



IL-KUMMISSJONI  
EWROPEA

Brussell, 20.11.2018  
COM(2018) 749 final

2018/0387 (NLE)

Proposta għal

### **DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL**

**li temenda d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/53/UE li tawtorizza lir-Renju tal-Belġju biex jintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 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 miżjud (minn hawn 'il quddiem, "id-Direttiva tal-VAT"), il-Kunsill, filwaqt li jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta' dik id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-ġbir tal-VAT jew sabiex jipprevjeni ċerti tipi ta' evażjoni jew ta' evitar tat-taxxa.

B'ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-12 ta' Settembru 2018, il-Belġju talab awtorizzazzjoni biex ikompli jeżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex aktar minn EUR 25 000. B'konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni informat lill-Istati Membri l-oħrajn b'ittri datati l-14 ta' Settembru 2018. Il-Kummissjoni nnotifikat lill-Belġju permezz ta' ittra datata s-17 ta' Settembru 2018 li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tkun tista' tqis it-talba.

### **1. KUNTEST TAL-PROPOSTA**

#### **• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta**

Skont il-Kapitolu 1 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri jistgħu japplikaw skemi speċjali għall-imprizi żgħar, inkluż il-possibbiltà li jeżentaw lil persuni taxxabbli li ma jkunux jaqbuż ċertu fatturat annwali. Din l-eżenzjoni timplika li persuna taxxabbli ma jkollhiex għalfejn timponi l-VAT fuq il-provvisti tagħha u għalhekk ma tistax tnaqqas il-VAT minn fuq l-input tagħha.

Skont l-Artikolu 285 tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri li ma għamlux użu mill-Artikolu 14 tad-Direttiva tal-Kunsill 67/228/KEE<sup>1</sup>, jistgħu jeżentaw lill-persuni taxxabbli li l-livell limitu tagħhom mhuwiex aktar minn EUR 5 000. Billi l-Belġju ma għamilx użu minn din l-alternattiva, gie applikat livell limitu partikolarment baxx li fl-2012 kien jikkorrispondi għal EUR 5 580.

Fuq talba tal-Belġju, permezz tad-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/53/UE<sup>2</sup> il-Kunsill awtorizza lill-Belġju biex jeżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex aktar minn EUR 25 000, sal-31 ta' Diċembru 2015. Din id-Deciżjoni giet estiża sal-31 ta' Diċembru 2018 bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2348<sup>3</sup>.

Il-Belġju talab estensjoni ta' dik il-miżura għal perjodu limitat ieħor. Il-Belġju indika li l-miżura speċjali tnaqqas il-piż amministrattiv għall-persuni taxxabbli u għall-awtoritajiet tat-taxxa. Għalhekk din tikkontribwixxi għas-simplifikazzjoni tal-ġbir tat-taxxa, kif stabbilit fl-Artikolu 395(1) tad-Direttiva tal-VAT. Il-miżura hija u se tibqa' fakultattiva għalkollox għall-persuni taxxabbli.

---

<sup>1</sup> ĠU 71, 14.4.1967, p. 1303/67.

<sup>2</sup> Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/53/UE tat-22 ta' Jannar 2013 li tawtorizza lir-Renju tal-Belġju biex jintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 22, 25.1.2013, p. 13-14.

<sup>3</sup> Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2348 tal-10 ta' Diċembru 2015 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/53/UE li tawtorizza lir-Renju tal-Belġju biex jintroduci miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 330, 16.12.2015, p. 51-52.

Skont il-Belġju, fi tmiem l-2017 madwar 142 000 kontribwent, jiġifieri 15 % tal-kontribwenti kollha rreġistrati, ghamlu użu mill-miżura speċjali. L-impatt tal-miżura speċjali fuq id-dhul mill-VAT għadu negligibbli.

Minhabba impatt potenzjali pożittiv fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv għan-negozji u għad-dipartiment tat-taxxa mingħajr impatt kbir fuq id-dhul totali mill-VAT, qed jiġi propost li tigi estiża d-deroga għal perjodu limitat ieħor, sal-31 ta' Diċembru 2021.

Dan l-aħħar il-Kummissjoni nediet proposta<sup>4</sup> li timmodifika l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li jirregolaw l-iskema speċjali għall-imprizi żgħar. Għalhekk hu possibbli li tidhol fis-seħh Direttiva li temenda dawk l-Artikoli u li tistabbilixxi data minn meta l-Istati Membri jridu japplikaw dispożizzjonijiet nazzjonali biex jimplimentawha. Jekk din id-data tigi stabbilita qabel ma tiskadi d-deroga fil-31 ta' Diċembru 2021, jenhtieg li din id-Deciżjoni ma tibqax tapplika.

