il-frodi ilha s-snin tiġi identifikata. Fis-sistema obbligatorja Pollakka tal-ħlas maqsum, il-bank jaġixxi bħala aġent tal-qsim u jittrasferixxi l-ammont imħallas mill-klijent lill-kontijiet rilevanti tal-fornitur, jiġifieri l-ammont taxxabbli lill-kont regolari tal-operatur tas-suq u l-ammont tal-VAT lill-kont tal-VAT imblukkat tal-operatur tas-suq. Minkejja li l-fondi fuq il-kont tal-VAT imblukkat huma proprjetà tal-persuna taxxabbli, fil-prinċipju l-possibbiltà li din tiddisponi mill-fondi hija limitata għall-ħlas tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew lill-fornituri.

2. BAŻI LEGALI, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

• Bażi legali

Il-baži legali hija l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, li jipprevedi li l-Kunsill, waqt li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza kwalunkwe Stat Membru biex jintroduci miżuri speċjali derogatorji mid-dispożizzjonijiet ta' din id-Direttiva, sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura li biha tingabar il-VAT jew biex jiġu pprevenuti ċerti forum ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa.

• Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)

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

• Proporzjonalità

Id-Deciżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru wara li jkun talabha, u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Billi d-deroga hija limitata fiż-żmien u hija ristretta għall-provvista ta' oġġetti u ta' servizzi lis-settur pubbliku u lill-kumpaniji li huma kkontrollati mill-istat, il-kamp ta' applikazzjoni tagħha huwa mmirat lejn setturi speċifiċi li jipprezentaw problemi konsiderevoli ta' evażjoni tat-taxxa. Għalhekk, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-għan li jrid jintlaħaq, jiġifieri li tiġi miġġielda l-evażjoni tat-taxxa.

• Għażla tal-istrument

L-istrument propost huwa Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, huwa biss possibbli li tingħata deroga mir-regoli komuni tal-VAT bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill, li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta tal-Kummissjoni. L-aktar strument xieraq huwa Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill billi tista' tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

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

• Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati

Ma saret l-ebda konsultazzjoni mal-partijiet ikkonċernati. Din il-proposta tissejjes fuq talba li saret mill-Italja u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru partikolari.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Ma saritx valutazzjoni tal-impatt peress li l-proposta mhijiex mistennija li twassal għal impatti ekonomiċi, ambjentali jew soċjali sinifikanti.

Il-proposta għal Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill għandha l-għan li testendi l-applikazzjoni tad-deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva tal-VAT għall-provvisti lill-awtoritajiet pubbliċi, u lill-kumpaniji kkontrollati mill-awtoritajiet pubbliċi ċentrali u lokali. Billi timponi li l-VAT dovuta tithallas f'kont bankarju separat tal-amministrazzjoni tat-taxxa, l-għan tal-proposta għal Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill huwa l-ewwel nett li tiġi miġġielda l-evażjoni tat-taxxa fl-għamla ta' nuqqas ta' hlas tal-VAT mill-fornituri lill-entitajiet elenkati. Jidher li l-miżura li qed tapplika l-Italja bħalissa huma għodda effettiva biex jintlaħaq dan l-għan.

Skont id-data pprovduta mill-Italja, l-implimentazzjoni tal-miżura twassal għal żieda fil-hlasijiet ta' madwar EUR 4,6 biljun fis-sena. Dan l-ammont ġie stabbilit mill-*Agenzia delle Entrate*, billi qieset li għall-istess tranżazzjonijiet, għall-fornituri tal-*Pubblica Amministrazione* (PA), is-somma tal-VAT l-iktar baxxa fuq il-bejgħ li realment tithallas wara l-introduzzjoni tal-mekkaniżmu tal-hlas maqsum, wara li titneħħa ż-żieda fil-kumpensi u fir-rifużjonijiet, hija inqas mill-hlasijiet li għamlet il-PA b'rabta mal-istess tranżazzjonijiet. Analizi oħra li għamlet l-Italja tikkonkludi li dan l-effett baqa' stabbli tul is-snin kollha li l-miżura ilha tiġi implimentata bil-kamp ta' applikazzjoni kollu tagħha. L-Italja tibza' li l-eliminazzjoni tal-miżura tista' tirriżulta f'daqstant telf ta' dhul fi żmien meta l-Italja għad trid tlaħhaq ma' diskrepanza sinifikanti tal-VAT.

