



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 23.10.2013
SWD(2013) 426 final

DOKUMENT TA' HIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI

SOMMARJU EŻEKUTTIV TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT

Li jakkumpanja d-dokument

Proposta ghal Direttiva tal-Kunsill

**li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur
miżjud fir-rigward ta' denunzja standard tal-VAT**

{COM(2013) 721 final}

{SWD(2013) 427 final}

{SWD(2013) 428 final}

DOKUMENT TA' HIDMA TAL-PERSUNAL TAL-KUMMISSJONI

SOMMARJU EŻEKUTTIV TAL-VALUTAZZJONI TAL-IMPATT

Li jakkumpanja d-dokument

Proposta għal Direttiva tal-Kunsill

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward ta' denunzja standard tal-VAT

1. INTRODUZZJONI

Is-sistema komuni tal-VAT tal-UE hija sors importanti ta' dhul għall-Istati Membri (22 % tat-taxxi totali għall-Istati Membri fl-2010) iżda hija kkumplikata b'iktar minn nofs l-400 Artikolu, u iktar, tad-Direttiva tal-VAT jittrattaw eċċezzjonijiet għar-regoli bażiċi.

Meta jitkejlu l-obbligi ta' rappurtar fil-kuntest tal-Programm ta' Azzjoni tal-Kummissjoni għat-Tnaqqis tal-Piżijiet Amministrattivi fl-Unjoni Ewropea, il-piżijiet relatati mal-VAT kienu kklassifikati fil-quċċata b'EUR 69 biljun ikklassifikati bħala piżijiet amministrattivi. Id-denunzji tal-VAT fl-UE kienu stmati għal EUR 19-il biljun.

Il-Grupp ta' livell għoli dwar il-Piżijiet Amministrattivi (l-hekk imsejjaħ "il-Grupp Stoiber"), qal li kien meħtieġ aktar xogħol partikolarment fil-qasam tat-taxxa biex jitnaqqsu l-piżijiet fuq in-negozju. Studju għall-Grupp Stoiber irrakomanda li "tista' tiġi kkunsidrata l-implimentazzjoni ta' denunzja uniformi tal-VAT fis-27 Stat Membru".

Id-Direttiva tal-VAT dwar is-sistema komuni tal-VAT attwalment tippermetti lill-Istati Membri biex jiddeterminaw il-kontenut u s-sottomissjoni tad-denunzji tal-VAT li jirriżultaw f'27 denunzja perijodika tal-VAT differenti hafna minn inqas minn 10 kaxxi għal iktar minn 100 kaxxa li għandhom jintlew.

L-"Evalwazzjoni retrospettiva tal-elementi tas-sistema tal-VAT" tistima li tnaqqis ta' 10 % fin-nuqqas ġenerali ta' similarità fil-proċeduri amministrattivi tal-VAT bejn il-pajjiżi tista' trendi żieda ta' 3.7 % f'kummerċ intra-UE, filwaqt li l-PDG reali u l-konsum jiżdiedu b'0.4 % u 0.3 %, rispettivament. Għalhekk, denunzja tal-VAT standardizzata jista' jkollha effetti pożittivi reali fuq l-ekonomija tal-UE.

Wara r-rapport tal-Grupp Stoiber dwar il-piżijiet amministrattivi analiżi tal-obbligi tal-VAT kienet inkluża fil-Green Paper dwar il-futur tal-VAT li rriżultat f'komunikazzjoni li twieġhed impenn għal proposta leġislattiva fl-2013, sabiex denunzja standard tal-VAT "tkun disponibbli fil-lingwi kollha u fakultattiva għan-negozji madwar l-UE".

2. KWISTJONIJIET PROĊEDURALI U KONSULTAZZJONIJIET

Id-DĠ TAXUD huwa d-Direttorat Ġenerali prinċipali f'konsultazzjoni mad-DĠ MARKT, id-DĠ ENTR, id-DĠ CNECT, is-SĠ u l-OLAF permezz ta' Grupp ta' Tmexxija. Barra minn hekk, is-servizz legali u ESTAT nżammu informati.

Il-Grupp ta' Tmexxija ltaqa' f'erba' okkażjonijiet bejn it-3 ta' Lulju 2012 u t-23 ta' Mejju 2013.

