



IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 18.1.2018
COM(2018) 20 final

2018/0005 (CNS)

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar ir-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud

{SWD(2018) 7 final} - {SWD(2018) 8 final}

MEMORANDUM TA' SPJEGAZZJONI

1. KUNTEST TAL-PROPOSTA

• Raġunijiet u għanijiet tal-proposta

Din l-inizjattiva hija parti mill-pakkett tat-Tassazzjoni Ġusta għall-holqien ta' zona unika tal-UE għat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) imħabbar bl-ittra ta' intenzjoni tal-President Juncker li takkumpanja d-diskors dwar l-Istat tal-Unjoni 2017¹. Il-pakkett jinkludi żewġ proposti biex tiġi emendata d-Direttiva tal-VAT², waħda rigward is-sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ transfruntier³ u waħda adottata flimkien ma' din l-inizjattiva fir-rigward tal-intrapriżi żgħar, u proposta għal Regolament tal-Kunsill dwar il-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tal-VAT⁴.

Il-VAT hija l-aktar taxxa fuq il-konsum li ilha teżisti fl-Ewropa. Fl-1967, sar impenn sabiex tiġi stabbilita sistema definittiva tal-VAT li topera fil-Komunità Ewropea kollha bl-istess mod li kieku topera f'pajjiż wieħed⁵ mingħajr ma sar qbil dwar regoli speċifiċi dwar ir-rati tal-VAT għajr għall-applikazzjoni ta' rata standard tal-VAT. L-Istati Membri thallew japplikaw għadd illimitat ta' rati tal-VAT imnaqqsa jew miżjuda u ma ġew imposti l-ebda limiti massimi jew minimi tar-rata⁶.

It-tnehhija tal-fruntieri tat-taxxa bejn l-Istati Membri sa tmien l-1992 gabet magħha l-htieġa li jerga' jiġi kkunsidrat il-mod li bih il-kummerċ fil-merkanzija kien intaxxat fil-Komunità. L-għan kien li l-oġġetti jiġu ntaxxati fil-pajjiż ta' oriġini, u dan jirrifletti perfettament l-idea ta' suq intern ġenwin. Peress li l-kundizzjonijiet politiċi u tekniċi ma kinux lesti għal sistema ta' dan it-tip, ġew adottati arrangamenti ta' tranżizzjoni tal-VAT⁷.

Is-sistema ta' tranżizzjoni kienet teħtieġ regoli dwar ir-rati tal-VAT biex jiġu evitati distorsjonijiet fix-xiri u l-kummerċ transfruntiera wara t-tnehhija tal-fruntieri tat-taxxa. F'Ottubru 1992, il-Kunsill lahaq ftehim dwar regoli li jillimitaw id-diskrezzjoni tal-Istati

¹ L-Istat tal-Unjoni 2017. Ittra ta' intenzjoni lill-President Antonio Tajani u lill-Prim Ministru Jüri Ratas, it-13 ta' Settembru 2017, disponibbli hawnhekk: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/state-union-2017-brochure_mt.pdf. Ara wkoll l-Anness I tal-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017, COM(2016) 710 final, Strasburg, 25.10.2016, p. 3, disponibbli hawnhekk: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/cwp_2017_annex_i_mt.pdf.

² Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006, dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1)

³ Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li tintroduci s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri (COM(2017) 569 final)

⁴ Proposta emendata għal Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament (UE) Nru 904/2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (COM(2017) 706 final)

⁵ L-Ewwel Direttiva tal-Kunsill 67/227/KEE tal-11 ta' April 1967 fuq l-armonizzazzjoni tal-leġiżlazzjoni tal-Istati Membri dwar it-taxxi fuq il-bejgħ.

⁶ Second Council Directive 67/228/EEC of 11 April 1967 on the harmonisation of legislation of Member States concerning turnover taxes – Structure and procedures for application of the common system of value added tax

⁷ Id-Direttiva tal-Kunsill 91/680/KEE tas-16 ta' Diċembru 1991 li tissupplimenta s-sistema komuni tat-taxxa fuq il-valur miżjud u temenda d-Direttiva 77/388/KEE bil-hsieb li tneħhi l-fruntieri fiskali (ĠU L 376, 31.12.1991, p. 1)

Membri biex jiffissaw ir-rati tal-VAT⁸. L-Istati Membri ntalbu japplikaw rata standard tal-VAT ta' 15 % jew aktar, u setgħu japplikaw rata waħda mnaqqa jew tnejn, ta' mhux inqas minn 5 % għal ċerti oġġetti u servizzi speċifikati (l-Anness III tad-Direttiva tal-VAT). Permezz ta' deroga, l-Istati Membri thallew ikomplu japplikaw rati aktar baxxi, inklużi r-rati żero u japplikaw ukoll rata mnaqqa għal kull oġġett jew servizz li ma kinux inklużi fil-lista, jekk it-tali rati diġà kienu diġà fis-seħh fl-1 ta' Jannar 1991.

L-għan ta' dawn id-derogi kien li jiġi permess li, matul perjodu ta' tranżizzjoni, il-liġijiet nazzjonali f'oqsma partikolari jiġu adattati gradwalment għar-regoli komuni⁹, peress li kienu meħtieġa regoli armonizzati biex tiġi stabbilita bis-sħiħ sistema definittiva tal-VAT ibbażata fuq it-tassazzjoni fil-pajjiż ta' origini. Għalhekk, dawn id-derogi kellhom jiskadu fiż-żmien meta l-arrangamenti ta' tranżizzjoni għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri jkunu sostitwiti b'sistema definittiva tal-VAT bħal din.

F'Lulju 2003, il-Kummissjoni pproponiet li tissimplifika r-regoli dwar ir-rati tal-VAT imnaqqa¹⁰ billi tneħhi r-rati mnaqqa kollha applikati għall-oġġetti u s-servizzi barra mill-kamp ta' applikazzjoni tal-Anness III, iżda l-Kunsill ma setax jaqbel dwar it-tneħħija parzjali tad-derogi¹¹ u sal-lum id-derogi kollha għadhom fis-seħh.

