



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 23.1.2019
COM(2019) 10 final

2019/0007 (NLE)

Proposta għal

DEĊIŻJONI TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUNSILL

**li tawtorizza lill-Polonja sabiex tintroduci miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 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 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 obligatorju ta' hlas maqsum għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi li ġeneralment ikunu koperti bil-mekkanizmu 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 obligatorju ta' hlas maqsum għall-hlas tal-VAT għal ċerti provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi.

Il-mekkanizmu tal-hlas maqsum huwa sistema alternattiva għall-ġbir tal-VAT. Skont proċedura standard, għal tranżazzjoni partikolari, persuna taxxabbli bil-VAT tiġbor il-hlas 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 perijodika 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 perijodika definita (kull xahar, kull tliet xhur, eċċ.). L-użu tal-hlas maqsum jintroduċi bidla għal din il-katina ta' tranżazzjoni (regolari), billi trid issir qasma bejn il-hlas tal-ammont tal-VAT dovut u l-ammont taxxabbli dovut. Meta fornitur ikun kopert minn dawn id-dispożizzjonijiet dwar il-hlas maqsum, huwa jkun obligat 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 tithallas 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-mekkanizmu 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 mhumie x biżżejjed sabiex jeskludu l-frodi tal-VAT u jżidu d-dhul mill-VAT. L-istudju riċenti dwar id-Diskrepanza tal-VAT fit-28 Stat Membru tal-UE¹ jindika d-diskrepanza tal-VAT ta' 25 % għall-Polonja. Il-Polonja hija tal-fehma li l-applikazzjoni tal-

¹ Studju u Rapporti dwar id-Diskrepanza tal-VAT fit-28 Stat Membru tal-UE: Rapport Finali tal-2018.

mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum se telimina l-frodi tal-VAT fil-bidu nett. Billi l-effett tal-mudell ta' hlas maqsum huwa li l-ammont ta' VAT iddepożitat fuq kont tal-VAT separat ta' persuna taxxabli jista' jintuza biss minn dik il-persuna taxxabli għal skopijiet ristretti, jiġifieri għall-hlas tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew il-hlas tal-VAT fuq il-fatturi riċevuti mill-fornituri, l-awtoritajiet tat-taxxa għandhom garanzija akbar li jirċievu l-ammont shih tal-VAT li jenhtieg li jiġi ttrasferit mill-persuna taxxabli lit-Teżor tal-Istat.

Għalhekk, il-Polonja introduċiet il-mekkanizmu volontarju ta' hlas 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-mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum. Dawn l-oqsma jkopru setturi ekonomiċi bħall-azzar, ir-ruttam, it-tagħmir elettroniku, id-deheb, il-metalli mhux tal-hadid, il-fjuwil u l-plastik, li huma generalment soġġetti għall-mekkanizmu ta' reverse charge u għall-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja (il-lista ta' setturi li għandhom ikunu koperti mill-mekkanizmu ta' hlas maqsum hija inkluża fl-Anness tad-Deċiżjoni).

Il-mudell obligatorju ta' hlas maqsum se japplika għall-provvisti partikolari bejn il-persuni taxxabli (provvisti B2B) u se jkopri biss it-trasferimenti bankarji elettronici. 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 tan-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 taxxabli, madankollu, il-possibbiltà tagħha li tiddisponi mill-fondi se tkun limitata fil-prinċipju għall-hlas tal-VAT dovut lill-awtorità tat-taxxa jew għall-hlas tal-VAT li tirriżulta minn fatturi riċevuti minn fornituri.