Il-konsultazzjonijiet saru permezz ta':

- **Green Paper dwar il-futur tal-VAT** u d-dokument ta' Hidma tal-persunal li jakkumpanjaha (it-Taqsima 9.7 qajmet il-punt speċifiku ta' denunzja tal-VAT standardizzata għall-UE). Il-konsultazzjoni pubblika tnediet fil-1 ta' Diċembru 2010 u ntemmet fil-31 ta' Mejju 2011.
- Sessjonijiet ta' hidma li saru man-negozji sabiex jiddefinixxu denunzja standard tal-VAT matul il-Istudju PwC minn Jannar 2012 sa Ġunju 2012.
- **Grupp ta' esperti tal-VAT (VEG)**, imwaqqaf bid-Deċizzjoni tal-Kummissjoni, ltaqa' fil-25 ta' Jannar 2013.
- L-SMEs ġew ikkonsultati waqt **Laqgħa ta' segwitu tal-Att dwar in-Negozji ż-Żgħar** li saret nhar is-17 ta' April 2013.
- L-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri ġew ikkonsultati permezz ta' **Seminar Fiscalis** li sar fil-Portugall bejn it-2 u l-4 ta' Ottubru 2012.
- L-Istati Membri ġew ikkonsultati permezz tal-**Grupp dwar il-futur tal-VAT (GFV)** fit-28 ta' Jannar 2013.

In-negozju jappoġġa bil-kbir li jkun hemm denunzja standard tal-VAT. L-SMEs unanimament endorsjaw l-idea ta' denunzja standard tal-VAT, filwaqt li fl-istess hin huma konxji dwar il-htieġa li titnaqqas il-frekwenza tad-denunzji tal-VAT għal negozji iżgħar.

L-Istati Membri huma miftuħa, u fil-biċċa l-kbira tal-kazi ta' appoġġ, għal denunzja standard tal-VAT izda dejjem iżommu f'moħħhom l-impatt tal-bidla fid-denunzja tal-VAT nazzjonali tagħhom u l-kost li tali bidla tinvolvi. Żewġ elementi jidhru kruċjali għalihom; l-ewwel nett għandu jkun hemm biss tip wiehed ta' denunzja tal-VAT minhabba li l-kost biex jimplementaw u jiġġestixxu skema doppja (Ewropea u nazzjonali) ikun projbittiv, u t-tieni nett jehtieġ li jkun hemm ambitu fejn ikunu kkunsidrati l-livelli differenti ta' informazzjoni meħtieġa għall-analiżi tar-riskju u l-kontroll.

3. DEFINIZZJONI TAL-PROBLEMA

Id-Direttiva tal-VAT tistipula r-regoli li bihom l-Istati Membri jridu jesigu denunzja tal-VAT mill-persuni taxxabbi tagħhom. Dan jiddefinixxi obbligazzjoni finanzjarja tal-kumpaniji fil-konfront tal-Istati Membri u jipprovdi informazzjoni għall-kontroll tar-riskju u awditjar sussegwenti.

L-Istati Membri huma fil-biċċa l-kbira tal-kazi ħielsa li jiffissaw it-tip ta' informazzjoni li huma jqisu li tkun meħtieġa għall-kalkolu tal-VAT li huwa dovut u din tvarja minn inqas

minn 10 kaxxi sa 100 kaxxa ta' informazzjoni. Barra minn hekk sommarju annwali tad-denunzji tal-VAT f'ċerti Stati Membri jistgħu jinkludu 200 kaxxa jew aktar li għandhom jimtlew.

Ir-rekwiżit li tiġi preżentata denunzja tal-VAT hija aktar amministrattivament għalja fuq SME li ġeneralment ma jkollhiex biżżejjed riżorsi jew għarfien biex tittratta kwistjonijiet ta' taxxa meta mqabbla ma' negozju kbir b'taġhrif aktar dettaljat tal-kontrolli interni u l-persunal dedikat għal kwistjonijiet fiskali.

L-Istati Membri fasslu d-denunzji tal-VAT tagħhom għal kontroll purament domestiku, organizzazzjonali u skopijiet ta' ġestjoni tar-riskju u għalhekk id-dimensjoni tal-UE ma għandha l-ebda rwol. Barra minn hekk, l-Istati Membri ftit għandhom inċentiv biex jipprovaw inaqqsu d-differenzi nazzjonali fid-denunzji tal-VAT u traskuraw id-differenzi bejn denunzji tal-VAT u l-komplessitajiet tagħhom, fl-aħjar xenarju, jibqgħu l-istess.