It-tneħħija jew l-iskadenza tad-derogi kienu ġustifikati sakemm is-sistema definittiva tal-VAT kienet maħsuba li tkun ibbażata fuq il-prinċipju tat-tassazzjoni fl-Istat Membru ta' origini, li jeħtieġ approssimazzjoni tar-rati tal-VAT.

Madankollu, fl-2012, minhabba n-nuqqas ta' progress sinifikanti fuq il-konverġenza tar-rati, il-Kummissjoni, bi qbil mal-Kunsill u mal-Parlament Ewropew, iddeċidiet li tabbanduna l-għan ta' sistema definittiva tal-VAT ibbażata fuq l-origini favur waħda bbażata fuq il-prinċipju tad-destinazzjoni¹².

Sadanittant, mill-2010 il-post tat-tassazzjoni tas-servizzi kien inbidel progressivament għall-pajjiż ta' destinazzjoni wkoll. Id-deċiżjoni ttiehdet fl-2008, meta l-Kunsill adotta proposta bl-għan li jiġu evitati d-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni bejn l-Istati Membri li joperaw b'rati tal-VAT differenti¹³. B'riżultat ta' dan, illum, il-provvisti tas-servizzi kważi kollha huma ntaxxati skont il-prinċipju tad-destinazzjoni. L-implimentazzjoni finali tat-tassazzjoni bbażata fuq id-destinazzjoni seħhet fl-2015. Minn dak iż-żmien, il-provvisti tas-servizzi tat-telekomunikazzjoni, tax-xandir u elettronici B2C (business-to-consumer, min-negozjant għall-konsumatur) saru taxxabbli fil-post fejn jirrisjedi l-konsumatur u mhux fejn jinsab il-fornitur.

⁸ Council Directive 92/77/EEC of 19 October 1992 supplementing the common system of value added tax and amending Directive 77/388/EEC (approximation of VAT rates)

⁹ Is-Sentenza tat-12 ta' Ġunju 2008, C-462/05, *Il-Kummissjoni vs Il-Portugall*, EU:C:2008:337

¹⁰ Proposal for a Council Directive amending Directive 77/388/EEC as regards reduced rates of value added tax (COM(2003) 397 final)

¹¹ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/18/KE tal-14 ta' Frar 2006 li temenda d-Direttiva 77/388/KE fir-rigward tar-rati mnaqqa tat-taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 51, 22.2.2006, p. 12)

¹² Ara l-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar il-futur tal-VAT: Lejn sistema tal-VAT aktar sempliċi, robusta u effiċjenti imfassla għas-suq uniku (COM(2011) 851 final), it-Taqsima 4.1. Il-konkluzjonijiet tagħha dwar is-sistema bbażata fuq id-destinazzjoni ġew approvati mill-konkluzjonijiet tal-Kunsill tal-15 ta' Mejju 2012.

¹³ Id-Direttiva tal-Kunsill 2008/8/KE tat-12 ta' Frar 2008 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-post tal-forniment ta' servizzi (ĠU L 44, 20.2.2008, p. 11)

Dan kollu wassal lill-Kummissjoni li fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT tagħha tal-2016¹⁴ tipproponi li tissostitwixxi l-arrangamenti ta' tranżizzjoni attwali għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri b'arrangamenti definittivi bbażati fuq il-prinċipju tat-tassazzjoni fl-Istat Membru ta' destinazzjoni sabiex tinholq zona tal-VAT Ewropea unika b'saħħitha. Fl-istess hin, il-Kummissjoni habbret li t-tassazzjoni fid-destinazzjoni tippermetti li l-Istati Membri jingħataw aktar flessibbiltà fl-iffissar tar-rati tal-VAT u li r-rati attwali mnaqqsa kollha eżistenti, inklużi d-derogi, applikati legalment fl-Istati Membri għandhom jinżammu u jistgħu jitpogġew għad-dispożizzjoni tal-Istati Membri, u b'hekk jiġi żgurat it-trattament indaqs. Kienet inkluża proposta legiżlattiva fir-rigward tar-rati tal-VAT fil-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni għall-2017¹⁵.

Fil-konkluzjonijiet tiegħu¹⁶, il-Kunsill ha nota tad-direzzjoni tal-azzjoni stabbilita mill-Kummissjoni fil-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT fir-rigward tas-sistema tar-rata tal-VAT u l-intenzjoni tagħha li tressaq proposta legiżlattiva fl-2017, biex tipproponi riforma biex tagħti aktar libertà lill-Istati Membri fl-iffissar tar-rati. Il-Kunsill laqat l-intenzjoni tal-Kummissjoni li tipprezenta proposta għal aktar flessibilità, sabiex l-Istati Membri jkunu jistgħu jibbenefikaw minn rati żero u mnaqqsa kif kienu jeżistu fi Stati Membri oħra. Madankollu, il-Kunsill enfazizza li xorta jeħtieġ li jkun hemm livell suffiċjenti ta' armonizzazzjoni fl-UE u li s-soluzzjoni adottata trid tkun ibbilanċjata bir-reqqa sabiex jiġu evitati d-distorsjoni tal-kompetizzjoni, iż-żieda fl-ispejjeż għan-negozju u l-impatt negattiv fuq il-funzjonament tas-suq uniku.

Fl-4 ta' Ottubru 2017, il-Kummissjoni adottat l-ewwel proposta li tintroduci s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri¹⁷ u fil-komunikazzjoni tagħha dwar is-segwitu għall-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT ddeskriviet il-passi u l-passi sekondarji suċċessivi biex tiġi introdotta din is-sistema¹⁸. Fil-komunikazzjoni tagħha, il-Kummissjoni kkonfermat li se tipproponi riforma tar-rati tal-VAT, li se jkunu konsistenti mal-arrangamenti definittivi bbażati fuq il-prinċipju tad-destinazzjoni li bil-mod il-mod se jissostitwixxu l-arrangamenti ta' tranżizzjoni attwali. Jekk l-oġġetti u s-servizzi jiġu ntaxxati fl-Istat Membru ta' destinazzjoni, il-fornituri ma jiehdu l-ebda benefiċċju sinifikanti jekk ikunu stabbiliti fi Stat Membru li jkollu rata aktar baxxa u għalhekk id-diversità fir-rati tal-VAT ma tibqax tfixkel il-funzjonament tas-suq uniku, sakemm tiġi akkumpanjata minn salvagwardji sabiex jiġu evitati riskji potenzjali bħal pereżempju l-erożjoni tad-dħul, id-distorsjoni tal-kompetizzjoni, il-kumplexità u l-inċertezza tad-dritt.

