



Gwida għall-One Stop Shop tal-VAT

(applikabbli mill-1 ta' Lulju 2021)

Werrej

Informazzjoni ġenerali dwar din il-gwida	2
Taqsiriet	2
Sfond	4
Parti 1a - Registrazzjoni	11
Sfond:.....	11
Dettalji speċifiċi	15
Parti 1b — Tnehhija tar-registrazzjoni / esklużjoni	23
Sfond.....	23
Dettalji speċifiċi	23
It-tnehhija ta' registrazzjoni	23
Esklużjoni.....	28
Id-data li fiha t-tnehhija tar-registrazzjoni/l-esklużjoni ssir effettiva	30
Il-perjodu ta' kwarantina	33
Parti 2 - Dikjarazzjonijiet tal-VAT One Stop Shop	35
Sfond.....	35
Dettalji speċifiċi	35
Parti 3 - Pagamenti	46
Sfond.....	46
Dettalji speċifiċi	46
Parti 4 - Mixxellanji	49
Rekords	49
Fatturar	49
Helsien minn dejn mitluf	50
Anness 1 - Il-legiżlazzjoni	51
Anness 2 - Id-dettalji għal registrazzjoni	52
Anness 3 - Id-dettalji tad-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop	57

Informazzjoni generali dwar din il-gwida

Din il-gwida għandha l-għan li tipprovdi fehim aħjar tal-leġiżlazzjoni tal-UE (ara l-Anness 1) rigward il-One Stop Shop estiż, kif ukoll l-ispeċifikazzjonijiet funzjonali u tekniċi għall-iskemi speċjali, kif adottata mill-Kumitat Permanenti dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva (SCAC).

Din il-gwida mhijiex legalment vinkolanti u hija biss gwida Prattika u informali dwar kif id-dritt tal-UE u l-ispeċifikazzjonijiet tal-UE għandhom jiġu applikati fuq il-bażi tal-opinjoni tal-tad-DĠ TAXUD.

Ix-xogħol fuq il-gwida għadu għaddej: la hija eżawrjenti u lanqas hija l-prodott finali iżda tirrifletti s-sitwazzjoni attwali f'ċertu punt ta' żmien f'konformità mal-għarfien u l-esperjenza disponibbli. Matul iż-żmien, huwa mistenni li jistgħu jkunu meħtieġa elementi addizzjonali.

Il-One Stop Shop akbar huwa parti mill-Pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku. Spjegazzjonijiet u kjarifiki estensivi dwar ir-regoli dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku jinstabu fin-“Noti ta' spjegazzjoni dwar ir-regoli l-godda dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku”: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Taqsiriet

B2C – Min-Negozju għall-Konsumatur

UE – L-Unjoni Ewropea

IOSS – One Stop Shop tal-Importazzjoni

Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS – numru ta' identifikazzjoni tal-VAT allokat lil persuna taxxabbli jew lill-intermedjarju fir-rigward ta' persuna taxxabbli li għaliha huwa maħtur biex juża l-One Stop Shop tal-Importazzjoni

MOSS – Mini One Stop Shop

SM – Stat Membru

MSI – Stat Membru ta' identifikazzjoni

MSC – Stat Membru ta' konsum

OSS – One Stop Shop

Skemi tal-OSS – skemi ta' One Stop Shop: skema mhux tal-Unjoni, skema tal-Unjoni, skema ta' importazzjoni

SME/SMEs – Intrapriżi żgħir u medji

Fornitur – persuna taxxabbli li tipprovdi l-oġġetti u/jew is-servizzi

Persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-UE – persuna taxxabbli li ma tkunx stabbiliet in-negozju tagħha u lanqas ma jkollha stabbiliment fiss fl-UE jew li tkun stabbiliet in-negozju tagħha f'territorju ta' Stat Membru li għalih ma tapplikax id-Direttiva tal-VAT (ara l-Artikolu 6 tad-Direttiva tal-VAT 2006/112/KE).

Servizzi tat-TBE – telekomunikazzjonijiet, xandir u servizzi forniti b'mod elettroniku

Sfond

Il-mini One Stop Shop (MOSS), li ġie stabbilit fl-1 ta' Jannar 2015, ġie estiż biex mill-1 ta' Lulju 2021 isir One Stop Shop (OSS) li jkopri firxa usa' ta' provvisti u introduċa aktar simplifikazzjonijiet.

Dan il-One Stop Shop estiż ikopri tliet skemi speċjali: l-iskema mhux tal-Unjoni, l-iskema tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni. L-ambitu tal-iskema mhux tal-Unjoni u tal-iskema tal-Unjoni diġà eżistenti ġie estiż, filwaqt li l-iskema ta' importazzjoni ġiet introdotta issa. Dawn l-iskemi speċjali jippermettu lill-persuni taxxabbli jiddikjaraw u jhallu l-VAT dovuta fl-Istati Membri li fihom dawn il-persuni taxxabbli mhumieq (b'mod ġenerali) stabbiliti permezz ta' portal tal-web fl-Istat Membru li fih huma identifikati (Stat Membru ta' identifikazzjoni). L-iskemi huma fakultattivi.

Fil-prattika, persuna taxxabbli li hija rreġistrata għal skema tal-OSS fi Stat Membru (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni) se tissottometti b'mod elettroniku dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-OSS li jispjegaw il-provvisti li jistgħu jiġu ddikjarati fl-iskema tal-OSS rispettiva flimkien mal-VAT dovuta. Id-dikjarazzjoni tal-VAT tiġi sottomessa kull tliet xhur fl-iskema mhux tal-Unjoni u fl-iskema tal-Unjoni u kull xahar fl-iskema ta' importazzjoni. Jekk persuna taxxabbli tagħżel li tuża waħda mill-iskemi, din għandha tiddikjara l-provvisti kollha li jaqgħu taħt dik l-iskema partikolari permezz tad-dikjarazzjoni tal-OSS tal-iskema rispettiva. Dawn id-dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-OSS, flimkien mal-VAT imħallsa, imbagħad jiġu trażmessi mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni lill-Istati Membri ta' konsum korrispondenti permezz ta' network sikur ta' komunikazzjoni.

Id-dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-OSS huma addizzjonali u ma jissostitwixxux id-dikjarazzjoni tal-VAT li persuna taxxabbli tissottometti lill-Istat Membru tagħha skont l-obbligi domestiċi tagħha tal-VAT.

L-iskemi tal-OSS huma disponibbli għal persuni taxxabbli stabbiliti fl-UE u barra mill-UE. Persuni taxxabbli li huma **stabbiliti fl-UE** jistgħu jużaw l-iskema tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni, filwaqt li persuni taxxabbli li **mhumieq stabbiliti fl-UE** jistgħu possibbilment jużaw it-tliet skemi kollha, jiġifieri l-iskema mhux tal-Unjoni, l-iskema tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni.

Mingħajr l-iskemi tal-OSS, il-fornitur ikun meħtieġ jirreġistra f'kull Stat Membru li fih hu jforni l-oġġetti jew is-servizzi lill-konsumaturi tiegħu. L-iskemi tal-OSS huma fakultattivi għal persuni taxxabbli. Madankollu, meta tagħżel li tuża skema tal-OSS, il-persuna taxxabbli trid tapplika l-iskema għall-provvisti kollha li jaqgħu taħt din l-iskema fl-Istati Membri rilevanti kollha. Għalhekk, il-persuna taxxabbli ma tistax tagħżel li tuża l-iskema tal-OSS għal provvisti f'xi Stati Membri biss u mhux għal provvisti fi Stati Membri oħra. Ladarba tagħżel l-iskema, din tkun applikabbli għall-provvisti kollha lill-konsumaturi fl-Istati Membri kollha.

Il-leġiżlazzjoni dwar il-One Stop Shop tinsab f'numru ta' atti leġiżlattivi (ara l-Anness 1). Sabiex ttipprovdi lil persuni taxxabbli u lill-Istati Membri b'fehim ċar tal-operazzjoni tal-One Stop Shop, il-Kummissjoni għabret il-punti importanti flimkien f'forma ta' Gwida għall-One Stop Shop. Din il-Gwida għall-One Stop Shop tkopri erba' elementi:

- Il-proċess tar-reġistrazzjoni, inkluż it-tneħħija tar-reġistrazzjoni/l-esklużjoni;
- Il-proċess tad-dikjarazzjoni (inkluż il-korrezzjonijiet);

- Il-proċess tal-pagament, inkluż ir-rimborzi;
- Mixxellanji, inkluż iż-żamma tar-rekords.

Għall-finijiet ta' dawn l-elementi, huwa importanti li jiġu ċċarati xi kunċetti bażiċi:

1) Il-kunċett ta' **persuna taxxabbli** fir-rigward tal-One Stop Shop

Skont l-iskema mhux tal-Unjoni, persuna taxxabbli hija negozju (kemm jekk tkun kumpanija, soċjetà jew kummerċjant waħdieni) li ma stabbilitx in-negozju tagħha (post tan-negozju) fl-UE, u lanqas ma għandha stabbiliment fiss hemm. Li tkun identifikat jew meħtieġ li tkun identifikat għall-finijiet tal-VAT fl-UE ma jwaqqafx lill-persuna taxxabbli milli tuża l-iskema mhux tal-Unjoni.

Skont l-iskema tal-Unjoni, persuna taxxabbli hija negozju (kemm jekk tkun kumpanija, soċjetà jew kummerċjant waħdieni) li stabbiliet in-negozju tagħha fl-UE jew għandha stabbiliment fiss hemm.

Nota: Persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-UE tista' tuża wkoll l-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara ċerti provvisti ta' oġġetti (ara l-parti 2 tad-dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-One Stop Shop).

Skont l-iskema ta' importazzjoni, persuna taxxabbli hija negozju (kemm jekk tkun kumpanija, soċjetà jew kummerċjant waħdieni) stabbilit fl-UE jew barra mill-UE. Madankollu, persuna taxxabbli stabbilita barra mill-UE¹ hija meħtieġa taħtar intermedjarju biex tuża l-iskema ta' importazzjoni.

2) Il-kunċett ta' **fornitur meqjus**

Fornitur meqjus huwa persuna taxxabbli li mhijiex il-fornitur attwali ta' ċerti oġġetti, iżda tiffaċilita l-provvista u għalhekk, għall-finijiet ta' VAT (biss), hija ttrattata bħala l-fornitur (finzjoni għall-finijiet tal-VAT).

Fornitur meqjus huwa persuna taxxabbli li jiffaċilita provvista ta' oġġetti li tiġi konkluża bejn fornitur (fornitur sottostanti) u konsumatur permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika (eż. suq, pjattaforma, portal eċċ.).

Fl-iskema tal-Unjoni, fornitur meqjus huwa persuna taxxabbli – stabbilita fl-UE jew barra mill-UE – li tiffaċilita l-provvista tal-oġġetti:

- permezz ta' interfaċċa elettronika
- li sseħħ fl-UE (jiġifieri bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti kif ukoll provvisti domestiċi ta' oġġetti)
- lil persuna mhux taxxabbli
- jekk il-fornitur sottostanti jkun stabbilit barra mill-UE.

Fl-iskema ta' importazzjoni, fornitur meqjus huwa persuna taxxabbli – stabbilita fl-UE

¹ Persuna taxxabbli stabbilita f'pajjiż terz li miegħu l-Unjoni tkun ikkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka, ma għandhiex bżonn taħtar intermedjarju biex tkun tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni (eż. in-Norveġja) għall-provvisti ta' oġġetti li jintbagħtu minn dak il-pajjiż.

jew barra mill-UE – li tiffaċilita l-provvista tal-oġġetti:

- importati minn territorju terz jew pajjiż terz
- f'kunsinna ta' valur li ma jaqbiżx EUR 150
- lil persuna mhux taxxabbli
- permezz ta' interfaċċa elettronika.

3) Il-kunċett ta' **intermedjarju** fir-rigward tal-iskema ta' importazzjoni

It-terminu “intermedjarju” jintuża biss fl-iskema ta' importazzjoni u għaliha.

Intermedjarju huwa persuna taxxabbli li hija stabbilita fl-UE (negozju jew stabbiliment fiss) u li se tkun il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT u li tissodisfa l-obbligi tal-VAT stabbiliti fl-iskema ta' importazzjoni (eż. is-sottomissjoni tad-dikjarazzjoni tal-VAT, il-ħlas tal-VAT, l-obbligu taż-żamma tar-rekords eċċ.) f'isem u għal persuna taxxabbli oħra li tkun ħatritu bħala intermedjarju. L-Istati Membri jistgħu jintroduċu regoli addizzjonali għal intermedjarju fil-livell nazzjonali (eż. rekwiżit ta' garanzija).

Persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-UE li trid tuża l-iskema ta' importazzjoni, jeħtieġ li tahtar intermedjarju għal dan il-għan. Kun af li l-persuni taxxabbli stabbiliti fl-UE ma għandhomx bżonn jahtu intermedjarju biex juża l-iskema ta' importazzjoni, iżda jistgħu jiddeċiedu li jagħmlu dan.

Intermedjarju jrid l-ewwel jiġi rreġistrat fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħu biex ikun jista' jaġixxi bħala tali. Wara dan il-pass biss, jista' jirreġistra persuna taxxabbli waħda jew aktar li jkunu ħatruh biex ikunu jistgħu jużaw l-iskema ta' importazzjoni. Huwa se jirċievi numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS separat għal kull persuna taxxabbli li jirrappreżenta.

4) Il-kunċett ta' **bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti**

Il-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti huwa provvisti ta' oġġetti li jintbagħtu jew li jiġu ttrasportati minn Stat Membru wieħed għal Stat Membru ieħor minn jew f'isem il-fornitur (il-persuna taxxabbli li tbigh dawn l-oġġetti) lil persuna mhux taxxabbli jew persuna li hija ttrattata bħala persuna mhux taxxabbli². Mezzi ġodda ta' trasport u oġġetti furnuti wara l-assemblaġġ jew l-installazzjoni huma esklużi minn din id-definizzjoni u għalhekk ma jistgħux ikunu s-suġġett ta' bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju. Madankollu, l-oġġetti soġġetti għad-dazji tas-sisa jaqgħu taht din id-definizzjoni.

Il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi huwa provvisti ta' oġġetti minn territorju terz jew pajjiż terz magħmula minn jew f'isem il-fornitur (persuna taxxabbli li tbigh l-oġġetti) lil persuna mhux taxxabbli jew persuna ttrattata bħala tali. Jekk jogħġbok kun af li l-oġġetti għandhom jintbagħtu/jiġu ttrasportati minn territorju terz/pajjiż terz biex jaqgħu taht din id-definizzjoni. L-oġġetti diġà maħżuna f'maħżen fl-UE mhumie x koperti u ma jikkwalifikawx bħala

² Persuni taxxabbli jew persuni ġuridiċi mhux taxxabbli li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħhom ta' oġġetti mhumie x soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) tad-Direttiva tal-VAT huma ttrattati bħala persuni mhux taxxabbli.

bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. Il-mezzi godda ta' trasport u l-oġġetti furnuti wara l-assemblagg jew l-installazzjoni huma esklużi u għalhekk jistgħu skont id-definizzjoni ma jkunux is-suġġett ta' tali bejgħ mill-bogħod.

Kun af li l-oġġetti soġġetti għad-dazju tas-sisa jistgħu jkunu l-oġġett ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi, iżda ma jistgħux jiġu ddikjarati fl-iskema ta' importazzjoni.

5) Il-kunċett tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni huwa l-Istat Membru li fih il-persuna taxxabbli hija rreġistrata għall-użu ta' skema tal-One Stop Shop, u fejn tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fl-Istat(i) Membru/i ta' konsum.

Persuna taxxabbli tista' tirreġistra biss fi Stat Membru wieħed biex tuża skema speċjali. Persuna taxxabbli normalment ma tistax tagħżel liema Stat Membru se jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha. Trid issewwi d-dispożizzjonijiet legali rispettivi (ara r-reġistrazzjoni hawn taħt).

6) Il-kunċett tal-Istat Membru ta' konsum

L-Istat Membru ta' konsum huwa Stat Membru li fih il-persuna taxxabbli tforni oġġetti jew servizzi lil persuni mhux taxxabbli, jiġifieri li fih issir il-provvista u fejn hija dovuta l-VAT.

Fl-iskema mhux tal-Unjoni, persuna taxxabbli tista' tiddikjara l-provvisti ta' **servizzi** lil persuni mhux taxxabbli li jsejtnu fi kwalunkwe Stat Membru tal-UE, inkluż l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Għalhekk kwalunkwe Stat Membru jista' jkun Stat Membru ta' konsum.

Fl-iskema tal-Unjoni, persuna taxxabbli tista' tiddikjara provvisti transfruntiera ta' **servizzi** lil persuni mhux taxxabbli li jsejtnu fi Stat Membru li fih dik il-persuna taxxabbli ma tkunx stabbilita, jiġifieri li fih il-persuna taxxabbli la għandha l-post tan-negozju tagħha u lanqas stabbiliment fiss. Is-servizzi furnuti lil persuni mhux taxxabbli li jsejtnu fi Stat Membru li fih il-fornitur għandu stabbiliment ma jistgħux jiġu ddikjarati fl-iskema tal-Unjoni, iżda għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT tal-Istat Membru rispettiv.

Persuna taxxabbli tista' tiddikjara wkoll **bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti** fl-iskema tal-Unjoni, irrispettivament mill-Istat Membru li fih jintemm it-trasport. Kwalunkwe Stat Membru jista' għalhekk, f'dan il-każ, ikun Stat Membru ta' konsum, inkluż l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, bil-kundizzjoni li t-trasport tal-oġġetti jibda fi Stat Membru ieħor.

Barra minn hekk, **fornitur meqjus** jista' jiddikjara **provvisti domestiċi ta' oġġetti** (jiġifieri provvisti fejn jibda u jintemm it-trasport/id-dispaċċ tal-oġġetti fl-istess Stat Membru), irrispettivament minn jekk huwiex stabbilit f'dan l-Istat Membru jew le. Kwalunkwe Stat Membru jista' għalhekk f'dan il-każ ikun Stat Membru ta' konsum.

Fl-iskema ta' importazzjoni persuna taxxabbli tista' tiddikjara l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorju terz jew pajjiż terz lil konsumaturi li jsejtnu fl-UE. Dan

ikopri biss oġġetti ta' valur baxx, jiġifieri oġġetti f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150 u ma japplikax għal oġġetti soġġetti għal dazji tas-sisa. Kwalunkwe Stat Membru jista' għalhekk f'dan il-każ ikun Stat Membru ta' konsum, inkluż l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Tabella 1: Stat Membru ta' konsum

Stat Membru ta' konsum		
Skema mhux tal-Unjoni	Kwalunkwe Stat Membru	
Skema tal-Unjoni	<u>Servizzi:</u> Kwalunkwe Stat Membru li fih il-fornitur mhuwiex stabbilit	<u>Oġġetti:</u> Kwalunkwe Stat Membru li mhuwiex l-Istat Membru li fih tibda l-kunsinna/t-trasport tal-oġġetti³
Skema ta' importazzjoni	Kwalunkwe Stat Membru	

7) Il-kunċett ta' **stabbiliment fiss**

Għal stabbiliment fiss biex jitqies bħala tali, dan għandu jkollu grad suffiċjenti ta' permanenza u struttura adegwata f'termini ta' riżorsi umani u tekniċi sabiex jirċievi u juża jew biex jagħmel il-provvisti rispettivi. Li sempliċiment ikollok numru ta' identifikazzjoni tal-VAT fih innifsu ma jfissirx li stabbiliment jikkwalifika bħala stabbiliment fiss.

8) Il-kunċett tal-**Istat Membru ta' stabbiliment**

L-Istat Membru ta' stabbiliment huwa Stat Membru li fih persuna taxxabbli għandha stabbiliment fiss. Persuna taxxabbli jista' jkun li stabbiliet in-negozju tagħha fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni, iżda fl-istess hin ikollha stabbilimenti fissi fi Stati Membri oħra. Provvisti **minn** dawn l-istabbilimenti fissi lill-Istati Membri ta' konsum iridu jiġu inklużi wkoll fl-iskema tal-Unjoni.

Madankollu, fl-iskema tal-Unjoni, l-Istat Membru ta' stabbiliment ma jistax ikun l-Istat Membru ta' konsum għal provvisti ta' servizzi - kwalunkwe provvista rilevanti f'dan l-Istat Membru trid tiġi ddikjarata permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika tal-istabbiliment fiss.

³ Ara l-eċċezzjoni għall-fornituri meqjusa taħt il-punt 6 hawn fuq.

9) Il-post tal-provvista – **limitu ta' EUR 10 000**

Ir-regoli ġenerali biex jiġi ddeterminat il-post tal-provvista huma dawn li ġejjin:

Il-post tal-provvista ta' servizzi ta' TBE furnuti minn persuna taxxabbli (il-fornitur) lil persuna mhux taxxabbli (il-konsumatur) huwa fl-Istat Membru fejn huwa stabbilit il-konsumatur, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew jirrisjedi normalment.

