



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 16.12.2014
COM(2014) 736 final

2014/0352 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li testendi l-perjodu ta' validità tad-Deċiżjoni 2012/232/UE li tawtorizza lir-Rumanija biex tapplika miżuri ta' deroga mill-punt (a) tal-Artikolu 26(1) u mill-Artikolu 168 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. IL-KUNTEST TAL-PROPOSTA

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 dwar il-VAT"), il-Kunsill, li jaġixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, jista' jawtorizza lil kull 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 evitar tat-taxxa.

Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-13 ta' Frar 2014, ir-Rumanija talbet awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika miżura li tidderoga mill-prinċipji generali li jirregolaw id-dritt ta' tnaqqis tal-VAT tal-input fir-rigward ta' ċerti vetturi tat-triq bil-magna. It-talba tlestiet fil-15 ta' Settembru 2014, b'rapport li jkopri l-applikazzjoni tad-Deċiżjoni 2012/232/UE.

Il-kuntest ġenerali

L-Artikolu 168 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li persuna taxxabbli hija intitolata li tnaqqas il-VAT dovut minn fuq xiri li jsir għat-tranzazzjonijiet taxxabbli tagħha. L-Artikolu 26(1)(a) tal-istess Direttiva jehtieg li l-użu ta' oġġetti li jiffurmaw parti mill-assi ta' negozju għal skopijiet privati jkunu provvista ta' servizzi li jitqiesu jekk il-VAT fuq l-oġġetti tkun eligibbli għat-tnaqqis. Din is-sistema tippermetti l-irkupru tal-VAT inizjalment imnaqqas fir-rigward tal-użu privat.

Fil-każ ta' vetturi tal-passiġġieri, din is-sistema hija diffiċli li tiġi applikata, b'mod partikolari minhabba li huwa diffiċli li ssir distinzjoni ċara bejn l-użu privat u dak kummerċjali. Meta jinżammu reġistri, jiżdied piż żejjed fuq in-negozju kif ukoll fuq l-amministrazzjoni, minhabba ż-żamma u l-verifika tagħhom, anki f'każ li r-Rumanija tuża l-għażla prevista fl-Artikolu 168a tad-Direttiva dwar il-VAT biex tillimita t-tnaqqis fuq in-nefqa relatata ma' vetturi tal-kumpanija għall-proporzjon tal-użu effettiv għan-negozju tal-persuna taxxabbli.

Sabiex il-ġbir tal-VAT jiġi simplifikat u biex tkompli fil-ġlieda tagħha kontra l-evażjoni tat-taxxa, fl-2011 ir-Rumanija talbet deroga individwali li permezz tagħha tista' tillimita d-dritt għal tnaqqis sa 50 % fir-rigward ta' ċerti vetturi tat-triq bil-magna. It-talba għal deroga giet approvata mill-Kunsill bid-Deċiżjoni 2012/232/UE tas-26 ta' April 2012, u din tiskadi fil-31 ta' Dicembru 2014. Ċerti kategoriji ta' vetturi ġew esklużi minn din il-limitazzjoni b'mod speċifiku, bħal vetturi li jintużaw b'mod esklussiv għal servizzi ta' emerġenza, ta' sikurezza jew ta' kurrier, vetturi li jintużaw mill-agenti u bħala taxis, vetturi użati għat-tagħlim minn skejjel tas-sewqan, li jintużaw għall-kiri jew għal kiri fit-tul jew li jintużaw bħala komoditajiet għal finijiet kummerċjali. Fl-istess hin, ma jkunx meħtieġ aktar li n-negozji jżommu kont tal-użu privat għal raġunijiet ta' taxxa.

B'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 4(2) tad-Deċiżjoni msemmija hawn fuq, ir-Rumanija pprezentat rapport li jkopri l-applikazzjoni tad-Deċiżjoni u li jinkludi eżami tal-perċentwal tar-restrizzjoni. Mit-tagħrif li ġie pprezentat mir-Rumanija, jidher li fil-fehma tagħhom il-limitazzjoni ta' 50 % xorta waħda tikkorrispondi għaċ-ċirkostanzi attwali, u li għalhekk dan il-limitu għad għandu jiġi kkunsidrat bħala xieraq.

Madankollu, kwalunkwe estensjoni għandha tkun limitata fiż-żmien sabiex ikun jista' jiġi vvalutat jekk il-kundizzjonijiet li fuqhom hija msejsa d-deroga jkunux għadhom validi. Għalhekk, huwa proposit li d-deroga tkun estiża sal-aħħar tal-2017 u li għandha ssir talba lir-Rumanija biex tippreżenta rapport ġdid fil-każ li tkun prevista talba ta' estensjoni ġdida wara dik id-data.

Dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam tal-proposta

L-Artikolu 176 tad-Direttiva tal-VAT jistipula li l-Kunsill għandu jiddetermina l-infiq li minnu ma tistax titnaqqas il-VAT. Sakemm dan iseħħ, l-Istati Membri huma awtorizzati li jkomplu japplikaw l-esklużjonijiet li kienu fis-seħh fl-1 ta' Jannar 1979. Għaldaqstant, hemm għadd ta' dispożizzjonijiet ta' 'status quo' li jillimitaw id-dritt ta' tnaqqis marbut mal-vetturi tal-passiġġieri.

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

Konsultazzjoni mal-partijiet interessati

Din il-proposta hija bbażata fuq talba mir-Rumanija u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru.

Ġbir u użu ta' għarfien espert

Ma kienx hemm bżonn ta' għarfien espert estern.

Valutazzjoni tal-impatt

Id-Deciżjoni proposta timmira l-ewwel nett biex tissimplifika l-ġbir tal-VAT fir-rigward ta' vetturi tal-passiġġieri li jintużaw parzjalment għal skopijiet mhux kummerċjali, u għalhekk għandha impatt potenzjali pożittiv. Fl-istess hin, tiġi indirizzata l-evazzjoni tat-taxxa permezz taż-żamma ta' rekords hażina.

Madankollu, minhabba l-kamp ta' applikazzjoni ristrett tad-deroga u l-applikazzjoni limitata fiż-żmien, f'kull każ l-impatt se jkun limitat. Din mhi se jkollha l-ebda impatt negattiv fuq ir-rizorsi proprji tal-Unjoni li jirriżultaw mill-VAT.

3. ELEMENTI LEGALI TAL-PROPOSTA

Awtorizzazzjoni biex ir-Rumanija tkun tista' tkompli tapplika miżura ta' deroga mid-Direttiva tal-VAT biex tillimita għal 50 % id-dritt ta' persuna taxxabbli li tnaqqas il-VAT fuq l-infiq marbut ma' vetturi bil-magna fejn il-vettura ma tintużax esklussivament għal skopijiet ta' negozju. Meta d-dritt għal tnaqqis ikun ġie limitat, il-persuna taxxabbli ma jkollhiex għalfejn tohroġ il-kontabbiltà tal-VAT fuq l-użu privat tal-vettura. Kwanlunkwe talba għal estenzjoni possibbli tal-miżura għandha tkun akkumpanjata minn sottomissjoni ta' rapport dwar l-applikazzjoni tad-deroga, flimkien ma' eżami tal-limitu tal-perċentwal.

Bażi legali

L-Artikolu 395 tad-Direttiva dwar il-VAT.

Prinċipju tas-sussidjarjetà

Meta titqies id-dispożizzjoni tad-Direttiva tal-VAT li fuqha hija bbażata l-proposta, din taqa' taħt il-kompetenza esklussiva tal-Unjoni. Għalhekk, il-prinċipju tas-sussidjarjetà ma japplikax.

Prinċipju tal-proporzjonalità

Il-proposta hija konformi mal-prinċipju tal-proporzjonalità għar-raġunijiet li ġejjin.

Id-Deciżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru wara talba li jkun għamel huwa stess u ma tikkostitwixxi l-ebda obbligu.

Minhabba l-kamp ta' applikazzjoni limitat tad-deroga, il-miżura speċjali hija proporzjonata mal-ghan li qed jiġi segwit, jiġifieri li tiġi miġġielda l-evazzjoni tat-taxxa u li jiġi simplifikat il-ġbir tal-VAT.

Għażla tal-istrumenti

Skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT, deroga mir-regoli komuni tal-VAT hija possibbli biss bl-awtorizzazzjoni tal-Kunsill li jaġixxi b'mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni. Barra minn hekk, Deċiżjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument adattat peress li tista' tigi indirizzata lill-Istati Membri individwali.

4. IMPLIKAZZJONI BAĠITARJA

Il-proposta ma għandha l-ebda implikazzjoni għall-baġit tal-Unjoni.

5. ELEMENTI MHUX OBBLIGATORJI

Il-proposta tinkludi klawżola ta' estinzjoni.