Qed jiġu proposti emendi għad-Direttiva tal-VAT, f'konformità mal-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT u filwaqt li jitqies il-mandat mill-Kunsill. Dawn għandhom jikkoincidu mad-dħul fis-seħh tas-sistema definittiva tal-VAT sabiex jiġi evitat li l-iskadenza tad-derogi timpedixxi lill-

¹⁴ 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 (COM(2016) 148 final)

¹⁵ Il-Programm ta' Hidma tal-Kummissjoni 2017: It-twettiq bil-fatti ta' Ewropa li tipproteġi, li tagħti s-setgħa u li tiddefendi (COM(2016) 710 final)

¹⁶ Ara: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/MT/TXT/?qid=1487237841093&uri=CELEX:52016DC0710>

¹⁷ Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tal-armonizzazzjoni

u s-simplifikazzjoni ta' ċerti regoli tas-sistema tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li tintroduci s-sistema definittiva għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri (COM(2017) 569 final)

¹⁸ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew Dwar is-segwitu għall-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT Lejn zona unika tal-VAT fl-UE – Wasal iż-żmien li naġixxu (COM(2017) 566 final)

Istati Membri jzommu madwar 250 rata mnaqqsa u eżenzjoni eżistenti bil-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT imhallsa fl-istadju preċedenti.

F'sistema definittiva tal-VAT l-Istati Membri jkunu ristretti bl-istess regoli u jinghataw libertà indaqs fl-iffissar tar-rati tal-VAT. Ir-regoli armonizzati u inqas restrittivi jippermettu lill-Istati Membri kollha japplikaw rata mnaqqsa oħra ta' bejn hamsa u żero fil-mija, minbarra ż-żewġ rati mnaqqsa ta' minimu ta' hamsa fil-mija u eżenzjoni bil-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT imhallsa fl-istadju preċedenti permessi attwalment. Minflok ma tiġi estiża l-lista diġà estensiva tal-oġġetti u s-servizzi li għalihom jistgħu jiġu applikati r-rati mnaqqsa, l-Anness III se jiġi sostitwit b'lista negattiva li għaliha ma jistgħux jiġu applikati r-rati mnaqqsa.

Filwaqt li jkunu inqas restrittivi, dawn ir-regoli l-godda jippermettu applikazzjoni usa' tal-prinċipju tan-newtralità tat-taxxa, li fis-sistema ta' tranżizzjoni tal-VAT tal-lum jiġihassar mid-dispożizzjonijiet tal-Anness III u d-derogi temporanji, li għandhom kamp ta' applikazzjoni ristrett. Bir-regoli armonizzati l-godda l-Istati Membri se jintalbu wkoll jiżguraw li r-rati mnaqqsa jibbenefikaw lill-konsumatur finali u li l-iffissar ta' dawn ir-rati jsegwi għan ta' interess ġenerali. Barra minn hekk, l-Istati Membri jridu jiżguraw li l-medja ponderata tar-rata tal-VAT applikata għal dawk it-tranżazzjonijiet li għalihom ma tistax titnaqqas il-VAT dejjem tkun aktar minn 12 %.

Qabel ma jidhlu fis-seħh ir-regoli armonizzati l-godda, il-Kummissjoni timpenja ruħha skont l-Artikolu 100 tad-Direttiva tal-VAT li twettaq rieżami tal-Anness III biex tqis it-talbiet speċifiċi tal-Istati Membri. Ir-rieżami se jitwettaq fil-Kumitat tal-VAT u jiġi segwit minn proposta legiżlattiva mill-Kummissjoni biex jiġi adattat l-Anness III.

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

Il-proposta hija konsistenti mal-proposta għal sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ bejn l-Istati Membri minhabba li tadatta r-regoli dwar ir-rati għal sistema bbażata fuq id-destinazzjoni.

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

Il-proposta hija konsistenti mal-għanijiet tal-Programm dwar l-Idoneità u l-Prestazzjoni tar-Regolamentazzjoni (REFIT).

2. BAŻI ĠURIDIKA, SUSSIDJARJETÀ U PROPORZJONALITÀ

- **Baži ġuridika**

Id-Direttiva temenda d-Direttiva tal-VAT abbażi tal-Artikolu 113 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-UE (TFUE). Dan l-Artikolu jipprevedi li l-Kunsill, filwaqt li jaġixxi b'mod unanimu skont proċedura legiżlattiva speċjali u wara li jkun ikkonsulta mal-Parlament Ewropew u mal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali, jadotta d-dispożizzjonijiet għall-armonizzazzjoni tar-regoli tal-Istati Membri fil-qasam tat-tassazzjoni indiretta.

- **Sussidjarjetà (għall-kompetenza mhux esklużiva)**

Skont il-prinċipju tas-sussidjarjetà kif stipulat fl-Artikolu 5(3) tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea, tista' tittiehed biss azzjoni fil-livell tal-Unjoni jekk l-għanijiet previsti ma jkunux jistgħu jinkisbu b'mod sodisfaċenti mill-Istati Membri waħedhom u, għalhekk, minhabba l-iskala jew l-effetti tal-azzjonijiet proposti, ikunu jistgħu jinkisbu aħjar mill-UE.

Id-Direttiva tal-VAT attwali timpedixxi lill-Istati Membri milli jagħtu rati mnaqqsa tal-VAT għall-provvista ta' oġġetti u servizzi għajr dawk inklużi fl-Anness III tad-Direttiva tal-VAT, anki fil-każijiet fejn l-applikazzjoni ta' rati mnaqqsa tal-VAT ma jistgħux joħolqu distorsjoni tal-kompetizzjoni jew ifixklu l-funzjonament tas-suq intern.