Il-post tal-provvista tal-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti huwa l-Istat Membru fejn jintemm id-dispaċċ/it-trasport tal-oġġetti.

Fl-1 ta' Jannar 2019, ġie introdott limitu annwali ta' fatturat ta' EUR 10 000 għal provvisti transfruntiera ta' servizzi tat-TBE B2C, u li sa dan il-limitu, il-post tal-provvista ta' dawn is-servizzi jibqa' fl-Istat Membru fejn il-fornitur huwa stabbilit, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew normalment jirrisjedi. Mill-1 ta' Lulju 2021, dan il-limitu jkopri wkoll il-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti li t-trasport/id-dispaċċ tagħhom beda fl-Istat Membru li fih huwa stabbilit il-fornitur.

Il-limitu ta' EUR 10 000 japplika biss għal servizzi tat-TBE u bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti. Dan ma japplikax għal servizzi oħra minbarra servizzi tat-TBE u lanqas għal bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati.

L-applikazzjoni ta' dan il-limitu hija soġġetta għall-kundizzjonijiet li ġejjin:

- 1) il-fornitur huwa stabbilit jew, fin-nuqqas ta' stabbiliment, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew normalment jirresjedi fi Stat Membru **wieħed** biss; u
- 2) huwa jforni servizzi tat-TBE lil persuni mhux taxxabbli li jsejtnu fi Stat Membru ieħor jew iforni oġġetti li jintbagħtu jew li jiġu ttrasportati mill-Istat Membru li fih il-fornitur ikun stabbilit lejn Stat Membru ieħor; u
- 3) s-somma totali ta' dawn il-provvisti ma taqbiżx EUR 10 000 (mingħajr VAT) fis-sena kalendarja attwali u preċedenti.

Jekk dawn il-kundizzjonijiet kollha jkunu ssodisfati, dawn il-provvisti huma soġġetti għall-VAT f'konformità mar-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-fornitur. Il-One Stop Shop (skema tal-Unjoni) mhuwiex rilevanti f'din is-sitwazzjoni, minhabba li l-provvisti se jkunu provvisti domestiċi u ma jistgħux jiġu ddikjarati fl-OSS.

F'każ li l-fornitur ikun irid japplika r-regoli ġenerali dwar il-post tal-provvista, jiġifieri l-Istat Membru tal-konsumatur (servizzi)/l-Istat Membru fejn jintemm it-trasport tal-oġġetti (oġġetti) huwa jista' jiddeċiedi li jagħmel dan u jkun marbut b'din id-deċiżjoni għal sentejn kalendarji.

Hekk kif jinqabeż il-limitu, ir-regola ġenerali tapplika mingħajr eċċezzjoni, jiġifieri l-post tal-provvista tas-servizzi tat-TBE jkun l-Istat Membru tal-konsumatur u l-post tal-provvista tal-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju huwa l-Istat Membru li fih jintemm it-trasport tal-oġġetti.

Il-limitu ta' EUR 10 000 ma jingħaddx separatament għall-provvisti ta' servizzi tat-TBE transfruntiera u għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju, iżda t-total ta' dawn

il-provvisti kollha ma jridx jaqbeż EUR 10 000 biex japplika l-limitu.

Il-fornituri li stabbilew in-negozju tagħhom barra mill-UE u li għandhom stabbiliment fiss wiehed jew aktar fl-UE ma jistgħux jagħmlu użu mil-limitu, minhabba li l-applikazzjoni tal-limitu tirrikjedi li dak il-fornitur ikun stabbilit biss fi Stat Membru wiehed (u mkien ieħor).

Parti 1a - Registrazzjoni

Sfond:

Persuna taxxabbli li tagħżel li tuża waħda mill-iskemi tal-OSS hija meħtieġa li tirreġistra biss fi Stat Membru wieħed, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Liema Stat Membru huwa l-Istat Membru ta' identifikazzjoni?

1. Għall-iskema mhux tal-Unjoni, il-persuna taxxabbli (li la għandha stabbiliment ta' negozju u lanqas stabbiliment fiss fl-UE⁴) tista' tagħżel kwalunkwe Stat Membru biex ikun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Dak l-Istat Membru jalloka numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali lill-persuna taxxabbli (bl-użu tal-format EUxxxxxyyyz). Dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jista' jintuża biss biex jiġu ddikjarati provvisti li jaqgħu taħt l-iskema mhux tal-Unjoni.
2. Għall-iskema tal-Unjoni, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni huwa l-Istat Membru li fih il-persuna taxxabbli stabbiliet in-negozju tagħha. Jekk persuna taxxabbli ma tkunx stabbiliet in-negozju tagħha fl-UE, iżda għandha stabbiliment fiss fl-UE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jkun l-Istat Membru li fih ikollha dak l-istabbiliment fiss. Jekk il-persuna taxxabbli għandha stabbilimenti fissi fi Stati Membri differenti tal-UE, hija intitolata tagħżel wieħed minn dawk l-Istati Membri biex ikun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. F'dan il-każ, il-persuna taxxabbli hija marbuta b'dik id-deċiżjoni għas-sena kalendarja li fiha hija tiegħu dik id-deċiżjoni, flimkien mas-sentejn kalendarji ta' wara u ma tistax tbiddel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, sakemm l-istabbiliment fiss tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali tagħha ma jiġix xolt jew jiġi ttrasferit f'pajjiż ieħor.

Jekk persuna taxxabbli ma tkunx stabbilita fl-UE, hija tista' tuża biss l-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara provvisti ta' oġġetti li jaqgħu fl-ambitu tal-iskema tal-Unjoni⁵. F'dan il-każ, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni huwa l-Istat Membru li fih jibda d-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti. Fejn ikun hemm aktar minn Stat Membru wieħed li minnu jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti, il-persuna taxxabbli tista' tagħżel kwalunkwe wieħed minn dawk l-Istati Membri bħala Stat Membru ta' identifikazzjoni. Dik il-persuna taxxabbli se tkun marbuta b'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja attwali u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

Fl-iskema tal-Unjoni, il-persuna taxxabbli se tiġi identifikata għall-One Stop Shop bl-istess numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali li hi tiġi identifikata bih għall-obbligi domestiċi tagħha tal-VAT. F'każ li l-persuna taxxabbli ma tkunx stabbilita fl-UE, din se tiġi allokata numru tal-VAT mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni qabel ma tirreġistra għall-iskema.

⁴ Irid jiġi nnotat - meta ssir id-distinzjoni bejn l-iskema tal-Unjoni u l-iskema mhux tal-Unjoni - li hemm ċerti territorji ta' Stati Membri tal-UE li għalihom id-Direttiva tal-VAT 2006/112/KE ma tapplikax. Dawn huma elenkati fl-Artikolu 6 ta' dik id-Direttiva. Jekk persuna taxxabbli tkun stabbiliet in-negozju tagħha f'tali territorju, hija tista' tuża biss l-iskema mhux tal-Unjoni.

⁵ Dawn il-provvisti ta' oġġetti huma bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u fil-każ ta' fornitur meqjus huma wkoll provvisti domestiċi ta' oġġetti.

3. Għall-iskema ta' importazzjoni, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni huwa l-Istat Membru li fih il-persuna taxxabbli stabbiliet in-negozju tagħha.

Madankollu, jekk il-persuna taxxabbli ma jkollhiex l-istabbiliment tan-negozju tagħha fl-UE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni huwa Stat Membru li fih il-persuna taxxabbli jkollha stabbiliment fiss. Meta l-persuna taxxabbli jkollha aktar minn stabbiliment wieħed fiss, dik il-persuna taxxabbli tista' tagħzel kwalunkwe Stat Membru li fih ikollha stabbiliment fiss biex ikun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha. F'dan il-każ, il-persuna taxxabbli hija marbuta bid-deċizzjoni tagħha għas-sena kalendarja attwali u għas-sentejn kalendarji ta' wara, sakemm l-istabbiliment fiss tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali tagħha ma jiġix xolt jew jiġi ttrasferit f'pajjiż ieħor.

Jekk il-persuna taxxabbli tkun stabbilita barra mill-UE, iżda f'pajjiż terz li miegħu l-UE kkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka għall-irkupru tal-VAT⁶ u tagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn **dak** il-pajjiż terz, hija libera li tagħzel kwalunkwe Stat Membru bħala Stat Membru ta' identifikazzjoni. F'dan il-każ, ma hemmx bżonn li jinħatar intermedjarju biex tkun tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni. Madankollu, jekk tali persuna tagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn pajjiżi terzi oħra, hija jkollha taħtar intermedjarju biex tuża l-iskema ta' importazzjoni.

Pereżempju, fornitur Norveġiż jagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati f'kunsinni sa EUR 150 lil konsumaturi li jsehh fl-UE. Għe konkluz ftehim man-Norveġja dwar l-assistenza reċiproka għall-irkupru tal-VAT.

- a) Dan il-bejgħ isir/Dawn l-oġġetti jtilqu min-Norveġja biss → ma hemmx bżonn li jinħatar intermedjarju
- b) Dan il-bejgħ isir/Dawn l-oġġetti jtilqu miċ-Ċina biss → jehtieg li jinħatar intermedjarju
- c) Dan il-bejgħ isir/dawn l-oġġetti jtilqu min-Norveġja u miċ-Ċina → jehtieg li jinħatar intermedjarju

Dak l-Istat Membru ta' identifikazzjoni se jalloka numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS individwali lill-persuna taxxabbli (bl-użu tal-format IMxxxxxyyyzz).

Jekk il-persuna taxxabbli tkun stabbilita barra mill-UE⁷, jehtieg li taħtar **intermedjarju** biex tkun tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni. L-intermedjarju għandu jkun persuna taxxabbli stabbilita fl-UE. L-Istati Membri jistgħu jimponu kundizzjonijiet ulterjuri fil-livell nazzjonali għal persuna taxxabbli biex tagixxi bħala intermedjarju (eż. rekwiżit ta' garanziji). L-Istat Membru ta' identifikazzjoni tal-persuna taxxabbli għall-iskema ta' importazzjoni huwa l-Istat Membru li fih l-intermedjarju jirreġistra bħala tali:

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni tal-intermedjarju huwa l-Istat Membru li fih l-intermedjarju stabbilixxa n-negozju tiegħu - jiġifieri fejn għandu l-post tan-negozju tiegħu.

Jekk l-intermedjarju ma jkunx stabbilixxa n-negozju tiegħu fl-UE, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni huwa l-Istat Membru li fih l-intermedjarju għandu stabbiliment fiss. Meta

⁶ Bħalissa n-Norveġja biss.

⁷ Persuna taxxabbli stabbilita f'pajjiż terz li miegħu l-Unjoni ma kkonkludietx ftehim dwar l-assistenza reċiproka għall-irkupru tal-VAT jew li stabbiliet in-negozju tagħha f'territorju ta' Stat Membru li għalih ma tapplikax id-Direttiva tal-VAT (ara l-Artikolu 6 tad-Direttiva tal-VAT 2006/112/KE).

L-intermedjarju jkollu aktar minn stabbiliment fiss wiehed, jista' jagħżel kwalunkwe Stat Membru li fih ikollu stabbiliment fiss biex ikun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħu. F'dan il-każ, l-intermedjarju huwa marbut bid-deċiżjoni tiegħu għas-sena kalendarja attwali u s-sentejn kalendarji ta' wara, sakemm l-istabbiliment fiss tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali tiegħu ma jiġix xolt jew jiġi ttrasferit f'pajjiż ieħor.

Jekk l-intermedjarju ma jkunx stabbilit fl-UE, ma jistax jaġixxi bħala intermedjarju.

L-intermedjarju l-ewwel jirreġistra fl-Istat Membru li fih huwa stabbilit (Stat Membru ta' identifikazzjoni) biex ikun jista' jaġixxi bħala intermedjarju. Dak l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jalloka numru ta' identifikazzjoni individwali, li mhuwiex numru tal-VAT, lill-intermedjarju biex ikun jista' jaġixxi bħala tali (bl-użu tal-format INxxxxxyyyyyyz).

L-intermedjarju mbagħad jirreġistra lill-persuna/i taxxabbli li jirrappreżenta għall-iskema ta' importazzjoni f'dan l-istess Stat Membru. Dak l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jalloka numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS individwali lill-intermedjarju għal kull persuna taxxabbli li jirrappreżenta (bl-użu tal-format IMxxxxxyyyyyyz).

Il-persuna taxxabbli jista' jkollha Stat Membru ta' identifikazzjoni wiehed biss għal kull skema. Kun af li skont ir-regoli msemmija hawn fuq, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jista' jvarja skont l-iskema li l-persuna taxxabbli qed tuża.

Tabella 2: Stat Membru ta' identifikazzjoni

Stat Membru ta' identifikazzjoni (MSI)			
	Skema mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni	Skema ta' importazzjoni
Persuni taxxabbli stabbiliti fl-UE	---	Stat Membru fejn huwa stabbilit in-negozju  Jekk negozju barra mill-UE, L-Istat Membru ta' stabbiliment fiss⁸	
Persuni taxxabbli <u>mhux</u> stabbiliti fl-UE	Ghażla libera tal-MSI	Stat Membru li minnu jintbagħtu l-oġġetti⁹	L-MSI huwa l-MSI tal-intermedjarju Htieġa li jinħatar intermedjarju biex tintuża l-iskema ta' importazzjoni
Persuni taxxabbli <u>mhux</u> stabbiliti fl-UE iżda fil-pajjiż terz bi ftehim ta' assistenza reċiproka	Ghażla libera tal-MSI		Ghażla libera tal-MSI
Intermedjarju	---	----	L-Istat Membru li fih huwa stabbilit in-negozju  Jekk negozju barra mill-UE, L-Istat Membru ta' stabbiliment fiss¹⁰

⁸ Jekk persuna taxxabbli għandha stabbiliment fiss f'aktar minn Stat Membru wiehed, tista' tagħżel liema minn dawn l-Istati Membri se jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha, iżda hija marbuta b'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja attwali u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

⁹ Jekk ikun hemm aktar minn Stat Membru wiehed li minnu jintbagħtu/jiġu ttrasportati l-oġġetti, il-persuna taxxabbli tista' tagħżel liema minn dawn l-Istati Membri se jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha, iżda hija marbuta b'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja attwali u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

¹⁰ Jekk persuna taxxabbli jkollha stabbiliment fiss f'aktar minn Stat Membru wiehed, tista' tagħżel liema minn dawn l-Istati Membri se jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha, iżda hija marbuta b'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja attwali u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

Detalji speċifiċi

1. Min jista' jirreġistra għall-One Stop Shop?

Hemm tliet skemi differenti disponibbli:

a) Skema mhux tal-Unjoni:

Kwalunkwe persuna taxxabbli, mhux stabbilita fl-UE, li tforni servizzi lil persuni mhux taxxabbli li jseħhu fl-UE, tista' tirreġistra fl-iskema mhux tal-Unjoni.

b) Skema tal-Unjoni:

Il-persuni taxxabbli li ġejjin jistgħu jirreġistraw għall-iskema tal-Unjoni:

- i. Kwalunkwe persuna taxxabbli stabbilita fl-UE li
 - tforni servizzi lil persuni mhux taxxabbli li jseħhu fi Stat Membru fejn dik il-persuna taxxabbli ma għandha l-ebda stabbiliment u/jew
 - twettaq bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti;
- ii. Kwalunkwe persuna taxxabbli mhux stabbilita fl-UE li
 - twettaq bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti;
- iii. Kwalunkwe persuna taxxabbli li hija fornitur meqjus li
 - twettaq bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u/jew
 - provvisti domestiċi ta' oġġetti

c) Skema ta' importazzjoni:

Kwalunkwe persuna taxxabbli li twettaq bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorju terz jew pajjiż terz f'kunsinni li ma jaqbzux EUR 150 tista' tirreġistra għall-iskema ta' importazzjoni. Jekk dik il-persuna ma jkollha l-ebda stabbiliment fl-UE, jeħtieġ li taħtar intermedjarju biex tkun tista' tuża l-iskema.

Tabella 3: Min jista' jirreġistra għall-iskemi tal-OSS

Skema mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni	Skema ta' importazzjoni
Persuni taxxabbli stabbiliti barra mill-UE	• Persuni taxxabbli stabbiliti fl-UE (servizzi u oġġetti) • Persuni taxxabbli stabbiliti barra mill-UE (oġġetti biss)	• Persuni taxxabbli stabbiliti fl-UE • Persuni taxxabbli stabbiliti barra mill-UE (jeħtieġ li jaħtru intermedjarju¹¹)

2. Kif tirreġistra għall-One Stop Shop fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni?

Sabiex tirreġistra għal waħda mill-iskemi, il-persuna taxxabbli hi meħtieġa tipprovdi

¹¹ Jekk persuna taxxabbli tkun stabbilita f'pajjiż terz li miegħu l-Unjoni tkun ikkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka għall-irkupru tal-VAT u tforni bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn dak il-pajjiż, ma jkollhiex bżonn taħtar intermedjarju.

ċerta informazzjoni lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni. L-Istati Membri huma liberi li jagħzlu kif jiġbru din l-informazzjoni minghand il-persuna taxxabbli, iżda din trid tingħata b'mod elettroniku. Fil-prattika, l-Istati Membri se jipprovdu portal tal-web għas-sottomissjoni ta' din l-informazzjoni.

L-informazzjoni se tvarja skont jekk il-persuna taxxabbli hijiex qed tirreġistra biex tuża l-iskema mhux tal-Unjoni, l-iskema tal-Unjoni, jew l-iskema ta' importazzjoni.

Ladarba l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jkun irċieva u vvalida d-dettalji ta' reġistrazzjoni meħtieġa (ara l-punt 3 hawn taħt), dawn jiġu maħżuna fil-bażi tad-*data* tiegħu u mibgħuta lill-Istati Membri l-oħrajn kif ukoll kwalunkwe aġġornament għal din l-informazzjoni. Persuna taxxabbli li tuża l-iskema mhux tal-Unjoni jew l-iskema ta' importazzjoni se tirċievi, f'dan il-punt, numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Għall-iskema tal-Unjoni, mhu se jiġi attribwit l-ebda numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali separat. Se jintuża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT nazzjonali diġà allokat lill-persuna taxxabbli.

L-Anness 2 fih l-informazzjoni tar-reġistrazzjoni li l-Istati Membri se jagħtu lil xulxin.

3. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jwettaq xi verifiki fuq id-dettalji tar-reġistrazzjoni?

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jwettaq ċerti verifiki fuq l-informazzjoni tar-reġistrazzjoni pprovduta biex jiżgura li l-persuna taxxabbli tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tuża l-iskema. Bħala minimu, se jivverifika jekk il-persuna taxxabbli tkunx diġà rreġistrata għall-istess skema fi Stat Membru ieħor, jew jekk il-perjodu ta' kwarantina possibbli (ara t-taqsimu dwar l-eskluzjoni) għadux fis-seħh.

Bħala riżultat ta' dawn il-verifiki, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jista' jirrifjuta r-reġistrazzjoni għal skema tal-One Stop Shop. Il-persuna taxxabbli għandha rikors għall-proċeduri nazzjonali f'appell kontra din id-deċiżjoni.

4. Tista' persuna taxxabbli tirreġistra għal aktar minn skema waħda?

Iva, minhabba li l-iskemi jkopru provvisti differenti u huma miftuħa għal persuni taxxabbli differenti.

Persuna taxxabbli **stabbilita fl-UE** tista' tuża l-iskema tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni.

Persuna taxxabbli **mhux stabbilita fl-UE** tista' possibbilment tuża t-tliet skemi kollha.

Tabella 4: Liema provvisti jistghu jiġu ddikjarati fl-iskemi tal-OSS?

	Skema mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni	Skema ta' importazzjoni
Persuna taxxabbli stabbilita fl-UE	Ma tistax tuża din l-iskema	• Il-provvisti B2C ta' servizzi fl-UE¹² • Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti • Provvisti domestiċi ta' oġġetti (minn fornituri meqjusa biss)	Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati f'kunsinni li ma jaqbzux EUR 150
Persuni taxxabbli <u>mhux</u> stabbiliti fl-UE	Il-provvisti B2C ta' servizzi fl-UE	• Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti • Provvisti domestiċi ta' oġġetti (fornituri meqjusa biss)	Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati f'kunsinni li ma jaqbzux EUR 150

5. Se jiġi allokat numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali lill-persuna taxxabbli/intermedjarju?

Skont l-iskema tal-Unjoni, in-numru ta' registrazzjoni tal-VAT individwali huwa l-istess bħal dak li diġà huwa allokat lill-persuna taxxabbli mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal provvisti domestiċi. Jekk persuna taxxabbli għad ma għandhiex numru ta' registrazzjoni tal-VAT, din se jkollha bżonn tikseb wiehed qabel ma tkun tista' tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni. Persuna taxxabbli ma tistax tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni mingħajr dan in-numru jew jekk dan in-numru ma jkunx għadu aktar validu.