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li testendi l-perjodu ta' validità tad-Deciżjoni 2012/232/UE li tawtorizza lir-Rumanija biex tapplika miżuri ta' deroga mill-punt (a) tal-Artikolu 26(1) u mill-Artikolu 168 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) tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

- (1) Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fit-13 ta' Frar 2014, ir-Rumanija talbet l-awtorizzazzjoni biex tkompli tapplika miżura ta' deroga mill-Artikoli 26(1)(a) u 168 tad-Direttiva 2006/112/KE sabiex tkun tista' tillimita d-dritt għal tnaqqis fejn jidhlu l-ispejjeż fuq ċerti vetturi tat-triq bil-magna li ma jintużawx biss għal skopijiet ta' negozju. Permezz ta' ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-15 ta' Settembru 2014, ir-Rumanija kkumplementat it-talba tagħha b'rapport dwar l-applikazzjoni tad-Deciżjoni tal-Kunsill 2012/232/KE.
- (2) B'konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, permezz ta' ittra tat-12 ta' Novembru 2014, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħrajn bit-talba tar-Rumanija. Permezz ta' ittra tat-13 ta' Novembru 2014, il-Kummissjoni nnotifikat lir-Rumanija li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa biex tqis it-talba.
- (3) L-Artikolu 168 tad-Direttiva 2006/112/KE jawtorizza persuna taxxabbli biex tnaqqas il-VAT imħallsa fuq il-forniment ta' prodotti u servizzi li tkun irċeviet meta l-prodotti u s-servizzi inkwistjoni jintużaw għat-tranzazzjonijiet taxxabbli tagħha. Il-punt (a) tal-Artikolu 26(1) ta' dik id-Direttiva fih rekwiżit li tiġi ddikjarata l-VAT meta xi assi ta' negozju jintuża għal skopijiet privati tal-persuna taxxabbli jew tal-persunal tagħha jew, b'mod iktar ġenerali, jintuża għal skopijiet mhux marbuta man-negozju tagħha.
- (4) Id-Deciżjoni 2012/232/UE tawtorizza lir-Rumanija biex tapplika miżura ta' deroga skont l-Artikolu 395(1) tad-Direttiva 2006/112/KE sabiex timplimenta miżura li tillimita d-dritt ta' tnaqqis tal-VAT tal-input għal 50 % fir-rigward ta' xiri, akkwist intra-UE, importazzjoni, kiri jew kiri fit-tul ta' vetturi bil-magna, kif ukoll il-VAT fuq in-nefqa relatata ma' vetturi ta' dan it-tip, inkluż il-fjuwil, meta l-vetturi ma jintużawx esklussivament għal skopijiet kummerċjali.
- (5) Id-Deciżjoni Nru 2012/232/UE se tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2014.

¹ ĠU L 347, 11.12.2006, p.1.

- (6) Skont it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 4(2) tad-Deċiżjoni 2012/232/UE, ir-Rumanija ppreżentat rapport lill-Kummissjoni dwar l-applikazzjoni ta' dik id-Deċiżjoni, inkluż eżami tal-limitu tal-perċentwal applikat fuq id-dritt għal tnaqqis. Kif kien il-każ fir-rigward tad-deroga preċedenti, ir-Rumanija tkompli ssostni li r-rata ta' 50 % hija ġustifikabbli.
- (7) Huwa meqjus li d-deroga se jkollha biss effett negligibbli fuq l-ammont globali ta' dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali, u li din mhix se jkollha effetti negattivi fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li ġejjin mit-taxxa fuq il-valur miżjud. Għalhekk ir-Rumanija għandha tkun awtorizzata biex tapplika l-miżura għal perjodu limitat, sal-31 ta' Diċembru 2017.
- (8) F'każ li r-Rumanija jkollha titlob estensjoni ulterjuri tal-miżura ta' deroga lil hinn mill-2017, għandu jitressaq rapport ġdid lill-Kummissjoni flimkien mat-talba għal estensjoni sa mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu 2017,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Id-Deċiżjoni 2012/232/UE hija emendata kif ġej:

(1) L-Artikolu 4 jinbidel b'dan li ġej:

'Artikolu 4

Din id-Deċiżjoni għandha tiskadi fil-31 ta' Diċembru 2017.

Kwalunkwe talba għal estensjoni tal-miżuri previsti f'din id-Deċiżjoni għandha tiġi ppreżentata lill-Kummissjoni sal-31 ta' Marzu 2017.

Tali talba għandha tkun akkumpanjata minn rapport li jinkludi reviżjoni tal-limitu tal-perċentwal applikat fuq id-dritt għal tnaqqis tal-VAT fuq il-bażi ta' din id-Deċiżjoni.'

Artikolu 2

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika mill-1 ta' Jannar 2015.

Artikolu 3

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Rumanija.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*