



IL-KUMMISSJONI EWROPEA
ID-DIRETTORAT ĠENERALI
ĠĦAT-TASSAZZJONI U L-UNJONI DOGANALI
Tassazzjoni Indiretta u Amministrazzjoni tat-Taxxa
Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Ippubblikat f' Settembru 2020

Noti ta' Spjegazzjoni

dwar

Ir-regoli dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku

Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455

Direttiva tal-Kunsill (UE) 2019/1995

Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/2026

Ċaħda ta' responsabbiltà: Dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni mhumiex legalment vinkolanti u jinkludu biss gwida Prattika u informali dwar kif il-liġi tal-UE għandha tiġi applikata abbażi tal-fehmiet tad-Direttorat Ġenerali tal-Kummissjoni għat-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali.

Dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni ghandhom l-ghan li jipprovdu fehim aħjar ta' ċerti partijiet tal-leġislazzjoni tal-UE dwar il-VAT. Dawn thejjew mis-servizzi tal-Kummissjoni u, kif ġie indikat fid-dikjarazzjoni ta' ċahda ta' responsabbiltà fl-ewwel paġna, mhumiex legalment vinkolanti.

Dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni mhumiex ezawrjenti. Dan ifisser li ghalkemm jipprovdu informazzjoni dettaljata dwar numru ta' kwistjonijiet, jista' jkun hemm elementi li mhumiex inkluzi f'dan id-dokument.

Huwa rakkomandabbli u rakkomandat li kull utent tan-Noti ta' Spjegazzjoni li jkun interessat f'suġġett partikolari ghandu jaqra l-kapitolu shih li jittratta dak is-suġġett speċifiku.

Werrej

1	ELEMENTI EWLENIN TAR-REGOLI L-ĠODDA TAL-VAT LI GĦANDHOM JAPPLIKAW MILL-1 TA' LULJU 2021	6
1.1	INTRODUZZJONI	6
1.2	TRANŻAZZJONIJET KOPERTI MILL-BIDLIET TAL-2021	7
1.3	ATTI LEGALI RILEVANTI.....	8
1.4	GLOSSARJU.....	8
2	RWOLI TAL-INTERFAĊĊI ELETTRONIĊI	11
2.1	INTERFAĊĊA ELETTRONIKA BHALA FORNITUR MEQJUS — L-ARTIKOLU 14A TAD-DIRETTIVA 2006/112/KE	11
2.1.1	Dispożizzjonijiet rilevanti	11
2.1.2	Għaliex ġie introdott l-Artikolu 14a?	11
2.1.3	Liema tranżazzjonijiet huma koperti mid-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus?.....	11
2.1.4	X'jagħmel l-Artikolu 14a?	13
2.1.5	L-interfaċċa elettronika se tkun fornitur meqjus għall-bejgħ kollu li tiffaċilita?	16
2.1.6	Meta l-persuna taxxabbli tkun qed tiffaċilita jew ma tkunx qed tiffaċilita l-provvista?	17
2.1.7	Attivitajiet li għalihom ma tapplikax id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus	21
2.1.8	L-involvement ta' diversi Interfaċċi Elettronici.....	21
2.1.9	Responsabbiltà limitata tal-fornitur meqjus (l-Artikolu 5c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT).....	22
2.1.10	Il-preżunzjoni tal-istatus tal-bejjieġh u tax-xerrej	26
2.2	L-OBBLIGI TAŻ-ŻAMMA TAR-REKORDS TAL-INTERFAĊĊI ELETTRONIĊI	27
2.2.1	X'inhuma l-obbligi taż-żamma tar-rekords ta' fornitur meqjus?	27
2.2.2	Informazzjoni li għandha tinżamm permezz ta' interfaċċi elettronici li jiffaċilitaw il-provvisti mingħajr ma jitqiesu fornituri	29
2.2.3	Deskrizzjoni – Obbligi ta' rapportar tal-interfaċċi elettronici	30
3	L-ISKEMI SPEĊJALI.....	32
3.1	L-ISKEMA MHUX TAL-UNJONI.....	34
3.1.1	Dispożizzjonijiet rilevanti	34
3.1.2	X'jagħmlu r-regoli l-ġodda?.....	34
3.1.3	Min jista' juża l-iskema mhux tal-Unjoni, u għal liema provvisti?.....	34
3.1.4	X'inhuma l-obbligi tal-fatturazzjoni?.....	35
3.1.5	Hemm bżonn li jinħatar rappreżentant tat-taxxa?.....	36
3.2	L-ISKEMA TAL-UNJONI.....	36
3.2.1	Dispożizzjonijiet rilevanti	36

3.2.2	X'jagħmlu r-regoli l-godda?.....	36
3.2.3	Min jista' juża l-iskema tal-Unjoni u għal liema provvisti?	37
3.2.4	L-iskema tal-Unjoni tista' tintuża għal parti mill-provvisti li jaqgħu taħt l-iskema?	37
3.2.5	X'inhu l-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti?.....	38
3.2.6	Il-post tal-provvista	39
3.2.7	Limitu tal-post tal-provvista (EUR 10 000)	39
3.2.8	X'inhuma l-obbligi tal-fatturazzjoni?.....	41
3.2.9	Hemm bżonn li jinħatar rappreżentant tat-taxxa?.....	42
3.2.10	Jekk fornitur mhux tal-UE jwettaq provvisti ta' servizzi lill-konsumaturi fl-UE u bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti, liema skema għandha tintuża?.....	42
3.3	MISTOQSJIET U TWEĠIBIET DWAR L-ISKEMI SPEĊJALI	43
3.4	X'GHANDEK TAGHMEL JEKK TUŻA L-ISKEMA MHUX TAL-UNJONI JEW TAL-UNJONI? ..	50
3.5	L-ISKEMA TA' IMPORTAZZJONI	50
4	BEJGĦ MILL-BOGĦOD U IMPORTAZZJONI TA' OĠĠETTI TA' VALUR BAXX	51
4.1	BEJGĦ MILL-BOGĦOD TA' OĠĠETTI IMPORTATI.....	52
4.1.1	Dispożizzjonijiet rilevanti	52
4.1.2	Għaliex gie introdott il-kunċett?.....	52
4.1.3	Liema tranżazzjonijiet huma koperti?	53
4.1.4	Il-post tal-provvista	53
4.2	SKEMA TA' IMPORTAZZJONI	55
4.2.1	Dispożizzjonijiet rilevanti	55
4.2.2	Għaliex giet introdotta l-iskema ta' importazzjoni?	55
4.2.3	Liema provvisti ta' oġġetti huma koperti mill-iskema ta' importazzjoni?	55
4.2.4	Min jista' juża l-iskema ta' importazzjoni?.....	56
4.2.5	X'inhu intermedjarju?	58
4.2.6	Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS	59
4.2.7	Kif taħdem l-iskema tal-importazzjoni?	60
4.2.8	Validazzjoni tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS	61
4.2.9	X'għandek tagħmel jekk tuża l-iskema ta' importazzjoni?	62
4.2.10	Mistoqsijiet u tweġibiet tal-IOSS	65
4.3	ARRANĠAMENTI SPEĊJALI GHAD-DIKJARAZZJONI U L-PAGAMENT TAL-VAT TAL-IMPORTAZZJONI.....	82
4.3.1	Dispożizzjonijiet rilevanti	82
4.3.2	Għaliex gew introdotti l-arranġamenti speċjali?	82
4.3.3	Liema tranżazzjonijiet huma koperti mill-arranġamenti speċjali?	83

