

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, li jaġixxi b’mod unanimu fuq proposta mill-Kummissjoni, jista’ jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru biex japplika miżuri speċjali għal deroga mid-dispożizzjonijiet ta’ dik id-Direttiva bil-għan li tiġi ssimplifikata l-proċedura għall-ġbir tal-VAT jew biex jiġu evitati ċerti forom ta’ evażjoni jew evitar tat-taxxa.

Permezz ta’ ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-15 ta’ Mejju 2018, il-Polonja talbet awtorizzazzjoni sabiex tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tar-rekwiżiti ta' fatturar tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) u tintroduċi mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum għall-provvisti ta’ merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi li ġeneralment ikunu koperti bil-mekkaniżmu tar-reverse charge u l-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja. F’konformità mal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva tal-VAT, il-Kummissjoni infurmat lill-Istati Membri l-oħra bit-talba tal-Polonja permezz ta’ ittra datata t-3 ta’ Settembru 2018. Permezz tal-ittra datata l-4 ta’ Settembru 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Polonja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa sabiex tqis it-talba.

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

Sabiex tindirizza l-kwistjoni tal-frodi tal-VAT, il-Polonja għandha l-ħsieb li tintroduċi mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum għall-ħlas tal-VAT għal ċerti provvisti ta’ merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi.

Il-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum huwa sistema alternattiva għall-ġbir tal-VAT. Skont proċedura standard, għal tranżazzjoni partikolari, persuna taxxabbli bil-VAT tiġbor il-ħlas tal-ammont taxxabbli u l-VAT (jekk applikabbli) mill-klijent tagħha (jew parti terza). Il-persuna taxxabbli bil-VAT imbagħad tirrapporta din it-tranżazzjoni fid-dikjarazzjoni tal-VAT perjodika tagħha. Skont l-eżitu tad-dikjarazzjoni tal-VAT, il-VAT tkun dovuta mill-persuna taxxabbli lill-awtoritajiet tat-taxxa jew tista’ tingħata lura mill-awtoritajiet tat-taxxa. Jekk ikun hemm VAT dovuta, il-persuna taxxabbli bil-VAT tħallas il-VAT lill-Istat Membru fuq bażi perjodika definita (kull xahar, kull tliet xhur, eċċ.). L-użu tal-ħlas maqsum jintroduċi bidla għal din il-katina ta’ tranżazzjoni (regolari), billi trid issir qasma bejn il-ħlas tal-ammont tal-VAT dovut u l-ammont taxxabbli dovut. Meta fornitur ikun kopert minn dawn id-dispożizzjonijiet dwar il-ħlas maqsum, huwa jkun obbligat li jkollu, minbarra l-kont tal-bank regolari tiegħu, kont tal-VAT imblukkat separat. Dan tal-aħħar jista’ jintuża biss biex jirċievi l-VAT mingħand il-klijenti tiegħu u biex iħallas il-VAT lill-fornituri tiegħu. F’dak il-każ, l-akkwirent iħallas l-ammont taxxabbli lill-fornitur, normalment f’kont tal-bank ordinarju, filwaqt li l-VAT dovuta fuq il-provvista tkun trid titħallas fil-kont tal-bank tal-VAT imblukkat tiegħu.