Skont l-iskema mhux tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni se jalloka numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali (bl-użu tal-format EUxxxxxyyyz għall-iskema mhux tal-Unjoni u l-format IMxxxxxyyyyz għall-iskema ta' importazzjoni) lill-persuna taxxabbli. Jekk persuna taxxabbli tkun ħatret intermedjarju biex tuża l-iskema ta' importazzjoni, dan in-numru se jiġi allokat lill-intermedjarju għall-persuna taxxabbli li jirrappreżenta. Jekk intermedjarju

¹² Il-provvisti B2C lil konsumaturi fi Stat Membru li fih il-fornitur mhuwiex stabbilit biss jistgħu jiġu ddikjarati fl-iskema tal-Unjoni.

jirrappreżenta aktar minn persuna taxxabbli waħda, dan se jikseb numru ta' identifikazzjoni tal-VAT differenti għal kull persuna li jirrappreżenta.

L-intermedjarju nnifsu se jikseb numru ta' identifikazzjoni individwali biex ikun jista' jaġixxi bħala tali mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni (bl-użu tal-format INxxxxxxxxx). Jekk joġġbok kun af li dan in-numru mhuwiex numru ta' identifikazzjoni tal-VAT.

6. Meta se tidhol fis-seħħ ir-registrazzjoni (id-data tal-bidu)?

F'sitwazzjoni normali, ir-registrazzjoni għall-iskema mhux tal-Unjoni jew għall-iskema tal-Unjoni se tidhol fis-seħħ mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara dak li fih il-persuna taxxabbli tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li hija tixtieq tibda tuża l-iskema. Jekk, pereżempju, fl-15 ta' Frar 2022, persuna taxxabbli tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li tixtieq tibda tuża l-iskema, u tipprovdi l-informazzjoni meħtieġa, il-persuna taxxabbli tkun tista' tuża l-iskema mill-1 ta' April 2022, jiġifieri għal provvisti li jsiru fl-1 ta' April 2022 u wara. L-1 ta' April 2022 se tkun id-data tal-bidu biex tintuża l-iskema.

Madankollu, jista' jkun hemm sitwazzjonijiet li fihom il-persuna taxxabbli tibda tagħmel provvisti skont l-iskema qabel din id-data. Jekk dan ikun il-każ, il-persuna taxxabbli tista' tibda tuża l-iskema mid-data ta' dik l-ewwel provvista, bil-kundizzjoni li tkun informat lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li bdiet l-attivitàjiet skont l-iskema sal-għaxar jum tax-xahar wara dik l-ewwel provvista. Jekk il-persuna taxxabbli tonqos milli tilhaq din l-iskadenza, tkun mitluba tirreġistra u tiddikjara l-VAT direttament fl-Istat(i) Membru/i ta' konsum.

Bħala eżempju, l-istess persuna taxxabbli msemmija hawn fuq tagħmel l-ewwel provvista tagħha lil persuna mhux taxxabbli fl-1 ta' Marzu 2022. Sakemm l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jiġi informat b'dan sal-10 ta' April 2022, il-persuna taxxabbli tista' tuża l-iskema speċjali mill-1 ta' Marzu 2022 u l-provvisti kollha sussegwenti se jkunu koperti minn dik l-iskema speċjali. Dan japplika kemm għall-iskema tal-Unjoni, kif ukoll għall-iskema mhux tal-Unjoni. F'dan il-każ, id-data tal-bidu tal-iskema se tkun l-1 ta' Marzu 2022.

Ir-registrazzjoni għall-iskema ta' importazzjoni se tidhol fis-seħħ mill-jum li fih il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju tagħha jkunu ġew allokat n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali biex jużaw din l-iskema. Dan il-jum huwa d-data tal-bidu tal-iskema.

L-Anness 2 fih tliet kaxxi relatati mad-data tar-registrazzjoni. Din hija inkluża fl-informazzjoni tar-registrazzjoni, li l-Istat Membru ta' identifikazzjoni se jibgħat lill-Istati Membri l-oħra:

- Kaxxa 17: Id-data ta' meta bdiet tintuża l-iskema;

Din hija d-data meta l-persuna taxxabbli tibda tuża l-iskema.

- Kaxxa 18: Id-data tat-talba mill-persuna taxxabbli jew mill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha biex tiġi rreġistrata fl-iskema; jew id-data tat-talba għal registrazzjoni bħala intermedjarju;

Din hija d-data li fiha l-persuna taxxabli tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li hija tixtieq tibda tuża l-iskema, u li fiha tintbagħat l-informazzjoni meħtieġa. Fil-prattika, hija d-data meta l-persuna taxxabli tipprova d-dettalji tar-reġistrazzjoni kollha meħtieġa fuq il-portal tal-web.

Għall-intermedjarju, din hija d-data li fiha jinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li jixtieq jibda jaġixxi bħala intermedjarju u l-informazzjoni meħtieġa tkun mibgħuta.

- Kaxxa 19: Id-data tad-deċiżjoni ta' reġistrazzjoni mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Din hija d-data li fiha l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, li jkun ivverifika li l-informazzjoni pprovduta mill-persuna taxxabli jew mill-intermedjarju li jkun qed jaġixxi f'isimha tkun valida, jieħu d-deċiżjoni biex jirreġistra l-persuna taxxabli fl-iskema speċjali rispettiva (jew li jirreġistra lill-intermedjarju biex jaġixxi bħala tali).

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni se jikkonferma lill-persuna taxxabli/intermedjarju bid-data tad-deċiżjoni tar-reġistrazzjoni b'mezzi elettronici (dan jista' possibbilment ikun fuq il-portal tal-web nazzjonali tal-One Stop Shop).

7. X'jiġri jekk persuna taxxabli jkollha stabbilimenti fissi fi Stati Membri oħra minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jew tibgħat/tittrasporta oġġetti minn Stati Membri oħra minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni?

Jekk persuna taxxabli li tuża l-iskema tal-Unjoni jew l-iskema ta' importazzjoni għandha stabbilimenti fissi barra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, id-dettalji tar-reġistrazzjoni tal-One Stop Shop għandhom jinkludu n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew in-numru ta' referenza tat-taxxa, u l-isem u l-indirizz ta' kull wieħed minn dawn l-istabbilimenti fissi f'dawk l-Istati Membri l-oħra. Dan huwa meħtieġ irrispettivament minn jekk l-istabbiliment fiss ikunx wettaq jew le l-provvisti li jistgħu jiġu ddikjarati skont l-iskema rispettiva. Ir-rekwiziti għal din l-informazzjoni jinsabu fil-Kaxxi 13.1 u 14.1 tal-Anness 2.

Barra minn hekk, skont l-iskema tal-Unjoni, il-persuna taxxabli għandha tipprova n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew in-numru ta' referenza tat-taxxa ta' kwalunkwe Stat Membru fejn l-oġġetti jintbagħtu jew jiġu ttrasportati minnu (minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jew l-Istati Membri tal-istabbilimenti fissi msemmija hawn fuq).

Barra minn hekk, jekk persuna taxxabli tkun irregistrata għall-VAT fi Stat Membru ieħor, iżda ma tkunx stabbilita f'dak l-Istat Membru, dak in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT għandu jiġi inkluż ukoll fid-dettalji ta' reġistrazzjoni tal-One Stop Shop (Kaxxa 15.1 tal-Anness 2).

8. Tista' persuna taxxabli tagħmel emendi fl-informazzjoni tar-reġistrazzjoni?

Il-persuna taxxabli hija legalment obbligata li tgħarraf lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni bi kwalunkwe bidla fl-informazzjoni tar-reġistrazzjoni, mhux aktar

tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara l-bidla.

Jistgħu jsiru emendi għal ċerti elementi tal-informazzjoni tar-reġistrazzjoni, bħal indirizzi postali, indirizzi tal-posta elettronika, dettalji ta' kuntatt, lista ta' stabbilimenti fissi, lista ta' numri ta' identifikazzjoni tal-VAT fi Stati Membri oħra eċċ. L-Istati Membri se jiddefinixxu b'mod aktar preċiż kif u liema emendi jistgħu jsiru fid-dettalji tar-reġistrazzjoni.

9. X'jiġri minn dawn l-emendi?

L-informazzjoni tar-reġistrazzjoni, inkluż kwalunkwe emenda magħmula f'din l-informazzjoni, tiġi maħżuna f'bażi tad-*data* tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni u tintbagħat lill-Istati Membri l-oħrajn.

10. X'ghandu jsir jekk persuna taxxabbli tkun diġà rreġistrata fil-MOSS (mini One Stop Shop)?

Jekk, qabel l-1 ta' Lulju 2021, persuna taxxabbli tkun irreġistrata fl-iskema tal-Unjoni jew fl-iskema mhux tal-Unjoni tal-MOSS, hija tkompli tagħmel użu minn dik l-istess skema speċjali fl-OSS wara dik id-data.

Madankollu, hija tiġi mistiedna mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha biex taggorna d-*data* ta' reġistrazzjoni tagħha biex tipprovdi, jekk ikun meħtieġ, l-informazzjoni li ġejja:

- a) numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali jew, jekk mhux disponibbli, numru/i ta' referenza tat-taxxa allokat(i) mill-Istati Membri minn fejn jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti (skema tal-Unjoni biss);
- b) Dikjarazzjoni elettronika li l-persuna taxxabbli hija interfaċċa elettronika li taġixxi bħala fornitur meqjus (skema tal-Unjoni biss);
- c) Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS individwali allokat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni jekk il-persuna taxxabbli tkun irreġistrata wkoll fl-iskema ta' importazzjoni (kemm skemi tal-Unjoni kif ukoll Mhux tal-Unjoni).

11. Kif jiġi trattat grupp tal-VAT?

Filwaqt li hu rikonoxxut li l-Istati Membri jilleġiżlaw għal gruppi tal-VAT domestikament, bħala soluzzjoni Prattika għaċ-ċirkostanzi partikolari tal-One Stop Shop, grupp tal-VAT għandu jkun ittrattat b'dan il-mod:

- Grupp tal-VAT jista' juża l-One Stop Shop, iżda meta jirreġistra, irid jindika li hu grupp tal-VAT (ara l-informazzjoni tar-reġistrazzjoni);
- Grupp tal-VAT jirreġistra bin-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li bih ikun irreġistrat għall-provvisti domestiċi tiegħu; meta l-membri tal-grupp jingħataw ukoll numri separati fil-livell domestiku, in-numru uniku allokat lill-grupp tal-

VAT għandu jintuża għar-registrazzjoni tal-One Stop Shop¹³.

- Jekk membru tal-grupp tal-VAT għandu, jew se jkollu, stabbiliment fiss fi Stat Membru ieħor, ir-rabtiet ma' dak l-istabbiliment fiss jinkisru u għall-finijiet tar-registrazzjoni tal-One Stop Shop, il-provvisti minn dak l-istabbiliment fiss ma jistgħux jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop tal-grupp tal-VAT.
- Bl-istess mod, provvisti mill-grupp tal-VAT lill-Istat Membru ta' dak l-istabbiliment fiss għandhom jiġu ddikjarati permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop, u mhux permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika ta' dak l-istabbiliment fiss.
- Għalhekk, il-grupp tal-VAT ma jista' jinkludi l-ebda stabbiliment fiss fi Stati Membri oħra fir-registrazzjoni tal-One Stop Shop tiegħu.

12. Bidla volontarja tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'kazijiet fejn ma hemm l-ebda bidla fil-post tal-istabbiliment tan-negozju jew tal-istabbiliment(i) jew fl-Istat Membru minn fejn l-oġġetti jintbagħtu jew jiġu ttrasportati:

Persuna taxxabbli li tagħmel użu mill-iskema mhux tal-Unjoni tista' tbiddel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha fi kwalunkwe hin. Bidla bħal din se tidhol fis-seħh fl-aħħar tat-trimestru tal-kalendarju.

Persuna taxxabbli li tuża l-iskema tal-Unjoni tista' tbiddel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha b'mod volontarju f'żewġ sitwazzjonijiet biss:

- Il-persuna taxxabbli stabbiliet in-negozju tagħha barra mill-UE, iżda għandha stabbilimenti fissi f'mill-inqas żewġ Stati Membri differenti:
Hija tista' tagħzel Stat Membru differenti li fih għandha stabbiliment fiss bħala Stat Membru ta' identifikazzjoni. Din il-bidla tidhol fis-seħh fl-aħħar tat-trimestru kalendarju u l-persuna taxxabbli tkun marbuta b'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara.
- Il-persuna taxxabbli mhijiex stabbilita fl-UE (l-ebda stabbiliment ta' negozju jew stabbiliment fiss fl-UE), iżda għandha stokk ta' oġġetti f'mill-inqas żewġ Stati Membri differenti:
Hija tista' tagħzel Stat Membru differenti li minnu tibgħat jew tittrasporta l-oġġetti bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Din il-bidla se tidhol fis-seħh fl-aħħar tat-trimestru kalendarju u l-persuna taxxabbli se tkun marbuta b'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

Persuna taxxabbli li tuża l-iskema ta' importazzjoni tista' tbiddel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha jekk tkun stabbiliet in-negozju tagħha barra mill-UE, iżda jkollha stabbilimenti fissi f'mill-inqas żewġ Stati Membri differenti:

¹³ Dan jista' jkun jew numru ġdid jew numru eżistenti diġà allokat lil membru tal-grupp.

Hija tista' tagħzel Stat Membru differenti li fih ikollha stabbiliment fiss bħala l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. L-esklużjoni mill-iskema ta' importazzjoni fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni preċedenti se tkun effettiva mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih tkun intbagħtet id-deċiżjoni ta' esklużjoni. Il-persuna taxxabbli tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni fl-Istat Membru (il-ġdid) ta' identifikazzjoni mill-jum li fih tkun giet alllokata numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS individwali. Il-persuna taxxabbli se tkun marbuta b'din id-deċiżjoni għas-sena kalendarja kkonċernata u għas-sentejn kalendarji ta' wara.

Fi kwalunkwe każ, din hija tneħħija volontarja tar-registrazzjoni segwita b'registrazzjoni. Il-persuna taxxabbli għalhekk teħtieġ li tikseb it-tneħħija tar-registrazzjoni fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni preċedenti u ssegwi l-proċedura ta' registrazzjoni fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-ġdid skont ir-regoli normali.

13. Tista' persuna taxxabbli li hija stabbilita fl-UE taħtar intermedjarju għall-iskema ta' importazzjoni? Jekk iva, il-persuna taxxabbli għandha taħtar intermedjarju mill-Istat Membru li fih hija stabbilita hija stess? Jekk le, liema Stat Membru se jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'dan il-każ?

Persuna taxxabbli li hija stabbilita fl-UE ma għandhiex bżonn taħtar intermedjarju biex tkun tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni, iżda hija libera li taħtar wieħed. Hija tista' tagħzel l-intermedjarju tagħha u mhijiex obbligata li taħtar intermedjarju stabbilit fl-Istat Membru li fih hija stabbilita hija stess.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għall-persuna taxxabbli rrapprezentata mill-intermedjarju se jkun l-Istat Membru li fih l-intermedjarju jkun stabbilixxa n-negozju tiegħu jew jekk ikun stabbilixxa n-negozju tiegħu barra mill-UE, l-Istat Membru li fih l-intermedjarju għandu stabbiliment fiss.

14. Tista' persuna taxxabbli li qed tuża l-iskema speċjali għall-intrapriżi ż-żgħir (l-iskema għall-SMEs) tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni u għall-iskema ta' importazzjoni? Jekk iva, f'liema kundizzjonijiet?

Kwalunkwe persuna taxxabbli stabbilita fl-UE tista' tagħmel użu mill-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara l-provvisti ta' oġġetti u servizzi koperti mill-iskema. Persuna taxxabbli li qed tuża l-iskema speċjali għall-SMEs mhijiex eskluża u għalhekk tista' tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni. Hija teħtieġ numru ta' identifikazzjoni tal-VAT nazzjonali mill-Istat Membru li fih hija stabbilita (Stat Membru ta' identifikazzjoni) biex tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni, iżda ma għandhiex għalfejn toħroġ mill-iskema speċjali għall-SMEs biex tuża l-iskema tal-Unjoni.

Kwalunkwe persuna taxxabbli li twettaq bejgħ ta' oġġetti importati minn territorju terz jew minn pajjiż terz lil konsumatur fl-UE tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni biex tiddikjara u thallas il-VAT għal dan il-bejgħ. Madankollu, persuna taxxabbli li tuża l-iskema speċjali għall-SMEs, trid toħroġ mill-iskema għall-SMEs biex tkun tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni u se jkollha bżonn numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-Istat Membru li fih hija stabbilita biex tirreġistra fl-iskema ta' importazzjoni. Ir-raġuni għal din il-kundizzjoni hija biex jiġi evitat ir-riskju ta' nontassazzjoni.

Parti 1b — Tnehhija tar-registrazzjoni / esklużjoni

Sfond

Persuna taxxabbli tista' toħroġ minn skema volontarjament (it-tnehhija tar-registrazzjoni), jew tista' tiġi eskluża mill-iskema mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Bl-istess mod, intermedjarju jista' ma jibqax jaġixxi bħala intermedjarju b'mod volontarju jew jithassar mir-registru mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Il-persuna taxxabbli hija pprojbita milli tuża t-tliet skemi kollha (skema mhux tal-Unjoni, skema tal-Unjoni u skema ta' importazzjoni) għal ċertu perjodu jekk b'mod persistenti tonqos milli tikkonforma mar-regoli. Bl-istess mod, intermedjarju huwa pprojbit milli jaġixxi bħala tali jekk b'mod persistenti jonqos milli jikkonforma mar-regoli tal-iskema ta' importazzjoni. Dan il-perjodu jissejjaħ il-perjodu ta' kwarantina.

Dettalji speċifiċi

It-tnehhija ta'

registrazzjoni

1. Persuna taxxabbli kif tista' tneħhi r-registrazzjoni mill-One Stop Shop? / Intermedjarju kif ma jibqax jaġixxi bħala tali?

Sabiex tneħhi r-registrazzjoni mill-iskema mhux tal-Unjoni jew mill-iskema tal-Unjoni, il-persuna taxxabbli hija meħtieġa tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-inqas 15-il jum qabel it-tmiem tat-trimestru kalendarju qabel dak li fih bihsiebha tieqaf tuża l-iskema. Dan ifisser li jekk persuna taxxabbli tixtieq tneħhi r-registrazzjoni mill-iskema mill-1 ta' Lulju, hi trid tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni sal-15 ta' Ġunju. Sabiex tneħhi r-registrazzjoni mill-iskema ta' importazzjoni, il-persuna taxxabbli (jew l-intermedjarju li jaġixxi f'isimha) hija meħtieġa li tinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-inqas 15-il jum qabel it-tmiem tax-xahar qabel dak li fiha bihsiebha tieqaf tuża l-iskema.

L-Istati Membri se jimplimentaw il-proċessi tagħhom stess għan-notifika tal-intenzjoni tat-tnehhija tar-registrazzjoni mill-iskema, iżda dan irid isir b'mod elettroniku.

Ladarba l-persuna taxxabbli tkun waqfet tuża l-iskema, l-obbligi li jirriżultaw minn provvisti fejn tiġi imposta l-VAT wara d-data ta' waqfien għandhom jiġu rilaxxati direttament lill-Istat(i) Membru/i ta' konsum.

Huwa importanti li wieħed jinnota li ma hemm l-ebda perjodu ta' mblukkar għar-registrazzjoni mill-ġdid. Il-persuna taxxabbli tista' tirreġistra għall-iskema li minnha tkun tneħhiet ir-registrazzjoni minn kwalunkwe mument sakemm tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tuża l-iskema.

L-intermedjarju li jrid jieqaf jaġixxi bħala intermedjarju fl-iskema ta' importazzjoni

għandu jinforma lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħu b'dan. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni mbagħad iħassar l-intermedjarju mir-registru ta' identifikazzjoni. Dan it-tħassir se jkun effettiv mill-ewwel jum tax-xahar kalendarju li jmiss. Konsegwentement, il-persuni taxxabbli kollha li jirrappreżenta se jiġu esklużi mill-iskema ta' importazzjoni. L-esklużjoni tagħhom se tkun effettiva mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih id-deċiżjoni ta' esklużjoni tintbagħat lilhom b'mod elettroniku.

Dawk il-persuni taxxabbli jistgħu – jekk jissodisfaw il-kundizzjonijiet – jirreġistraw direttament għall-iskema ta' importazzjoni jew jaħtru intermedjarju ieħor biex ikunu jistgħu jkomplu jużaw din l-iskema.

2. X'jiġri jekk persuna taxxabbli/intermedjarju jcaqilqu l-post tan-negozju tagħhom, jew l-istabbiliment fiss, jew stokk ta' oġġetti miżmum fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni lejn Stat Membru ieħor u jixtiequ jkomplu jużaw l-istess skema (mingħajr interruzzjoni)?