4.3.4	Min jista' juża l-arranġamenti speċjali?	83
4.3.5	Kif jaħdem?	83
4.3.6	X'jeħtieġu jaġhmlu l-operaturi ekonomiċi li jużaw arranġamenti speċjali?.....	85
4.3.7	Eżempju prattiku	85
5	APPLIKAZZJONI TAL-ARTIKOLU 14A FORNITUR MEQJUS — XENARJI	87
5.1	FORNITUR MEQJUS LI JIFFAĊILITA L-PROVVISTI TA' OĠĠETTI FL-UE.....	87
5.2	FORNITUR MEQJUS LI JIFFAĊILITA L-BEJGH MILL-BOGHOD TA' OĠĠETTI IMPORTATI. 97	

Lista ta' illustrazzjonijiet

Illustrazzjoni 1: Provvisti ta' oġġetti koperti mid-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus	13
Illustrazzjoni 2: Konsegwenzi tal-mudell ta' fornitur meqjus.....	14
Illustrazzjoni 3: Obbligi ta' rapportar tal-interfaċċi elettronici	31
Illustrazzjoni 4: Skema IOSS	60
Illustrazzjoni 5: Proċess doganali tal-IOSS.....	62
Illustrazzjoni 6: Sommarju tal-iskema tal-importazzjoni	65
Illustrazzjoni 7: Sommarju ta' arranġamenti speċjali.....	84

Lista ta' tabelli

Tabella 1: Ħruġ ta' fatturi.....	16
Tabella 2: L-obbligi taż-żamma tar-rekords tal-fornitur meqjus li juża waħda mill-iskemi speċjali	28
Tabella 3: Ħarsa ġenerali lejn il-bidliet fl-iskemi speċjali mill-1 ta' Lulju 2021	32
Tabella 4: Ħarsa ġenerali lejn l-iskemi speċjali	33
Tabella 5: Limitu tal-post tal-provvista (EUR 10 000)	40
Tabella 6: Eżenzjoni mill-VAT qabel u wara l-1 ta' Lulju 2021	51
Tabella 7: Reġistrazzjoni tal-IOSS skont it-tip ta' fornitur u l-post ta' stabbiliment	58

1 ELEMENTI EWLENIN TAR-REGOLI L-ĠODDA TAL-VAT LI GĦANDHOM JAPPLIKAW MILL-1 TA' LULJU 2021

1.1 INTRODUZZJONI

Mill-1 ta' Lulju 2021, se jibdew japplikaw għadd ta' emendi għad-Direttiva 2006/112/KE (id-Direttiva tal-VAT) li jaffettwaw ir-regoli tal-VAT applikabbli għall-attivitajiet tal-kummerċ elettroniku transfruntier bejn in-negozji u l-konsumaturi (B2C). Il-Kunsill adotta dawn ir-regoli bid-Direttiva 2017/2455 f'Diċembru 2017 u d-Direttiva 2019/1995 f'Novembru 2019 (id-Direttivi tal-VAT għall-kummerċ elettroniku).

Ir-raġuni għal dawn il-bidliet hija li jingħelbu l-ostakli għall-bejgħ online transfruntier kif imħabbar fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni tal-2015 "Strategija għal Suq Uniku Digitali għall-Ewropa"¹ u fil-Komunikazzjoni tal-2016 dwar pjan ta' azzjoni dwar il-VAT "Lejn żona unika tal-VAT fl-UE – Iż-żmien biex niddeċiedu"². B'mod partikolari, il-bidliet se jindirizzaw l-isfidi li jirrizultaw mir-regimi tal-VAT għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u mill-importazzjoni ta' kunsinni ta' valur baxx, jiġifieri:

- Peress li n-negozji tal-UE li jbigħu oġġetti online lill-konsumaturi finali li jinsabu fi Stati Membri oħra jridu jirreġistraw u jagħtu rendikont tal-VAT fl-Istat Membru tal-konsumatur meta l-bejgħ tagħhom jaqbeż il-limitu tal-bejgħ mill-bogħod, jiġifieri EUR 35 000/100 000. Dan jimponi piż amministrattiv sinifikanti fuq in-negozjanti u jimpedixxi l-iżvilupp tal-kummerċ online intra-UE.
- Peress li tingħata eżenzjoni mill-VAT għall-importazzjoni ta' oġġetti ta' valur baxx sa EUR 22 u din l-eżenzjoni twassal għal Prattiki abbużivi, l-Istati Membri jtilfu parti mid-dhul mit-taxxa tagħhom.
- Peress li n-negozji mhux tal-UE li jbigħu oġġetti minn pajjiżi terzi lil konsumaturi fl-UE jistgħu jdaħħlu provvisti mingħajr VAT fl-UE u mhumiex meħtieġa jirreġistraw għall-VAT, huma jibbenefikaw minn vantaġġ kummerċjali ċar meta mqabbla mal-kompetituri tagħhom stabbiliti fl-UE.

Ir-regoli l-ġodda se jqiegħdu lin-negozji tal-UE fuq l-istess livell tan-negozji mhux tal-UE li skont ir-regoli fis-seħħ qabel Lulju 2021 ma jkollhomx għalfejn jiddebitaw il-VAT, se jissimplifikaw l-obbligi tal-VAT għan-negozji involuti fil-kummerċ elettroniku transfruntier u se japprofondixxu s-suq uniku tal-UE. Il-bidliet ewlenin huma dawn li ġejjin:

- Minhabba s-suċċess tal-VAT Mini One Stop Shop (MOSS) li jippermetti lill-fornituri ta' servizzi tat-telekomunikazzjoni, tax-xandir u pprovduti elettronikament (TBE) jirreġistraw għall-VAT fi Stat Membru wieħed u li jagħtu rendikont f'dak l-Istat Membru għall-VAT dovuta fi Stati Membri oħra³, din is-sistema se tiġi estiża għal servizzi B2C oħrajn, għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti kif ukoll

¹ COM(2015) 192 final.

² COM(2016) 148 final.

³ Ara n-Noti ta' Spjegazzjoni u l-Gwidi mhejjija mill-Kummissjoni dwar it-trattament tal-VAT fuq is-servizzi tat-TBE: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/content/guides_en

għal ċerti provvisti domestiċi ta' oġġetti, u b'hekk tirrizulta f'One Stop Shop (OSS) akbar.

- Il-limitu eżistenti għal bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti ser jitneħħa u se jiġi sostitwit b'limitu ġdid għall-UE kollha ta' EUR 10 000 li taħtu l-provvisti ta' servizzi TBE u bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti jistgħu jibqgħu soġġetti għall-VAT fl-Istat Membru fejn il-persuna taxxabli li tipprovdi dawk is-servizzi TBE hija stabbilita jew fejn ikunu jinsabu dawk l-oġġetti fil-mument meta jibda d-dispaċċ jew it-trasport tagħhom;
- Se jiġu introdotti dispożizzjonijiet speċjali li permezz tagħhom negozju li jiffacilita l-provvisti permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika online jitqies li, għall-finijiet tal-VAT, irċieva u forna l-oġġetti huwa stess (“fornitur meqjus”);
- L-eżenzjoni mill-VAT mal-importazzjoni ta' kunsinni żgħar sa EUR 22 se titneħħa u se tinholoq skema speċjali ġdida għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi ta' valur intrinsiku li ma jaqbix il-EUR 150 u ssir referenza għaliha bħala l-One Stop Shop tal-Importazzjoni (IOSS);
- Se jiġu introdotti miżuri ta' simplifikazzjoni għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati f'kunsinni li ma jaqbix il-EUR 150, f'każ li l-IOSS ma jintużax (arranġamenti speċjali);
- Se jiġu introdotti rekwiżiti ġodda għaž-żamma tar-rekords għan-negozji li jiffacilitaw il-provvisti ta' oġġetti u servizzi permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika, inkluż meta l-interfaċċa elettronika ma tkunx fornitur meqjus.