Il-Polonja ssostni li minkejja l-bosta miżuri meħuda sabiex tiġi miġġielda l-frodi (pereżempju, l-introduzzjoni tal-mekkaniżmu ta’ reverse charge u tal-obbligazzjoni *in solidum* għall-klijent, l-introduzzjoni tal-Fajl Standard tal-Awditjar, regoli aktar stretti għar-reġistrazzjoni u t-tneħħija tar-reġistrazzjoni tal-VAT tal-persuni taxxabbli, numru akbar ta’ awditi, eċċ.), dawn is-soluzzjonijiet għadhom mhumiex biżżejjed sabiex jeskludu l-frodi tal-VAT u jżidu d-dħul mill-VAT. L-istudju riċenti dwar id-Diskrepanza tal-VAT fit-28 Stat Membru tal-UE[[1]](#footnote-1) jindika d-diskrepanza tal-VAT ta’ 25 % għall-Polonja. Il-Polonja hija tal-fehma li l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum se telimina l-frodi tal-VAT fil-bidu nett. Billi l-effett tal-mudell ta’ ħlas maqsum huwa li l-ammont ta’ VAT iddepożitat fuq kont tal-VAT separat ta’ persuna taxxabbli jista’ jintuża biss minn dik il-persuna taxxabbli għal skopijiet ristretti, jiġifieri għall-ħlas tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew il-ħlas tal-VAT fuq il-fatturi riċevuti mill-fornituri, l-awtoritajiet tat-taxxa għandhom garanzija akbar li jirċievu l-ammont sħiħ tal-VAT li jenħtieġ li jiġi ttrasferit mill-persuna taxxabbli lit-Teżor tal-Istat.

Għalhekk, il-Polonja introduċiet il-mekkaniżmu volontarju ta’ ħlas maqsum fl-1 ta’ Lulju 2018. Madankollu, il-Polonja hija tal-fehma li, f’oqsma partikolarment esposti għall-frodi tal-VAT u li fihom ikun instab li kien hemm frodi għal diversi snin, ta’ min jagħmel pass ulterjuri u jintroduċi l-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum. Dawn l-oqsma jkopru setturi ekonomiċi bħall-azzar, ir-ruttam, it-tagħmir elettroniku, id-deheb, il-metalli mhux tal-ħadid, il-fjuwil u l-plastik, li huma ġeneralment soġġetti għall-mekkaniżmu ta’ reverse charge u għall-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja (il-lista ta’ setturi li għandhom ikunu koperti mill-mekkaniżmu ta’ ħlas maqsum hija inkluża fl-Anness tad-Deċiżjoni).

Il-mudell obbligatorju ta’ ħlas maqsum se japplika għall-provvisti partikolari bejn il-persuni taxxabbli (provvisti B2B) u se jkopri biss it-trasferimenti bankarji elettroniċi. Il-bank se jaġixxi bħala aġent tal-qsim u jwettaq l-attivitajiet bil-għan li jittrasferixxi l-ammont imħallas mill-klijent fil-kontijiet rilevanti tal-fornitur, jiġifieri l-ammont ta’ taxxa fil-kont regolari tn-negozjant u l-ammont ta’ VAT fil-kont tal-VAT imblukkat tan-negozjant. Il-fondi fuq il-kont tal-VAT imblukkat se jkunu proprjetà tal-persuna taxxabbli, madankollu, il-possibbiltà tagħha li tiddisponi mill-fondi se tkun limitata fil-prinċipju għall-ħlas tal-VAT dovut lill-awtorità tat-taxxa jew għall-ħlas tal-VAT li tirriżulta minn fatturi riċevuti minn fornituri.

Skont ir-regoli ġenerali applikabbli fil-Polonja, f'każ ta' surplus tat-taxxa fuq ix-xiri fuq it-taxxa fuq il-bejgħ rikonoxxuta mill-persuna taxxabbli fid-dikjarazzjoni tal-VAT bħala ammont rifuż tal-VAT, tali rifużjoni se titwettaq fi żmien 60 jum f’kont regolari tal-persuna taxxabbli. Sabiex jitnaqqsu l-effetti tal-mudell ta’ ħlas maqsum fuq il-fluss ta’ flus tan-negozjanti, hija prevista proċedura aktar mgħaġġla mill-Polonja għar-rifużjoni tas-surplus tat-taxxa fuq ix-xiri. Fuq talba tal-persuna taxxabbli, ir-rifużjoni se ssir fi żmien 25 jum. Barra minn hekk, fit-talba tagħha l-Polonja ssottolinjat li l-prijorità se tkun li jiġi żgurat li r-rifużjoni tat-taxxa titwettaq b’mod effettiv u f’waqtu.