Skont ir-regoli generali applikabbli fil-Polonja, f'każ ta' surplus tat-taxxa fuq ix-xiri fuq it-taxxa fuq il-bejgħ rikonoxxuta mill-persuna taxxabli fid-dikjarazzjoni tal-VAT bħala ammont rifuż tal-VAT, tali rifużjoni se titwettaq fi żmien 60 jum f'kont regolari tal-persuna taxxabli. Sabiex jitnaqqsu l-effetti tal-mudell ta' hlas 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 taxxabli, 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' hlas maqsum jenhtieg 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 taxxabli mhux se jgarrbu 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-mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum se jkun applikabbli wkoll għan-negozjanti li mhumieq stabbiliti fil-Polonja u li se jkollhom iżommu kont tal-bank imħaddem skont il-Ligi Bankarja Pollakka. F'dan ir-rigward, il-Polonja kkonfermat lill-Kummissjoni li n-negozjanti mhux stabbiliti mhux se jgarrbu kostijiet addizzjonali relatati mal-obbligu li jifih l-kont tal-bank fil-Polonja, peress li dawn il-persuni taxxabli se jkunu jistgħu jifih u jzommu l-kont tal-bank fil-Polonja mingħajr ebda hlas.

Għall-funzjonament bla xkiel tal-mekkanizmu tal-hlas maqsum, se tkun trid tintwera informazzjoni dwar l-użu tal-mekkanizmu obligatorju tal-hlas 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-mekkanizmu ta' hlas maqsum tirrikjedi referenza addizzjonali fuq il-fattura, il-Polonja talbet deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva tal-VAT.

Il-mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum kif previst mill-Polonja se jimponi bidliet sinifikanti għall-persuni taxxabbli. Madankollu, billi s-sistema diġà bdiet tithaddem, fuq bazi volontarja mill-1 ta' Lulju 2018, il-persuni taxxabbli kellhom l-opportunità li jiffamiljarizzaw ruhhom magħha.

Wara li kkunsidrat dak kollu li ntqal hawn fuq, il-Kummissjoni hija tal-fehma li l-mekkanizmu obligatorju ta' hlas 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, minhabba 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-rifuzjonijiet 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-dhul fis-seħh 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-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784,² l-Italja nġatat deroga simili biex tapplika l-mekkanizmu ta' hlas maqsum. Skont is-sistema Taljana ta' hlas maqsum, il-VAT dovuta tithallas 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-mekkanizmu ta' hlas maqsum għall-provvisti minn ċerti persuni taxxabbli. Il-mekkanizmu Rumen ta' hlas maqsum iqajjem tħassib serju rigward il-proporzjonalità tiegħu u l-kompatibbiltà tiegħu mat-Trattat. Konsegwentement, il-Kummissjoni oġġezzjonat għat-talba tar-Rumanija permezz ta' deroga³

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Baži ġuridika**

L-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-VAT.

² 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.

³ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Kunsill skont l-Artikolu 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, COM/2018/666 final

- **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-Deciżjoni 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.

Minhabba n-novità u l-kamp ta' applikazzjoni wiesa' tad-deroga, il-Polonja hija mitluba tipprowdi 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-dhul fis-seħh tagħha fil-Polonja.

- **Għażla tal-istrument**

L-istrument propost: Deciżjoni 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. Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill hija l-aktar strument xieraq minhabba li 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 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 Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill tawtorizza lill-Polonja sabiex tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva tal-VAT u tintroduċi l-mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum għall-hlas tal-VAT fuq provvisti speċifiċi ta' merkanzija u servizzi.

Peress li timponi li l-VAT dovuta tithallas f'kont tal-bank tal-VAT imblukkat tal-fornitur, il-proposta għal Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill għandha l-għan li tiġġielel il-frodi tat-taxxa fil-forma ta' nuqqas ta' hlas 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-hlas tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew il-hlas 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 tirrizulta mill-fatturi riċevuti mill-fornituri li jhallu 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 mhumieq stabbiliti fil-Polonja se jkunu koperti wkoll mill-mekkaniżmu obligatorju ta' ħlas maqsum meta jwettqu l-provvisti ta' merkanzija jew servizzi soġġetti għall-ħlas maqsum obligatorju fil-Polonja. Dawn in-negozjanti jrid ikollhom kont tal-bank imhaddem skont il-Liġi Bankarja Pollakka. F'dan ir-rigward, il-Polonja kkonfermat lill-Kummissjoni li n-negozjanti mhux stabbiliti mhux se jgarrbu kostijiet addizzjonali relatati mal-obbligu li jifih l-kont tal-bank fil-Polonja, minhabba li dawn il-persuni taxxabbli se jkunu jistgħu jifih u jzommu l-kont tal-bank fil-Polonja mingħajr ebda ħlas.