1.2 TRANŻAZZJONIJIET KOPERTI MILL-BIDLJET TAL-2021

It-tranzazzjonijiet li ġejjin huma koperti mid-dispożizzjonijiet il-ġodda:

- 1) Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi mwettaq minn fornituri u minn fornituri meqjusa (definiti fit-tieni subparagrafu tal-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT), ħlief għal oġġetti soġġetti għad-dazji tas-sisa;
- 2) Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti mwettaq minn fornituri jew fornituri meqjusa (definit fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT);
- 3) Bejgħ domestiku ta' oġġetti minn fornituri meqjusa (ara l-Artikolu 14a(2) tad-Direttiva tal-VAT);
- 4) Provvisti ta' servizzi minn persuni taxxabli mhux stabbiliti fl-UE jew minn persuni taxxabli stabbiliti fl-UE iżda mhux fl-Istat Membru tal-konsum lil persuni mhux taxxabli (konsumaturi finali).

Aktar spjegazzjonijiet dwar it-tranzazzjonijiet koperti mill-punt 1 jistgħu jinstabu fil-Kapitolu 4 ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni. Għall-provvisti koperti mill-punti 2, 3 u 4, jekk jogħġbok ara l-kapitolu 3 għal aktar dettalji.

1.3 ATTI LEGALI RILEVANTI

L-atti legali msemmija fin-Noti ta' Spjegazzjoni jinkludu:

- 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](#) u d-[Direttiva tal-Kunsill \(UE\) 2019/1995](#) (id-Direttiva tal-VAT)
- Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni 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 \(UE\) Nru 2017/2459](#) u r-[Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill \(UE\) 2019/2026](#) (ir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT)
- 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 \(ir-Regolament dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva\)](#)
- [Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni \(UE\) 2020/194](#) tal-12 ta' Frar 2020 li jistabbilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-iskemi speċjali għall-persuni taxxabbli li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli, li jbigħu mill-bogħod oġġetti u ċerti provvisti domestiċi ta' oġġetti
- [Id-Deċiżjoni tal-Kunsill \(UE\) 2020/1109](#) tal-20 ta' Lulju 2020 li temenda d-Direttivi (UE) 2017/2455 u (UE) 2019/1995 fir-rigward tad-dati tat-traspożizzjoni u l-applikazzjoni b'reazzjoni għall-pandemija tal-COVID-19
- [Ir-Regolament tal-Kunsill \(UE\) 2020/1108](#) tal-20 ta' Lulju 2020 li jemenda r-Regolament (UE) 2017/2454 fir-rigward tad-dati ta' applikazzjoni b'reazzjoni għall-pandemija tal-COVID-19
- [Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill \(UE\) 2020/1112](#) tal-20 ta' Lulju 2020 li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/2026 fir-rigward tad-dati ta' applikazzjoni b'rispons għall-pandemija tal-COVID-19
- [Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni \(UE\) Nru 2020/1318](#) tat-22 ta' Settembru 2020 li jemenda r-Regolamenti ta' Implimentazzjoni (UE) 2020/21 u (UE) 2020/194 fir-rigward tad-dati tal-applikazzjoni b'rispons għall-pandemija tal-COVID-19

1.4 GLOSSARJU

Il-provvisti B2C (min-negozju għall-konsumatur) – jirreferu għall-provvisti lill-konsumaturi finali u jkopru t-tranzazzjonijiet elenkati fit-taqsim 1.2 (deskritti aktar fid-dettall f'dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni). Konsumatur jista' jissejjaħ ukoll klient f'dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni.

Kunsinna – oġġetti ppakkjati flimkien u dispaċċati fl-istess hin mill-istess fornitur jew fornitur sottostanti lill-istess destinatariju u koperti mill-istess kuntratt ta' trasport.

Fornitur meqjus – huwa l-persuna taxxabli li hija meqjusa li tirċievi l-oġġetti minghand il-fornitur sottostanti u li tforni l-oġġetti lill-konsumatur finali. Għalhekk fornitur meqjus għandu l-istess drittijiet u obbligi għall-finijiet tal-VAT bħall-fornitur. Fil-kuntest ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, il-fornitur meqjus huwa l-persuna taxxabli li tiffaċilita l-provvisti permezz ta' interfaċċa elettronika kif stabbilit fl-Artikolu 14a tad-Direttiva tal-VAT (ara t-taqsim 2.12.1 tal-Kapitolu 2).

Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti – jirreferi għal bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi, li huma definiti fl-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT.

Interfaċċa elettronika – jenħtiegħ li tinftiehem bħala kunċett wiesa' li jippermetti żewġ sistemi indipendenti jew sistema u l-utent aħħari jikkomunikaw bl-ghajjnuna ta' apparat jew programm. Interfaċċa elettronika tista' tinkludi sit web, portal, gateway, suq, interfaċċa ta' programmi ta' applikazzjoni (API), eċċ.

Għall-finijiet ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, meta ssir referenza għal interfaċċa elettronika, skont il-kuntest, dan jista' jfisser l-interfaċċa elettronika kif definita hawn fuq jew persuna taxxabli li topera interfaċċa elettronika.

L-Istati Membri tal-UE – huma l-pajjiżi fl-UE fejn japplikaw dawn ir-regoli tal-VAT. Dawn huma l-Belġju, il-Bulgarija, iċ-Ċekja, id-Danimarka, il-Ġermanja, l-Estonja, l-Irlanda, il-Greċja, Spanja, Franza, il-Kroazja, l-Italja, Ċipru, il-Latvja, il-Litwanja, il-Lussemburgu, l-Ungerija, Malta, in-Netherlands, l-Awstrija, il-Polonja, il-Portugall, ir-Rumanija, is-Slovenja, is-Slovakkja, il-Finlandja u l-Iżvezja.

L-oġġetti soġġetti għas-sisa – huma oġġetti soġġetti għal dazji tas-sisa armonizzati, bħall-alkoħol, it-tabakk u l-enerġija.

Servizzi ta' twettiq – huma servizzi pprovduti lil fornituri ta' oġġetti u li jikkonsistu fil-ħażna ta' oġġetti f'maħżen, il-preparazzjoni ta' ordnijiet u t-trasport tal-oġġetti mill-maħżen.

Intermedjarju – huwa persuna stabbilita fil-Komunità maħtura minn fornitur jew minn fornitur meqjus li jwettaq bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT u responsabbli għall-issodisfar tal-obbligi stabbiliti fl-iskema ta' One Stop Shop tal-Importazzjoni.

Valur intrinsiku –

(a) għal oġġetti kummerċjali: il-prezz tal-oġġetti nfushom meta jinbiegħu għall-esportazzjoni lejn it-territorju doganali tal-Unjoni, eskluż il-kostijiet tat-trasport u tal-assigurazzjoni, sakemm dawn ma jkunux inkluzi fil-prezz u ma jkunux indikati separatament fuq il-fattura, u bl-esklużjoni ta' kwalunkwe taxa u imposta oħra kif aċċertabbli mill-awtoritajiet doganali minn kwalunkwe dokument (i) rilevanti;

(b) għal oġġetti ta' natura mhux kummerċjali: il-prezz li kien jithallas għall-oġġetti stess li kieku nbiegħu għall-esportazzjoni lejn it-territorju doganali tal-Unjoni.

Oġġetti ta' valur baxx – oġġetti f'kunsinni li l-valur intrinsiku tagħhom mal-importazzjoni ma jaqbiżx EUR 150 (ħlief prodotti soġġetti għal dazji tas-sisa).