Skont il-Polonja, il-kostijiet tat-tħaddim tas-sistema ta’ ħlas maqsum jenħtieġ li ma jkunx sinifikanti u fil-biċċa l-kbira tagħhom se jkunu konnessi mal-implimentazzjoni tas-sistema, il-manutenzjoni tagħha u mal-ġestjoni tal-kont tal-bank. Il-persuni taxxabbli mhux se jġarrbu l-kostijiet tal-ftuħ u tat-tħaddim tal-kont tal-VAT, peress li l-kont tal-VAT se jiġi pprovdut mill-bank mingħajr ma tiġi imposta ebda kummissjoni jew tariffa.

Il-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum se jkun applikabbli wkoll għan-negozjanti li mhumiex stabbiliti fil-Polonja u li se jkollhom iżommu kont tal-bank imħaddem skont il-Liġi Bankarja Pollakka. F’dan ir-rigward, il-Polonja kkonfermat lill-Kummissjoni li n-negozjanti mhux stabbiliti mhux se jġarrbu kostijiet addizzjonali relatati mal-obbligu li jiftħu l-kont tal-bank fil-Polonja, peress li dawn il-persuni taxxabbli se jkunu jistgħu jiftħu u jżommu l-kont tal-bank fil-Polonja mingħajr ebda ħlas.

Għall-funzjonament bla xkiel tal-mekkaniżmu tal-ħlas maqsum, se tkun trid tintwera informazzjoni dwar l-użu tal-mekkaniżmu obbligatorju tal-ħlas maqsum fuq il-fattura maħruġa mill-fornitur. L-Artikolu 226 jinkludi lista tad-dettalji li jridu jiġu inklużi fuq il-fatturi. L-Istati Membri ma għandhomx il-faċilità li jinkludu dettalji addizzjonali tal-fatturar. Fid-dawl tal-fatt li l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu ta’ ħlas maqsum tirrikjedi referenza addizzjonali fuq il-fattura, il-Polonja talbet deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva tal-VAT.

Il-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum kif previst mill-Polonja se jimponi bidliet sinifikanti għall-persuni taxxabbli. Madankollu, billi s-sistema diġà bdiet titħaddem, fuq bażi volontarja mill-1 ta’ Lulju 2018, il-persuni taxxabbli kellhom l-opportunità li jiffamiljarizzaw ruħhom magħha.

Wara li kkunsidrat dak kollu li ntqal hawn fuq, il-Kummissjoni hija tal-fehma li l-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum għall-provvisti ta’ merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u elenkati fl-Anness jista’ jwassal għal riżultati effettivi fil-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa. Għalhekk, huwa propost li d-deroga tingħata mill-1 ta’ Marzu 2019 sat-28 ta’ Frar 2022.

Madankollu, minħabba n-novità u l-kamp ta’ applikazzjoni wiesa’ tad-deroga, huwa importanti li jiġi żgurat is-segwitu neċessarju fil-qafas ta’ din id-deroga u, b’mod partikolari, l-impatt tal-miżura fuq il-livell ta’ frodi tal-VAT u l-impatt tagħha għall-persuni taxxabbli (rigward ir-rifużjonijiet tal-VAT, il-piż amministrattiv, il-kostijiet għall-persuni taxxabbli, eċċ.). Konsegwentement, il-Polonja hija mitluba tipprovdi rapport dwar l-impatt tal-miżura tmintax-il xahar wara d-dħul fis-seħħ tagħha.