Barra minn hekk, id-derogi eżistenti għar-regoli ġenerali (il-possibbiltà li jiġu applikati rati mnaqqsa għall-provvista ta' oġġetti u servizzi mhux inklużi fl-Anness III jew l-applikazzjoni ta' rati mnaqqsa ta' inqas minn 5 %) se jiskadu f'sistema definittiva tal-VAT u b'hekk l-Istati Membri jkunu ristretti aktar.

Inizjattiva leġislattiva fil-livell tal-UE biex temenda d-Direttiva hija indispensabbli sabiex tiġi evitata l-iskadenza tad-derogi u biex jiġi żgurat trattament indaqs tal-Istati Membri.

- **Proporzjonalità**

Il-proposta għar-riforma tar-rati tal-VAT hija konsistenti mal-prinċipju tal-proporzjonalità, jiġifieri ma tmurx lil hinn minn dak li huwa meħtieġ biex jintlaħqu l-għanijiet tat-Trattati. L-iffissar u r-restrizzjoni tar-rati tal-VAT għandhom jaqgħu taħt ir-responsabbiltà tal-Istati Membri bil-kundizzjoni li jiġi żgurat il-funzjonament tas-suq intern. L-inizjattiva tevita li l-Istati Membri jkollhom inehhu r-rati tal-VAT li huma applikati attwalment fuq bażi temporanja u barra minn hekk tippermettilhom jimplimentaw bis-shih ir-regoli li jirrispettaw il-prinċipju tan-newtralità tat-taxxa.

- **Għażla tal-istrument**

Hija meħtieġa Direttiva biex tiġi emendata d-Direttiva tal-VAT attwali.

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

- **Evalwazzjoni ex post**

Twettqet evalwazzjoni retrospettiva tal-elementi tas-sistema tal-VAT tal-UE¹⁹ minn konsulent estern fl-2011 u r-riżultati tagħha ntużaw bħala punt tat-tluq għall-eżami tas-sistema tal-VAT attwali. Minbarra l-evalwazzjoni, twettaq ukoll studju dwar l-effetti ekonomiċi tal-istruttura attwali tar-rati tal-VAT fl-2013²⁰ u dwar ir-riforma tar-regoli dwar ir-rati tal-VAT tal-UE fl-2017²¹.

- **Konsultazzjonijiet mal-partijiet ikkonċernati**

Ġiet organizzata konsultazzjoni pubblika miftuħa għal 12-il ġimgħa mill-21 ta' Diċembru 2016 sal-21 ta' Marzu 2017 u din irriżultat f'327 kontribut²². 42 % ta' dawk li wiegħbu appoġġaw l-għotja ta' derogi lill-Istati Membri kollha, filwaqt 25 % kienu favur li dawn jitnehhew. Kwart ta' dawk li wiegħbu ma kellhomx opinjoni dwar il-kwistjoni u 8 % ta' dawk

¹⁹ Ir-rapport finali, Londra 2011, disponibbli hawnhekk:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/studies/report_evaluation_vat.pdf

²⁰ Ir-rapport finali, Vjenna 2013, disponibbli hawnhekk:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/common/publications/studies/vat_rates_structure_final_report.pdf

²¹ Ir-riforma tar-regoli dwar il-VAT tal-UE, ir-rapport finali (għadu jrid isir)

²² Il-kontribut li taw il-partecipanti u r-rapport shih dwar ir-riżultati huma disponibbli fuq [CIRCABC](#).

li wiegħu qalu li d-derogi ma għandhomx jiġu estiżi lill-Istati Membri kollha iżda għandhom isiru permanenti għal dawk l-Istati Membri li attwalment jibbenefikaw minnhom.

L-Istati Membri ġew ikkonsultati permezz tal-Grupp dwar il-Futur tal-VAT (Group on the future of VAT, GFV), li huwa grupp ta' esperti informali tal-Kummissjoni magħmul minn rappreżentanti tal-awtoritajiet nazzjonali tat-taxxa li jipprovdi lill-Kummissjoni forum għall-konsultazzjoni ta' esperti tal-VAT mill-Istati Membri dwar inizjattivi prelegiżlatti.

- **Valutazzjoni tal-impatt**

Il-valutazzjoni tal-impatt meħmuża ma' din il-proposta ġiet eżaminata mill-Bord tal-Iskrutinju Regolatorju. Il-Bord l-ewwel ta opinjoni negattiva u wara li tressqet mill-ġdid valutazzjoni tal-impatt emendata ta opinjoni pożittiva b'rizervi²³. Il-verżjoni finali tal-valutazzjoni tal-impatt tqis ir-rakkomandazzjonijiet kollha tal-Bord, u fl-Anness 1 tad-Dokument ta' Hidma tal-Persunal dwar il-valutazzjoni tal-impatt tinsab harsa ġenerali ddettaljata dwar kif tqiesu r-rakkomandazzjonijiet.

Tqiesu żewġ għażliet tal-politika li jindirizzaw l-iskadenza tad-derogi biex is-sistema definittiva tal-VAT tkun tista' tidhol fis-seħh. L-ewwel għażla tagħti d-derogi eżistenti lill-Istati Membri kollha billi tintegra d-dispożizzjonijiet nazzjonali fid-Direttiva tal-VAT; madankollu mill-perspettiva teknika legali din hija kumplessa u tista' tohloq konflitti futuri mal-prinċipju ta' newtralità tat-taxxa. It-tieni għażla, dik ippreferuta, tindirizza l-kwistjoni tad-derogi billi tneħhi r-restrizzjonijiet li holqu l-htieġa għat-tali derogi, jiġifieri l-lista ta' oġġetti u servizzi li għaliha jistgħu jiġu applikati rati mnaqqsa tal-VAT (l-Anness III) u l-minimu ta' 5 % għal rati mnaqqsa oħra. Din tissostitwixxi l-prinċipju attwali, li bih jistgħu jiġu introdotti rati mnaqqsa biss jekk jiġu permessi b'mod speċifiku, bil-prinċipju li jkun permess għadd limitat ta' rati mnaqqsa fuq kull provvista ta' oġġetti jew servizzi sakemm dan ma jiġix eskluż speċifikament.