Rappreżentant tat-taxxa – huwa persuna stabbilita fil-Komunità maħtura minn fornitur bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT u responsabbli għat-twettiq tal-obbligi tal-VAT.

Skemi speċjali – skemi speċjali jkopru l-iskema mhux tal-Unjoni, l-iskema tal-Unjoni u l-iskema ta' importazzjoni.

L-“iskema mhux tal-Unjoni” tfisser l-iskema speċjali għal servizzi pprovduti minn persuni taxxabli mhux stabbiliti fil-Komunità prevista fit-Taqsima 2 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT – aktar spjegazzjonijiet jistgħu jinstabu fil-Kapitolu 3;

L-“iskema tal-Unjoni” tfisser l-iskema speċjali għall-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti, għall-provvisti ta' oġġetti fi Stat Membru ffaċilitata minn interfaċċi elettronici u għal servizzi furnuti minn persuni taxxabli stabbiliti fil-Komunità iżda mhux fl-Istat Membru tal-konsum previst fit-Taqsima 3 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT – aktar spjegazzjonijiet jistgħu jinstabu fil-Kapitolu 3;

L-“iskema ta' importazzjoni” tfisser l-iskema speċjali għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi prevista fit-Taqsima 4 tal-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT – aktar spjegazzjonijiet jistgħu jinstabu fil-Kapitolu 4.

Fornitur – huwa l-persuna taxxabli li tbigh oġġetti jew servizzi fl-UE jew li tbigh mill-bogħod oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi direttament lil klijenti fejn il-provvista ma tkunx giet iffaċilitata minn interfaċċa elektronika.

Persuna taxxabli mhux stabbilita fil-Komunità – tfisser persuna taxxabli li ma stabbilitx in-negozju tagħha fit-territorju tal-Komunità u li ma għandha l-ebda stabbiliment fiss hemmhekk.

Territorji terzi u pajjiżi terzi – “territorji terzi” huma dawk imsemmija fl-Artikolu 6 tad-Direttiva tal-VAT u “pajjiżi terzi” tfisser kwalunkwe stat jew territorju li għalih ma japplikax it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (ara l-Artikolu 5 tad-Direttiva tal-VAT). Fil-mument tal-pubblikazzjoni ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, it-territorji terzi elenkati fl-Artikolu 6 huma dawn li ġejjin: il-Muntanja Athos; il-Gzejjer Kanarji; it-territorji Franciżi ta' Guadeloupe, il-Gujana Franciża, Martinique, Réunion, Saint-Barthélemy, Saint-Martin; il-Gzejjer Åland; Campione d'Italia; l-ilmijiet tal-Italja tal-Lag ta' Lugano; il-Gzira ta' Heligoland; it-territorju ta' Büsingen; Ceuta; Melilla; Livigno.

Fornitur sottostanti – hija l-persuna taxxabli li tforni oġġetti jew li jbigħu mill-bogħod oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi permezz ta' interfaċċa elektronika (ara t-taqsima 2.1 tal-kapitolu 2).

2 RWOLI TAL-INTERFAĊĊI ELETTRONICI

2.1 INTERFAĊĊA ELETTRONIKA BHALA FORNITUR MEQJUS — L-ARTIKOLU 14A TAD-DIRETTIVA 2006/112/KE

2.1.1 Dispożizzjonijiet rilevanti

Id-dispożizzjonijiet rilevanti jinsabu fid-Direttiva tal-VAT u fir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT.

Id-Direttiva tal-VAT

- Artikolu 14, Artikolu 14a
- Artikolu 31–33
- Artikolu 36b
- Artikolu 66a
- Artikolu 136a
- Artikolu 169
- Artikolu 205
- Artikolu 219a — 221
- Artikolu 242, Artikolu 242a

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT

- Artikolu 5b
- Artikolu 5c
- Artikolu 5d
- Artikolu 41a
- Artikolu 54b
- Artikolu 54c
- Artikolu 63c

2.1.2 Għaliex gie introdott l-Artikolu 14a?

Biex jiġi żgurat il-ġbir effettiv u effiċjenti tal-VAT, filwaqt li fl-istess hin jitnaqqas il-piż amministrattiv għall-fornituri, l-amministrazzjonijiet tat-taxxa u l-konsumaturi. Il-persuni taxxabbli li jiffaċilitaw il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika (EI) se jkunu involuti fil-ġbir tal-VAT fuq dak il-bejgħ. F'dan ir-rigward, għet introdotta dispożizzjoni legali ġdida (Artikolu 14a) fid-Direttiva tal-VAT li tipprevedi li dawn il-persuni taxxabbli jitqiesu f'ċerti ċirkostanzi li jagħmlu l-provvisti huma stess u jkunu obbligati li jagħtu rendikont tal-VAT fuq dan il-bejgħ (id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus).

2.1.3 Liema tranzazzjonijiet huma koperti mid-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus?

Il-persuna taxxabbli li tiffaċilita l-provvista ta' oġġetti permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika bħal suq, pjattaforma, portal jew mezzi simili⁴ hija l-fornitur meqjus f'każ ta':

⁴ It-terminu “mezzi simili” huwa maħsub biex ikopri kwalunkwe teknoloġija attwali u futura li tippermetti l-konkluzjoni tal-bejgħ b'mod elettronicu.

- 1) bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150, spiss imsejha oġġetti ta' valur baxx – l-Artikolu 14a(1), jew
- 2) provvisti ta' oġġetti fil-Komunità minn persuna taxxabbli mhux stabbilita hemmhekk lil persuna mhux taxxabbli; kemm il-provvisti domestiċi kif ukoll il-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti huma koperti — l-Artikolu 14a(2).

Fi kliem ieħor, il-persuna taxxabbli li tiffaċilita l-provvista permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika ssir fornitur meqjus għall-provvisti ta' dawn li ġejjin li jsiru permezz tal-interfaċċa elettronika tagħha:

- Oġġetti f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150 fornuti lil klijent fl-UE u importati fl-UE, irrispettivament minn jekk il-fornitur/bejgiegħ sottostanti huwiex stabbilit fl-UE jew barra l-UE;
- Oġġetti li diġà kienu rilaxxati f'ċirkolazzjoni libera fl-UE u oġġetti li jinsabu fl-UE u dawn l-oġġetti huma fornuti lil klijenti fl-UE, irrispettivament mill-valur tagħhom, meta l-fornitur/bejgiegħ sottostanti ma jkunx stabbilit fl-UE⁵.