• Konsistenza mad-dispożizzjonijiet eżistenti fil-qasam ta’ politika

Id-deroga tista’ tiġi awtorizzata abbażi tal-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT sabiex tiġi ssimplifikata l-proċedura għall-ġbir tal-VAT jew biex jiġu evitati ċerti forom ta’ evażjoni jew evitar tat-taxxa. Il-Polonja talbet il-miżura ta’ deroga sabiex tiġġieled l-evażjoni tat-taxxa fis-setturi li fihom instab li kien hemm frodi tal-VAT għal diversi snin. Id-deroga hija konsistenti mad-dispożizzjonijiet tal-politika eżistenti.

Permezz tad-Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784,[[2]](#footnote-2) l-Italja ngħatat deroga simili biex tapplika l-mekkaniżmu ta’ ħlas maqsum. Skont is-sistema Taljana ta’ ħlas maqsum, il-VAT dovuta titħallas lill-kont tal-VAT imblukkat tal-awtoritajiet tat-taxxa. Il-kamp ta’ applikazzjoni tad-deroga Taljana huwa limitat għall-provvisti lill-awtoritajiet pubbliċi, għall-entitajiet ikkontrollati minn awtoritajiet pubbliċi u għal għadd ta’ kumpaniji elenkati fil-borża.

Barra minn hekk, ir-Rumanija applikat għal deroga biex tapplika l-mekkaniżmu ta’ ħlas maqsum għall-provvisti minn ċerti persuni taxxabbli. Il-mekkaniżmu Rumen ta’ ħlas maqsum iqajjem tħassib serju rigward il-proporzjonalità tiegħu u l-kompatibbiltà tiegħu mat-Trattat. Konsegwentement, il-Kummissjoni oġġezzjonat għat-talba tar-Rumanija permezz ta’ deroga[[3]](#footnote-3)

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

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

Id-Deċiżjoni tikkonċerna awtorizzazzjoni mogħtija lil Stat Membru fuq talba tiegħu stess u ma tikkostitwixxi ebda obbligu.

Billi d-deroga hija limitata fiż-żmien u ristretta għal provvisti speċifiċi, il-kamp ta’ applikazzjoni huwa mmirat għal setturi li jikkawżaw problemi konsiderevoli ta’ frodi tat-taxxa. Għalhekk, il-miżura speċjali hija proporzjonata għall-għan imfittex, jiġifieri l-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa.

Minħabba n-novità u l-kamp ta’ applikazzjoni wiesa’ tad-deroga, il-Polonja hija mitluba tipprovdi rapport dwar l-impatt tal-miżura fuq il-livell ta’ frodi tal-VAT u fuq il-persuni taxxabbli (rigward ir-rifużjonijiet tal-VAT, il-piż amministrattiv, il-kostijiet għall-persuni taxxabbli, eċċ.) tmintax-il xahar wara d-dħul fis-seħħ tagħha fil-Polonja.

• Għażla tal-istrument

L-istrument propost: Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill.

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

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

• Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati

Din il-proposta hija bbażata fuq talba magħmula mill-Polonja u tikkonċerna biss lil dan l-Istat Membru.

• Ġbir u użu tal-għarfien espert

Ma kienx hemm bżonn ta’ għarfien espert estern.

• Valutazzjoni tal-impatt

Il-proposta għal Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill tawtorizza lill-Polonja sabiex tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva tal-VAT u tintroduċi l-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum għall-ħlas tal-VAT fuq provvisti speċifiċi ta’ merkanzija u servizzi.

Peress li timponi li l-VAT dovuta titħallas f'kont tal-bank tal-VAT imblukkat tal-fornitur, il-proposta għal Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni tal-Kunsill għandha l-għan li tiġġieled il-frodi tat-taxxa fil-forma ta’ nuqqas ta’ ħlas tal-obbligazzjoni tal-VAT mill-fornituri ta’ merkanzija u servizzi li huma suxxettibbli għall-frodi. Peress li l-ammont ta’ VAT iddepożitat fuq kont tal-VAT separat ta’ persuna taxxabbli jista’ jintuża biss għal skopijiet ristretti, jiġifieri għall-ħlas tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew il-ħlas tal-VAT fuq il-fatturi riċevuti minn fornituri, l-awtoritajiet tat-taxxa għandhom garanzija akbar li jirċievu l-ammont sħiħ tal-VAT li jenħtieġ li jiġi ttrasferit mill-persuna taxxabbli lit-Teżor tal-Istat.