Jekk **persuna taxxabbli**

- iċċaqlaq il-post tan-negozju tagħha minn Stat Membru wieħed għal ieħor, jew
- ma tibqax stabbilita fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni, jew
- ma jibqax ikollha stokk ta' oġġetti fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni,

iżda trid tkompli tuża l-iskema, il-persuna taxxabbli se tkun meħtieġa tneħhi r-registrazzjoni mill-iskema fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali, u tirreġistra għall-iskema fi Stat Membru ieħor (fl-Istat Membru fejn mexxiet il-post tan-negozju tagħha, fi Stat Membru li fih għandha stabbiliment fiss ieħor jew li fih għandha stokk ta' oġġetti).

F'dan il-każ, id-data tat-tneħhija tar-registrazzjoni mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni preċedenti u dik tar-registrazzjoni fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-gdid se tkun id-data tal-bidla (jiġifieri r-rilokazzjoni tan-negozju lejn Stat Membru ieħor u l-gheluq tal-istabbiliment fiss fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni; ma jibqax aktar stokk miżmum fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni). Ma jkunx hemm perjodu ta' kwarantana. Madankollu, il-persuna taxxabbli hija mitluba tinforma liż-żewġ Stati Membri (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ta' qabel u l-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-gdid) bil-bidla sa mhux aktar tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara l-bidla.

Bħala eżempju, persuna taxxabbli stabbiliet in-negozju tagħha fin-Netherlands, u mill-1 ta' Jannar 2022 irreġistrat għall-iskema tal-Unjoni fin-Netherlands. Wara ristrutturar, fil-21 ta' Marzu 2022 il-post tan-negozju jitmexxa lejn Franza. Biex tkompli tkun tista' tuża l-iskema tal-Unjoni, il-persuna taxxabbli se tkun meħtieġa tneħhi r-registrazzjoni mill-iskema tal-Unjoni fin-Netherlands, u tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni fi Franza. Id-data tat-tneħhija tar-registrazzjoni fin-Netherlands, u tar-registrazzjoni fi Franza hija l-21 ta' Marzu 2022¹⁴. Il-persuna taxxabbli għandha tinforma liż-żewġ Stati Membri dwar din il-bidla sal-10 ta' April 2022.

¹⁴ Il-provvisti li saru fil-21 ta' Marzu 2022 għandhom jiġu inklużi fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-iskema tal-Unjoni Franciża.

In-nuqqas li tinforma liż-żewġ Stati Membri fi żmien dan il-perjodu jwassal biex il-persuna taxxabbli tkun mitluba tirreġistra u tħallas il-VAT f'kull Stat Membru li fih ikollha konsumatur fir-rigward tal-provvisti tagħha li jsiru mill-21 ta' Marzu 2022.

L-istess proċedura tapplika f'każ li **intermedjarju** jcaqlaq il-post tan-negozju tiegħu minn Stat Membru wiehed għal iehor jew imexxi n-negozju tiegħu barra mill-UE, iżda jkollu stabbiliment fiss fi Stat Membru. Din il-bidla istantanja tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni hija possibbli biss għall-intermedjarju nnifsu, iżda mhux għall-persuni taxxabbli li jirrappreżenta. Dawn il-persuni taxxabbli jiġu esklużi mill-iskema ta' importazzjoni mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih id-deċiżjoni dwar l-esklużjoni tintbagħat lilhom b'mod elettroniku. Huma liberi li jaħtru l-istess intermedjarju (fi Stat Membru ta' identifikazzjoni ġdid) jew intermedjarju iehor biex ikompli jużaw l-iskema ta' importazzjoni. Fiż-żewġ każijiet, l-intermedjarju għandu jirreġistra lil kull persuna taxxabbli li huwa jirrappreżenta fl-iskema ta' importazzjoni u jirċievi numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ġdid għal kull waħda minn dawk il-persuni taxxabbli. Dawn jistgħu jirreġistraw ukoll direttament jekk ma jkollhomx bżonn jaħtru intermedjarju biex jużaw l-iskema ta' importazzjoni (jiġifieri jekk ikunu stabbiliti fl-UE jew f'pajjiż terz li miegħu l-Unjoni tkun ikkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka għall-irkupru tal-VAT).

3. X'jiġri jekk persuna taxxabbli ċcaqlaq il-post tan-negozju tagħha, jew stabbiliment fiss mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni lejn pajjiż terz jew minn pajjiż terz lejn Stat Membru u trid tkompli tuża skema speċjali?

- a) Jekk persuna taxxabbli tmexxi l-istabbiliment tan-negozju tagħha jew l-istabbiliment fiss mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni lejn pajjiż terz u tixtieq tkompli tuża skema speċjali, dan se jkollu impatt fuq ir-reġistrazzjoni tagħha jekk tkun qed tuża l-iskema tal-Unjoni u/jew l-iskema ta' importazzjoni (**pajjiż terz tal-UE →**):

Skema tal-Unjoni:

Il-konsegwenzi jiddependu fuq il-provvisti (oġġetti jew servizzi) li twettaq il-persuna taxxabbli.

- **Servizzi:** Jekk il-persuna taxxabbli ma tkunx għadha stabbilita fl-UE, din ma tibqax tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tuża l-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara l-provvisti tas-servizzi. Hija tiġi eskluża mill-iskema. L-esklużjoni tkun effettiva mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara l-jum meta d-deċiżjoni ta' esklużjoni tkun intbagħtet. Jekk tixtieq tkompli tuża skema speċjali biex tiddikjara l-provvisti ta' servizzi, hija trid tirreġistra fl-iskema mhux tal-Unjoni fi Stat Membru tal-ghazla tagħha. Id-data tal-bidu se tkun l-ewwel jum tat-trimestru kalendarju li jmiss.
- **Oġġetti:** Jekk il-persuna taxxabbli ma tibqax stabbilita fl-UE, hija xorta tista' tuża l-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti, jekk dawn l-oġġetti jinħażnu fi Stat Membru u jintbagħtu jew jiġu ttrasportati minn Stat Membru lil konsumatur fi Stat Membru iehor.

Jezistu żewġ xenarji possibbli:

- L-oġġetti jintbagħtu jew jiġu ttrasportati mill-Istat Membru li huwa l-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali tal-persuna taxxabbli. Il-persuna taxxabbli tista' tkompli tuża l-iskema tal-Unjoni fl-istess Stat Membru ta' identifikazzjoni, iżda għandha tinforma lil dan l-Istat Membru dwar il-bidla tal-post tan-negozju jew tal-istabbiliment fiss billi taġġorna l-informazzjoni tar-reġistrazzjoni tagħha.

- L-oġġetti jintbagħtu minn Stat Membru ieħor li mhuwiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali. Il-persuna taxxabbli tiġi eskluża mill-iskema tal-Unjoni fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali tagħha. L-esklużjoni tkun effettiva mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara l-jum meta d-deċiżjoni ta' esklużjoni tkun intbagħtet. Jekk tixtieq tkompli tuża l-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti, hija għandha tirreġistra fi Stat Membru li minnu tibgħat jew tittrasporta l-oġġetti. Id-data tal-bidu tkun l-ewwel jum tat-trimestru kalendarju li jmiss.

Skema ta' importazzjoni:

- Jekk il-persuna taxxabbli ma tibqax stabbilita fl-UE jew f'pajjiż terz li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka, hija tista' tkompli tuża l-iskema ta' importazzjoni, iżda jkollha tahtar intermedjarju għal dan il-għan. Il-persuna taxxabbli tiġi eskluża mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali u l-intermedjarju li tkun ħatret jirreġistrahha fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni (ġdid). Kun af li l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jista' possibbilment jibqa' l-istess, iżda tkun meħtieġa reġistrazzjoni ġdida u jiġi attribwit numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ġdid. L-esklużjoni tkun effettiva mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih tkun intbagħtet id-deċiżjoni ta' esklużjoni. Il-persuna taxxabbli tista' tuża l-iskema ta' importazzjoni fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni (ġdid) mill-jum li fih hija jew l-intermedjarju tagħha jkunu ġew allokati numru ta' identifikazzjoni tal-VAT IOSS individwali.
 - Jekk il-persuna taxxabbli ma tkunx għadha stabbilita fl-UE jew f'pajjiż terz li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka, iżda digà tkun qed tuża l-iskema ta' importazzjoni permezz ta' intermedjarju - għalkemm il-ħatra ta' intermedjarju ma kinitx obbligatorja - hija tista' tibqa' tuża l-iskema iżda l-intermedjarju tagħha għandu jaġġorna l-informazzjoni tar-reġistrazzjoni tal-persuna taxxabbli kkonċernata kif xieraq.
- b) Jekk persuna taxxabbli ċċaqlaq il-post tan-negozju tagħha jew l-istabbiliment fiss minn pajjiż terz lejn Stat Membru u tixtieq tkompli tuża skema speċjali, dan se jkollu impatt fuq ir-reġistrazzjoni tagħha jekk tkun qed tuża l-iskema mhux tal-Unjoni, tal-Unjoni jew ta' importazzjoni (**pajjiż terz→UE**):

Skema mhux tal-Unjoni:

Il-persuna taxxabbli ma tibqax tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tuża l-iskema mhux tal-Unjoni biex tiddikjara l-provvisti ta' servizzi, peress li issa hija stabbilita fl-UE. Hija se tithassar mill-iskema mhux tal-Unjoni u tista' tirreġistra fl-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara provvisti ta' servizzi B2C. L-Istat Membru li fih hija stabbilita se jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. L-esklużjoni mill-iskema mhux tal-Unjoni se tkun effettiva mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara l-jum li fih tkun intbagħtet id-deċiżjoni ta' esklużjoni. Id-data tal-bidu fl-iskema tal-Unjoni se tkun l-ewwel jum tat-trimestru kalendarju li jmiss.

Skema tal-Unjoni:

Persuna taxxabbli li kienet qed tuża l-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara l-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti, issa tista' tuża l-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara wkoll il-provvisti ta' servizzi B2C. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni se jkun l-Istat Membru li fih hija stabbilita (il-post tan-negozju jew l-istabbiliment fiss).

- Jekk kienet qed tuża l-iskema tal-Unjoni fl-istess Stat Membru (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni) li fih tkun mexxiet il-post tan-negozju tagħha (jew l-istabbiliment

fiss), hija tista' tkompli tuża l-iskema f'dan l-Istat Membru, iżda trid taggorna l-informazzjoni tar-reġistrazzjoni tagħha.

- Jekk kienet qed tuża l-iskema tal-Unjoni fi Stat Membru ieħor li mhuwiex l-Istat Membru li fih tkun mexxiet il-post tan-negozju tagħha (jew l-istabbiliment fiss), hija ma tiqbax tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tuża din l-iskema f'dak l-Istat Membru u tiġi eskluża. L-esklużjoni tkun effettiva mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara l-jum meta d-deċiżjoni ta' esklużjoni tkun intbagħtet. Imbagħad tkun tista' tirreġistra fl-Istat Membru li fih issa tkun stabbilita. Id-data tal-bidu se tkun l-ewwel jum tat-trimestru kalendarju li jmiss.

Skema ta' importazzjoni:

- Jekk il-persuna taxxabbli kienet qed tuża l-iskema ta' importazzjoni permezz ta' intermedjarju u tixtieq tibqa' tuża l-iskema ta' importazzjoni b'intermedjarju, ma jinbidel xejn, iżda trid taggorna d-dettalji tar-reġistrazzjoni tagħha.
- Jekk il-persuna taxxabbli kienet qed tuża l-iskema ta' importazzjoni permezz ta' intermedjarju u tixtieq tkompli tuża l-iskema mingħajr intermedjarju, hija trid titlob lill-intermedjarju tagħha biex ineħhi r-reġistrazzjoni tagħha mill-iskema ta' importazzjoni u mbagħad tkun tista' tirreġistra mingħajr intermedjarju fl-Istat Membru li fih tkun stabbilita. Dan japplika anki f'każ li l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jkun l-istess. L-esklużjoni tkun effettiva mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih tkun intbagħtet id-deċiżjoni ta' esklużjoni. Id-data tal-bidu fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni (ġdid) hija l-jum li fih hija jew l-intermedjarju tagħha jkun ġie allokati numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS individwali.

4. Mill-1 ta' Lulju 2021, il-persuna taxxabbli għandha tneħhi r-reġistrazzjoni fl-iskema tal-Unjoni jekk il-valur totali tal-provvisti ta' servizzi tat-TBE tagħha lil persuni mhux taxxabbli fi Stati Membri li fihom ma kinitx stabbilita fl-2020 ma kienx jeċċedi EUR 10 000?

Il-post tal-provvista ta' servizzi tat-TBE lil persuni mhux taxxabbli fi Stat Membru ieħor huwa, fil-prinċipju, fl-Istat Membru tal-konsumatur. Madankollu, biex jitnaqqas il-piż amministrattiv għal mikronegozji, ġiet introdotta deroga għal dan il-prinċipju. Il-limitu japplika mill-1 ta' Jannar 2019 għal servizzi tat-TBE u mill-1 ta' Lulju 2021 għal servizzi tat-TBE u bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti (it-total taż-żewġ tipi ta' provvisti). Din id-deroga tipprevedi li l-post tal-provvista ta' dawn is-servizzi u l-oġġetti huwa fl-Istat Membru tal-fornitur, sakemm:

- huwa stabbilit jew, fin-nuqqas ta' stabbiliment, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew normalment jirrisjedi fi Stat Membru wieħed biss, u
- il-valur totali ta' dawn il-provvisti ma jaqbiżx EUR 10 000 (mingħajr VAT) fis-sena kalendarja attwali u preċedenti.

Il-fornitur jista' jagħżel li japplika fl-Istat Membru r-regola tal-konsumatur u f'dan il-każ se jkun marbut b'din id-deċiżjoni għal sentejn kalendarji.

Hekk kif jinqabeż il-limitu, il-post tal-provvista se jkun fi kwalunkwe każ fl-Istat Membru tal-konsumatur (servizzi)/fl-Istat Membru li fih jintemm it-trasport tal-oġġetti (oġġetti).

Dan ifisser li persuni taxxabbli li l-provvisti ta' servizzi rilevanti tagħhom ma kinux

jaqbzu l-valur ta' EUR 10 000 fl-2020 jistghu, b'mod volontarju, inehhu r-registrazzjoni fl-iskema tal-Unjoni fl-2021. Madankollu, dawn mhumie x obbligati li jagħmlu dan u jistghu jagħzlu li japplikaw ir-regola ġenerali għall-post tal-provvista u jkomplu jużaw l-iskema tal-Unjoni, b'mod partikolari jekk huma jantiċipaw li fl-2021 il-fatturat tagħhom se jaqbez dan il-limitu.

Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa kkalkulat bħala t-total tal-provvisti ta' servizzi tat-TBE u l-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u ma japplikax għal oġġetti u servizzi b'mod separat. Barra minn hekk, dan japplika biss għal persuni taxxabbli li huma stabbiliti fi Stat Membru wieħed biss.

5. L-Istati Membri li ma adottawx l-Euro kif għandhom jikkalkulaw il-valur korrispondenti tal-limitu ta' EUR 10 000 fil-munita nazzjonali tagħhom?

Dawn l-Istati Membri għandhom jikkalkulaw il-valur nazzjonali billi japplikaw ir-rata tal-kambju ppubblikata mill-Bank Ċentrali Ewropew fil-5 ta' Diċembru 2017 (id-data tal-adozzjoni tad-Direttiva (UE) 2017/2455 li introduċiet dan il-limitu).

Esklużjoni

Persuna taxxabbli għandha tiġi eskluża mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-iskema li tkun qed tuża għal xi waħda mir-raġunijiet li ġejjin:

- Hija jew l-intermedjarju tagħha tinnotifika/jinnotifika li ma għadhiex/ma għadux tforni/iforni oġġetti u/jew servizzi li jaqgħu taħt l-iskema li qed tuża;
- Wieħed jista' jassumi li l-attivitajiet tagħha skont l-iskema speċjali waqfu
 - meta ma tkun għamlet l-ebda provvista skont l-iskema speċjali għal 8 trimestri kalendarji konsekuttivi;
- Hija ma tibqax tissodisfa l-kundizzjonijiet meħtieġa għall-użu tal-iskema, pereżempju:
 - persuna taxxabbli li tuża l-iskema mhux tal-Unjoni ċċaqlaq in-negozju tagħha lejn Stat Membru jew tistabbilixxi stabbiliment fiss fi Stat Membru;
 - intermedjarju li jkun inħatar minn persuna taxxabbli biex tuża l-iskema ta' importazzjoni jkun innotifika li ma għadux jirrappreżenta lil din il-persuna taxxabbli.
- Hija b'mod persistenti tonqos milli tikkonforma mar-regoli relatati mal-iskema - dan huwa ddefinit li kien hekk mill-inqas fil-każijiet li ġejjin:
 - Tfakkiriet biex tissottometti dikjarazzjoni ġew mibgħuta lill-persuna taxxabbli (jew lill-intermedjarju tagħha) għal tliet perjodi tad-dikjarazzjoni immedjatament preċedenti, u l-ebda dikjarazzjoni tal-VAT ma tkun ġiet sottomessa għall-perjodu tad-dikjarazzjoni rispettiv fi żmien għaxart ijiem wara li tkun intbagħtet it-tfakkira;
 - Intbagħtu tfakkiriet biex isir pagament lill-persuna taxxabbli (jew lill-intermedjarju tagħha) għal tliet perjodi tad-dikjarazzjoni immedjatament preċedenti, u l-ammont shiħ ma jkunx tħallas fi żmien għaxart ijiem minn meta tirċievi kull waħda minn dawn it-tfakkiriet, sakemm l-ammont pendent għal kull dikjarazzjoni ma jkunx anqas minn EUR 100;
 - Meta l-persuna taxxabbli (jew l-intermedjarju tagħha) tkun naqset milli tagħmel ir-rekords tagħha disponibbli b'mod elettroniku lill-Istat Membru

ta' identifikazzjoni fi żmien xahar mit-tfakkira mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Jekk persuna taxxabbli tiġi eskluża minn skema waħda għal nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli, hija tiġi eskluża mill-iskemi l-oħrajn kollha li tkun qed tuża u ma tkun tista' tirreġistra għall-ebda waħda mit-tliet skemi qabel ma jintemm il-perjodu ta' kwarantina (ara l-perjodu ta' kwarantina ta' hawn taht). Jekk il-persuna taxxabbli tkun irreġistrata għal skema oħra fi Stat Membru ieħor, dak l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jkollu jeskludi wkoll lill-persuna taxxabbli għal nuqqas persistenti. L-esklużjoni tiġi kkomunikata mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni lill-Istati Membri l-oħra kollha mingħajr dewmien.

Jekk persuna taxxabbli tiġi eskluża mill-iskema ta' importazzjoni, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tagħha jibqa' validu għal perjodu ta' mhux aktar minn xahrejn¹⁵ biex jippermetti l-importazzjoni tal-oġġetti li ġew forniti qabel id-data tal-esklużjoni. Dan ma japplikax f'każ li l-persuna taxxabbli tiġi eskluża minhabba nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli tal-iskema ta' importazzjoni. F'dan il-każ, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ma jibqax validu aktar mill-jum ta' wara dak li fih tintbagħat id-deċiżjoni ta' esklużjoni lill-persuna taxxabbli.

Intermedjarju jithassar mir-reġistru ta' identifikazzjoni jekk

- għal perjodu ta' żewġ trimestri kalendarji konsekuttivi (sitt xhur) huwa ma jkunx aġixxa bħala intermedjarju f'isem persuna taxxabbli li tagħmel użu mill-iskema ta' importazzjoni jew
- ma għadux jissodisfa l-kundizzjonijiet meħtieġa biex jaġixxi bħala intermedjarju (pereżempju jekk l-intermedjarju ma jibqax stabbilit fl-UE) jew
- jekk b'mod persistenti huwa jonqos milli jikkonforma mar-regoli relatati mal-iskema ta' importazzjoni.

Jekk intermedjarju jonqos b'mod persistenti milli jikkonforma mar-regoli tal-iskema ta' importazzjoni, huwa se jiġi eskluż mir-reġistru ta' identifikazzjoni. Konsegwentement, il-persuni taxxabbli li jirrappreżenta se jiġu esklużi mill-iskema ta' importazzjoni, minhabba li ma jkunux għadhom rappreżentati minn intermedjarju u għalhekk ma jkunux għadhom jissodisfaw il-kundizzjonijiet biex jużaw l-iskema ta' importazzjoni.

Jekk persuna taxxabbli tkun taf li tkun ħatret intermedjarju li ma jkunx konformi, hija tista' tagħzel li tahtar intermedjarju ieħor.