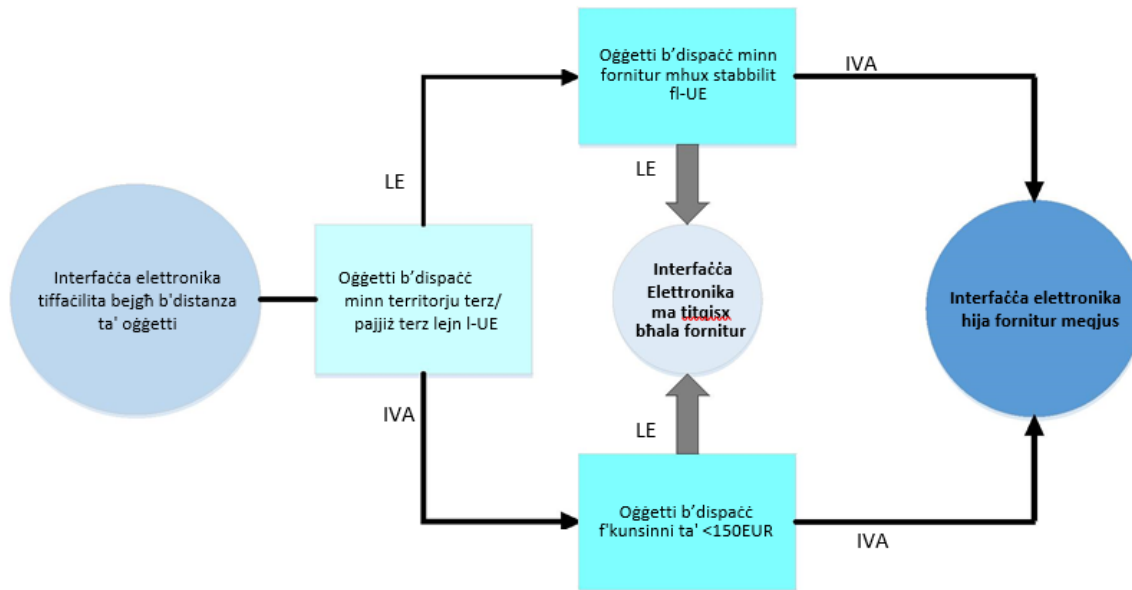
B'konsegwenza ta' dan, il-persuna taxxabbli li tiffaċilita l-provvista permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika ma ssirx fornitur meqjus, għal tranżazzjonijiet li jinvolvu dan li ġej:

- Oġġetti f'kunsinni fejn il-valur intrinsiku jaqbeż il-EUR 150 importati fl-UE, irrispettivament minn fejn huwa stabbilit il-fornitur/bejgiegħ sottostanti;
- Oġġetti li diġà kienu rilaxxati f'ċirkolazzjoni libera fl-UE u oġġetti li jinsabu fl-UE u fornuti lil klijenti fl-UE, irrispettivament mill-valur tagħhom, fejn il-fornitur/bejgiegħ sottostanti huwa stabbilit fl-UE.

Dan huwa miġbur fil-qosor fl-Illustrazzjoni 1 ta' hawn taħt.

⁵ L-oġġetti mqiegħda f'maħżen doganali fl-UE diġà tinsab fit-territorju tal-UE u, għalhekk, jistgħux jitqiesu li ġew dispaċċati minn pajjiżi terzi jew territorji terzi kif meħtieġ li jkunu koperti mill-kunċett ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati.

Illustrazzjoni 1: Provvisti ta' oġġetti koperti mid-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus

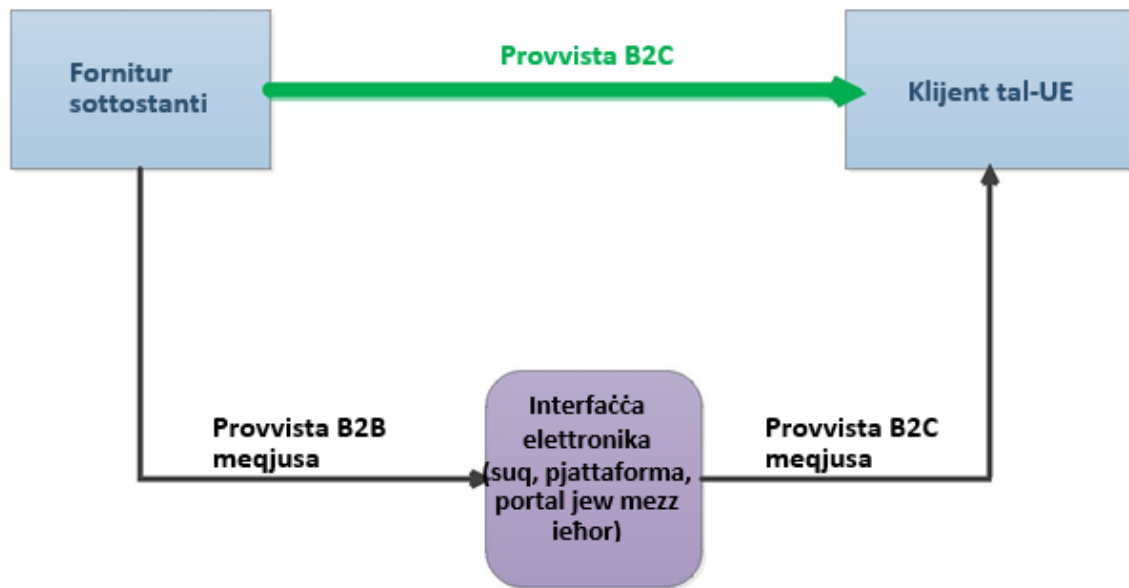


2.1.4 X'jagħmel l-Artikolu 14a?

L-Artikolu 14a il-ġdid li jintroduċi provvista meqjusa għall-finijiet tal-VAT ("id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus") jipprevedi li l-persuna taxxabli li tiffacilita l-provvista għandha titqies li rċeviet u forniet l-oġġetti hija stess (l-hekk imsejjaħ fornitur meqjus). Dan ifisser li l-provvista unika mill-fornitur (l-hekk imsejjaħ fornitur sottostanti) li jbigħ oġġetti permezz ta' interfaċċa elettronika lill-konsumatur finali (provvista B2C) tinqasam f'żewġ provvisti:

- 1) provvista mill-fornitur sottostanti lill-interfaċċa elettronika (meqjusa bhala provvista B2B), li tiġi ttrattata bhala provvista mingħajr trasport, u
- 2) provvista mill-interfaċċa elettronika lill-klijent (meqjusa bhala provvista B2C), li hija l-provvista li għaliha jiġi allokati it-trasport.

Illustrazzjoni 2: Konsegwenzi tal-mudell ta' fornitur meqjus



Ir-riżultat ta' din id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus huwa li l-persuna taxxabli li tiffacilita l-provvista permezz ta' interfaċċa elettronika tiġi ttrattata għall-finijiet tal-VAT daqslikieku hija l-fornitur effettiv tal-oġġetti. Dan jimplika li, għall-finijiet tal-VAT, hija se titqies li xtrat l-oġġetti mingħand il-fornitur sottostanti u bieghithom '1 quddiem lill-klijent.

2.1.4.1. X'inhuma l-obbligi tal-fatturazzjoni tal-VAT għal dawn il-provvisti?

Għall-provvista 1) – il-provvista mill-fornitur sottostanti lill-interfaċċa elettronika (meqjusa bhala provvista B2B):

Il-provvista B2B meqjusa tista' tkun:

a) bejgh mill-bogħod ta' oġġetti importati (l-Artikolu 14a(1))⁶

Peress li tali provvista ssehh barra mill-UE, ir-regoli tal-VAT tal-UE ma japplikawx għal din il-provvista meqjusa bhala B2B. Għalhekk, ma hemm l-ebda obbligu ta' fatturazzjoni tal-VAT fl-UE għall-fornitur sottostanti.

b) provvista ta' oġġetti fl-UE (l-Artikolu 14a(2))

Fattura tal-VAT trid tinhareg mill-fornitur sottostanti lill-fornitur meqjus skont ir-regoli tal-Istat Membru fejn issehh il-provvista.

Din il-provvista meqjusa bhala B2B hija eżenti mill-VAT bid-dritt ta' tnaqqis għall-fornitur sottostanti (l-Artikoli 136a u 169(b) tad-Direttiva tal-VAT). Filwaqt li d-Direttiva tal-VAT tipprovdi lill-Istati Membri bil-possibbiltà li jehlsu lill-persuni taxxabli mill-obbligu li joħroġu fattura f'każ ta' provvisti eżentati (l-Artikolu 220(2) tad-Direttiva tal-VAT), ma teżisti l-ebda possibbiltà bhal din għal din il-provvista partikolari. Jistgħu jintużaw arrangamenti ta' awtofatturazzjoni għal dawn it-tranzazzjonijiet meqjusin B2B. Japplikaw ir-regoli ta' awtofatturazzjoni tal-Istat Membru fejn issehh il-provvista.