Sabiex jiġi limitat ir-riskju ta' zieda fil-kumplessità, l-Istati Membri se jkollhom jirrestringu r-rati mnaqqsa kemm jista' jkun għall-provvisti B2C u jkunu obbligati li jagħtu informazzjoni dwar ir-rati mnaqqsa applikati abbażi tal-klassifikazzjoni statistika tal-prodotti skont l-attività, jew KPA, u l-Kummissjoni trid tippubblika din l-informazzjoni permezz tal-bażi ta' dejta eżistenti "It-Taxxi fl-Ewropa" (il-portal web tat-TEDB).

Ir-riskju ta' litigazzjoni bejn l-Istati Membri ma tistax titnaqqas meta mqabbla mal-*istatus quo*, minhabba li, indipendentement minn kull bidla fid-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri xorta huma meħtieġa li jirrispettaw il-prinċipju ta' newtralità tat-taxxa u d-dispożizzjonijiet tat-TFUE, b'mod partikolari l-Artikolu 107 (l-għajnuna mill-Istat), l-Artikolu 110 (it-tassazzjoni protezzjonista) u l-Artikolu 113 (id-distorsjoni tal-kompetizzjoni), meta japplikaw ir-rati mnaqqsa.

4. IMPLIKAZZJONI GHALL-BAGIT

Il-proposta ma għandha l-ebda impatt negattiv fuq il-baġit tal-Unjoni. Ir-rizorsi proprji li ġejjin mill-VAT huma kkalkolati bħala perċentwal ta' bażi armonizzata li tinkiseb bid-diviżjoni tad-dhul mill-VAT b'medja ponderata tar-rata tal-VAT u dan jelimina d-differenzjali tar-rati tal-VAT kollha.

²³ SEC(2017)

5. ELEMENTI OHRA

- **Pjanijiet ta' implimentazzjoni u arrangamenti dwar il-monitoraġġ, l-evalwazzjoni u r-rappurtar**

Sad-dhul fis-sehh tas-sistema definittiva tal-VAT il-Kummissjoni se tkompli timmonitorja li meta japplikaw ir-rati mnaqqa, l-Istati Membri jirrispettaw ir-rati minimi, il-kamp ta' applikazzjoni tal-Anness III u dak tad-derogi moghtija lilhom.

Wara d-dhul fis-sehh tas-sistema definittiva tal-VAT il-Kummissjoni se timmonitorja l-applikazzjoni tar-rata standard għall-prodotti inklużi fil-lista negattiva, l-applikazzjoni tar-rati mnaqqa għall-benefiċċju tal-konsumatur finali u s-salvagwardja tal-baġit, li għaliha d-dejta hija kkalkolata mill-Istati Membri u kkontrollata mill-Kummissjoni meta jiġu ddeterminati r-rizorsi proprji li ġejjin mill-VAT.

Il-Kummissjoni se thejji rapport ta' evalwazzjoni li jagħmel rieżami tal-lista negattiva u s-salvagwardja tal-baġit kull hames snin wara d-dhul fis-sehh tar-regoli l-ġodda u tikkomunikah lill-Kunsill.

- **Dokumenti ta' spjegazzjoni (għad-direttivi)**

Il-proposta ma għandhiex bżonn ta' Dokumenti ta' Spjegazzjoni dwar it-traspożizzjoni.

- **Spjegazzjoni fid-dettall tad-dispożizzjonijiet speċifiċi tal-proposta**

Emendi għad-Direttiva 2006/112/KE b'effett mid-dhul fis-sehh tal-arrangamenti definittivi għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri

Id-dispożizzjonijiet ta' tranżizzjoni tal-Kapitolu 4 tat-Titolu VIII, li jippermettu li jkun hemm deroga temporanja mir-regoli ġenerali u li japplikaw sal-adozzjoni tal-arrangamenti definittivi, huma mhassra.

L-Artikolu 98 jippermetti lill-Istati Membri japplikaw massimu ta' żewġ rati mnaqqa ta' minimu ta' 5 %. Sabiex kull Stat Membru jkun jista' jkompli japplika r-rati fis-sehh attwalment filwaqt li jiġi żgurat trattament indaqs, l-Istati Membri se jithallew japplikaw rata mnaqqa waħda li għaliha mhux mehtieg minimu ta' 5 % u eżenzjoni bid-dritt għal tnaqqis tal-VAT fuq ix-xiri.

L-Istati Membri se jkollhom jirrispettaw li daww ir-rati mnaqqa u l-eżenzjoni jridu jkunu għall-benefiċċju tal-konsumatur finali u għandhom ikunu fl-interess ġenerali. Il-“konsumatur finali” huwa l-persuna li takkwista oġġetti jew servizzi għall-użu personali, għall-kuntrarju ta' attività ekonomika, u għalhekk għandha tithallas it-taxxa. Minn dan jirrizulta li t-tali rati ma jistgħux jiġu applikati għal oġġetti u servizzi li jistgħu jintużaw biss bħala input intermedju. Dan ma jeskludix l-użu ta' prodotti u servizzi li jintużaw bħala input intermedju jekk daww huma oġġetti u servizzi li normalment jinbiegħu lill-konsumaturi finali.

L-Artikolu 99a jiżgura li meta jiffissaw ir-rati tagħhom, l-Istati Membri japplikaw medja ponderata tal-VAT ta' aktar minn 12 %. Il-medja ponderata tar-rata tal-VAT fi Stat Membru tqis ir-rati tal-VAT kollha fis-sehh u kull rata tal-VAT hija ponderata bis-sehem tal-valur tat-tranzazzjonijiet li għalihom tapplika dik ir-rata bħala perċentwal tat-total tat-tranzazzjonijiet taxxabbli. Il-medja ponderata tar-rata tiffunzjona bħala salvagwardja tad-dhul, minhabba li għandha tiġi kkalkolata billi jitqiesu biss daww it-tranzazzjonijiet li għalihom ma tistax titnaqqas il-VAT. Dan l-aktar jinkludi l-provvisti lill-konsumaturi finali, iżda wkoll daww lis-setturi eżentati tal-ekonomija, inklużi l-korpi pubbliċi.