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

Stati Membri oħra ngħataw derogi simili. Il-Lussemburgu<sup>5</sup> ngħata livell limitu ta' EUR 30 000, l-Estonja<sup>6</sup> livell limitu ta' EUR 40 000, l-Italja<sup>7</sup> livell limitu ta' EUR 65 000, il-Kroazja<sup>8</sup> livell limitu ta' EUR 45 000, il-Latvja<sup>9</sup> livell limitu ta' EUR 40 000 u r-Rumanija<sup>10</sup> livell limitu ta' EUR 88 500.

Jenhtieg li d-derogi mid-Direttiva tal-VAT ikunu dejjem limitati fiż-żmien biex ikunu jistgħu jiġu vvalutati l-effetti tagħhom. Barra minn hekk, bħalissa d-dispożizzjonijiet tal-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva tal-VAT dwar skema speċjali għall-imprizi żgħar qed isir ilhom rieżami. Kif imħabbar fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT<sup>11</sup>, u fil-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017<sup>12</sup>, dan l-aħħar giet ippreżentata l-proposta tal-Kummissjoni dwar l-iskema tal-SMEs<sup>13</sup>.

<sup>4</sup> Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud rigward l-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

<sup>5</sup> Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/319 tal-21 ta' Frar 2017 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/677/UE li tawtorizza lil-Lussemburgu biex jintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 47, 24.2.2017, p. 7).

<sup>6</sup> 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).

<sup>7</sup> 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).

<sup>8</sup> Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1768 tal-25 ta' Settembru 2017 li tawtorizza lir-Repubblika tal-Kroazja tintroduci 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).

<sup>9</sup> 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).

<sup>10</sup> Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/1855 tal-10 ta' Ottubru 2017 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 (ĠU L 265, 14.10.2017, p. 19).

<sup>11</sup> Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT, Lejn zona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeċiedu, Brussell, 7.4.2016, COM(2016)148 final.

<sup>12</sup> Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017 – It-tweqqif bil-fatti ta' Ewropa li tipprotegi, li taghti s-setgħa u li tiddefendi, Strasburgu, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

Għalhekk qed jiġi propost li l-miżura ta' deroga tingħata sal-31 ta' Diċembru 2021 jew sad-data meta l-Istati Membri jridu japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li jeħtieġ jadottaw jekk tiġi adottata Direttiva li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE.

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

Il-miżura tikkonforma mal-għanijiet tal-Unjoni għan-negozji żgħar, kif stabbilit fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni "Aħseb l-Ewwel fiż-Żgħir" – "Att dwar in-Negozji ż-Żgħar" għall-Ewropa<sup>14</sup> li tistieden lill-Istati Membri biex iqisu l-karatteristiċi speċjali tal-SMEs meta jfasslu l-leġiżlazzjoni u għalhekk biex 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-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

- **Proporzjonalità**

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

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hi proporzjonata mal-għan mixtieq, jiġifieri s-simplifikazzjoni għal għadd addizzjonali ta' persuni taxxabbli żgħar u għad-dipartiment tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

L-istrument li qed jiġi propost: Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill.

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, deroga mir-regoli komuni tal-VAT hi possibbli biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jaġixxi b'mod unanimu bi proposta tal-Kummissjoni. Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument xieraq billi tista' tiġi indirizzata lil Stat Membru individwali.

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

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Din il-proposta hija bbażata fuq talba li għamel il-Belġju u tirrigwarda biss lil dan l-Istat Membru.

<sup>13</sup> Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud rigward l-iskema speċjali għall-imprezi ż-żgħar, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

<sup>14</sup> COM(2008)394 tal-25 ta' Ġunju 2008.

- **Ġbir u użu tal-gharfien espert**

Ma kienx hemm htieġa ta' gharfien espert estern.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-proposta għal Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill timmira li tissokta bil-miżura ta' simplifikazzjoni għal tliet snin oħra u b'hekk tneħhi hafna mill-obbligi tal-VAT għan-negozji li joperaw b'fatturat annwali li mhuwiex aktar minn EUR 25 000 u għalhekk thalli impatt potenzjali pożittiv fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv għan-negozji u għad-dipartiment tat-taxxa mingħajr impatt kbir fuq id-dħul totali mill-VAT. Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga u l-applikazzjoni limitata tagħha fiż-żmien, fi kwalunkwe każ, l-impatt tal-miżura se jkun limitat.