Filwaqt li kwalunkwe Stat Membru jista' jitlob lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni biex jeskludi persuna taxxabbli jew iħassar intermedjarju mir-reġistru, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni biss jista' jieħu d-deċiżjoni dwar l-esklużjoni jew dwar in-nuqqas ta' esklużjoni. Il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju jistgħu jappellaw id-deċiżjoni ta' esklużjoni f'konformità mal-proċeduri nazzjonali li japplikaw fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

¹⁵ Dan il-perjodu jiġi ddeterminat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

Id-data li fiha t-tnehhija tar-registrazzjoni/l-eskluzjoni ssir effettiva

1. Waqfien volontarju

Meta l-**persuna taxxabbli** b'mod volontarju titlaq mill-iskema mhux tal-Unjoni jew tal-Unjoni, il-waqfien għandu jkun effettiv mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarja li jmiss. Il-waqfien huwa effettiv mill-ewwel jum tax-xahar ta' wara jekk il-persuna taxxabbli thalli volontarjament l-iskema ta' importazzjoni. Il-provvisti li jsiru minn dak il-jum ma jistgħux jiġu ddikjarati aktar fl-iskema ta' importazzjoni.

Meta l-**intermedjarju** b'mod volontarju ma jibqax jaġixxi bħala tali, it-thassir mir-registru ta' identifikazzjoni jkun effettiv mill-ewwel jum tax-xahar wara d-deċiżjoni ta' thassir.

2. Eskluzjoni jekk a) ma għadhiex tforni provvisti eliġibbli għall-iskema li qed tintuża, b) ma għadhiex tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tuża l-iskema, jew c) ma għadx għandha intermedjarju fl-iskema ta' importazzjoni

F'dawn il-każijiet, l-eskluzjoni ta' **persuna taxxabbli** mill-iskema mhux tal-Unjoni jew mill-iskema tal-Unjoni hija effettiva mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara l-jum li fih id-deċiżjoni dwar l-eskluzjoni tintbagħat b'mezzi elettronici lill-persuna taxxabbli.

L-eskluzjoni mill-iskema ta' importazzjoni hija effettiva mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih id-deċiżjoni dwar l-eskluzjoni tintbagħat b'mezzi elettronici lill-persuna taxxabbli.

It-thassir ta' **intermedjarju** mir-registru ta' identifikazzjoni minhabba li ma jkunx aġixxa bħala tali għal żewġ trimestri kalendarji konsekuttivi jew minhabba li ma jkunx għadu jissodisfa l-kundizzjonijiet meħtieġa biex jaġixxi bħala intermedjarju, huwa effettiv mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih id-deċiżjoni dwar it-thassir tintbagħat b'mezzi elettronici lill-intermedjarju u lill-persuni taxxabbli li jirrappreżenta.

3. Tnehhija tar-registrazzjoni (bidla fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni) minhabba ċ-ċaqliq tal-post tan-negozju jew tal-istabbiliment fiss lejn Stat Membru ieħor (skema tal-Unjoni, skema ta' importazzjoni)

Jekk l-eskluzjoni ta' persuna taxxabbli/intermedjarju tkun dovuta minhabba

- bidla fil-post tan-negozju jew stabbiliment fiss (skema tal-Unjoni jew skema ta' importazzjoni) jew
- bidla fil-post li minnu jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti (skema tal-Unjoni biss),

tkun effettiva mid-data ta' dik il-bidla sakemm l-informazzjoni dwar il-bidla tiġi kkomunikata mill-persuna taxxabbli/intermedjarju liż-żewġ Stati Membri sa mhux aktar tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara dik il-bidla.

4. Eskluzjoni għal nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli

Meta l-**persuna taxxabbli** tonqos b'mod persistenti milli tikkonforma mar-regoli relatati mal-iskema mhux tal-Unjoni jew l-iskema tal-Unjoni, l-eskluzjoni għandha tkun effettiva mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara l-jum li fih id-deċiżjoni dwar l-eskluzjoni tkun

intbagħtet b'mezzi elettronici lill-persuna taxxabbli.

L-esklużjoni ta' persuna taxxabbli mill-iskema ta' importazzjoni għal nuqqas persistenti hija effettiva mill-jum wara dak li fih id-deċiżjoni dwar l-esklużjoni tintbagħat b'mezzi elettronici lill-persuna taxxabbli.

It-tħassir tal-**intermedjarju** mir-registru ta' identifikazzjoni għal nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli tal-iskema ta' importazzjoni huwa effettiv mill-jum wara dak li fih id-deċiżjoni dwar it-tħassir tintbagħat b'mezzi elettronici lill-intermedjarju u lill-persuni taxxabbli li jirrappreżenta.

Tabella 5: Data Effettiva tal-Esklużjoni/tat-Thassir

ESKLUŻJONI/THASSIR - DATA EFFETTIVA				
	Persuna taxxabbli fl- Iskema mhux tal-Unjoni	Persuna taxxabbli fl- Iskema tal-Unjoni	Persuna taxxabbli fl- Iskema ta' importazzjoni	Intermedjarju
Waqfien volontarju¹⁶	L-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara n-notifika¹⁷		L-ewwel jum tax-xahar wara n-notifika¹⁸	L-ewwel jum tax-xahar wara n-notifika
Esklużjoni (ma hemmx aktar provvisti eliġibbli; il-kundizzjonijiet ma ghadhomx issodisfati; ma hemmx aktar intermedjarju) Intermedjarju (ma aġixxix bhala tali ghal sitt xhur; il-kundizzjonijiet ma ghadhomx jiġu ssodisfati)	L-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara deċiżjoni ta' esklużjoni		L-ewwel jum tax-xahar wara deċiżjoni ta' esklużjoni	L-ewwel jum tax-xahar wara deċiżjoni ta' thassir
Ċaqliq tal-post tan-negozju/stabbiliment fiss lejn Stat Membru iehor	Mhuwiex possibbli	Data ta' dik il-bidla¹⁹	Data ta' dik il-bidla²⁰	Data ta' dik il-bidla²¹

¹⁶ Dan jinkludi l-każ fejn persuna taxxabbli tagħzel li tbiddel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni minkejja li xorta tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tuża l-iskema (tal-Unjoni jew ta' importazzjoni) fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni attwali.

¹⁷ Sakemm il-persuna taxxabbli tkun informat lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-inqas 15-il jum qabel tmiem it-trimestru kalendarju ta' qabel dak li fih bihsiebha tieqaf tuża l-iskema.

¹⁸ Sakemm il-persuna taxxabbli tkun informat lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni mill-inqas 15-il jum qabel tmiem ix-xahar ta' qabel dak li fih bihsiebha tieqaf tuża l-iskema.

¹⁹ Sakemm il-bidla tiġi kkomunikata mill-persuna taxxabbli liż-żewġ Stati Membri mhux aktar tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara dik il-bidla.

²⁰ Sakemm il-bidla tiġi kkomunikata mill-persuna taxxabbli/intermedjarju liż-żewġ Stati Membri mhux aktar tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara dik il-bidla.

²¹ Sakemm il-bidla tiġi kkomunikata mill-persuna taxxabbli/intermedjarju liż-żewġ Stati Membri mhux aktar tard mill-ghaxar jum tax-xahar wara dik il-bidla.

Nuqqas persistenti	L-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara d-deċiżjoni ta' esklużjoni	L-ewwel jum wara d-deċiżjoni ta' esklużjoni	L-ewwel jum wara d-deċiżjoni dwar it-tħassir
--------------------	--	---	--

Il-perjodu ta' kwarantina

Il-perjodu ta' kwarantina huwa l-perjodu li matulu l-persuna taxxabbli tkun eskluża milli tuża kwalunkwe waħda mill-iskemi tal-One Stop Shop jew li matulu l-intermedjarju ma jistax jaġixxi bħala tali f'isem persuna taxxabbli li tuża l-iskema ta' importazzjoni. Il-perjodu ta' kwarantina japplika biss meta

- a. **l-persuna taxxabbli** tonqos b'mod persistenti milli tikkonforma mar-regoli relatati ma' skema speċjali - hemm perjodu ta' kwarantina ta' sentejn wara l-perjodu tad-dikjarazzjoni (trimestrali/ta' kull xahar) li matulu l-persuna taxxabbli kienet eskluża. Hija tiġi eskluża mill-iskemi kollha li bħalissa qed tuża u se tibqa' eskluża milli tuża kwalunkwe waħda mit-tliet skemi għal sentejn. Hija tista' (tergà') tirreġistra biss għal skema ladarba jkun għaddew il-perjodi ta' kwarantina tal-iskemi kollha.

Eżempju:

1. *Persuna taxxabbli stabbiliet in-negozju tagħha fi Franza. Hija tuża l-iskema tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għaž-żewġ skemi huwa Franza).*
2. *Hija b'mod persistenti tonqos milli tikkonforma mar-regoli tal-iskema tal-Unjoni u għalhekk tiġi eskluża minn din l-iskema fil-21 ta' Mejju 2024 (deċiżjoni ta' esklużjoni).*
3. *L-esklużjoni mill-iskema tal-Unjoni hija effettiva fl-ewwel jum tat-trimestru kalendarju wara d-deċiżjoni ta' esklużjoni, jiġifieri l-1 ta' Lulju 2024. Il-perjodu ta' kwarantina huwa ta' sentejn wara l-perjodu tad-dikjarazzjoni (trimestru kalendarju) li matulu l-persuna taxxabbli kienet eskluża.*
Il-perjodu ta' kwarantina għall-iskema tal-Unjoni huwa: mill-1 ta' Lulju 2024 sat-30 ta' Ġunju 2026.
4. *L-esklużjoni mill-iskema tal-Unjoni għal nuqqas persistenti twassal għall-esklużjoni mill-iskemi l-oħra kollha u l-persuna taxxabbli ma tista' (tergà') tirreġistra għall-ebda waħda mit-tliet skemi filwaqt li tkun kwarantina.*
5. *Għalhekk tiġi eskluża wkoll mill-iskema ta' importazzjoni fil-21 ta' Mejju 2024. L-esklużjoni mill-iskema ta' importazzjoni hija effettiva mill-ewwel jum wara d-deċiżjoni ta' esklużjoni, jiġifieri mit-22 ta' Mejju 2024. Il-perjodu ta' kwarantina huwa ta' sentejn wara l-perjodu tad-dikjarazzjoni (xahar) li matulu l-persuna taxxabbli kienet eskluża.*
Il-perjodu ta' kwarantina għall-iskema ta' importazzjoni huwa mill-1 ta' Ġunju 2024 sal-31 ta' Mejju 2026.
6. *Il-persuna taxxabbli tista' (tergà') tirreġistra għal kwalunkwe waħda mill-iskemi hekk kif il-perjodi kollha ta' kwarantina jkun għaddew, jiġifieri mill-1 ta' Lulju 2026.*

- b. **l-intermedjarju** b'mod persistenti jonqos milli jikkonforma mar-regoli relatati mal-iskema ta' importazzjoni. Hemm perjodu ta' kwarantina ta' sentejn wara x-xahar li matulu jiṭṭassar mir-reġistru. B'konsegwenza ta' dan, il-persuna/i taxxabbli li

jirrappreżenta tiġi eskluża/jiġu esklużi wkoll għax ma tibqax/jibqgħux tissodisfa/jissodisfaw aktar il-kundizzjonijiet biex tuża/jużaw l-iskema ta' importazzjoni. Madankollu, huma jistgħu jerggħu jirreġistraw għall-iskema ta' importazzjoni immedjatement jekk jissodisfaw il-kundizzjonijiet biex jagħmlu dan, jiġifieri direttament jekk ikunu stabbiliti fl-UE jew billi jaħtru intermedjarju ieħor.

Eżempju:

1. *Persuna taxxabbli hija rreġistrata bħala intermedjarju fil-Belġju. B'mod persistenti tonqos milli tikkonforma mar-regoli relatati mal-iskema ta' importazzjoni u tiġi eskluża mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha, il-Belġju. Id-deċiżjoni ta' esklużjoni tintbagħat lill-intermedjarju u lill-persuni taxxabbli li jirrappreżenta fis-6 ta' April 2027.*
2. *It-tħassir tal-intermedjarju mir-reġistru ta' identifikazzjoni huwa effettiv mill-jum ta' wara dak li fih id-deċiżjoni dwar it-tħassir tintbagħat lill-intermedjarju u lill-persuni taxxabbli li jirrappreżenta, jiġifieri s-7 ta' April 2027.*
3. *L-intermedjarju mhuwiex permess jaġixxi bħala intermedjarju għal sentejn wara x-xahar li matulu jiṭhassar minn dak ir-reġistru. Għalhekk, il-perjodu ta' kwarantina huwa mill-1 ta' Mejju 2027 sat-30 ta' April 2029.*
4. *Il-persuna/i taxxabbli li l-intermedjarju jirrappreżenta jiġu esklużi mill-iskema ta' importazzjoni. L-esklużjoni tagħhom tkun effettiva mill-ewwel jum tax-xahar wara l-jum li fih tkun intbagħtet id-deċiżjoni ta' esklużjoni. Huma jistgħu jerggħu jirreġistraw permezz ta' intermedjarju biex ikomplu jużaw l-iskema ta' importazzjoni. Ir-reġistrazzjoni mill-ġdid tkun effettiva mill-jum li fih l-intermedjarju l-ġdid ikun gie attribwit in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS individwali fir-rigward tal-persuna taxxabbli li jirrappreżenta.*

Kun af li persuna taxxabbli li qed taġixxi bħala intermedjarju u li tiṭhassar mir-reġistru ta' identifikazzjoni għal nuqqas persistenti, tiṭhassar biss minn dan ir-reġistru. Jekk tkun qed tuża xi waħda mill-iskemi speċjali hija stess, ma tiġix eskluża minn dawn l-iskemi bħala riżultat ta' dak in-nuqqas persistenti.

Parti 2 - Dikjarazzjonijiet tal-VAT One Stop Shop

Sfond

Persuna taxxabbli li tuża waħda mill-iskemi speċjali jew intermedjarju li jirrappreżenta persuna taxxabbli li tuża l-iskema ta' importazzjoni hija meħtieġa tissottometti, b'mezzi elettronici, dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop għal kull perjodu tat-taxxa, kemm jekk is-servizzi jew l-oġġetti ġew fornuti jew le matul dan il-perjodu. Meta ma tkun saret l-ebda provvista fl-UE għal dak il-perjodu, għandha tiġi sottomessa "dikjarazzjoni żero". Il-perjodu tat-taxxa huwa t-trimestru kalendarju għall-iskema mhux tal-Unjoni u tal-Unjoni u xahar kalendarju għall-iskema ta' importazzjoni. Id-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop (u l-pagament ta' akkumpanjament) hija meħtieġa li tiġi sottomessa sal-aħħar tax-xahar ta' wara l-perjodu tat-taxxa kopert mid-dikjarazzjoni.

Id-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop fiha d-dettalji tal-provvisti li saru lil konsumaturi f'kull Stat Membru ta' konsum mill-persuna taxxabbli li qed tuża l-iskema. Fl-iskema tal-Unjoni, il-provvisti jinqasmu u jingħataw dettalji dwar il-provvisti ta' oġġetti u servizzi. Il-persuna taxxabbli għandha telenka s-servizzi fornuti mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni separatament minn dawk fornuti minn stabbilimenti fissi fi Stat Membru ieħor li mhuwiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Il-provvisti ta' oġġetti fl-iskema tal-Unjoni huma indikati separatament ukoll skont l-Istat Membru li fih jibda d-dispaċċ/it-trasport tal-oġġetti.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jaqsam id-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop skont l-Istat Membru ta' konsum, u jibgħat id-dettalji lid-diversi Stati Membri ta' konsum, u fil-każ tal-iskema tal-Unjoni, flimkien mal-Istat(i) Membru/i ta' stabbiliment u lil dawk l-Istati Membri li minnhom jkunu ntbagħtu jew ġew ittrasportati l-oġġetti.

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jiġġenera numru ta' referenza uniku għal kull dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop, u jinforma lill-persuna taxxabbli/intermedjarju b'dan in-numru. Dan in-numru huwa importanti, peress li l-persuna taxxabbli/intermedjarju għandha/għandu tirreferi/jirreferi għalih meta tagħmel/jagħmel il-pagament korrispondenti.

Dettalji speċifiċi

1. Liema provvisti jistgħu jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop?

L-informazzjoni li għandha tiġi inkluża fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop hija relatata mal-provvisti magħmula taħt l-iskema rispettiva tal-One Stop Shop.

Għall-iskema mhux tal-Unjoni, dawk huma provvisti ta' **servizzi** lil persuni mhux taxxabbli li jseħhu fl-UE (inklużi provvisti ta' servizzi li jseħhu fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni).

Eżempju:

Negożjant stabbilit fl-Istati Uniti jirreġistra fl-Irlanda biex juża l-iskema mhux tal-Unjoni. Huwa jforni servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabbli fil-Finlandja, fl-

Iżvezja u fl-Irlanda. Huwa jiddikjara dawn il-provvisti B2C kollha permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT mhux tal-Unjoni fl-Irlanda inklużi dawk li jseħhu fl-Irlanda.

Għall-iskema tal-Unjoni, dawk huma

- a. **provvisti ta' servizzi** magħmula lil persuni mhux taxxabbli li jseħhu **fi Stat Membru li fih il-persuna taxxabbli (fornitur) mhijiex stabbilita**. Dawn is-servizzi kollha għandhom jiġu ddikjarati fl-iskema tal-Unjoni, irrISPettivament minn jekk jiġux fornuti mill-istabbiliment li jinsab fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni, minn stabbilimenti fissi possibbli barra mill-Unjoni jew minn stabbilimenti fissi fi Stat Membru ieħor li mhuwiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Il-persuna taxxabbli għandha tkun stabbilita fl-UE biex tkun tista' tiddikjara tali servizzi fl-iskema tal-Unjoni.

Huwa importanti li wieħed jinnota li, meta persuna taxxabbli jkollha stabbiliment (tan-negozju jew fiss) fi Stat Membru, dan l-Istat Membru ma jistax ikun l-Istat Membru ta' konsum fl-iskema tal-Unjoni. Il-provvisti kollha ta' servizzi magħmula mill-persuna taxxabbli lil konsumaturi privati fi Stat Membru li fih għandha negozju jew stabbiliment fiss għandhom jiġu ddikjarati permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika ta' dak l-Istat Membru, u mhux fid-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop. Madankollu, jekk is-servizzi jiġu fornuti fi Stat Membru li fih il-persuna taxxabbli tkun irregistrata għall-VAT, iżda mhux stabbilita, dawn is-servizzi għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS.

Eżempju:

- *Negozjant stabbilit fin-Netherlands, għandu stabbilimenti fissi fi Franza u fil-Belġju u huwa rreġistrat għall-VAT fl-Awstrija mingħajr ma huwa stabbilit hemmhekk.*
 - *In-negozjant jipprovdi servizzi ta' telekomunikazzjoni lil persuni privati fi Franza, fil-Ġermanja u fl-Awstrija mill-uffiċċju prinċipali tiegħu fin-Netherlands.*
 - *Huwa jforni wkoll servizzi ta' telekomunikazzjoni lil persuni privati fi Franza u fil-Ġermanja mill-istabbiliment fiss tiegħu fil-Belġju.*
 - *In-negozjant jiddikjara l-provvisti tiegħu mill-uffiċċju prinċipali u mill-istabbilimenti fissi:*
 - *lill-konsumaturi fil-Ġermanja u fl-Awstrija permezz tad-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop fin-Netherlands,*
 - *lill-konsumaturi fi Franza permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika fi Franza.*
- b. Barra minn hekk, kwalunkwe persuna taxxabbli (stabbilita fl-UE jew le) tista' tiddikjara **bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti** f'din l-iskema (inkluż dak li jseħh fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni jew fi Stat Membru ta' stabbiliment).

Eżempju:

- *Negozjant stabbilixxa n-negozju tiegħu f'Ċipru u għandu stabbiliment fiss fil-Bulgarija. Huwa juża l-iskema tal-Unjoni f'Ċipru (Stat Membru ta' identifikazzjoni).*
- *Huwa jforni l-oġġetti li jinsabu f'Ċipru lil persuni mhux taxxabbli fil-Greċja u*

f'Ċipru. Huwa jforni wkoll oġġetti li jinsabu fil-Bulgarija lil persuni mhux taxxabli f'Ċipru u fil-Bulgarija.

- In-negozjant jiddikjara l-provvisti li ġejjin fid-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop:
 - Provvisti ta' oġġetti minn Ċipru għall-Greċja
 - Provvisti ta' oġġetti mill-Bulgarija għal Ċipru.
- Il-provvisti ta' oġġetti minn Ċipru għal Ċipru u mill-Bulgarija għall-Bulgarija jridu jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika rispettiva f'Ċipru u fil-Bulgarija, minhabba li dawn mhumiex bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti.

c. Persuna taxxabli tista' tiddikjara wkoll provvisti domestiċi ta' oġġetti li għaliha hija **fornitur meqjus** fl-iskema tal-Unjoni.