⁶ Ara x-xenarji għall-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1) fil-Kapitolu 5 tan-Noti ta' Spjegazzjoni.

Ghall-provvista 2) – il-provvista mill-interfaċċa elettronika lill-klijent (meqjusa bhala provvista B2C):

Il-provvista B2C meqjusa tista' tkun:

a) bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (l-Artikolu 14a(1))

Id-dispożizzjonijiet tal-leġiżlazzjoni tal-UE dwar il-VAT b'rabta mal-fatturazzjoni japplikaw għal din il-provvista meqjusa sakemm il-post tal-provvista tal-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati jkun fl-UE. Id-Direttiva tal-VAT tipprevedi li ma hemm l-ebda obbligu li tinħareġ fattura tal-VAT għall-provvisti B2C u għalhekk lanqas għal din il-provvista meqjusa bhala B2C. Madankollu, l-Istati Membri xorta jistgħu jimponu obbligu li tinħareġ fattura għall-finijiet tal-VAT għal din il-provvista (l-Artikolu 221 tad-Direttiva tal-VAT). Barra minn hekk, l-awtoritajiet doganali jistgħu jitolbu dokumenti ta' sostenn għall-iżdoganar tal-merkanzija li tipikament ikopru fattura kummerċjali.

F'każ li tinħareġ fattura u l-interfaċċa elettronika tagħmel użu mill-iskema speċjali, japplikaw ir-regoli dwar il-fatturazzjoni tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni (l-Artikolu 219a tad-Direttiva tal-VAT). Jekk l-iskema speċjali ma tintużax, għandhom japplikaw ir-regoli tal-fatturazzjoni tal-Istat Membru fejn jitqies li jkun sar il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. L-interfaċċa elettronika ser ikollha tiddebita l-VAT applikabbli fl-Istat Membru ta' konsum għall-provvista ta' oġġetti u tgħaddi din il-VAT lill-amministrazzjoni tat-taxxa f'dak l-Istat Membru. In-numru ta' identifikazzjoni tal-IOSS tal-interfaċċa elettronika ma għandux jissewma' fuq il-fattura peress li l-komunikazzjoni tan-numru tal-IOSS għandha tinżamm għall-minimu meħtieġ.

b) provvista ta' oġġetti fl-UE (l-Artikolu 14a(2))

Din is-sitwazzjoni tkopri kemm il-provvisti domestiċi ta' oġġetti kif ukoll il-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti magħmula mill-interfaċċa elektronika⁷ li taġixxi bhala fornitur meqjus.

Fir-rigward tal-provvisti domestiċi mill-interfaċċa elektronika, normalment ma jkun hemm l-ebda obbligu li tinħareġ fattura għal din il-provvista meqjusa bhala B2C. Madankollu, Stat Membru ta' konsum xorta jista' jimponi obbligu li tinħareġ fattura għall-finijiet tal-VAT għal din il-provvista (l-Artikolu 221 tad-Direttiva tal-VAT). F'każ li tinħareġ fattura u l-interfaċċa elettronika tagħmel użu mill-iskema speċjali għal din il-provvista B2C domestika, japplikaw ir-regoli dwar il-fatturazzjoni tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni (l-Artikolu 219a tad-Direttiva tal-VAT). Jekk l-iskema speċjali ma tintużax, ir-regoli tal-fatturazzjoni tal-Istat Membru fejn isseħħ il-provvista se jkunu applikabbli.

Fir-rigward tal-bejgħ mill-bogħod intra-UE ta' oġġetti, f'każ li tintuża l-iskema tal-Unjoni, ma hemm l-ebda obbligu legali li tinħareġ fattura għal din il-provvista B2C (l-Artikolu 220(1), il-punt 2 tad-Direttiva tal-VAT⁸). F'każ li l-interfaċċa elettronika toħroġ fattura, japplikaw ir-regoli dwar il-fatturazzjoni tal-Istat Membru li fih l-interfaċċa elettronika tagħmel użu mill-iskema speċjali, jiġifieri l-Istat Membru ta' identifikazzjoni (l-Artikolu 219a tad-Direttiva tal-VAT). Meta l-iskema tal-Unjoni ma tintużax, trid tinħareġ fattura mill-interfaċċa elektronika lill-klijent u din issewgi r-regoli tal-fatturazzjoni tal-Istat Membru fejn isseħħ il-provvista.

⁷ Ara x-xenarji għall-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(2) fil-Kapitolu 5 tan-Noti ta' Spjegazzjoni.

⁸ Rettifika għad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE u d-Direttiva 2009/132/KE (ĠU L 348, 29.12.2017).

Irrispettivament minn jekk l-iskema tal-Unjoni tintużax jew le, l-interfaċċa elettronika se jkollha tiddebita l-VAT applikabbli fl-Istat Membru ta' komsum lill-oġġetti fornuti u għandha tibgħat din il-VAT lill-amministrazzjoni tat-taxxa.

It-tabella 1 hawn taħt tigbor fil-qosor l-obbligi tal-fatturazzjoni differenti.

Tabella 1: Hruġ ta' fatturi

Provvisti		Obbligu ta' fattura skont id-Direttiva tal-VAT?	L-Istati Membri jistgħu jimponu obbligu ta' fatturazzjoni?	Ir-regoli dwar il-fatturazzjoni ta' liema Stat Membru?
Provvista B2B meqjus a	Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (l-Artikolu 14a(1))	Mhux applikabbli * * Fattura kummerċjali għall-izdoganar tal-merkanzija	Mhux applikabbli	Mhux applikabbli
	Provvista ta' oġġetti fl-UE (l-Artikolu 14a(2))	IVA	Mhux applikabbli	L-Istat Membru fejn isseħħ il-provvista
Provvista B2C meqjus a	Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (l-Artikolu 14a(1)) <u>li isir fl-UE</u>	LE * * Fattura kummerċjali għall-izdoganar tal-merkanzija	IVA	a) L-użu tal-iskema speċjali — l-Istat Membru ta' identifikazzjoni b) L-ebda użu tal-iskema speċjali — Stat Membru fejn isir il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati
	Provvista ta' oġġetti fl-UE (Artikolu 14a(2)): 1) provvista domestika mill-EI 2) Bejgħ mill-bogħod intra-UE ta' oġġetti mill-EI	1) LE 2) a) Użu tal-iskema speċjali — LE b) L-ebda użu tal-iskema speċjali — IVA	1) IVA 2) a) LE b) IVA	a) L-użu tal-iskema speċjali — l-Istat Membru ta' identifikazzjoni b) L-ebda użu tal-iskema speċjali — Stat Membru fejn isir il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati

2.1.5 L-interfaċċa elettronika se tkun fornitur meqjus għall-bejgħ kollu li tiffaċilita?

Il-valutazzjoni ta' jekk l-interfaċċa elettronika tiffaċilitax provvista ta' oġġetti u għalhekk hijiex fornitur meqjus għandha ssir fuq bazi tranżazzjonali, filwaqt li jitqiesu l-kriterji deskritti fit-taqsimiet li ġejjin. Konsegwentement, l-interfaċċa elettronika tista' titqies li tiffaċilita xi wħud mill-provvisti u b'hekk tkun fornitur meqjus għal dawg il-provvisti ta' oġġetti u fl-istess ħin tkun involuta fi provvisti oħra li għalihom mhijiex fornitur meqjus.