L-Artikolu 100 jobbliga lill-Kummissjoni biex kull hames snin tippreżenta rapport lill-Kunsill għar-rieżami tal-kamp ta' applikazzjoni tal-lista negattiva ta' oġġetti u servizzi li għalihom għandha tapplika r-rata standard. Ir-rieżami għandu jibda b'konsultazzjoni tal-Kumitat tal-VAT u għandu jinkludi rieżami tas-salvagwardja tad-dhul imsemmija fl-Artikolu 99a.

L-Artikolu 105 jippermetti lill-Portugall ikompli japplika rati reġjonali aktar baxxi fir-reġjuni awtonomi tal-Azores u tal-Madeira, minhabba li din id-deroga ngħatat fuq bażi permanenti. F'sistema definittiva tal-VAT, il-Portugall xorta jrid jiżgura li jiġi rispettata il-minimu ta' 15 % għar-rata standard f'dawn ir-reġjuni.

Anness IIIa ġdid jiddeskrivi l-lista negattiva u jinkludi l-provvista ta' oġġetti soġġetti għas-sisa u l-provvista ta' oġġetti jew servizzi, fejn l-applikazzjoni ta' rati mnaqqsa jew ta' eżenzjoni bil-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT imħallsa fl-istadju preċedenti jistgħu jwasslu għad-distorsjoni tal-kompetizzjoni. Il-lista hija strutturata skont il-klassifikazzjoni statistika tal-prodotti skont l-attività²⁴ u hija estiża bil-provvista ta' ċerti oġġetti tal-konsum sabiex tiġi bbilancjata ż-żieda fil-flessibilità għall-Istati Membri.

L-Artikoli 101, 102, 103, 104a u l-Anness III jithassru, minhabba li d-dispożizzjonijiet tagħhom se jsiru obsoleti bir-regoli l-ġodda.

L-Artikoli 94, 316(1)(c), 378(2)(b) u 387 jithassru minhabba l-inklużjoni tal-provvisti li jkun saru taht l-iskema speċjali għall-oġġetti użati, ix-xoghlijiet tal-arti u l-oġġetti tal-kollezzjoni fl-Anness IIIa.

²⁴

Ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 1209/2014 tad-29 ta' Ottubru 2014 li jemenda r-Regolament (KE) Nru 451/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jistabbilixxi klassifikazzjoni statistika ġdida tal-prodotti skont l-attività (KPA) u jhassar ir-Regolament tal-Kunsill (KEE) Nru 3696/93

Proposta għal

DIRETTIVA TAL-KUNSILL

li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar ir-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud

IL-KUNSILL TAL-UNJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidra t-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, u b'mod partikolari l-Artikolu 113 tiegħu,

Wara li kkunsidra l-proposta mill-Kummissjoni Ewropea,

Wara li l-abbozz tal-att leġislativ intbagħat lill-parlamenti nazzjonali,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Parlament Ewropew¹,

Wara li kkunsidra l-opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew²,

Filwaqt li jaġixxi skont proċedura leġislativa speċjali,

Billi:

- (1) Ir-regoli dwar ir-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) kif inhuma stipulati attwalment fid-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE³ għandhom l-għan li jippreservaw il-funzjonament tas-suq intern u li jevitaw id-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni. Ir-regoli tfasslu aktar minn għoxrin sena ilu abbażi tal-prinċipju tal-orijini. Fil-Pjan ta' Azzjoni tal-VAT tagħha⁴ u fis-segwitu ta' dan il-pjan⁵, il-Kummissjoni ħabbret l-intenzjoni tagħha li taġġusta dawk ir-regoli għal sistema definittiva tal-VAT għall-kummerċ transfruntiera bejn negozju u ieħor (B2B, business-to-business) ta' oġġetti bejn l-Istati Membri li jkun ibbażat fuq it-tassazzjoni fl-Istat Membru ta' destinazzjoni.
- (2) B'sistema definittiva fejn il-provvista ta' oġġetti u servizzi tkun intaxxata fl-Istat Membru ta' destinazzjoni, il-fornituri ma jiehdu l-ebda benefiċċju jekk ikunu stabbiliti fi Stat Membru li jkollu rati aktar baxxi. B'sistema bħal din, diversità akbar fir-rati tal-VAT ma tfixkilx il-funzjonament tas-suq uniku u lanqas toħloq distorsjoni tal-kompetizzjoni. F'dawk iċ-ċirkostanzi jkun xieraq li tinghata aktar flessibilità lill-Istati Membri fl-iffissar tar-rati.
- (3) It-tneħħija tar-restrizzjonijiet flimkien mad-dhul fis-seħħ tal-arrangamenti definittivi għat-tassazzjoni tal-kummerċ bejn l-Istati Membri jenħtieġ li tippermetti lill-Istati Membri jkomplu japplikaw rati mnaqqsa tal-VAT li attwalment jinghataw bħala

¹ ĠU C , , p. .

² ĠU C , , p. .

³ ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

⁴ 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 (COM(2016) 148 final tas-7 ta' April 2016)

⁵ Il-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew Dwar is-segwitu għall-Pjan ta' Azzjoni dwar il-VAT Lejn zona unika tal-VAT fl-UE – Wasal iż-żmien li naġixxu (COM(2017) 566 final tal-4 ta' Ottubru 2017)

derogi skont il-Kapitolu 4 tat-Titolu VIII tad-Direttiva 2006/112/KE u l-Anness X tad-Direttiva 2006/112/KE u li kieku jiskadu bid-dhul fis-sehh ta' daww l-arrangamenti.