Eżempju:

Persuna taxxabli stabbilita fiċ-Ċina tbigh tablet (oġġetti) lil persuna mhux taxxabli fil-Belġju permezz ta' interfaċċa elettronika. L-interfaċċa elettronika tiffaċilita l-provvista u titqies bħala fornitur għal din il-provvista ta' oġġetti. It-tablet tinsab fil-Belġju u jintbagħat lill-konsumatur fil-Belġju (provvista domestika, it-trasport jibda u jintemm fil-Belġju). Normalment provvista domestika bħal din trid tiġi ddikjarata fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika. Madankollu, fornitur meqjus li qed juża l-iskema tal-Unjoni, għandu jiddikjara tali provvista fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop tal-Unjoni.

Fl-iskema ta' importazzjoni, persuna taxxabli tiddikjara bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi li ma jaqbiżx EUR 150. Dan il-limitu japplika għal kull kunsinna. Jekk jogħġbok kun af li l-prodotti soġġetti għad-dazji tas-sisa ma jistgħux jiġu ddikjarati fl-iskema ta' importazzjoni.

Tabella 6: X'tip ta' provvisti B2C jistgħu jiġu ddikjarati f'liema skema?

Skema mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni	Skema ta' importazzjoni
Provvisti ta' servizzi	Provvisti ta' oġġetti (inkluż l-oġġetti soġġetti għad-dazju tas-sisa) • Provvisti intra-UE ta' oġġetti • Provvisti domestiċi ta' oġġetti minn fornituri meqjusa u servizzi: • Provvisti ta' servizzi fi Stat Membru li fih il-fornitur mhuwiex stabbilit	Provvisti ta' oġġetti (minbarra oġġetti soġġetti għad-dazju tas-sisa) • importati minn territorju terzi/pajjiż terzi, • f'kunsinni ≤ EUR 150

2. Sa meta għandha tiġi sottomessa dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop?

Il-persuna taxxabli hija meħtieġa tissottometti/L-intermedjarju huwa meħtieġ

jissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop b'mod elettroniku lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni sal-aħħar tax-xahar wara t-tmiem tal-perjodu ta' taxxa kopert mid-dikjarazzjoni.

Skema mhux tal-Unjoni u skema tal-Unjoni	
Perjodu tat-taxxa – trimestru kalendarju	Data ta' sottomissjoni tad-dikjarazzjoni tal-OSS
Q1: Mill-1 ta' Jannar sal-31 ta' Marzu	30 ta' April
Q2: Mill-1 ta' April sat-30 ta' Ġunju	il-31 ta' Lulju
Q3: Mill-1 ta' Lulju sat-30 ta' Settembru	il-31 ta' Ottubru
Q4: Mill-1 ta' Ottubru sal-31 ta' Diċembru	il-31 ta' Jannar (tas-sena ta' wara)

Fl-iskema ta' importazzjoni, il-perjodu tat-taxxa huwa xahar kalendarju wiehed.

Ma hemm l-ebda tibdil fl-iskadenza għas-sottomissjoni tad-dikjarazzjoni jekk din id-data tkun fi tmiem il-ġimgħa jew festa pubblika.

Il-persuna taxxabbli ma tistax tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-One Stop Shop qabel tmiem il-perjodu tad-dikjarazzjoni.

3. X'se jiġri jekk id-dikjarazzjoni tal-VAT tal-One Stop Shop ma tiġix sottomessa fil-ħin?

Jekk il-persuna taxxabbli/l-intermedjarju ma jkunx issottometta dikjarazzjoni fil-ħin, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu joħroġ tfakkira lill-persuna taxxabbli/intermedjarju biex jissottomettu d-dikjarazzjoni. Din it-tfakkira tintbagħat b'mezzi elettronici fl-għaxar jum wara d-data li fiha kellha tiġi sottomessa d-dikjarazzjoni.

Kwalunkwe tfakkiriet ulterjuri jinħarġu mill-Istat(i) Membu(i) ta' konsum. Minkejja l-ispegazzjonijiet mogħtija fil-punt 18 hawn taht, id-dikjarazzjoni trid dejjem tiġi sottomessa b'mod elettroniku lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Kwalunkwe impożizzjoni ta' penali u imposti relatati mas-sottomissjoni tard tad-dikjarazzjonijiet taqa' taht il-kompetenza tal-Istat Membru ta' konsum, f'konformità mar-regoli u l-proċeduri tiegħu.

Wiehed jenhtieg li jzomm f'mohhu li jekk il-persuna taxxabli tirčievi tfakkira għal tliet perjodi tad-dikjarazzjoni konsekuttivi, u ma tissottomettix id-dikjarazzjoni fi żmien għaxart ijiem minn kull waħda minn dawn it-tfakkiriet li tinħareġ, hija se titqies li tkun naqset b'mod persistenti li tikkonforma mar-regoli tal-iskema, u għalhekk se tiġi eskluża.

Jekk intermedjarju jagħmel dan, huwa jithassar mir-registru ta' identifikazzjoni u ma jkunx jista' jagixxi bħala intermedjarju. Konsegwentement, il-persuni taxxabli kollha li jirrappreżenta jiġu esklużi mill-iskema ta' importazzjoni wkoll, għaliex mingħajr intermedjarju ma jibqgħux jissodisfaw il-kundizzjonijiet biex jużaw l-iskema.

4. Liema informazzjoni trid tiġi inkluża fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop?

Id-dettalji preċiżi huma stipulati fl-Anness III tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2020/194 (riprodott hawnhekk fl-Anness 3). Essenzjalment, għal kull Stat Membru ta' konsum, il-persuna taxxabli hija meħtieġa tinkludi l-ammont taxxabli għall-provvisti b'rata standard u mnaqqs²², u l-ammont tal-VAT b'rata standard u mnaqqs. Ir-rati tal-VAT għal kull Stat Membru huma ppubblikati fil-Bażi tad-Data tat-Taxxi fl-Ewropa (TEDB²³).

- Il-Parti 1 tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop fiha informazzjoni ġenerali. In-numru ta' referenza uniku huwa numru allokat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal dik id-dikjarazzjoni tal-VAT.
- Il-Parti 2 tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop fiha informazzjoni speċifika għal kull Stat Membru ta' konsum.

Il-Parti 2 għandha x'taqsam mal-informazzjoni dwar il-provvisti mwettqa minn kull Stat Membru ta' konsum li fih hija dovuta l-VAT. Jekk persuna taxxabli twettaq provvisti fi Stati Membri ta' konsum differenti, hija tkun meħtieġa timla l-Parti 2 tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop għal kull Stat Membru ta' konsum b'mod separat.

Għall-iskema mhux tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni, dan jinkludi t-total tal-provvisti magħmula għal kull Stat Membru ta' konsum.

Għall-iskema tal-Unjoni:

→ Il-Partijiet 2a u 2b ikopru l-provvisti magħmula mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni lil dak l-Istat Membru ta' konsum. Fil-Parti 2a, jiġi ddikjarati s-servizzi furnuti mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni u minn stabbilimenti fissi barra mill-UE lil dak l-Istat Membru ta' konsum, filwaqt li l-Parti 2b għandha x'taqsam mal-provvisti ta' oġġetti mibgħuta mill-Istat Membru

²² F'xi każijiet, aktar minn żewġ rati tal-VAT jistgħu jkunu meħtieġa li jintużaw f'dikjarazzjoni tal-VAT. Dan jista', pereżempju, ikun il-każ fejn Stat Membru jkun biddel ir-rata tal-VAT rispettiva matul il-perjodu tad-dikjarazzjoni.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en

ta' identifikazzjoni lil dak l-Istat Membru ta' konsum.

- Il-Partijiet 2c u 2d ikopru provvisti magħmula minn Stat Membru ieħor li mhuwiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Il-Parti 2c fiha servizzi furnuti minn stabbilimenti fissi minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni lil dak l-Istat Membru ta' konsum, filwaqt li l-Parti 2d hija relatata ma' provvisti ta' oġġetti mibgħuta minn Stat Membru li mhuwiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.
- Il-Parti 2e hija t-total globali tal-provvisti kollha (il-Partijiet 2a-d) lejn dak l-Istat Membru ta' konsum.

- Il-Parti 3 tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop fiha korrezzjonijiet għad-dikjarazzjonijiet tal-VAT preċedenti. Il-korrezzjonijiet għandhom jinkludu l-perjodu tat-taxxa li jirreferu għalih, l-Istat Membru ta' konsum ikkonċernat kif ukoll l-ammont totali tal-VAT li jirriżulta mill-korrezzjonijiet. Ma ssir l-ebda distinzjoni bejn ir-rata tal-VAT standard u dik imnaqqsa jew bejn l-oġġetti u s-servizzi.
- Il-Parti 4 tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop hija relatata mal-bilanċ tal-VAT dovut għal kull Stat Membru ta' konsum, mas-somma tal-VAT dovuta għall-provvisti mwettqa matul il-perjodu tad-dikjarazzjoni u mal-korrezzjonijiet possibbli fiċ-ċifri ddikjarati fid-dikjarazzjonijiet tal-VAT preċedenti għal kull Stat Membru ta' konsum. Jekk il-bilanċ ta' Stat Membru wieħed ta' konsum ikun negattiv, dan ma jitqiesx għall-ammont totali tal-VAT dovut fi kwalunkwe wieħed mill-Istati Membri l-oħra ta' konsum (il-parti 5) u għalhekk ma jnaqqasx l-ammont globali tal-VAT li għandu jithallas.
- Il-Parti 5 tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop hija l-ammont totali ta' VAT dovut fl-Istati Membri kollha ta' konsum

5. X'informazzjoni għandha tipprovdi persuna taxxabbli fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-iskema tal-Unjoni (il-parti 2d) jekk hija tfori oġġetti li jinsabu fi Stat Membru li fih ma għandhiex numru ta' identifikazzjoni tal-VAT u li fih ma hemmx bżonn li tkun irregistrata għall-VAT?

Fornitur li jwettaq bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u li juża l-iskema tal-Unjoni biex jiddikjara dak il-bejgħ, juża l-parti 2a għal oġġetti li hu jibgħat/jittrasporta mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni u l-parti 2d għal oġġetti li hu jibgħat/jittrasporta minn Stat Membru ieħor li mhuwiex l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Huwa meħtieġ jinkludi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-Istat Membru li minnu l-oġġetti jintbagħtu fid-dikjarazzjoni tal-VAT (parti 2d). Fil-biċċa l-kbira tal-każijiet, ikollu numru ta' identifikazzjoni tal-VAT f'dan l-Istat Membru, minhabba li huwa jkun stabbilit hemmhekk jew minhabba li huwa/jeħtieġ li jkun irregistrat għall-VAT hemmhekk (eż. minhabba provvisti li jwettaq f'dan l-Istat Membru).

Madankollu, fil-każ rari li l-fornitur ma jkollux numru ta' identifikazzjoni tal-VAT f'dan l-Istat Membru u ma jkollux għalfejn jirregistra għall-VAT hemmhekk, jista' jindika b'mod eċċezzjonali l-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru li minnu jintbagħtu l-oġġetti. Dan japplika f'każijiet fejn il-fornitur ikollu stokk ta' oġġetti fi Stat Membru li

fih ma jkunx irregistrat għall-VAT.

Nota: Dan **ma japplikax** fil-każ li ġej:

Fornitur A stabbilit fi SM1 ibiġh oġġetti lil konsumatur fi SM2. Il-fornitur A ma għandux l-oġġetti fl-istokk u jixtri dawn l-oġġetti mill-fornitur B fi SM3 (li fih il-fornitur A la huwa stabbilit u lanqas ma huwa rreġistrat għall-VAT) u jitlob lill-fornitur B biex jibgħat l-oġġetti direttament lill-konsumatur fi SM2. F'dan il-każ, il-provvista ta' oġġetti mill-fornitur A lill-konsumatur titqies bħala provvista ta' oġġetti mingħajr trasport u għalhekk ma tistax tikkwalifika bħala bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti.

6. Kif niddikjara l-provvisti ta' oġġetti li għalihom jien il-fornitur meqjus?

Skema tal-Unjoni: Persuna taxxabbli tista' tiddikjara provvisti ta' oġġetti li għalihom hija l-fornitur meqjus fl-iskema tal-Unjoni. Kun af li għall-kuntrarju ta' fornitur "regolari", hija tehtieg ukoll li tiddikjara l-provvisti domestiċi ta' oġġetti li għalihom hija l-fornitur meqjus f'din l-iskema. Jekk il-fornitur meqjus ma jkunx stabbilit jew irregistrat għall-VAT fl-Istat Membru li minnu jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti, ikun biżżejjed li jissema l-kodiċi tal-pajjiż ta' dan l-Istat Membru minflok in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT.

Skema ta' importazzjoni: Persuna taxxabbli tista' tiddikjara l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' oġġetti importati li għaliha hija l-fornitur meqjus fl-iskema ta' importazzjoni.

Jekk jogħġbok kun af li fornitur meqjus jista' juża wkoll skema speċjali għall-provvisti "tiegħu stess" ta' oġġetti u servizzi. Jekk ikun irregistrat għal waħda mill-iskemi, huwa jiddikjara l-provvisti "tiegħu stess" kif ukoll dawk li għalihom huwa fornitur meqjus fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-iskema rispettiva. La huwa u lanqas ma jista' jirreġistra darbtejn għall-istess skema.

7. X'ma għandux jiġi inkluż fid-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop?

Jekk persuna taxxabbli ma tkun għamlet l-ebda provvista taht il-One Stop Shop fi Stat Membru partikolari ta' konsum fil-perjodu tad-dikjarazzjoni, allura mhijiex mehtiega tinkludi dak l-Istat Membru ta' konsum fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop tagħha, irrispettivament minn jekk qabel tkunx għamlet provvisti f'dak l-Istat Membru ta' konsum. Madankollu, tista' tinkludi dan l-Istat Membru fil-parti tal-korrezzjoni (il-parti 3).

Eżempju:

Fl-ewwel trimestru, persuna taxxabbli stabbilita fil-Ġermanja tagħmel provvisti ta' servizzi fl-Italja u fil-Polonja, u timla parti 2a tad-dikjarazzjoni tal-VAT (skema tal-Unjoni) darbtejn, darba għall-provvisti fl-Italja, u darba għall-provvisti fil-Polonja. Fit-trimestru ta' wara, l-istess persuna taxxabbli tagħmel biss provvisti fl-Italja. Il-persuna taxxabbli mbagħad tkun mehtiega biss timla l-parti 2a tad-dikjarazzjoni tal-VAT (skema tal-Unjoni) darba, għall-provvisti fl-Italja. Ma hemm l-ebda rekwiżit biex timla l-Parti 2a tad-dikjarazzjoni biex tgħid provvisti "zero" fil-Polonja.

Barra minn hekk, il-provvisti li huma eżentati fi Stat Membru ta' konsum, ma għandhomx jiġu inklużi fid-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop. Dan huwa validu għall-

provvisi eżentati kollha, irrispettivament minn jekk il-fornitur huwiex intitolat li jnaqqas il-VAT tal-input jew le. Provvisi li għalihom tiġi applikata l-hekk imsejha rata żero jwasslu għall-istess riżultat bħal provvisi eżentati bid-dritt ta' tnaqqis tal-VAT tal-input u għalhekk dawn ukoll ma jiġux inklużi fid-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop.

8. X'inhum n-numru ta' referenza uniku?

Ladarba l-persuna taxxabbli/intermedjarju tkun issottomettiet id-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS, hija tiġi infurmata bin-numru ta' referenza uniku ta' dik id-dikjarazzjoni. Dan huwa n-numru li l-persuna taxxabbli/intermedjarju tagħha għandu tjiġmel referenza għalih meta jagħmel il-pagament korrispondenti. In-numru jikkonsisti fil-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali tal-persuna taxxabbli, u l-perjodu tad-dikjarazzjoni rilevanti.

9. Tista' persuna taxxabbli tagħmel tajjeb għall-VAT fuq spejjeż tan-negozju li jkunu saru fl-Istat Membru ta' konsum fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop tagħha?

Le. Il-VAT fuq spejjeż tan-negozju li jkunu saru fl-Istat Membru ta' konsum ma tistax tiġi paċuta minn provvisi ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop. Dawk l-ispejjeż iridu jiġu kklejmjati permezz tal-Mekkaniżmu Elettroniku ta' Rifuzjoni tal-VAT (skont id-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE) jew skont il-proċedura regolata mit-Tlettax-il Direttiva tal-VAT (id-Direttiva tal-Kunsill 86/560/KEE) jew permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika jekk il-persuna taxxabbli tkun irregistrata (iżda mhux stabbilita) fl-Istat Membru ta' konsum.

10. X'jiġri jekk ma ssir l-ebda provvista fi kwalunkwe Stat Membru ta' konsum f'perjodu tad-dikjarazzjoni partikolari?

Jekk persuna taxxabbli ma tagħmel l-ebda provvista taħt il-One Stop Shop fl-UE kollha f'perjodu tad-dikjarazzjoni u ma jkollha l-ebda korrezzjoni x'tagħmel għal dikjarazzjonijiet tal-VAT preċedenti, hija meħtieġa tissottometti "dikjarazzjoni nulla".

Fil-prattika, "dikjarazzjoni nulla" tfisser dan li ġej:

Il-persuna taxxabbli (jew l-intermedjarju f'isimha) hija meħtieġa timla n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali tagħha allokat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni, il-perjodu tat-taxxa, l-ammont totali tal-VAT dovut (= żero) u l-ammont totali tal-VAT li jirriżulta minn korrezzjonijiet ta' dikjarazzjonijiet sottomessi qabel (= żero).

Jekk qed tuża l-iskema ta' importazzjoni u tkun ħatret intermedjarju, għandu jiġi pprovdut ukoll in-numru ta' identifikazzjoni tal-intermedjarju (biex jaġixxi bħala tali).

11. Persuna taxxabbli/Intermedjarju jista' jikkorreġi dikjarazzjoni?

Id-dikjarazzjoni tal-VAT tista' tiġi kkoreġuta fi kwalunkwe hin qabel ma tiġi sottomessa.

Jekk tkun diġà giet sottomessa dikjarazzjoni tal-VAT, il-korrezzjonijiet għad-dikjarazzjonijiet tal-VAT relatati mal-perjodi tat-taxxa li jibdew fl-1 ta' Lulju 2021

għandhom isiru f' dikjarazzjoni tal-VAT sussegwenti.

Il-korrezzjonijiet għad-dikjarazzjonijiet tal-VAT relatati mal-perjodi tat-taxxa sa u li jinkludu t-30 ta' Ġunju 2021 għandhom isiru b'korrezzjoni tad-dikjarazzjoni tal-VAT originali. Dan huwa rilevanti biss għad-dikjarazzjonijiet sottomessi fil-MOSS (mini One Stop Shop), jiġifieri provvisti ta' servizzi tat-TBE lil persuni mhux taxxabbli (skema mhux tal-Unjoni u tal-Unjoni).

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni se jippermetti lill-persuna taxxabbli/intermedjarju jagħmel korrezzjonijiet għad-dikjarazzjonijiet tal-VAT One Stop Shop b'mod elettroniku fi żmien tliet snin mid-data li fiha d-dikjarazzjoni inizjali kellha tiġi sottomessa²⁴. Kwalunkwe pagament addizzjonali dovut lill-Istat(i) Membru/i ta' konsum għandu jithallas mill-persuna taxxabbli lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għad-distribuzzjoni. Madankollu, l-Istat Membru ta' konsum jista' jaċċetta korrezzjonijiet wara l-iskadenza ta' dan il-perjodu ta' tliet snin, f'konformità mar-regoli nazzjonali tiegħu, f'liema każ il-persuna taxxabbli tkun meħtieġa tagħmel kuntatt mal-Istat Membru ta' konsum direttament. Korrezzjonijiet bħal dawn mhumieq parti mill-iskema tal-One Stop Shop.

Il-VAT dovuta għall-provvisti ddikjarati f' dikjarazzjoni tal-VAT għal Stat Membru ta' konsum u l-korrezzjonijiet possibbli għad-dikjarazzjoni(jiet) tal-VAT preċedenti magħmula f'dik id-dikjarazzjoni tal-VAT għal dak l-istess Stat Membru ta' konsum jiġu paċuti ma' xulxin. Jekk il-bilanċ ikun żero, il-persuna taxxabbli ma jkollha thallas l-ebda VAT lil dan l-Istat Membru ta' konsum fir-rigward tad-dikjarazzjoni tal-VAT tagħha. Jekk il-bilanċ ikun oġġett minn żero, jiġifieri tkun dovuta VAT, il-persuna taxxabbli jkollha thallas dan l-ammont ta' VAT dovut (il-bilanċ bejn il-VAT dovuta għall-provvisti mwettqa u l-korrezzjonijiet minn perjodi tat-taxxa preċedenti). Jekk il-bilanċ ikun negattiv, jiġifieri l-persuna taxxabbli tkun hallset wisq VAT, l-Istat Membru ta' konsum jirrimborża lill-persuna taxxabbli l-ammont imhallas żejjed. Ammont negattiv għal Stat Membru wieħed ta' konsum qatt ma jiġi paċut mal-VAT dovuta għal Stati Membri oħra ta' konsum.