Hekk kif aktar u aktar negozji żgħar b'orjentament domestiku huma mistennija li jikkumerċjalizzaw b'mod transfruntier, li llum naffrontaw il-piżijiet amministrattivi fuq l-SMEs li jipprezentaw biss denunzji tal-VAT nazzjonali jkollu wkoll effetti korollarji pożittivi u jiffaċilita l-kummerċ transfruntier tagħhom u jsaħħaħ l-effikaċja tas-Suq Uniku.

3.1. Problema transfruntiera

Id-diffikultà ewlenija li jiffaċċjaw in-negozji fil-mili tad-denunzja tal-VAT fi Stati Membri differenti hija l-komplessità u r-regimi lingwistiċi differenti. Dan ġej mill-fatt li jipprovdu informazzjoni differenti, l-informazzjoni li ma għandhiex definizzjonijiet konsistenti, in-nuqqas ta' gwida tajba dwar kif għandha tiġi kkompletata d-denunzja tal-VAT, regoli u proċeduri diffirenti għas-sottomissjoni, u l-htieġa li timtela fil-lingwa nazzjonali. Din il-komplessità tiġi wkoll mil-livell ta' taġhrif rikjest, li f'diversi Stati Membri, huwa impenjattiv hafna.

Din il-komplessità mbagħad twassal għal dawn iż-żewġ problemi ewlenin: tirrestringi l-kummerċ transfruntiera, u żżid il-piż ta' negozju transfruntier.

Hemm madwar 29.8 miljun negozju li jimla d-denunzja tal-VAT fl-UE. Madwar 3.8 miljun minn dawn jipprezentaw denunzji tal-VAT f'aktar minn Stat Membru wiehed li tiswa madwar 2 sa 3 darbiet iktar mill-ekwivalenti ta' EUR 4 biljun użati għall-preżentazzjoni tad-denunzji tal-VAT domestiċi.

Għall-SMEs, meta dawn jagħmlu negozju transfruntier, l-problema tikber għal żewġ raġunijiet ċari. L-ewwel nett, hemm inqas kapaċità finanzjarja biex iwaqqfu kumpaniji lokali b'persunal lokali biex jipprezentaw id-denunzji tal-VAT fi Stat Membru ieħor. U t-tieni, hemm inqas kapaċità finanzjarja biex jimpjegaw persunal speċjalizzat jew iħallsu konsulenti esterni b'għarfien ta' regoli barranin u l-lingwi meħtieġa biex tiġi kkompletata denunzja tal-VAT fi Stat Membru ieħor.

Ir-riżultat huwa li hemm ostakolu speċifiku għall-kummerċ u hafna SMEs sempliċiment ma jagħmlux kummerċ b'mod transfruntier għal dawn ir-raġunijiet.

3.2. Problema domestika

Il-kost biex jkunu pprezentati d-denunzji tal-VAT (eż. il-ħin biex tkun irreġistrata u analizzata l-informazzjoni, jimteww il-kaxxi tad-denunzja tal-VAT, u l-prezentazzjoni, eċċ.), filwaqt li sostanzjali għal negozji kbar f'termini assoluti minhabba li għandhom għadd ikbar ta' tranżazzjonijiet, kwistjonijiet aktar kumplessi dwar il-VAT u kontrolli interni aktar estensivi, huma, bħala persentaġġ tal-fatturat annwali, oġġa b'mod sinifikanti għall-SMEs.

Fil-Komunikazzjoni dwar ir-Regolamentazzjoni intelligenti — Reazzjoni għall-htigijiet ta' intrapriżi żgħira u ta' daqs medju, is-sejbiet urew li l-leġislazzjoni tal-VAT hi meqjusa minn negozji tal-SMEs individwali bħala l-aktar qasam ingumbranti tal-leġislazzjoni tal-UE. Għalhekk, bħala parti mill-inizjattiva “Aħseb l-ewwel fiż-Żgħir” huwa ċar li miżura biex jitnaqqsu l-piżijiet tal-VAT għandu jkollha impatt sinifikanti b'mod partikolari fuq l-SMEs u l-mikrointrapriżi.