Il-fondi fuq il-kont tal-VAT imblukkat ma jistgħux jintużaw mill-persuna taxxabbli, sakemm dan ma jsirx għall-ħlas tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew għall-ħlas tal-VAT li tirriżulta mill-fatturi riċevuti mill-fornituri li jħallu impatt fuq il-fluss ta’ flus tan-negozjanti. Sabiex jitnaqqas l-impatt negattiv, f'każ ta' surplus tat-taxxa fuq ix-xiri fuq it-taxxa fuq il-bejgħ rikonoxxuta mill-awtoritajiet tat-taxxa, hija prevista proċedura aktar mgħaġġla mill-Polonja għar-rifużjoni tas-surplus tat-taxxa fuq ix-xiri. Fuq talba tal-persuna taxxabbli, ir-rifużjoni se ssir fi żmien 25 jum, minflok 60 jum skont il-proċedura normali. Barra minn hekk, fit-talba tagħha l-Polonja ssottolinjat li l-prijorità se tkun li jiġi żgurat li r-rifużjonijiet tat-taxxa jitwettqu b’mod effettiv u f’waqtu.

In-negozjanti li mhumiex stabbiliti fil-Polonja se jkunu koperti wkoll mill-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum meta jwettqu l-provvisti ta’ merkanzija jew servizzi soġġetti għall-ħlas maqsum obbligatorju fil-Polonja. Dawn in-negozjanti jrid ikollhom kont tal-bank imħaddem skont il-Liġi Bankarja Pollakka. F’dan ir-rigward, il-Polonja kkonfermat lill-Kummissjoni li n-negozjanti mhux stabbiliti mhux se jġarrbu kostijiet addizzjonali relatati mal-obbligu li jiftħu l-kont tal-bank fil-Polonja, minħabba li dawn il-persuni taxxabbli se jkunu jistgħu jiftħu u jżommu l-kont tal-bank fil-Polonja mingħajr ebda ħlas.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

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

5. ELEMENTI OĦRA

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

2019/0007 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA’ IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

li tawtorizza lill-Polonja sabiex tintroduċi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 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 miżjud[[4]](#footnote-4), u b’mod partikolari l-Artikolu 395(1) tagħha,

Wara li kkunsidra l-proposta tal-Kummissjoni Ewropea,

Billi:

(1) Permezz ta’ ittra rreġistrata mal-Kummissjoni fil-15 ta’ Mejju 2018, il-Polonja talbet awtorizzazzjoni sabiex tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE u biex tirrikjedi l-inklużjoni ta’ dikjarazzjoni speċjali li t-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) trid titħallas fil-kont tal-VAT imblukkat tal-fornitur fuq il-fatturi maħruġa fir-rigward tal-provvisti ta’ merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u ġeneralment koperti mill-mekkaniżmu tar-reverse charge u mill-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja. Il-Polonja talbet id-deroga għal perjodu ta’ tliet snin, mill-1 ta’ Jannar 2019 sal-31 ta’ Diċembru 2021.

(2) F’konformità mat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 395(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Kummissjoni bagħtet it-talba tal-Polonja lill-Istati Membri l-oħra permezz tal-ittri datati t-3 ta’ Settembru 2018. Permezz tal-ittra datata l-4 ta’ Settembru 2018, il-Kummissjoni nnotifikat lill-Polonja li kellha l-informazzjoni kollha meħtieġa sabiex tqis it-talba.