Eżempju 1:

Il-persuna taxxabbli tuża l-iskema mhux tal-Unjoni fil-Ġermanja (Stat Membru ta' identifikazzjoni).

Għal Q1/2023 (trimestru attwali), hija tiddikjara EUR 200 fil-Polonja (Stat Membru ta' konsum). Hija qed tagħmel ukoll korrezzjoni negattiva għal Q4/2022 ta' EUR 50 għall-Polonja. Il-bilanċ tal-VAT dovuta għat-trimestru attwali, filwaqt li titqies il-korrezzjoni li saret għat-trimestru preċedenti huwa ta' EUR 200 - EUR 50 = EUR 150. Il-persuna taxxabbli se jkollha thallas EUR 150 lill-Polonja.

Dikjarazzjoni tal-VAT Q1/2023:

<i>Provvisti magħmula lill-MSK Polonja</i>	EUR 200
<i>Korrezzjonijiet li saru għall-MSK Polonja (Q4/2022)</i>	EUR -50
<i>Bilanċ tal-VAT dovuta għall-MSK Polonja</i>	EUR 150

²⁴

Dan japplika anki meta l-persuna taxxabbli sadanittant tkun waqfet tuża l-iskema.

Eżempju 2:

Il-persuna taxxabbli tuża l-iskema mhux tal-Unjoni fil-Ġermanja (Stat Membru ta' identifikazzjoni).

Għal Q1/2023 (trimestru attwali), hija tiddikjara EUR 100 fil-Polonja (Stat Membru ta' konsum). Hija qed tagħmel ukoll korrezzjoni negattiva għal Q4/2022 ta' EUR 150 għall-Polonja. Il-bilanċ tal-VAT dovut għat-trimestru attwali, filwaqt li titqies il-korrezzjoni li saret għat-trimestru preċedenti huwa ta' EUR 100 - EUR 150 = EUR -50. Il-persuna taxxabbli mhu se jkollha thallas xejn lill-Polonja. Il-Polonja jeħtieġ li tirrimborża direttament l-ammont ta' EUR 50 lill-persuna taxxabbli.

Dikjarazzjoni tal-VAT Q1/2023:

Provvisti magħmula lill-MSK Polonja	EUR 100
Korrezzjonijiet li saru għall-MSK Polonja (Q4/2022)	EUR -150
Bilanċ tal-VAT dovuta għall-MSK Polonja	EUR 0
Ammont li għandu jiġi rimborżat mill-Polonja	EUR 50

Eżempju 3:

Il-persuna taxxabbli tuża l-iskema mhux tal-Unjoni fil-Ġermanja (Stat Membru ta' identifikazzjoni).

Għal Q1/2023 (trimestru attwali), hija tiddikjara EUR 100 fil-Polonja (Stat Membru ta' konsum). Hija qed tagħmel ukoll korrezzjoni negattiva għal Q4/2022 ta' EUR 100 għall-Polonja. Il-bilanċ tal-VAT dovuta għat-trimestru attwali, filwaqt li titqies il-korrezzjoni li saret għat-trimestru preċedenti huwa ta' EUR 100 - EUR 100 = EUR 0. Il-persuna taxxabbli mhu se jkollha thallas xejn lill-Polonja.

Dikjarazzjoni tal-VAT Q1/2023:

Provvisti magħmula lill-MSK Polonja	EUR 100
Korrezzjonijiet li saru għall-MSK Polonja (Q4/2022)	EUR -100
Bilanċ tal-VAT dovut għall-MSK Polonja	EUR 0

12. X'jiġri jekk tinħareġ nota ta' kreditu f'trimestru/xahar aktar tard?

In-nota ta' kreditu trid tiġi trattata billi ssir korrezzjoni fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop għall-perjodu li fih giet iddikjarata l-provvista..

13. Persuna taxxabbli tista' tissottometti dikjarazzjoni negattiva?

Il-parti tad-dikjarazzjoni tal-VAT li tirreferi għall-provvisti mwettqa fil-perjodu tad-dikjarazzjoni kkonċernat ma tistax tkun negattiva (il-parti 2a). Madankollu, il-parti tal-korrezzjoni (il-parti 3) tista' tkun negattiva. Għalhekk, filwaqt li l-bilanċ tal-VAT dovut lil Stat Membru ta' konsum (il-parti 4) jista' jkun negattiv, l-ammont totali tal-VAT dovut lill-Istati Membri kollha ta' konsum (il-parti 5) ma jistax ikun negattiv.

14. Min għandu aċċess għall-informazzjoni tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop?

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jaħżen l-informazzjoni tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop fil-bażi tad-data tiegħu, li tkun aċċessibbli għall-awtoritajiet rilevanti ta' kwalunkwe Stat Membru ieħor. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jibgħat ukoll id-dikjarazzjoni tal-VAT lill-Istati Membri kollha ta' konsum.

15. F'liema munita għandha timtela d-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop?

Id-dikjarazzjoni One Stop Shop għandha ssir f'munita waħda. B'mod ġenerali, għandha ssir bl-euro. Madankollu, l-Istati Membri ta' identifikazzjoni li ma adottawx l-euro jistgħu jehtiegu li d-dikjarazzjoni ssir fil-munita nazzjonali tagħhom. Jekk il-provvisti jkunu saru f'muniti oħrajn, il-persuna taxxabbli jew l-intermedjarju tagħha għandha, għall-finijiet tal-mili tad-dikjarazzjoni tal-VAT, tuża r-rata tal-kambju kif ippubblikata mill-Bank Ċentrali Ewropew fl-aħħar data tal-perjodu tat-taxxa.

Meta Stat Membru ta' identifikazzjoni li jirrikjedi li d-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop issir fil-munita nazzjonali tiegħu, jittrasferixxi d-dikjarazzjoni tal-VAT lill-Istati Membri l-oħra, l-ewwel għandu jikkonverti l-ammont f'euro bl-użu tar-rata tal-kambju kif ippubblikata mill-Bank Ċentrali Ewropew fl-aħħar jum tal-perjodu tat-taxxa.

16. Id-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop tista' tiġi ssejvjata nofs triq?

Iva. Il-portali tal-web tal-Istati Membri jippermettu lill-persuna taxxabbli tissejvja d-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop biex tlestiha aktar tard.

17. Hu permess trasferiment elettroniku tal-fajl?

Iva, il-portali tal-web tal-Istati Membri jippermettu li ttella' d-data tad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop permezz ta' trasferiment elettroniku tal-fajl.

18. X'jiġri jekk ma tkunx giet sottomessa dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop?

Jekk ma tkunx giet sottomessa dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop sal-aħħar tax-xahar wara l-perjodu tat-taxxa (data dovuta), l-Istat Membru ta' identifikazzjoni joħroġ tfakkira fl-għaxar jum wara d-data dovuta u jinforma lill-Istati Membri l-oħra dwar dan.

Kwalunkwe tfakkira u pass sussegwenti li jittiehed biex tiġi vvalutata u biex tingabar il-VAT ikun ir-responsabbiltà tal-Istat Membru ta' konsum ikkonċernat.

Minkejja tfakkiriet possibbli mahruġa mill-Istat(i) Membru/i ta' konsum, il-persuna taxxabbli tibqa' tkun tista' tissottometti d-dikjarazzjoni lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal tliet snin wara d-data li fiha kellha tiġi sottomessa d-dikjarazzjoni. Jekk il-persuna taxxabbli tissottometti d-dikjarazzjoni wara din id-data, din għandha tiġi sottomessa direttament lill-Istat(i) Membru/i ta' konsum rilevanti.

Parti 3 - Pagamenti

Sfond

Il-persuna taxxabli thallas il-VAT dovuta lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Hija thallas l-ammont totali li jirrizulta mid-dikjarazzjoni tal-VAT (jigifieri li jkopri l-Istati Membri kollha ta' konsum). L-Istat Membru ta' identifikazzjoni mbagħad jiddistribwixxi l-ammonti xierqa lid-diversi Stati Membri ta' konsum.

Dettalji speċifiċi

1. Kif il-persuna taxxabli/l-intermedjarju tagħha tagħmel il-pagamenti meħtieġa lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tagħha?

L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jispjega kif għandu jsir il-pagament mill-persuna taxxabli jew mill-intermedjarju tagħha (skema ta' importazzjoni). Il-pagament irid jinkludi referenza għad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop rilevanti (jigifieri għan-numru uniku ta' referenza allokati mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni).

2. Il-persuna taxxabli sa meta hija obbligata li thallas il-VAT pendenti?

Il-pagament għandu jsir meta tiġi sottomessa d-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop, flimkien ma' referenza għan-numru ta' referenza uniku ta' dik id-dikjarazzjoni. Madankollu, jekk il-pagament ma jsirx meta tiġi sottomessa d-dikjarazzjoni, dan għandu jsir mhux aktar tard mid-data ta' skadenza sa meta d-dikjarazzjoni trid tiġi sottomessa. Dan ifisser mhux aktar tard minn tmiem ix-xahar wara t-tmiem tal-perjodu tat-taxxa kopert mid-dikjarazzjoni.

Il-persuna taxxabli għandha tkun taf li l-pagament huwa kkunsidrat bħala li sar meta jasal fil-kont bankarju tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Barra minn hekk, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ma jista' joffri l-ebda pjan ta' pagament, jew mekkaniżmi simili ta' pagamenti tard, għall-pagament dovut taħt il-One Stop Shop. Dan jista' jiġi organizzat biss direttament mal-Istat Membru ta' konsum rispettiv.

3. X'jiġri jekk il-pagament ma jsirx?

Jekk il-persuna taxxabli/l-intermedjarju tonqos milli tagħmel pagament, jew ma thallasx l-ammont sħiħ, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jibgħat tfakkira b'mod elettroniku fl-għaxar jum wara l-jum li fih il-pagament kien dovut.

Wieħed għandu jzomm f'moħħu li jekk il-persuna taxxabli/l-intermedjarju tirċievi tfakkira mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal tliet trimestri konsekuttivi, u ma thallasx l-ammont sħiħ tal-VAT fi żmien għaxart ijiem ta' kull waħda minn dawn it-tfakkiriet li nharġu, hija titqies li tkun b'mod persistenti naqset milli tikkonforma mar-regoli tal-iskema, u tiġi/jiġi eskluż(a)/mħassar/mħassra, sakemm l-ammont mhux imħallas għal kull perjodu tad-dikjarazzjoni ma jkunx inqas minn EUR 100.

4. X'jigri jekk il-persuna taxxabbli/l-intermedjarju xorta waħda ma thallasx il-VAT dovuta?

It-tfakkiriet sussegwenti u l-passi li jittieħdu biex tingabar il-VAT għandhom ikunu r-responsabbiltà tal-Istat Membru ta' konsum. Jekk l-Istat Membru ta' konsum jibgħat tfakkira, il-persuna taxxabbli/l-intermedjarju ma tibqax tkun tista' thallas il-VAT pendenti lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni, imma jkollha thallasha direttament lill-Istat Membru ta' konsum. Meta l-persuna taxxabbli, minkejja dan, thallas lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni, l-ammont mhux se jintbagħat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni lill-Istat Membru ta' konsum, imma jintbagħat lura lill-persuna taxxabbli/intermedjarju.

Kwalunkwe impożizzjoni ta' penali u imposti li jirrigwardaw il-hlas tard tal-pagament taqa' barra mis-sistema tal-One Stop Shop u hija r-responsabbiltà tal-Istat Membru ta' konsum, skont ir-regoli u l-proċeduri tiegħu.

5. X'jigri jekk kien hemm pagament eċċessiv ta' VAT?

Hemm żewġ każijiet fejn jista' jseħh pagament eċċessiv:

- Meta l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jirċievi pagament, dan jitqabbel mad-dikjarazzjoni tal-VAT. Jekk l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jara li l-ammont imħallas mill-persuna taxxabbli hu aktar mill-ammont indikat fid-dikjarazzjoni tal-VAT, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jibgħat lura l-ammont imħallas żejjed lill-persuna taxxabbli skont il-leġiżlazzjoni u l-proċeduri nazzjonali tiegħu.
- Jekk il-persuna taxxabbli tirrealizza li sar żball fid-dikjarazzjoni tal-VAT u tagħmel korrezzjoni f'dikjarazzjoni tal-VAT sussegwenti li twassal għal pagament eċċessiv għal Stat Membru ta' konsum, imbagħad l-Istat Membru ta' konsum għandu jirritorna l-ammont imħallas żejjed direttament lill-persuna taxxabbli f'konformità mal-leġiżlazzjoni u l-proċeduri nazzjonali tiegħu (sakemm l-Istat Membru ta' konsum jaqbel mal-korrezzjoni).

Filwaqt li d-deċiżjoni hija tal-amministrazzjonijiet nazzjonali, il-Kummissjoni tirrakkomanda li pagamenti eċċessivi għandhom jiġu rimborżati lill-persuna taxxabbli fi żmien 30 jum minn meta l-amministrazzjoni tat-taxxa tiddeċiedi li taqbel mal-korrezzjoni. Il-hlas lura jista' wkoll jiġi paċut ma' obbligazzjonijiet oħra mal-Istat Membru ta' konsum ikkonċernat jekk il-leġiżlazzjoni nazzjonali fl-Istat Membru ta' konsum tippermetti dan.

6. X'jigri jekk il-persuna taxxabbli/l-intermedjarju jikkoreġi d-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop preċedenti b'tali mod li turi li kien hemm pagament eċċessiv lil Stat Membru wieħed, u pagament insuffiċjenti tal-istess ammont lil Stat Membru ieħor?

Il-pagamenti eċċessivi u l-pagamenti insuffiċjenti lil Stati Membri differenti ta' konsum ma jistgħux jiġu paċuti ma' xulxin. L-Istat Membru ta' konsum imħallas żejjed huwa meħtieġ jirrimborża l-ammont direttament lill-persuna taxxabbli (bilanċ bejn il-VAT dovuta għall-provvisti ddikjarati fil-perjodu tat-taxxa attwali u l-korrezzjonijiet magħmula għad-dikjarazzjoni(jiet) tal-VAT preċedenti għal dak l-istess

Stat Membru ta' konsum), abbażi tal-informazzjoni fid-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop. Il-persuna taxxabbli tkun meħtieġa tħallas il-VAT dovuta lill-Istat Membru mħallas inqas permezz tal-One Stop Shop meta ssir il-korrezzjoni. Meta Stat Membru ta' identifikazzjoni jkun irċieva ammont fir-rigward ta' dikjarazzjoni tal-VAT li sussegwentement instab li mhuwiex korrett (eż. minħabba korrezzjoni li tasal mingħand il-persuna taxxabbli), u dak l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ma jkunx għadu qassam dak l-ammont lill-Istat(i) Membru/i ta' konsum, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jirrimborża l-ammont imħallas żejjed direttament lill-persuna taxxabbli kkonċernata.

7. [It-tqabbil tal-pagament mad-dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop bl-użu tan-numru ta' referenza uniku](#)

Kull dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop għandha numru ta' referenza uniku, għalhekk huwa imperattiv li ssir referenza għal dan in-numru meta jsir il-pagament. Jekk il-persuna taxxabbli/l-intermedjarju jagħmel pagament mingħajr ma jagħmel referenza għal dan in-numru, jew in-numru ta' referenza ma jikkorrispondi ma' l-ebda dikjarazzjoni tal-VAT One Stop Shop pendent, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jista' jiehu passi biex jiċċara l-kwistjoni. Jekk il-kwistjoni tibqa' mhux solvuta, il-pagament jintbagħat lura lill-persuna taxxabbli/intermedjarju u jitqies li sar pagament tard jekk l-iskadenza biex il-pagament jintbagħat mill-ġdid ma tkunx ġiet rispettata.

Parti 4 - Mixxellanji

Rekords

1. X'rekords għandhom jinżammu mill-persuna taxxabbli/intermedjarju?

Il-kontenut tar-rekords li għandhom jinżammu mill-persuna taxxabbli huwa stipulat fir-Regolament tal-Kunsill 282/2011 (l-Artikolu 63c). Dawn jinkludu informazzjoni ġenerali bħalma huma l-Istat Membru ta' konsum tal-provvista, it-tip ta' provvista, id-data tal-provvista u l-VAT pagabbli, iżda wkoll aktar informazzjoni speċifika, bħal dettalji ta' kwalunkwe pagament akkont u l-informazzjoni użata biex jiġi ddeterminat il-post fejn il-konsumatur huwa stabbilit, fejn għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew fejn normalment ikun residenti.

2. Għal kemm żmien għandhom jinżammu?

Dawn ir-rekords iridu jinżammu għal 10 snin mit-tmiem tas-sena li fiha saret it-tranzazzjoni, irrispettivament minn jekk il-persuna taxxabbli waqfitx tuża l-iskema jew le.

3. Il-persuna taxxabbli/L-intermedjarju kif jista' jagħmel dawn ir-rekords għad-dispożizzjoni tal-awtorità tat-taxxa?

Dawn ir-rekords għandhom isiru disponibbli b'mod elettroniku, wara talba, lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni jew lil kwalunkwe Stat Membru ta' konsum mingħajr dewmien. Sabiex jikseb ir-rekords miżmuma minn persuna taxxabbli jew intermedjarju, l-Istat Membru ta' konsum l-ewwel irid jagħmel talba lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Dak l-Istat Membru se jipprovdi informazzjoni dwar kif dan għandu jsir b'mod prattiku meta jintalbu rekords mingħand il-persuna taxxabbli/intermedjarju.

Wieħed għandu jżomm f'moħħu li n-nuqqas biex tagħmel dawn ir-rekords disponibbli fi żmien xahar minn meta tasal tfakkira mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni jitqies bħala nuqqas persistenti ta' konformità mar-regoli marbuta mal-iskema u jirriżulta fl-eskluzjoni mill-iskema.

Fatturar

Fir-rigward tal-fatturi, japplikaw ir-regoli li ġejjin. Għal aktar dettalji, jekk jogħġbok ara wkoll in-Noti ta' Spjegazzjoni: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Tabella 7: Ir-regoli dwar il-fatturar

Skema mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni	Skema ta' importazzjoni
B'mod ġenerali, ma hemm l-ebda obbligu għall-fornitur li joħroġ fattura.	Ma hemm l-ebda obbligu għall-fornitur li joħroġ fattura.	B'mod ġenerali, ma hemm l-ebda obbligu għall-fornitur li joħroġ fattura.
Jekk il-fornitur jagħżel li joħroġ fattura, japplikaw ir-regoli tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni.	Jekk il-fornitur jagħżel li joħroġ fattura, japplikaw ir-regoli tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni.	Jekk il-fornitur jagħżel li joħroġ fattura, japplikaw ir-regoli tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni.
	Jekk jogħġbok kun af li l-fornitur għandu joħroġ fattura għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti jekk ma jużax l-iskema tal-Unjoni.	

Helsien minn dejn mitluf

1. X'jiġri jekk Stat Membru ta' konsum joffri helsien minn dejn mitluf? Dan kif jiġi kkunsidrat fil-One Stop Shop?

Jekk il-konsumatur ma jhallasx lill-persuna taxxabbli, din il-persuna taxxabbli tista' tkun intitolata għal helsien minn dejn mitluf. F'każijiet bħal dawn, l-ammont taxxabbli għandu jitnaqqas kif xieraq. Fil-kuntest tal-One Stop Shop, il-persuna taxxabbli għandha tagħmel korrezzjoni għall-ammont taxxabbli fid-dikjarazzjoni sussegwenti tal-One Stop Shop, hekk kif kieku tagħmel fil-każ ta' kwalunkwe korrezzjoni oħra. L-Istat Membru ta' konsum huwa intitolat li jiċċekkja din il-korrezzjoni biex jiżgura li tikkonforma mar-regoli nazzjonali tagħhom.

Anness 1 - Il-legiżlazzjoni

- Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455, id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2019/1995 u d-Deċiżjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109);
- Id-Direttiva tal-Kunsill 2009/132/KE li tiddetermina l-kamp ta' applikazzjoni tal-Artikolu 143(b) u (c) tad-Direttiva 2006/112/KE dwar l-eżenzjoni mit-taxxa fuq il-valur miżjud fuq l-importazzjoni finali ta' ċerti oġġetti (kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455);
- Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud (kif emendat bir-Regolament tal-Kunsill (UE) 2017/2454 u r-Regolament tal-Kunsill (UE) 2020/1108);
- Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 li jistabbilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (kif emendat bir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/2459, ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2026 u r-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1112);
- Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2020/194 tat-12 ta' Frar 2020 li jistabbilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 fir-rigward ta' skemi speċjali għal persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jbigħu b'distanza oġġetti u ċerti provvisti domestiċi ta' oġġetti (kif emendat bir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2020/1318);
- Barra minn hekk, il-Kumitat Permanenti dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva (SCAC) adotta l-ispeċifikazzjonijiet funzjonali u tekniċi.