4. IMPLIKAZZJONIJIET BAĠITARJI

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

5. ELEMENTI OHRA

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

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 miżjud⁴, 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 tithallas fil-kont tal-VAT imblukkat tal-fornitur fuq il-fatturi mahruġa fir-rigward tal-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi u ġeneralment koperti mill-mekkanizmu 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 baġtet 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 tigġieled il-frodi (pereżempju, l-introduzzjoni tal-mekkanizmu 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-mekkanizmu ta' hłas maqsum ser telimina l-frodi tal-VAT. Billi, skont il-mudell ta' hłas maqsum, l-ammont ta' VAT iddepożitat fuq kont tal-VAT separat ta' persuna taxxabbli jista' jintuża biss għal skopijiet ristretti, jiġifieri għall-hłas tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew għall-hłas 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-mekkanizmu volontarju ta' hłas maqsum fl-1 ta' Lulju 2018. Il-Polonja hija tal-fehma li, f'oqsma li huma partikolarment esposti għall-frodi tal-

⁴ ĠU 347, 11.12.2006, p. 1.

VAT, jenhtieg li jiġi introdott il-mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum. Dawn l-oqsma huma setturi tal-ekonomija bhall-azzar, ir-ruttam, it-tagħmir elettroniku, id-deheb, il-metalli mhux tal-ħadid, il-fjuwil u l-plastik, generalment koperti mill-mekkanizmu ta' reverse charge u mill-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja.

- (6) Il-mudell obligatorju ta' hlas 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 elettronici.
- (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-tranzazzjonijiet koperti mill-mudell obligatorju ta' hlas 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 jgarrbu kostijiet fuq il-ftuħ u t-tħaddim tal-kont tal-bank tal-VAT, peress li l-kont tal-VAT se jkun hieles minn kwalunkwe kummissjoni u tariffa tal-bank.
- (9) Il-mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum se jkun applikabbli għan-negozjanti kollha, inklużi dawk in-negozjanti li mhumieq 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 jgarrbu kostijiet addizzjonali relatati mal-obbligu li jifih kont tal-bank fil-Polonja, minhabba li dawk il-persuni taxxabbli se jkun jistgħu jifih u jzommu l-kont tal-bank għall-hlasijiet tal-VAT fil-Polonja mingħajr ebda hlas.
- (10) Il-mekkanizmu obligatorju ta' hlas 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-mekkanizmu obligatorju ta' hlas maqsum għall-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli għall-frodi jista' jwassal għal riżultati effettivi fil-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa. Generalment, id-derogi jingħataw għal perjodu ta' żmien limitat. Għalhekk, id-deroga mitluba mill-Polonja jenhtieg li tigi awtorizzata mill-1 ta' Marzu 2019 sat-28 ta' Frar 2022.
- (12) Minhabba 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-mizura 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 jenhtieg li tipprovdi rapport dwar l-impatt tal-mizura tmintax-il xahar wara d-dhul fis-seħħ tal-mizura nazzjonali fil-Polonja.
- (13) Id-deroga mhux se jkollha effett negattiv fuq l-ammont globali tad-dhul mit-taxxa miġbur fl-istadju tal-konsum finali u mhux se jkollha effett negattiv fuq ir-riżorsi proprji tal-Unjoni li jingħabru 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-inkluzjoni ta' rekwiżit speċjali li l-VAT trid tithallas lill-kont tal-bank tal-VAT

imblukkat u separat tal-fornitur miftuħ fil-Polonja fuq il-fatturi mahruġa 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 elettronici.

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