Pereżempju, interfaċċa elettronika tista' tkun involuta fi: 1) provvisti ta' oġġetti f'kunsinni ta' valur intrinsiku li jaqbeż EUR 150 biex jiġu importati fl-UE li għalihom mhux se tkun fornitur meqjus u 2) provvisti ta' oġġetti (li diġà jinsabu f'ċirkolazzjoni libera fl-UE) fl-UE minn fornitur/bejjiegh sottostanti mhux stabbilit fl-UE li għalih is-suq se jkun fornitur meqjus.

2.1.6 Meta l-persuna taxxabli tkun qed tiffaċilita jew ma tkunx qed tiffaċilita l-provvista?

L-Artikolu 5b tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jipprovdi kjarifiki dwar meta persuna taxxabli jenhtieg li titqies li tiffaċilita l-provvista ta' oġġetti għall-finijiet tal-applikazzjoni tad-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus.

It-terminu "jiffaċilita" jfisser l-użu ta' interfaċċa elettronika li tippermetti li klijent u fornitur, li joffri oġġetti għall-bejgħ permezz tal-interfaċċa elettronika, jidhlu f'kontatt, li jirriżulta fi provvista ta' oġġetti li ssir permezz ta' dik l-interfaċċa elettronika lil dak il-klijent. Fi kliem ieħor, il-bejgħ tax-xiri mingħand il-bejjiegh lill-klijent isir/jiġi konkluz bl-għajnuna tal-persuna taxxabli li topera l-interfaċċa elettronika. Il-kunċett jinkludi sitwazzjonijiet fejn il-klijenti jibdeu il-proċess tax-xiri jew jagħmlu offerta għax-xiri ta' oġġetti u l-fornituri sottostanti jaċċettaw l-offerta permezz tal-interfaċċa elettronika. Generalment, għal tranżazzjonijiet ta' kummerċ elettroniku dan huwa rifless fl-ordni effettiva u l-proċess ta' checkout li qed jitwettaq mill-interfaċċa elettronika jew bl-għajnuna tagħha. Barra minn hekk, *"li jirriżulta fi provvista ta' oġġetti permezz ta' dik l-interfaċċa elettronika"* tfisser li tranżazzjoni tiġi konkluz fuq l-interfaċċa elettronika (sit web, portal, gateway, suq, interfaċċa ta' programmi ta' applikazzjoni (API), jew mezzi simili), iżda mhuwix determinat mill-forniment fiżiku tal-oġġetti, li jista' jew ma jstax jiġi organizzat/imwettaq mill-persuna taxxabli li topera l-interfaċċa elettronika.

Persuna taxxabli, jiġifieri interfaċċa elettronika, **ma** titqiesx li tiffaċilita l-provvista, jekk:

- a) ma tistabilixxi, la direttament u lanqas indirettament, l-ebda wieħed mit-termini u l-kundizzjonijiet li taħthom issir il-provvista tal-oġġetti (ara t-taqsim 2.1.6.1); u
- b) ma tkunx involuta, la direttament u lanqas indirettament, fl-awtorizzazzjoni tal-addebitu ("tal-ħlas") lill-klijent fir-rigward tal-ħlas li jkun sar (ara t-taqsim 2.1.6.2); u
- c) ma tkunx involuta, la direttament u lanqas indirettament, fl-ordni jew fil-kunsinna tal-oġġetti (ara t-taqsim 2.1.6.3).

Dawn il-kundizzjonijiet għandhom jiġu ssodisfati b'mod kumulattiv minn persuna taxxabli sabiex titqies li ma tiffaċilitax il-provvista. Konsegwentement, anki jekk persuna taxxabli twettaq biss waħda mill-attivitajiet elenkati hawn fuq, hija xorta waħda tista' titqies li tiffaċilita l-provvista ta' oġġetti.

Id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus lanqas ma tapplika għall-attivitajiet li ġejjin (ara t-taqsim 2.1.7 għal aktar dettalji):

- a) l-ipproċessar tal-ħlasijiet fir-rigward tal-provvista tal-oġġetti;
- b) l-elenkar jew ir-reklamar tal-oġġetti;
- c) ir-ridirottar jew it-trasferiment tal-klijenti lejn interfaċċi elettronici oħrajn fejn l-oġġetti huma offruti għall-bejgħ, mingħajr ebda intervent ieħor fil-provvista.

2.1.6.1 *L-interfaċċa elettronika meta tistabbilixxi xi wiehed mit-termini u l-kundizzjonijiet tal-provvista?*

a) Il-kunċett ta' "stabbiliment tat-termini u l-kundizzjonijiet"

Skont l-Artikolu 5b(2)(a) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT, jekk il-persuna taxxabli li topera l-interfaċċa elettronika tistabbilixxi, direttament jew indirettament, kwalunkwe wiehed mit-termini u l-kundizzjonijiet li taħthom issir il-provvista, hija titqies li tiffaċilita dik il-provvista tal-oġġetti u tiġi trattata bħala fornitur meqjus.

It-termini u l-kundizzjonijiet għandhom jinftiehem bħala d-drittijiet u l-obbligi tal-fornitur sottostanti u tal-klijent relatati mal-provvista, bħall-prezz, it-tip/in-natura tal-oġġetti, l-arranġamenti għall-ħlas, il-kunsinna jew kwalunkwe garanzija. Tkopri wkoll il-kundizzjonijiet kemm għall-fornitur sottostanti kif ukoll għall-klijent biex jużaw is-sit web/pjattaforma (inkluż il-kundizzjonijiet biex jinżamm kont fuq is-sit web/pjattaforma).

Peress li d-dispożizzjoni tirreferi għal kwalunkwe wiehed mit-termini u l-kundizzjonijiet, li jistgħu jiġu stabbiliti direttament jew indirettament, il-kunċett għandu jiġi interpretat b'mod wiesa'. Hija maħsuba biex tkopri varjetà wiesgħa ta' persuni taxxabli li joperaw suq, pjattaforma, portal jew kwalunkwe mudell ta' negozju simili eżistenti jew emergenti fil-kummerċ online/elettroniku.

L-użu ta' "indirettament" u "kwalunkwe" fl-istabbiliment tat-termini u l-kundizzjonijiet li taħthom issir il-provvista tal-oġġetti huwa maħsub biex jipprevjeni l-qsim artifiċjali tad-drittijiet u l-obbligi bejn l-interfaċċa elettronika u l-fornituri sottostanti. Pereżempju, l-indikazzjoni li l-bejgiegħ (fornitur sottostanti) huwa responsabbli għall-oġġetti mibjugħin permezz ta' suq/pjattaforma jew li l-kuntratt huwa konkluż bejn il-fornitur sottostanti u l-klijent mhijiex biżżejjed biex teħles lill-persuna taxxabli li topera l-interfaċċa elettronika mill-obbligi tal-VAT bħala fornitur meqjus.