Anness 2 - Id-dettalji ghal registrazzjoni

Kolonna A	Kolonna B	Kolonna C	Kolonna D	Kolonna E
Numru tal-kaxxa	Skema mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni	L-iskema ta' importazzjoni (Identifikazzjoni tal-persuna taxxabbli)	L-iskema ta' importazzjoni (Identifikazzjoni tal-intermedjarju)
1	Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokati mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 362 tad-Direttiva 2006/112/KE ⁽¹⁾	Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokati mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 369d tad-Direttiva 2006/112/KE, inkluż il-kodiċi tal-pajjiż	Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokati mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 369q(1) jew (3) tad-Direttiva 2006/112/KE ⁽²⁾	Numru ta' identifikazzjoni individwali allokati mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 369q(2) tad-Direttiva 2006/112/KE ⁽³⁾
1a			Jekk il-persuna taxxabbli hija rappreżentata minn intermedjarju, in-numru ta' identifikazzjoni individwali ta' dak l-intermedjarju allokati f'konformità mal-Artikolu 369q(2) tad-Direttiva 2006/112/KE	
2	In-numru tat-taxxa nazzjonali		In-numru tat-taxxa nazzjonali ⁽⁴⁾	
2a			Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT, jekk jeżisti	Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT
3	Isem il-kumpanija	Isem il-kumpanija	Isem il-kumpanija	Isem il-kumpanija
4	L-isem/ismijiet kummerċjali tal-kumpanija jekk	L-isem/ismijiet kummerċjali tal-kumpanija jekk	L-isem/ismijiet kummerċjali tal-kumpanija jekk	L-isem/ismijiet kummerċjali tal-kumpanija jekk

	differenti minn isem il-kumpanija	differenti minn isem il-kumpanija	differenti minn isem il-kumpanija	differenti minn isem il-kumpanija
5	L-indirizz postali sħiħ tal-kumpanija ⁽⁵⁾	L-indirizz postali sħiħ tal-kumpanija ⁽⁵⁾	L-indirizz postali sħiħ tal-kumpanija ⁽⁵⁾	L-indirizz postali sħiħ tal-kumpanija ⁽⁵⁾
6	Il-pajjiż li fih il-persuna taxxabbli għandha l-post tan-negożju	Il-pajjiż li fih il-persuna taxxabbli għandha l-post tan-negożju, jekk ma jkunx fl-Unjoni	Il-pajjiż li fih il-persuna taxxabbli għandha l-post tan-negożju	L-Istat Membru li fih l-intermedjarju jkollu l-post tan-negożju tiegħu jew, fin-nuqqas ta' post tan-negożju fl-Unjoni, l-Istat Membru li fih l-intermedjarju jkollu stabbiliment fiss meta huwa jindika li se jagħmel użu mill-iskema ta' importazzjoni f'isem il-persuna/i taxxabbli li huwa jirrappreżenta
7	L-indirizz elettroniku tal-persuna taxxabbli	L-indirizz elettroniku tal-persuna taxxabbli	L-indirizz elettroniku tal-persuna taxxabbli	L-indirizz elettroniku tal-intermedjarju
8	Is-sit(i) web tal-persuna taxxabbli	Is-sit(i) web tal-persuna taxxabbli meta disponibbli	Is-sit(i) web tal-persuna taxxabbli	
9	Isem il-kuntatt	Isem il-kuntatt	Isem il-kuntatt	Isem il-kuntatt
10	Numru tat-telefown	Numru tat-telefown	Numru tat-telefown	Numru tat-telefown
11	IBAN jew Numru tal-OBAN	In-numru tal-IBAN	Numru tal-IBAN ⁽⁶⁾	Numru tal-IBAN ⁽⁷⁾
12	Numru tal-BIC ⁽⁸⁾	Numru tal-BIC ⁽⁸⁾	Numru tal-BIC ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	Numru tal-BIC ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1		In-numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali jew, jekk mhux disponibbli, in-numru/i ta' referenza	In-numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali jew, jekk mhux disponibbli, in-numru/i ta'	In-numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali jew, jekk mhux disponibbli, in-

		tat-taxxa allokati(i) mill-Istat(i) Membru/i li fih il-persuna taxxabbli għandha stabbiliment(i) fiss(i) minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni u mill-Istat(i) Membru/i minn fejn jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti, minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ⁽⁹⁾ Indikatur jekk il-persuna taxxabbli għandhiex stabbiliment fiss f'dan l-Istat Membru ⁽¹⁴⁾	referenza tat-taxxa allokati(i) mill-Istat(i) Membru/i li fih il-persuna taxxabbli għandha stabbiliment(i) fiss(i) minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ⁽⁹⁾	numru/i ta' referenza tat-taxxa allokati(i) mill-Istat(i) Membru/i li fih l-intermedjarju jkollu stabbiliment(i) fiss(i) minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ⁽⁹⁾
14.1		L-indirizz postali sħiħ u l-isem kummerċjali ta' stabbilimenti fissi u ta' postijiet minn fejn jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti fi Stati Membri minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ⁽¹⁰⁾	L-indirizz postali sħiħ u l-isem kummerċjali tal-istabbilimenti fissi fi Stati Membri minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ⁽¹⁰⁾	L-indirizz postali sħiħ u l-isem kummerċjali tal-istabbilimenti fissi fi Stati Membri minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni ⁽¹⁰⁾
15.1		In-numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT allokati(i) mill-Istat(i) Membru/i bħala persuna taxxabbli mhux stabbilita ⁽¹¹⁾		
16.1	Dikjarazzjoni elettronika li l-persuna taxxabbli mhijiex stabbilita fi hdan l-Unjoni	Dikjarazzjoni elettronika li l-persuna taxxabbli mhijiex stabbilita fi hdan l-Unjoni		

16.2.		Indikatur jekk il-persuna taxxabbli hijiex interfaċċa elettronika msemmija fl-Artikolu 14a(2) tad-Direttiva 2006/112/KE ⁽¹⁴⁾		
17	Id-data meta bdiet tintuża l-iskema ⁽¹²⁾	Id-data meta bdiet tintuża l-iskema ⁽¹²⁾	Id-data meta bdiet tintuża l-iskema ⁽¹³⁾	
18	Id-data tat-talba mill-persuna taxxabbli li għandha tiġi rreġistrata taht l-iskema	Id-data tat-talba mill-persuna taxxabbli li għandha tiġi rreġistrata taht l-iskema	Id-data tat-talba mill-persuna taxxabbli jew mill-intermedjarju li jaġixxi f'isimha li għandha tiġi rreġistrata taht l-iskema	Id-data tat-talba għal reġistrazzjoni bħala intermedjarju
19	Id-data tad-deċiżjoni ta' reġistrazzjoni mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni	Id-data tad-deċiżjoni ta' reġistrazzjoni mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni	Id-data tad-deċiżjoni ta' reġistrazzjoni mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni	Id-data tad-deċiżjoni ta' reġistrazzjoni mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni
20		Indikatur jekk il-persuna taxxabbli hijiex grupp tal-VAT ⁽¹⁴⁾		
21	In-numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokat(i) mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikoli 362, 369d jew 369q tad-Direttiva 2006/112/KE jekk il-persuna taxxabbli tkun diġà użat jew qed	In-numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokat(i) mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikoli 362, 369d jew 369q tad-Direttiva 2006/112/KE jekk il-persuna taxxabbli tkun diġà użat jew qed tuża wahda minn dawn l-iskemi	In-numru/i ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokat(i) mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikoli 362, 369d jew 369q tad-Direttiva 2006/112/KE jekk il-persuna taxxabbli tkun diġà użat jew qed tuża wahda minn dawn l-iskemi	In-numru/i tal-intermedjarju allokat(i) mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 369q(2) tad-Direttiva 2006/112/KE jekk l-intermedjarju kien jaġixxi bħala tali qabel

	tuża waħda minn dawn l-iskemi			
--	-------------------------------	--	--	--

-
- (¹) Għandu jiġi segwit il-format: EUxxxxxyyyyyz fejn: xxx huwa n-numru bi tliet ċifri tal-kodiċi numerika tal-ISO tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni (MSI); yyyyy huwa n-numru b'hames ċifri assenjat mill-MSI; u z hija ċ-ċifra ta' kontroll.
- (²) Għandu jiġi segwit il-format: IMxxxxxyyyyyz fejn: xxx huwa l-kodiċi numeriku ISO bi tliet ċifri tal-MSI; yyyyy huwa n-numru b'sitt ċifri assenjat mill-MSI; u z hija ċ-ċifra ta' kontroll.
- (³) Għandu jiġi segwit il-format: INxxxxxyyyyyz fejn: xxx huwa l-kodiċi numeriku ISO bi tliet ċifri tal-MSI; yyyyy huwa n-numru b'sitt ċifri assenjat mill-MSI; u z hija ċ-ċifra ta' kontroll.
- (⁴) Obbligatorju jekk ma jingħatax numru ta' identifikazzjoni tal-VAT fil-Kaxxa 2a.
- (⁵) Jekk jeżisti, il-kodiċi postali għandu jiġi indikat.
- (⁶) Meta l-persuna taxxabbli mhijiex rappreżentata minn intermedjarju.
- (⁷) Meta l-persuna taxxabbli hija rappreżentata minn intermedjarju.
- (⁸) In-numru tal-BIC huwa fakultattiv.
- (⁹) Meta jkun hemm aktar minn stabbiliment fiss wiehed jew aktar minn Stat Membru wiehed minn fejn jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti, uża l-kaxxa 13.1, 13.2, eċċ.
- (¹⁰) Meta jkun hemm aktar minn stabbiliment fiss wiehed u/jew post minn fejn jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti, uża l-kaxxa 14.1, 14.2, eċċ.
- (¹¹) Meta jkun hemm aktar minn numru ta' identifikazzjoni tal-VAT wiehed allokat minn Stat(i) Membru/i bħala persuna taxxabbli mhux stabbilita, uża l-kaxxa 15.1, 15.2 eċċ.
- (¹²) F'ċerti każijiet limitati dan jista' jkun qabel id-data ta' reġistrazzjoni fl-iskema.
- (¹³) Id-data tal-bidu tal-użu tal-iskema hija identika għad-data fil-kolonna D, fil-kaxxa 19 u, fil-każ ta' prereġistrazzjoni f'konformità mat-tielet paragrafu tal-Artikolu 2 tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2026, ma tistax tkun qabel l-1 ta' Lulju 2021.
- (¹⁴) Din hija sempliċement kaxxa li għandha tiġi mmarkata iva/le.

Anness 3 - Id-dettalji tad-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop

Parti 1: Taghrif generali			
Kolonna A	Kolonna B	Kolonna C	Kolonna D
Numru tal-kaxxa	Skema mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni	Skema ta' importazzjoni
<i>In-numru ta' referenza uniku⁽¹⁾:</i>			
1	In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 362 tad-Direttiva 2006/112/KE	In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 369d tad-Direttiva 2006/112/KE, inkluż il-kodiċi tal-pajjiż	In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali allokat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni f'konformità mal-Artikolu 369q(1) jew (3) tad-Direttiva 2006/112/KE
1a			Jekk il-persuna taxxabbli hija rappreżentata minn intermedjarju, in-numru ta' identifikazzjoni ta' dak l-intermedjarju allokat f'konformità mal-Artikolu 369q(2) tad-Direttiva 2006/112/KE
2	Il-perjodu tat-taxxa ⁽²⁾	Il-perjodu tat-taxxa ⁽²⁾	Il-perjodu tat-taxxa ⁽³⁾
2a	Id-data tal-bidu u d-data tat-tmiem tal-perjodu ⁽⁴⁾	Id-data tal-bidu u d-data tat-tmiem tal-perjodu ⁽⁴⁾	Id-data tal-bidu u d-data tat-tmiem tal-perjodu ⁽⁵⁾
3	Munita	Munita	Munita
Parti 2: Għal kull Stat Membru ta' konsum li fih hija dovuta l-VAT⁽⁶⁾			
		2(a) Servizzi furnuti mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni u stabbiliment(i) fiss(i) barra l-Unjoni 2(b) Provvisti ta' oġġetti mibghuta jew trasportati mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni⁽⁷⁾	
4.1	Il-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' konsum	Il-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' konsum	Il-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' konsum

5.1	Ir-rata tal-VAT standard fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾	Ir-rata tal-VAT standard fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾	Ir-rata tal-VAT standard fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾
6.1	Ir-rata tal-VAT imnaqqsa fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾	Ir-rata tal-VAT imnaqqsa fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾	Ir-rata tal-VAT imnaqqsa fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾
7.1	L-ammont taxxabpli bir-rata standard ⁽⁸⁾	L-ammont taxxabpli bir-rata standard ⁽⁸⁾	L-ammont taxxabpli bir-rata standard ⁽⁸⁾
8.1	L-ammont tal-VAT bir-rata standard ⁽⁸⁾	L-ammont tal-VAT bir-rata standard ⁽⁸⁾	L-ammont tal-VAT bir-rata standard ⁽⁸⁾
9.1	L-ammont taxxabpli bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾	L-ammont taxxabpli bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾	L-ammont taxxabpli bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾
10.1	L-ammont tal-VAT bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾	L-ammont tal-VAT bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾	L-ammont tal-VAT bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾
11.1	L-ammont totali tal-VAT pagabbli	L-ammont totali tal-VAT pagabbli għall-provvisti ta' servizzi ddikjarati fil-parti 2a u l-provvisti ta' oġġetti ddikjarati fil-parti 2b	L-ammont totali tal-VAT pagabbli
		2(c) Servizzi furnuti minn stabbilimenti fissi fi Stati Membri minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni⁽⁹⁾	
		2(d) Provvisti ta' oġġetti mibghuta jew trasportati minn Stat Membru minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1		Il-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' konsum	
13.1		Ir-rata tal-VAT standard fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾	
14.1		Ir-rata tal-VAT imnaqqsa fl-Istat Membru ta' konsum ⁽⁸⁾	
15.1		In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT individwali jew, jekk mhux disponibbli, in-numru ta' referenza tat-taxxa, inkluż il-	

		kodiċi tal-pajjiż: —tal-istabbiliment fiss li minnu jsiru l-provvisti tas-servizzi; jew— tal-istabbiliment li minnu jintbagħtu jew jiġu trasportati l-oġġetti. Meta l-provvisti ta' oġġetti jsiru f'konformità mal-Artikolu 14a(2) tad-Direttiva 2006/112/KE u l-persuna taxxabbli ma jkollhiex identifikazzjoni tal-VAT jew numru ta' referenza tat-taxxa fl-Istat Membru minn fejn jintbagħtu jew jiġu trasportati l-oġġetti, il-kodiċi tal-pajjiż ta' dak l-Istat Membru xorta jrid jiġi pprovdut.	
16.1		L-ammont taxxabbli bir-rata standard ⁽⁸⁾	
17.1		L-ammont tal-VAT bir-rata standard ⁽⁸⁾	
18.1		L-ammont taxxabbli bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾	
19.1		L-ammont tal-VAT bir-rata mnaqqsa ⁽⁸⁾	
20.1		L-ammont totali tal-VAT pagabbli għall-provvisti ta' servizzi ddikjarati fil-parti 2c u l-provvista ta' oġġetti ddikjarati fil-parti 2d	
		2(e) It-total globali għal provvisti mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni, provvisti ta' oġġetti minn Stat Membru ieħor u servizzi mill-istabbilimenti fissi kollha li mhumix fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni	
21.1		L-ammont totali tal-VAT pagabbli (Kaxxa 11.1 + Kaxxa	

		11.2 ... + Kaxxa 20.1 + Kaxxa 20.2 ...)	
Parti 3: Għal kull Stat Membru ta' konsum li għalih issir korrezzjoni tal-VAT			
22.1.	Il-perjodu tat-taxxa ⁽²⁾	Il-perjodu tat-taxxa ⁽²⁾	Il-perjodu tat-taxxa ⁽³⁾
23.1	Il-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' konsum	Il-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' konsum	Il-kodiċi tal-pajjiż tal-Istat Membru ta' konsum
24.1	L-ammont totali tal-VAT li jirriżulta mill-korrezzjonijiet tal-provvisti ⁽¹²⁾	L-ammont totali tal-VAT li jirriżulta mill-korrezzjonijiet tal-provvisti ⁽¹²⁾	L-ammont totali tal-VAT li jirriżulta mill-korrezzjonijiet tal-provvisti ⁽¹²⁾
Parti 4: Bilanċ tal-VAT dovuta għal kull Stat Membru ta' konsum			
25.1.	L-ammont totali tal-VAT dovut, inkluż il-korrezzjonijiet ta' dikjarazzjonijiet preċedenti għal kull Stat Membru (Kaxxa 11.1 + Kaxxa 11.2... + Kaxxa 24.1 + Kaxxa 24.2. ...) ⁽¹²⁾	L-ammont totali tal-VAT dovut, inkluż il-korrezzjonijiet ta' dikjarazzjonijiet preċedenti għal kull Stat Membru (Kaxxa 21.1 + Kaxxa 21.2... + Kaxxa 24.1 + Kaxxa 24.2. ...) ⁽¹²⁾	L-ammont totali tal-VAT dovut, inkluż il-korrezzjonijiet ta' dikjarazzjonijiet preċedenti għal kull Stat Membru (Kaxxa 11.1 + Kaxxa 11.2... + Kaxxa 24.1 + Kaxxa 24.2. ...) ⁽¹²⁾
Parti 5: Ammont totali tal-VAT dovut għall-Istati Membri kollha ta' konsum			
26	L-ammont totali tal-VAT dovut għall-Istati Membri kollha (Kaxxa 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	L-ammont totali tal-VAT dovut għall-Istati Membri kollha (Kaxxa 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	L-ammont totali tal-VAT dovut lill-Istati Membri kollha (Kaxxa 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾

⁽¹⁾ In-numru ta' referenza uniku kif allokat mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għandu jikkonsisti mill-kodiċi tal-pajjiż tal-MSI/tan-numru/tal-perjodu tal-VAT – jigiġifieri CZ/xxxxxxxx/Q1.ssss (jew /M01.ssss għall-iskema ta' importazzjoni) + žid il-kronogramma. In-numru għandu jingħata mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni qabel tintbagħat id-dikjarazzjoni lill-Istati Membri l-oħra kkonċernati.

⁽²⁾ Marbut mat-trimestri kalendarji: Q1.ssss – Q2.ssss – Q3.ssss – Q4.ssss. Meta jkun hemm aktar minn perjodu tat-taxxa wieħed li jrid jiġi kkoreġut fil-Parti 3, uża l-kaxxa 22.1.1, 22.1.2, eċċ.

⁽³⁾ Marbut mat-trimestri kalendarji: M01.ssss – M02.ssss – M03.ssss – eċċ. Meta jkun hemm aktar minn perjodu tat-taxxa wieħed li jrid jiġi korreġut fil-Parti 3, uża l-kaxxa 22.1.1, 22.1.2, eċċ.

⁽⁴⁾ Għandha timtela biss f'każijiet meta l-persuna taxxabbli tissottometti aktar minn dikjarazzjoni waħda tal-VAT għall-istess trimestru. Marbuta mal-jiem kalendarji: jj.xx.ssss – jj.xx.ssss.

⁽⁵⁾ Għandha timtela biss f'każijiet meta l-persuna taxxabbli/l-intermedjarju tissottometti/jissottometti aktar minn dikjarazzjoni waħda tal-VAT għall-istess xahar. Marbuta mal-jiem kalendarji: jj.xx.ssss – jj.xx.ssss.

⁽⁶⁾ Meta jkun hemm aktar minn Stat Membru wieħed ta' konsum.

⁽⁷⁾ Inkluż il-provvisti faċilitati permezz ta' interfaċċa elettronika msemija fl-Artikolu 14a(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, meta d-dispaċċ jew it-trasport ta' daww l-oġġetti jibda u jintemm fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

⁽⁸⁾ Meta tiġi applikata aktar minn rata standard waħda matul il-perjodu tad-dikjarazzjoni, uża l-kaxxi 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2, eċċ. Meta tiġi applikata aktar minn rata waħda mnaqqsa tal-VAT, uża l-kaxxi 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2, eċċ.

⁽⁹⁾ Meta jkun hemm iktar minn stabbiliment wieħed fiss, uża l-kaxxa 12.2 sa 20.2, eċċ.

- (¹⁰) Meta jkun hemm aktar minn Stat Membru wieħed minbarra l-Istat Membru ta' identifikazzjoni li minnu jintbagħtu jew jiġu ttrasportati l-oġġetti, uża l-kaxxa 12.2 sa 20.2, eċċ.
- (¹¹) Inkluz il-provvisti faċilitati permezz ta' interfaċċa elettronika msemmija fl-Artikolu 14a(2) tad-Direttiva 2006/112/KE, meta d-dispaċċ jew it-trasport ta' dawk l-oġġetti jibda u jintemm fl-istess Stat Membru.
- (¹²) Dan l-ammont jista' jkun negattiv.
- (¹³) Ammonti negattivi fil-kaxxi 25.1, 25.2, eċċ. ma jistgħux jitqiesu.