- (4) F'sistema definittiva tal-VAT l-Istati Membri kollha jenhtieg li jigu ttrattati indaqs u ghalhekk jenhtieg li jkollhom l-istess restrizzjonijiet fl-applikazzjoni tar-rati mnaqqsa tal-VAT, li jenhtieg li tibqa' ecezzjoni ghar-rata standard. It-tali trattament indaqs minghajr ir-restrizzjoni tal-flessibilita' attwali tal-Istati Membri fl-iffissar tal-VAT jista' jinkiseb billi kollha kemm huma jithallew japplikaw rata mnaqqsa li ghaliha ma japplikax ir-rekwizit minimu, kif ukoll ezenzjoni bid-dritt li titnaqqas il-VAT fuq ix-xiri, flimkien ma' massimu ta' zewg rati mnaqqsa ta' minimu ta' 5 %.
- (5) Id-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni jistghu jinholqu meta l-mekkaniżmu uzat ghat-tassazzjoni ma jkunx ibbazat fuq il-principju tad-destinazzjoni. Dan huwa partikolarment il-każ għall-facilitajiet tal-ivvjaggar ipprovduti bhala servizz uniku fl-iskema tal-margni għall-agenti tal-ivvjaggar u l-oġġetti pprovduti skont l-arrangamenti speċjali għall-oġġetti uzati, ix-xoghlijiet tal-arti, l-oġġetti tal-kollezzjoni u l-antikitajiet izda wkoll f'ċerti każijiet li jinvolvu oġġetti jew servizzi, bhal pereżempju s-servizzi finanzjarji, li huma eżentati minghajr id-dritt ta' tnaqqis izda li għalihom jista' jinghata d-dritt ta' tassazzjoni. Sabiex jittaffew dawn id-distorsjonijiet, jenhtieg li tigi stabbilita lista ta' provvisti ta' oġġetti u servizzi soġġetti għar-rata standard tal-VAT ("il-lista negattiva") abbażi tal-klassifikazzjoni statistika tal-prodotti skont l-attività. Jenhtieg li jsir riezami ta' din il-lista kull hames snin.
- (6) Sabiex tigi evitata l-kumplessita' mhux mehtiega u z-zieda sussegwenti fl-ispejjez tan-negozju, b'mod partikolari għall-kummerċ intra-Komunitarju, l-oġġetti u s-servizzi li jistghu jintużaw biss bhala input intermedju għal attività ekonomika jenhtieg li ma jkunx eligibbli għar-rati mnaqqsa f'sistema definittiva tal-VAT. It-tali rati jenhtieg li jigu applikati biss għall-benefiċċju tal-konsumaturi finali u l-iffissar tat-tali rati jenhtieg li jiżgura trattament indaqs ta' oġġetti u servizzi simili pprovduti minn persuni taxxabbli differenti. Ghalhekk dawn jenhtieg li jigu applikati biex jilhqu għan ta' interess ġenerali b'mod konsistenti.
- (7) Biex il-finanzi pubbliċi tal-Istati Membri jibqgħu b'saħħithom u sabiex jigu evitati zbilanci makroekonomiċi eċċessivi, jenhtieg li jiġi zgurat livell xieraq ta' dhul. Minhabba li l-VAT hija sors importanti ta' dhul, huwa essenzjali, bhala salvagwardja tal-baġits nazzjonali, li jiġi ffixsat minimu għall-medja ponderata tar-rata li għandu jiġi rispettat f'kull hin mill-Istati Membri.
- (8) Filwaqt li l-applikazzjoni ta' rati differenti f'ċerti zoni remoti għadha possibbli, huwa mehtieg li jiġi zgurat li r-rata standard tirrispetta l-minimu ta' 15 %
- (9) L-għan ta' din id-Direttiva huwa li jiġi zgurat li l-Istati Membri jkollhom aċċess ugwali għall-applikazzjoni ta' rati mnaqqsa. Peress li l-għan ta' din id-Direttiva ma jistax jinkiseb b'mod suffiċjenti mill-Istati Membri izda jista', minhabba l-limitazzjonijiet eżistenti, jinkiseb ahjar fil-livell tal-Unjoni, l-Unjoni tista' tadotta miżuri, f'konformita' mal-principju tas-sussidjarjeta' kif stabbilit fl-Artikolu 5 tat-Trattat dwar l-Unjoni Ewropea. Skont il-principju tal-proporzjonalita', kif stabbilit f'dak l-Artikolu, din id-Direttiva ma tmurx lil hinn minn dak li huwa mehtieg sabiex jinkisbu daww l-għanijiet.
- (10) F'konformita' mad-Dikjarazzjoni Politika Kongunta tat-28 ta' Settembru 2011 tal-Istati Membri u tal-Kummissjoni dwar id-dokumenti ta' spjegazzjoni⁶, l-Istati Membri

⁶ ĠU C 369, 17.12.2011, p. 14.

impenjaw ruhhom li, f'kazijiet ġustifikati, in-notifika tal-miżuri ta' traspożizzjoni tagħhom tkun akkumpanjata minn dokument wiehed jew aktar, fejn tiġi spjegata l-korrelazzjoni bejn il-komponenti ta' direttiva u l-partijiet ekwivalenti tal-istrumenti nazzjonali ta' traspożizzjoni. Fir-rigward ta' din id-Direttiva, il-legiżlatur iqis li t-trażmissjoni ta' dawk id-dokumenti hija ġustifikata.

- (11) Id-derogi skont il-Kapitolu 4 tat-Titolu VIII tad-Direttiva 2006/112/KE u l-Anness X tad-Direttiva 2006/112/KE jenhtieg li jiskadu fid-data tad-dhul fis-sehh tad-Direttiva rigward l-introduzzjoni tal-miżuri tekniċi dettaljati għat-thaddim tas-sistema definittiva tal-VAT ibbażata fuq il-prinċipju ta' tassazzjoni fl-Istat Membru ta' destinazzjoni. Għalhekk, din id-Direttiva u d-Direttiva dwar l-introduzzjoni tal-miżuri tekniċi dettaljati għat-thaddim tas-sistema definittiva tal-VAT ibbażata fuq il-prinċipju ta' tassazzjoni fl-Istat Membru ta' destinazzjoni jenhtieg li jiġu trasposti sal-istess data, u d-dispożizzjonijiet nazzjonali mehtieġa biex jikkonformaw ma' dawk id-Direttivi jenhtieg li jiġu applikati mill-istess data. Sa dik id-data, għandhom jibqgħu japplikaw id-dispożizzjonijiet attwali dwar ir-rati previsti fid-Direttiva 2006/112/KE, u l-anness tagħha.