(3) Għalkemm il-Polonja ħadet bosta miżuri sabiex tiġġieled il-frodi (pereżempju, l-introduzzjoni tal-mekkaniżmu ta’ reverse charge u tal-obbligazzjoni *in solidum* mill-klijent, l-introduzzjoni tal-Fajl Standard tal-Awditjar, regoli aktar stretti għar-reġistrazzjoni u t-tneħħija tar-reġistrazzjoni tal-VAT tal-persuni taxxabbli, numru akbar ta’ awditi, eċċ.), hija tal-fehma li dawk il-miżuri għadhom mhumiex biżżejjed sabiex jeskludu l-frodi tal-VAT.

(4) Il-Polonja hija tal-fehma li l-applikazzjoni tal-mekkaniżmu ta’ ħlas maqsum ser telimina l-frodi tal-VAT. Billi, skont il-mudell ta’ ħlas maqsum, l-ammont ta’ VAT iddepożitat fuq kont tal-VAT separat ta’ persuna taxxabbli jista’ jintuża biss għal skopijiet ristretti, jiġifieri għall-ħlas tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew għall-ħlas tal-VAT fuq il-fatturi riċevuti mill-fornituri, l-awtoritajiet tat-taxxa għandhom garanzija akbar li jirċievu l-ammont sħiħ tal-VAT li jenħtieġ li jiġi ttrasferit mill-persuna taxxabbli lit-Teżor tal-Istat Pollakk.

(5) Il-Polonja introduċiet il-mekkaniżmu volontarju ta’ ħlas maqsum fl-1 ta’ Lulju 2018. Il-Polonja hija tal-fehma li, f’oqsma li huma partikolarment esposti għall-frodi tal-VAT, jenħtieġ li jiġi introdott il-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum. Dawn l-oqsma huma setturi tal-ekonomija bħall-azzar, ir-ruttam, it-tagħmir elettroniku, id-deheb, il-metalli mhux tal-ħadid, il-fjuwil u l-plastik, ġeneralment koperti mill-mekkaniżmu ta’ reverse charge u mill-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja.

(6) Il-mudell obbligatorju ta’ ħlas maqsum se japplika għall-provvisti bejn il-persuni taxxabbli, jiġifieri l-provvisti minn negozju għal negozju (B2B), ta’ merkanzija u servizzi elenkati fl-Anness u se jkopri biss it-trasferimenti bankarji elettroniċi.

(7) F'każ ta' surplus tat-taxxa fuq ix-xiri fuq it-taxxa fuq il-bejgħ rikonoxxuta mill-persuna taxxabbli fid-dikjarazzjoni tal-VAT bħala ammont rifuż, tali rifużjoni normalment titwettaq fi żmien 60 jum f’kont regolari tal-persuna taxxabbli. Madankollu, il-Polonja infurmat li, għat-tranżazzjonijiet koperti mill-mudell obbligatorju ta’ ħlas maqsum, fuq talba ta’ persuna taxxabbli li tiddisponi minn kont tal-VAT imblukkat, ir-rifużjoni se ssir fi żmien 25 jum.

(8) Il-persuni taxxabbli mhux se jġarrbu kostijiet fuq il-ftuħ u t-tħaddim tal-kont tal-bank tal-VAT, peress li l-kont tal-VAT se jkun ħieles minn kwalunkwe kummissjoni u tariffa tal-bank.

(9) Il-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum se jkun applikabbli għan-negozjanti kollha, inklużi dawk in-negozjanti li mhumiex stabbiliti fil-Polonja u li se jkollhom iżommu kont tal-bank imħaddem skont il-Liġi Bankarja Pollakka. F’dan ir-rigward, il-Polonja kkonfermat li n-negozjanti mhux se jġarrbu kostijiet addizzjonali relatati mal-obbligu li jiftħu kont tal-bank fil-Polonja, minħabba li dawk il-persuni taxxabbli se jkunu jistgħu jiftħu u jżommu l-kont tal-bank għall-ħlasijiet tal-VAT fil-Polonja mingħajr ebda ħlas.