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

Il-proposta ma għandhiex implikazzjoni fuq il-baġit tal-UE għaliex il-Belġju se jwettaq kalkolu tal-kumpens b'konformità mal-Artikolu 6(1) tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, EURATOM) 1553/89.

#### **5. ELEMENTI OĦRA**

Il-proposta tinkludi klawżola ta' estinzjoni; limitu taż-żmien awtomatiku.

Proposta għal

## DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

**li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/53/UE li tawtorizza lir-Renju tal-Belġju biex jintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 285 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 miżjud<sup>1</sup>, u b'mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/53/UE<sup>2</sup> ir-Renju tal-Belġju gie awtorizzat japplika sal-31 ta' Diċembru 2015, miżura speċjali biex jeżenta mill-VAT lill-persuni taxxabbli li l-fatturat annwali tagħhom mhuwiex aktar minn EUR 25 000. Din l-awtorizzazzjoni giet sussegwentement estiża sal-31 ta' Diċembru 2018 bid-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2348<sup>3</sup>.
- (2) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-12 ta' Settembru 2018, il-Belġju talab estensjoni ulterjuri tal-miżura speċjali għal perjodu limitat.
- (3) Skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra, bit-talba tal-Belġju, permezz ta' ittra datata l-14 ta' Settembru 2018. Il-Kummissjoni nnotifikat lill-Belġju permezz ta' ittra datata s-17 ta' Settembru 2018 li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tkun tista' tqis it-talba.
- (4) Skont il-Belġju, il-miżura speċjali tnaqqas il-piż amministrattiv u l-kostijiet ta' konformità għall-impriżi żgħar u għall-awtoritajiet tat-taxxa u għalhekk tikkontribwixxi għas-simplifikazzjoni tal-gbir tat-taxxa, kif stabbilit fl-Artikolu 395(1) tad-Direttiva 2006/112/EC. Il-miżura hija u se tibqa' fakultattiva għalkollox għall-persuni taxxabbli.
- (5) Minhabba l-impatt potenzjali pożittiv fuq it-tnaqqis tal-piż amministrattiv u tal-kostijiet ta' konformità għan-negozji ż-żgħar u għad-dipartiment tat-taxxa mingħajr ebda impatt kbir fuq id-dhul totali mill-VAT li jrid jiġi ġġenerat, qed jiġi propost li tiġi estiża l-miżura speċjali għal perjodu ieħor limitat, sal-31 ta' Diċembru 2021.

<sup>1</sup> ĠU 347, 11.12.2006, p. 1.

<sup>2</sup> Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill 2013/53/UE tat-22 ta' Jannar 2013 li tawtorizza lir-Renju tal-Belġju biex 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 22, 25.1.2013, p. 13).

<sup>3</sup> Id-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2015/2348 tal-10 ta' Diċembru 2015 li temenda d-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/53/UE li tawtorizza lir-Renju tal-Belġju biex jintroduċi miżura speċjali ta' deroga mill-Artikolu 285 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, (ĠU L 330, 16.12.2015, p. 51).

- (6) Billi l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li jirregolaw l-iskema speċjali għall-impriżi żgħar huma soġġetti għal reviżjoni, tista' tidhol fis-seħħ Direttiva li temenda dawn l-Artikoli u li tistabbilixxi data meta l-Istati Membri għandhom japplikaw id-dispożizzjonijiet nazzjonali qabel ma jiskadi l-perjodu ta' validità tad-deroga fil-31 ta' Diċembru 2021. Jekk jiġri dan, jenħtieġ li din id-Deċiżjoni ma tibqax tapplika.
- (7) Id-deroga ma tħalli l-ebda impatt fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jakkumulaw mill-VAT għax il-Belġju se jagħmel kalkolu tal-kumpens b'konformità mal-Artikolu 6(1) tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89<sup>4</sup>.
- (8) Għaldaqstant jenħtieġ li d-Deċiżjoni 2013/53/UE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

#### *Artikolu 1*

L-Artikolu 2 tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2013/53/UE huwa sostitwit b'dan li ġej:

#### *“Artikolu 2*

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2013 sal-aktar data kmieni minn dawn iż-żewġ dati li ġejjin:

- (a) il-31 ta' Diċembru 2021;
- (b) id-data meta l-Istati Membri jridu japplikaw kwalunkwe dispożizzjoni nazzjonali li jeħtieġ jadottaw jekk tiġi adottata Direttiva li temenda l-Artikoli 281 sa 294 tad-Direttiva 2006/112/KE li tirregola l-iskema speċjali għall-impriżi żgħar.”

#### *Artikolu 2*

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2019.

#### *Artikolu 3*

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Renju tal-Belġju.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill  
Il-President*

---

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