- (12) Għaldaqstant jenhtieg li d-Direttiva 2006/112/KE tiġi emendata skont dan,

ADOTTA DIN ID-DIRETTIVA:

Artikolu 1

Id-Direttiva 2006/112/KE hija emendata kif ġej:

- (1) Fl-Artikolu 94, jithassar il-paragrafu 2;
- (2) L-Artikolu 98 huwa sostitwit b'dan li ġej:

“Artikolu 98

1. L-Istati Membri jistgħu japplikaw massimu ta' żewġ rati mnaqqsa.

Ir-rati mnaqqsa għandhom jiġu ffissati bħala perċentwal tal-ammont taxxabbli, li ma għandux ikun inqas minn 5 %.

2. B'deroga mill-paragrafu 1, minbarra ż-żewġ rati mnaqqsa l-Istati Membri jistgħu japplikaw rata mnaqqsa aktar baxxa mill-minimu ta' 5 % u eżenzjoni bil-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT imħallsa fl-istadju preċedenti.

3. Ir-rati mnaqqsa u l-eżenzjonijiet applikati skont il-paragrafi 1 u 2 għandhom jibbenefikaw biss lill-konsumatur finali u għandhom ikunu applikati biex, b'mod konsistenti, jintlaħaq għan ta' interess ġenerali.

Ir-rati mnaqqsa u l-eżenzjonijiet imsemmija fil-paragrafi 1 u 2 ma għandhomx jiġu applikati għall-oġġetti u s-servizzi fil-kategoriji stabbiliti fl-Anness IIIa.”;

- (3) L-Artikolu 99 jithassar;
- (4) Jiddaħħal l-Artikolu 99 a li ġej:

“Artikolu 99a

Waqt l-iffissar tar-rati msemmija fl-Artikoli 97 u 98, l-Istati Membri għandhom jiżguraw li l-medja ponderata tar-rata, ikkalkolata skont l-Artikolu 4 tar-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89 (*), tkun aktar minn 12 % f'kull hin.

(*) Ir-Regolament tal-Kunsill (KEE, Euratom) Nru 1553/89 tad-29 ta' Mejju 1989 dwar l-arrangamenti uniformi definittivi għall-ġbir ta' riżorsi proprji li jakkumulaw mit-taxxa tal-valur miżjud (ĠU L 155, 7.6.1989, p. 9)";

- (5) L-Artikolu 100 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"Artikolu 100

Sal-31 ta' Diċembru 2026 u kull hames snin minn din id-data, il-Kummissjoni għandha tressaq rapport lill-Kunsill dwar il-kamp ta' applikazzjoni tal-Anness IIIa, flimkien ma' kwalunkwe proposta biex jiġi emendat dak l-Anness, fejn meħtieġ.";

- (6) L-Artikoli 101, 102, 103 u 104a jithassar;

- (7) L-Artikolu 105 huwa emendat kif ġej:

- (a) il-paragrafu 1 jithassar,

- (b) il-paragrafu 2 huwa sostitwit b'dan li ġej:

"2. Il-Portugall jista', fil-każ tat-tranzazzjonijiet imwettqa fir-reġjuni awtonomi tal-Azores u tal-Madeira u fil-każ tal-importazzjoni diretta f'dawk ir-reġjuni, japplika rati aktar baxxi minn dawk li japplikaw fil-pajjiż kontinentali. Madankollu, ir-rata standard ma għandhiex tkun inqas minn 15 %.";

- (8) fit-Titolu VIII, il-Kapitolu 4 jithassar;

- (9) fl-Artikolu 316(1), il-punt (c) jithassar;

- (10) fl-Artikolu 378(2), il-punt (b) jithassar;

- (11) fl-Artikolu 387, il-punt (c) jithassar;

- (12) l-Anness III jithassar;

- (13) Għandu jidded l-Anness IIIa, kif ġie stabbilit fl-Anness ta' din id-Direttiva.

Artikolu 2

1. L-Istati Membri għandhom jadottaw u jippubblikaw, l-aktar tard sad-data li tikkorrispondi għad-data tat-traspożizzjoni tad-Direttiva fir-rigward tal-introduzzjoni tal-miżuri tekniċi dettaljati għat-thaddim tas-sistema definittiva tal-VAT ibbażata fuq il-prinċipju ta' tassazzjoni fl-Istat Membru ta' destinazzjoni, il-liġijiet, ir-regolamenti u d-dispożizzjonijiet amministrattivi meħtieġa biex jikkonformaw ma' din id-Direttiva. Huma għandhom jikkomunikaw it-test ta' dawk id-dispożizzjonijiet lill-Kummissjoni minnufih.

Huma għandhom japplikaw dawk id-dispożizzjonijiet mid-data li tikkorrispondi għad-data tal-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet meħtieġa biex jikkonformaw mad-Direttiva fir-rigward tal-introduzzjoni tal-miżuri tekniċi dettaljati għat-thaddim tas-sistema definittiva tal-VAT ibbażata fuq il-prinċipju ta' tassazzjoni fl-Istat Membru ta' destinazzjoni.

Il-Kummissjoni għandha tippubblika avviż f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* li fih jiġu indikati d-dati msemmija fl-ewwel u t-tieni subparagrafi.

Meta l-Istati Membri jadottaw dawk id-dispożizzjonijiet, fihom għandu jkun hemm referenza għal din id-Direttiva jew għandhom ikunu akkumpanjati minn dik ir-referenza meta ssir il-pubblikazzjoni uffiċjali tagħhom. Huma l-Istati Membri li għandhom jiddeċiedu kif issir dik ir-referenza.

2. L-Istati Membri għandhom jikkomunikaw lill-Kummissjoni t-test tad-dispożizzjonijiet prinċipali tad-dritt nazzjonali li jadottaw fil-qasam kopert minn din id-Direttiva.

Artikolu 3

Din id-Direttiva għandha tidhol fis-sehh fl-ghoxrin jum wara dak tal-pubblikazzjoni tagħha f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Artikolu 4

Din id-Direttiva hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmul fi Brussell,

*Għall-Kunsill
Il-President*