Effett ieħor li għandu jitqies huwa li l-fornituri f'din is-sistema ma jirċevux il-VAT mill-klijenti tagħhom. Għalhekk, se jkollhom jitolbu rifużjoni effettiva tal-VAT aktar ta' spiss, f'każ li ma jkunux jistgħu jpaċu din il-VAT bit-taxxi l-oħrajn dovuti fl-Italja. Sabiex jiġi evitat impatt negattiv fuq dawn il-persuni taxxabbi, aktar u aktar jekk il-fornituri ma jkunux stabbiliti fl-Italja, hu essenzjali li l-proċedura ta' rifużjoni taħdem kif suppost u fil-hin. Skont l-Italja, iż-żmien medju tal-ipproċessar tar-rifużjonijiet fil-biċċa l-kbira huwa konformi mal-iskadenza ta' tliet xhur stabbilita mil-leġiżlazzjoni nazzjonali¹¹. Barra minn hekk, dawn iż-żminijiet tal-ipproċessar jirqassru għall-kumpaniji soġġetti għall-mekkaniżmu tal-hlas maqsum bis-saħħa tat-trattament prijoritarju ta' dawn it-talbiet. Minbarra dan, l-introduzzjoni tal-fatturazzjoni elettronika ffaċilitat l-ipproċessar kumplessiv tat-talbiet, u kkontribwiet għat-tnaqqis ġenerali taż-żmien meħtieġ biex jiġu pproċessati t-talbiet ta' rifużjoni. Skont id-data pprovduta mill-Italja, iż-żmien medju għall-ipproċessar tar-rifużjonijiet fl-2024 kien ta' 74 jum filwaqt li fit-talbiet taħt il-hlas maqsum il-medja kienet ta' 60 jum.

- **Drittijiet fundamentali**

Il-proposta ma għandhiex konsegwenzi fuq il-protezzjoni tad-drittijiet fundamentali.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

Il-miżura mhi se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jingabru mill-VAT.

¹¹ L-Artikolu 38-bis tad-Digriet tal-President tar-Repubblika Nru 633 tas-26 ta' Ottubru 1972.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/784 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 206 u 226 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-Artikolu 395(1), l-ewwel subparagrafu, tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/1401², l-Italja għet awtorizzata titlob li t-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) dovuta fuq il-provvisti lill-awtoritajiet pubbliċi tiffallas minn dawk l-awtoritajiet f'kont bankarju separat u mblukkat tal-awtoritajiet tat-taxxa sal-31 ta' Diċembru 2017 ("il-miżura speċjali"). Dik il-miżura speċjali kkostitwiet deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE b'rabta mal-ħlas tal-VAT u mar-regoli tal-fatturazzjoni.
- (2) Permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784³, l-Italja kienet għet awtorizzata tapplika l-miżura speċjali sat-30 ta' Ġunju 2020 u l-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura speċjali twessa' biex jinkludi l-provvisti lil ċerti kumpaniji kkontrollati minn awtoritajiet pubbliċi u lil kumpaniji kkwotati fil-Borża li huma inklużi fl-indiċi Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa ("FTSE MIB"). Il-miżura speċjali għet estiża ulterjorment sat-30 ta' Ġunju 2023 bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1105⁴ u sussegwentement sat-30 ta' Ġunju 2026 bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1552⁵. Skont id-

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/1401 tal-14 ta' Lulju 2015 li tawtorizza lill-Italja biex tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, (ĠU L 217, 18.8.2015, p. 7, UE: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2015/1401/oj).

³ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784 tal-25 ta' April 2017 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana biex tapplika miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud u li tħassar id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2015/1401 (ĠU L 118, 6.5.2017, p. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/784/oj).