3.3. L-evoluzzjoni tal-problema

Aktar u aktar kumpaniji se jkunu esposti għall-mili tad-denunzji tal-VAT f'aktar minn Stat Membru wieħed hekk kif il-kummerċ f'merkanzija u servizzi transfruntieri intensifika u aktar u aktar SMEs qed jiskopru u jagħmlu użu mill-kummerċ bejn il-fruntieri nazzjonali meghjuna minn munita unika u liġijiet tal-UE aktar komuni.

Barra minn hekk, skont sistema fejn il-provvisti transfruntiera jiġu ntaxxati bir-rata tal-Istat Membru ta' destinazzjoni, din taf twassal biex aktar minn 1.2 miljun negozju jkun jehtigilhom li jimlew id-denunzji tal-VAT fi Stat Membru ieħor.

4. OBIETTIVI

Hemm żewġ objettivi ewlenin: li jitnaqqsu l-ostakli għall-kummerċ transfruntieri u li jitnaqqsu l-piżijiet fuq in-negozji domestiċi sabiex ikun hemm appoġġ għat-tkabbir u l-kompetittività.

Kif ukoll hemm objettivi sekondarji. Il-promozzjoni ta' konsolidazzjoni fiskali li tiffavorixxi t-tkabbir tista' tkun mhegga bl-iskambju ta' informazzjoni standardizzata bejn l-Istati Membri biex jgħinu fit-tnaqqis tal-frodi u titjieb il-konformità. Anki l-punt uniku ta' servizz iktar mifruq jista' jibbenefika mill-ftehim fuq denunzja standard tal-VAT bħala l-bażi għad-denunzja tal-VAT unika.

5. ALTERNATTIVI TA' POLITIKA

L-unika għażla li tista' twassal għal simplifikazzjoni u tnaqqis tal-piż amministrattiv f'qafas ta' żmien aċċettabbli tkun indipendenti li leġislazzjoni awtonoma fil-livell tal-UE. L-għażliet għall-ambitu tal-proposta huma għalhekk:

A) Punt referenzjarju (ma jsir xejn)

B) Denunzja tal-VAT standard għall-UE obbligatorja (kemm għan-negozji u kif ukoll għall-istati Membri)

C) Denunzja tal-VAT standard fakultattiva (obbligatorja għall-istati Membri)

D) Denunzja tal-VAT standard fakultattiva għal dawk in-negozji li jipprezentaw denunzji tal-VAT f'iktar minn Stat Membru wiehed (obbligatorja għall-Istati Membri)

E) Denunzja tal-VAT standard obbligatorja bi ftit flessibbiltà għall-Istati Membri biex jiddeterminaw l-informazzjoni minn lista standardizzata

Dawn l-għażlieti jistgħu jiġu studjati fil-kuntest ta' dan li ġej:

- Kontenut tad-denunzja standard tal-VAT
- Perjodiċità u data ta' skadenza
- Denunzja annwali tal-VAT
- Kwistjonijiet oħra (komputazzjoni elettronika, korrezzjonijiet)

6. VALUTAZZJONI TAL-IMPATTI

6.1. Ċifri ta' sfond li jikkarakterizzaw ix-xenarju bażi (Għażla A)

Hemm madwar 30 miljun kumpanija fl-UE li huma obbligati li jimlew id-denunzji nazzjonali tal-VAT (0.2 % huma kumpaniji kbar, 1.1 % huma kumpaniji ta' daqs medju, 6.5 % huma kumpaniji żgħir u 92.2 % huma mikrointraprizi b'fatturat annwali ta' inqas minn EUR 2 miljun).

Dawn it-30 miljun kumpanija qegħdin jipprezentaw kważi 150 miljun denunzja tal-VAT kull sena, li l-biċċa l-kbira minnhom (aktar minn 130 miljun) iridu jintbagħtu minn mikrointraprizi. Fl-istess hin, id-dhul mill-VAT imhallas minn dawn il-mikrointraprizi huwa perċentwal żgħir tad-dhul totali miġbur mill-VAT.