(10) Il-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum kif previst mill-Polonja se jimponi bidliet sinifikanti fuq il-persuni taxxabbli. Madankollu, billi s-sistema diġà ilha topera mill-1 ta’ Lulju 2018 fuq bażi volontarja, il-persuni taxxabbli kellhom l-opportunità li jiffamiljarizzaw ruħhom magħha.

(11) Il-Kummissjoni hija tal-fehma li l-mekkaniżmu obbligatorju ta’ ħlas maqsum għall-provvisti ta’ merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi jista’ jwassal għal riżultati effettivi fil-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa. Ġeneralment, id-derogi jingħataw għal perjodu ta’ żmien limitat. Għalhekk, id-deroga mitluba mill-Polonja jenħtieġ li tiġi awtorizzata mill-1 ta’ Marzu 2019 sat-28 ta’ Frar 2022.

(12) Minħabba n-novità u l-kamp ta’ applikazzjoni wiesa’ tad-deroga, huwa importanti li jiġi żgurat is-segwitu neċessarju fil-qafas ta’ din id-deroga u, b’mod partikolari, l-impatt tal-miżura fuq il-livell ta’ frodi tal-VAT u fuq il-persuni taxxabbli (rigward ir-rifużjonijiet tal-VAT, il-piż amministrattiv, il-kostijiet għall-persuni taxxabbli, eċċ.). Għalhekk, il-Polonja jenħtieġ li tipprovdi rapport dwar l-impatt tal-miżura tmintax-il xahar wara d-dħul fis-seħħ tal-miżura nazzjonali fil-Polonja.

(13) Id-deroga mhux se jkollha effett negattiv fuq l-ammont globali tad-dħul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux se jkollha effett negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jinġabru mill-VAT,

ADOTTA DIN ID-DEĊIŻJONI:

Artikolu 1

Permezz ta’ deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE, il-Polonja hija awtorizzata sabiex titlob l-inklużjoni ta’ rekwiżit speċjali li l-VAT trid titħallas lill-kont tal-bank tal-VAT imblukkat u separat tal-fornitur miftuħ fil-Polonja fuq il-fatturi maħruġa fir-rigward tal-provvisti bejn il-persuni taxxabbli ta’ merkanzija u servizzi elenkati fl-Anness ta’ din id-Deċiżjoni, fejn il-ħlasijiet għall-provvisti jsiru permezz ta’ trasferimenti bankarji elettroniċi.

Artikolu 2

Il-Polonja għandha tinnotifika l-miżura nazzjonali msemmija fl-Artikolu 1 lill-Kummissjoni.

Fi żmien 18-il xahar wara d-dħul fis-seħħ fil-Polonja tal-miżura msemmija fl-Artikolu 1, il-Polonja għandha tissottometti rapport lill-Kummissjoni dwar l-impatt globali tagħha fuq il-livell ta’ frodi tal-VAT u fuq il-persuni taxxabbli kkonċernati.

Artikolu 3

Din id-Deċiżjoni għandha tapplika mill-1 ta’ Marzu 2019 sat-28 ta’ Frar 2022.

Artikolu 4

Din id-Deċiżjoni hija indirizzata lir-Repubblika tal-Polonja.

Magħmul fi Brussell,

Għall-Kunsill

Il-President

1. Studju u Rapporti dwar id-Diskrepanza tal-VAT fit-28 Stat Membru tal-UE: Rapport Finali tal-2018. [↑](#footnote-ref-1)
2. Id-Deċiżjoni 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-Deċiżjoni ta’ Implimentazzjoni (UE) 2015/1401, ĠU L 118, 6.5.2017, p. 17. [↑](#footnote-ref-2)
3. Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Kunsill skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, COM/2018/666 final [↑](#footnote-ref-3)
4. ĠU 347, 11.12.2006, p. 1. [↑](#footnote-ref-4)