⁴ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1105 tal-24 ta' Lulju 2020 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/784 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana tapplika miżura speċjali li tidderoga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, (ĠU L 242, 28.7.2020, p. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2020/1105/oj).

⁵ Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2023/1552 tal-25 ta' Lulju 2023 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/784 fir-rigward tal-perjodu ta' awtorizzazzjoni u l-kamp ta'

Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2023/1552, l-aħħar estensjoni, il-kumpaniji kkwotati fil-Borża ġew esklużi mill-kamp ta' applikazzjoni tal-miżura ta' deroga mill-1 ta' Lulju 2025.

- (3) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fid-9 ta' Ottubru 2025, l-Italja talbet awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika l-miżura speċjali sal-31 ta' Diċembru 2029.
- (4) F'konformità mal-Artikolu 395(2), it-tieni subparagrafu, tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni għaddiet it-talba tal-Italja lill-Istati Membri l-oħra permezz ta' ittra tas-27 ta' April 2026. Permezz ta' ittra datata t-28 ta' April 2026, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Italja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tivvaluta t-talba.
- (5) Il-miżura speċjali hija parti minn pakkett ta' miżuri introdotti mill-Italja biex tiġġieled il-frodi tat-taxxa u l-evażjoni tat-taxxa. Dak il-pakkett ta' miżuri, inkluż il-fatturazzjoni elettronika obligatorja awtorizzata mid-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/593⁶, issostitwixxa miżuri oħrajn ta' kontroll u jippermetti lill-awtoritajiet tat-taxxa Taljani jwettqu l-kontroverifiki tal-operazzjonijiet diversi ddikjarati minn persuni taxxabbli, u li jimmonitorjaw il-ħlasijiet tal-VAT tagħhom.
- (6) L-Italja hija tal-fehma li, fil-kuntest tal-pakkett ta' miżuri implimentati, il-fatturazzjoni elettronika obligatorja tqassar iż-żmien meħtieġ mill-amministrazzjoni tat-taxxa biex tinduna li jeżisti każ potenzjali ta' frodi tat-taxxa jew ta' evażjoni tat-taxxa. Madankollu, l-Italja hija wkoll tal-fehma li, fin-nuqqas tal-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum introdott mill-miżura speċjali, l-irkupru tal-ammonti tal-VAT dovuti minn persuni taxxabbli involuti fi frodi jew evażjoni tat-taxxa jista' jkun impossibbli wara li tkun saret il-kontroverifika għaliex, sadanittant, daww il-persuni taxxabbli setgħu saru insolventi. Għalhekk, il-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum, bħala miżura *ex ante*, irriżulta li huwa aktar effettiv mill-fatturazzjoni elettronika obligatorja, li hija miżura *ex post*.
- (7) Wieħed mill-effetti tal-miżura speċjali huwa li l-fornituri, li huma persuni taxxabbli, ma jistgħux ipaċu l-VAT li jhallsu fuq ix-xiri tagħhom bil-VAT li jirċievu fuq il-provvisti tagħhom. Jista' jkun li tali fornituri jkunu kostantement f'pożizzjoni ta' kreditu u jista' jkun li jkollhom jitolbu rifużjoni effettiva tal-VAT li jhallsu fuq ix-xiri tagħhom mill-awtoritajiet tat-taxxa. Skont l-informazzjoni pprovduta mill-Italja, il-persuni taxxabbli li jwettqu tranżazzjonijiet soġġetti għall-miżura speċjali ikunu intitolati li jirċievu l-ħlas tal-krediti rilevanti tal-VAT bħala prijorità, sal-limitu tal-kreditu derivanti minn tali tranżazzjonijiet. Dik il-prattika teħtieġ li t-talbiet ta' rifużjoni b'rabta mal-miżura speċjali jiġu pproċessati bi prijorità kemm matul l-investigazzjoni preliminari kif ukoll matul il-ħlas tas-somom dovuti minn rifużjonijiet li mhumx prijorità.
- (8) L-Italja kemm-il darba impenjat ruħha li ma tfittixx li ggedded il-miżura speċjali maqsum ladarba l-pakkett ta' miżuri li l-Italja kellha l-ħsieb li tapplika ġie implimentat bis-siġh. Madankollu, l-Italja issa tqis li, minhabba l-effettività tal-miżura speċjali u s-sinergiji tagħha ma' miżuri oħrajn applikati, b'mod partikolari bil-fatturazzjoni elettronika mandatorja, jenħtieġ li l-miżura speċjali tiġi estiża biex jiġi evitat xkiel fl-isforzi li saru biex titnaqqas id-diskrepanza tal-VAT fl-Italja. Għalhekk, jenħtieġ li l-