Il-kostijiet għall-prezentazzjoni ta' dawn il-150 miljun denunzja tal-VAT huma stmati għal madwar EUR 30 biljun fis-sena. Dan jikkorrispondi għal madwar 3.5 % ta' dhul annwali tal-VAT u 0.25 % tal-PGD tal-UE27. Madwar EUR 0.48 biljun jaqgħu fuq negozji kbar, EUR 5.98 biljun fuq l-SMEs u EUR 24.19 biljun fuq il-mikrointraprizi.

Il-kost għas-27 Stat Membru biex jimmaniġġja dawn il-150 miljun denunzja tal-VAT jikkonsisti minn kostijiet rikurrenti (bħalma hija l-verifika tal-konsistenza u l-plawsibbiltà tal-informazzjoni pprovduta, il-ġbir ta' informazzjoni addizzjonali, eċċ.) u kostijiet ta' darba (bħal IT, it-taħriġ, il-verifika tad-denunzji annwali). Jeżistu ċifri għar-Renju Unit u jekk dan huwa tipiku tal-UE kollha kemm hi, dan jirriżulta f'kostijiet tal-ġbir tal-VAT totali tal-UE ta' EUR 6 biljun.

6.2. Piż amministrattiva għan-negozji – inkluż l-SMEs

Għażla B – denunzja tal-VAT standard obbligatorja (kemm għan-negozji u kif ukoll għall-istati Membri)

Meta ma jitqisux il-kostijiet ta' twaqqif u ta' bidla, il-benefiċċji annwali gross huma stmati għal EUR 15-il biljun. Madankollu, fi 8 Stati Membri d-denunzja tal-VAT hija aktar sempliċi mid-denunzja mudell standard tal-VAT tal-PwC u f'dawn l-Istati Membri l-kostijiet jiżdiedu b'madwar EUR 3 biljun. L-iffrankar nett għalhekk ikun fil-livell tal-UE EUR 12-il biljun.

Il-kostijiet addizzjonali biex titwaqqaf tali struttura u għall-bidla għad-denunzja standard tal-VAT huma ta' madwar EUR 150 għal kull kumpanija b'mod ġenerali, li għall-popolazzjoni kollha ta' 30 miljun kumpanija jammontaw għal EUR 4.25 biljun.

Jekk il-mikrointraprizi kollha ma jkunux jistgħu jagħzlu li jissottomettu kull tliet xhur dan jista' jwassal għal iffrankar mitluf tal-kostijiet ta' madwar EUR 1.8 biljun.

Jekk id-denunzja sommarju annwali tal-VAT ma tkunx abolita ikun hemm telf addizzjonali fuq l-iffrankar tal-kostijiet annwali għan-negozji affettwati ta' madwar EUR 2.8 biljun.

Għażla C – denunzja standard tal-VAT fakultattiva għan-negozji

Huwa assunt li n-negozji kollha attivi internazzjonalment (madwar 3.8 miljun) u madwar 80 % ta' dawk in-negozji li huma rreġistrati fi Stati Membri b'denunzji tal-VAT aktar ikkumplikati se jaqilbu għad-denunzja standard. L-iffrankar mistenni fuq il-kost jammonta għal EUR 15-il biljun, li minnhom EUR 4.5 biljun imorru għand negozji attivi internazzjonalment. Dan jinkludi ffrankar li jirriżulta mit-tnehhija tad-dinunzja annwali tal-VAT (EUR 1.9 biljun) u t-tnehhija tad-denunzja tal-VAT ta' kull tliet xhur għal mikrointraprizi (EUR 1.8 biljun).

Il-kostijiet tal-istruttura kumplessiva u tal-bidla għall-popolazzjoni tan-negozji affettwati ta' 20.4 miljun kumpanija (0.4 miljun negozju kbir, 1.4 miljun SME u 18.6 miljun mikrointrapriza) jammontaw għala EUR 2.9 biljun.

Għażla D - fakultattiva għal dawk in-negozji li jissottomettu denunzji tal-VAT f'aktar minn Stat Membru wiehed

Minhabba li intraprizi attivi internazzjonalment (madwar 3 miljuni) biss ikunu jistgħu jibdlu għad-denunzja standard, l-iffrankar mistenni tal-kostijiet għan-nefqa rikorrenti għal dawn l-intraprizi jkun jammonta għal EUR 6 biljun. Il-kost tal-bidla jkun limitat għal EUR 500 miljun.

Jekk il-mikrointraprizi kollha li qegħdin jigu offruti d-denunzja standardli fil-prezent għandhom jipprezentaw denunzji tal-VAT fuq bażi mensili jkollhom jibqgħu jagħmlu hekk dan ikun jirrappreżenta madwar EUR 0.8 biljun mhux iffrankati. Varjant ieħor jista' jkun li tkun offruta perjodiċità mnaqqsa għall-mikrointraprizi kollha (anke dawk li ma jibbenefikawx mid-denunzja standard) u l-iffrankar addizzjonali meta mqabbel ma' EUR 6 biljun imbagħad jkun ta' EUR 1 biljun.

Jekk l-obbligu li tissottometti denunzji tal-VAT sommarju annwali jkun gie abolit għall-kumpaniji kollha f'dawk il-pajjiżi li jeħtieġu tali denunzji dan ikun jirrappreżenta madwar EUR 0.8 biljun mhux iffrankati.

Għażla E - denunzja tal-VAT standard obligatorja bi ftit flessibbiltà għall-Istati Membri biex jiddeterminaw l-informazzjoni minn lista standardizzata

Bhal taht l-Għażla B, il-benefiċċji annwali gross huma stmati għal EUR 15-il biljun. Madankollu, kuntrarju għall-Għażla B ma hemmx telf fl-Istati Membri bdenunzji tal-VAT nazzjonali simplifikati.

Il-kostijiet għall-bdil ta' darba għall-popolazzjoni kollha ta' 30 miljun kumpanija jistgħu mal-ewwel daqqa t'għajn – bhal fix-xenarju B — jammontaw għal EUR 4.25 biljun. Madankollu, il-kostijiet għall-bidla jista' jkun li ma jiġġarbox f'dawk il-pajjiżi li sempliċement jitolbu l-istess informazzjoni (għalkemm skont format standardizzata) bhal qabel, u għalhekk il-kost kumplessiv tal-bidla f'dan ix-xenarju jista' jibqa' limitat għal EUR 2.9 biljun.

Jekk il-mikrointrapriżi kollha li bhalissa għandhom jipprezentaw denunzji tal-VAT mensili jkomplu jagħmlu dan ikun jiswa EUR 1.8 biljun mhux iffrankati, u l-obbligu li jkun pprezentati denunzji tal-VAT sommarju annwali jekk mhux imħassar inaqas l-iffrankar b'EUR 2.8 biljun.

6.3. Kostijiet tal-immanigjar tad-denunzji tal-VAT għall-Istati Membri

L-introduzzjoni obligatorja ta' denunzja standard tal-VAT tkun tehtieg li l-Istati Membri kollha jibdli d-denunzja nazzjonali tal-VAT, jew billi jikkumplementawha (l-għażliet C u D) jew billi jissostitwixxuha (l-għażliet B u E). Dan jirriżulta f'kostijiet f'oqsma bhat-tibdil tal-websajts, is-sistemi tal-IT, l-informar ta' kull negozji bil-bidliet u t-taħriġ mill-gdid tal-persunal. Tista' wkoll timpatta fuq l-awditjar u l-kontroll b'bidliet mehtiega fl-ghodod ta' analizi tar-riskju.

L-Istati Membri affettwati bl-introduzzjoni tad-denunzja standard tal-VAT jista' jkollhom kostijiet addizzjonali ta' darba ta' madwar EUR 800 miljun sa EUR 1 biljun kif imkejjel mill-istudju ta' PwC (2013).

L-Istati Membri huma mhasba fuq oqsma ohra apparti l-kost bhat-telf ta' informazzjoni dwar l-analizi tar-riskju u l-awditjar, u l-effett li din il-bidla jkollha fuq ir-riżorsi tal-persunal.

Dan it-thassib huwa xprunat mis-suppożizzjoni li “aktar ma nitolbu informazzjoni aktar ma tkun l-osservanza min-naħa tal-kontribwenti”. Din is-suppożizzjoni, madankollu, mhux mirfuda b'evidenza, kif jidher li m'hemm l-ebda korrelazzjoni negattiva bejn l-ghadd ta' kaxex li għandhom jimtlew f'denunzja tal-VAT u d-diskrepanza tal-VAT f'pajjiż partikolari.