applikazzjoni tal-miżura speċjali, meħuda mill-Italja, li tidderoga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 188, 27.7.2023, p. 45, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1552/oj).

⁶ Id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/593 tas-16 ta' April 2018 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana tintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikoli 218 u 232 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 99, 19.4.2018, p. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj).

awtorizzazzjoni biex tiġi applikata l-miżura speċjali tiġi estiża, għall-aħħar darba, sat-30 ta' Ġunju 2029. Fil-fatt, peress li l-awtorizzazzjonijiet għal miżuri speċjali li jidderogaw mir-regoli ġenerali tal-VAT jikkostitwixxu biss mezz tal-aħħar istanza, jenħtieġ li l-Italja ssahha u tiegħu benefiċċju shiħ mill-mezzi konvenzjonali tagħha biex tiġġieled u tipprevjeni l-frodi tal-VAT u, fejn meħtieġ, tintroduci oħrajn godda sal-punt li estensjoni ulterjuri tal-miżura speċjali ma tibqax meħtieġa lil hinn mill-aħħar ta' Ġunju 2029.

- (9) Sabiex jiġi żgurat is-segwitu neċessarju fil-qafas tal-miżura speċjali u b'mod partikolari sabiex jiġi vvalutat l-impatt fuq ir-rifużjonijiet tal-VAT lill-persuni taxxabbli koperti mill-miżura speċjali, jenħtieġ li l-Italja tippreżenta rapport lill-Kummissjoni sa Settembru 2027. Dak ir-rapport għandu jindirizza s-sitwazzjoni ġenerali dwar il-qagħda globali tar-rifużjonijiet tal-VAT lill-persuni taxxabbli u b'mod partikolari dwar l-ammont medju ta' żmien meħtieġ għal dawn ir-rifużjonijiet, u dwar l-effettività tal-miżura speċjali u ta' kwalunkwe miżura oħra implimentata mill-Italja bl-għan li tnaqqas l-evażjoni tat-taxxa fis-setturi kkonċernati. Jenħtieġ li dak ir-rapport jinkludi wkoll lista ta' daww il-miżuri, flimkien mad-data tad-dhul fis-seħh tagħhom.
- (10) Il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-oġġettivi fil-mira billi hija limitata fiż-żmien u hija ristretta għas-setturi li jipprezentaw riskji konsiderevoli fir-rigward tal-evażjoni tat-taxxa. Barra minn hekk, il-miżura speċjali ma tohloqx xi riskju li l-prattika tal-evażjoni tat-taxxa tiġi trasferita lejn setturi oħrajn fl-Italja jew lejn Stati Membri oħrajn.
- (11) Il-miżura speċjali mhux se jkollha effett negattiv fuq l-ammont kumplessiv tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux se jkollha l-ebda effett negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jingabru mill-VAT.
- (12) Għalhekk jenħtieġ li d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2017/784 tiġi emendata kif xieraq,

ADOTTA DIN ID-DECIŻJONI:

Artikolu 1

Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784 hija emendata kif ġej:

- (1) fl-Artikolu 3, it-tieni paragrafu, id-data "30 ta' Settembru 2024" hija sostitwita bid-data "30 ta' Settembru 2027";
- (2) Fl-Artikolu 5, id-data "30 ta' Ġunju 2026" hija sostitwita bid-data "30 ta' Ġunju 2029".

Artikolu 2

Din id-Deciżjoni hija indirizzata lir-Repubblika Taljana.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*