L-Istati Membri jistgħu jaċċettaw ċerti vantaġġi għalihom ta' denunzja standard tal-VAT:

- skambju ta' informazzjoni aktar faċli bejn l-Istati Membri biex jiġu meghjuna jidentifikaw frodi aktar malajr
- akkuratezza akbar tal-informazzjoni b'inqas żbalji minhabba li d-denunzja tal-VAT tkun standardizzata u fil-maġġoranza tal-każi iktar sempliċi mid-denunzja nazzjonali tal-VAT
- theggeg l-osservanza volontarja, notevolment għan-negozji ż-żgħar.
- tiffacilita l-bidla lejn l-one-stop-shop

Fir-rigward tal-ghazliet C u D, l-Istati Membri kienu çari u unanimi fli jenfasizzaw li d-denunzja doppja tal-VAT, jiġifieri ż-żamma tad-denunzja tal-VAT attwali tagħhom u b'mod parallel denunzja standard tal-VAT tal-UE tkun wisq kumplessa u għalja biex tkun ġestita. Se jkun hemm differenzi fil-livell ta' informazzjoni riċevuta, ir-regoli u l-proċeduri għan-negozji li jiċċaqalqu minn denunzja waħda tal-VAT għall-oħra u l-kompatibbiltà ta' dejta storika għall-analiżi tar-riskju.

7. PARAGUN TAL-GHAŻLIET

L-ippeżar għall-impatt tal-ghazliet varji kien ibbażat b'mod ugwali fuq l-effetti pożittivi fuq in-negozju f'termini ta' tnehhija ta' ostakli għall-kummerċ transfruntier u t-tnaqqis fil-piż amministrattiv, u l-effett negattiv tal-kost ta' implimentazzjoni tal-bidla għall-Istati Membri.

Il-kost għall-Istati Membri kien diffiċli li jiġi stmat u għalhekk il-fatturi ewlenin huma bbażati fuq:

- l-għadd ta' denunzji tal-VAT offruti lil negozji (is-sistema doppja hija iktar għalja)
- l-għadd ta' Stati Membri affetwati.

Fatturi oħra, bħalma huma l-effetti soċjali jew bidliet għall-ambjent huma minimi, u jistgħu jiġu mwarrba bħala li m'għandhomx effett sostanzjali fuq id-deċiżjoni dwar liema għażla hija aktar favorevoli.

Il-kompromess bejn l-ghazliet huwa prinċipalment bejn aktar flessibbiltà għan-negozju li tnaqqas ulterjorment il-piżijiet amministrattivi kontra l-kost u l-kumplessità għall-Istati Membri. L-għażla C tagħti l-akbar tnaqqis tal-piż għan-negozju iżda hija l-aktar żvantaġġuża għall-Istati Membri. Ugwalment l-għażla A hija l-aħjar għall-Istati Membri iżda tipprovdi l-inqas (fil-fatt zero) tnaqqis tal-piż għan-negozji.

Huwa f'dan il-qafas li soluzzjoni alternattiva ta' kompromess, l-għażla E, tgħaqqad tnaqqis tal-piż oġġettiv għan-negozji filwaqt li jkollha impatt żgħir fuq l-Istati Membri.

Għażla	Iffrankar totali fuq il-piż amministrattiv(transfruntier u domestiku)		Kost għall-Istati Membri			Riżultat Ġenerali
	EUR	Grad	Nru. tas-sistemi ta' denunzja tal-VAT	Nru. ta' Stati Membri affettwati	Grad	Grad
E	12 sa 15-il biljun	it-tieni	1	19	it-tieni	l-ewwel
C	15-il biljun	l-ewwel	2	27	ir-raba'	it-tieni
B	12-il biljun	it-tielet	1	27	it-tielet	it-tielet
A	0	il-ħames	1	0	l-ewwel	ir-raba'
D	6 biljuni	ir-raba'	2	27	ir-raba'	il-ħames

8. IMPLIMENTAZZJONI U MONITORAĠĠ

Monitoraġġ kontinwu tal-piżijiet amministrattivi fuq piżijiet u estimi tad-differenza fil-VAT se jippermetti analiżi suffiċjenti tad-denunzja standard tal-VAT.