Il-kunċett għalhekk imur lil hinn mir-relazzjoni kuntrattwali u jħares lejn ir-realtà ekonomika u b'mod partikolari l-inflwenza eżerċitata minn jew il-kontribuzzjoni tal-interfaċċi elettroniċi għall-provvista effettiva ta' oġġetti.

b) Eżempji ta' attivitajiet li jaqgħu taħt dan il-kunċett

Elementi/karatteristiċi differenti jistgħu jkunu indikattivi ta' persuna taxxabli li topera interfaċċa elettronika li tistabbilixxi t-termini u l-kundizzjonijiet. Sabiex wiehed jasal għall-konklużjoni finali, jeħtiegħ li jitqiesu l-karatteristiċi kollha tal-provvista. Madankollu, hawn taħt hawn xi eżempji (mhux kumulattivi u mhux eżawrjenti) ta' attivitajiet li jindikaw li l-persuna taxxabli li topera interfaċċa elettronika direttament jew indirettament tistabbilixxi t-termini u l-kundizzjonijiet:

- L-interfaċċa elettronika hija s-sid jew timmaniġġja l-pjattaforma teknika li permezz tagħha jiġu fornuti l-oġġetti,
- L-interfaċċa elettronika tistabbilixxi regoli għall-elenkar u l-bejgħ ta' oġġetti permezz tal-pjattaforma tiegħu,
- L-interfaċċa elettronika hija s-sid ta' *data* dwar il-klijenti relatata mal-provvista,
- L-interfaċċa elettronika tipprovdi għas-soluzzjoni teknika għall-proċess tat-teħid tal-ordni jew għall-bidu tax-xiri (eż. billi tqiegħed l-oġġetti f'basket tax-xiri),

- L-interfaċċa elettronika torganizza/tamministra l-komunikazzjoni tal-offerta, l-aċċettazzjoni tal-ordni jew il-ħlas għall-oġġetti,
- L-interfaċċa elettronika tistabbilixxi l-kundizzjonijiet li taħthom il-fornitur jew il-klijent ikun responsabbli għall-ħlas tal-kostijiet tar-ritorn tal-oġġetti,
- L-interfaċċa elettronika timponi fuq il-fornitur sottostanti metodu ta' pagament speċifiku wieħed jew aktar, kundizzjonijiet ta' ħżin jew twettiq jew metodi ta' konsenja jew metodi ta' konsenja użati biex tiġi ssodisfata t-tranzazzjoni,
- L-interfaċċa elettronika għandha d-dritt li tipproċessa jew iżzomm il-pagament tal-klijent mill-fornitur sottostanti jew inkella tirrestringi l-aċċess għall-fondi,
- L-interfaċċa elettronika tkun f'pożizzjoni li tikkredita l-bejgħ mingħajr il-permess jew l-approvazzjoni tal-fornitur sottostanti f'każ li l-oġġetti ma jkunux waslu kif suppost,
- L-interfaċċa elettronika tipprovdi servizz lill-klijenti, assistenza fir-ritorn ta' oġġetti jew skambji, jew proċeduri ta' ġestjoni tal-ilmenti jew tat-tilwim għall-fornituri u/jew għall-klijenti tagħhom,
- L-interfaċċa elettronika għandha d-dritt li tistabbilixxi l-prezz li bih jinbiegħu l-oġġetti, pereżempju billi toffri skont permezz ta' programm ta' lealtà tal-klijenti, għandha kontroll jew teżerċita influwenza fuq l-ipprezzar,

2.1.6.2 *Meta tiġi involuta l-interfaċċa elettronika fl-awtorizzazzjoni tal-addebitu lill-klijent fir-rigward tal-pagament li jkun sar?*

a) Il-kunċett ta' "awtorizzazzjoni tal-ħlas"

Skont l-Artikolu 5b(2)(b) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT, jekk il-persuna taxxabli li topera interfaċċa elettronika tkun, direttament jew indirettament, involuta fl-awtorizzazzjoni tal-addebitu ("tal-ħlas") lill-klijent fir-rigward tal-ħlas li jkun sar, hija titqies li tiffaċilita l-provvista tal-oġġetti u taqā' taħt id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus.

Il-kunċett ta' "awtorizzazzjoni tal-addebitu" jirreferi għas-sitwazzjoni fejn l-interfaċċa elettronika tista' tinfluwenza jekk, f'liema hin jew taħt liema kundizzjonijiet il-klijent iħallas. L-interfaċċa elettronika tawtorizza l-pagament meta tiddeċiedi li l-kont tal-klijent, il-kard tal-bank jew simili jistgħu jiġu ddebitati/iddebitati bħala pagament għall-provvista jew meta jkun involut fir-riċeviment tal-messaġġ ta' awtorizzazzjoni ta' pagament jew l-impenn għall-ħlas mill-klijent. Dan il-kunċett ma jimplikax li l-interfaċċa elettronika għandha effettivament tiġbor jew tirċievi l-pagament jew li għandha tkun involuta f'kull pass tal-proċess tal-ħlas.

b) Eżempji ta' attivitajiet koperti minn dan il-kunċett

Elementi/karatteristiċi differenti jistgħu jkunu indikattivi ta' interfaċċa elettronika li tawtorizza l-addebitu. Sabiex tinstilet il-konklużjoni finali, jeħtieġ li jitqiesu l-karatteristiċi kollha tal-provvista. Madankollu, hawn taħt hawn xi eżempji (mhux kumulattivi u mhux eżawrjenti) ta' attivitajiet li jissuggerixxu li l-interfaċċa elettronika hija involuta fl-awtorizzazzjoni tal-addebitu lill-klijent fir-rigward tal-pagament li jkun sar:

- L-interfaċċa elettronika tikkomunika lill-klijent informazzjoni dwar il-pagament bħall-prezz li għandu jithallas, il-komponenti tiegħu, kwalunkwe imposta addizzjonali dovuta, iż-żmien għall-ħlas, il-metodi ta' pagament, eċċ.,

- L-interfaċċa elettronika tibda l-proċess li permezz tiegħu l-klijent jiġi ddebitat,
- L-interfaċċa elettronika tiġbor/tirċievi mingħand il-klijent *data*/informazzjoni dwar il-pagamenti bħan-numru tal-karta ta' kreditu/debitu, il-validità tal-kard, il-kodiċi tas-sigurtà, l-isem u/jew il-kont tad-detentur tal-pagament, informazzjoni diġitali jew dwar il-kont tal-munita kripto, informazzjoni dwar il-karregġata diġitali, eċċ.,
- L-interfaċċa elettronika tiġbor il-flus għall-oġġetti furnuti u mbagħad tittrasferihom lill-fornitur sottostanti,
- L-interfaċċa elettronika tgħaqqad lill-klijent ma' parti terza li tipproċessa l-pagament billi ssegwi l-istruzzjonijiet riċevuti mill-interfaċċa elettronika (l-attivitajiet ta' persuna taxxabli li tipproċessa l-pagament biss mingħajr ebda involviment ieħor fil-provvista huma esklużi mid-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus – ara t-taqsim 2.1.7).

2.1.6.3 *L-interfaċċa elettronika meta tkun involuta fl-ordni jew fil-konsenja ta' oġġetti?*

a) Il-kunċett ta' "involvement fl-ordni jew fil-konsenja ta' oġġetti"

Skont l-Artikolu 5b(2)(c) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT, jekk il-persuna taxxabli li topera interfaċċa elettronika tkun direttament jew indirettament involuta fl-ordni jew fil-konsenja ta' oġġetti, hija tiffaċilita l-provvista tal-oġġetti u taqa' taħt id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus.

Il-kunċett ta' "involvement fl-ordni jew fil-konsenja ta' oġġetti" għandu jiġi interpretat b'mod wiesa'.

L-involvement fl-ordni tal-oġġetti ma jfissirx neċessarjament li l-interfaċċa elettronika hija involuta fil-ġenerazzjoni tal-ordni tax-xiri, iżda jirreferi għal sitwazzjonijiet fejn l-interfaċċa elettronika tista' tinfluwenza bi kwalunkwe mod l-ordni tal-oġġetti.

Il-kunċett ta' "involvement fil-konsenja ta' oġġetti" mhuwiex limitat għall-konsenja fiżika ta' oġġetti, li tista' tiġi organizzata/imwettqa kif ukoll jekk le minn jew f'isem l-interfaċċa elettronika. Jirreferi għal sitwazzjonijiet fejn l-interfaċċa elettronika tista' tinfluwenza b'xi mod il-konsenja tal-oġġetti.

b) Eżempji ta' attivitajiet li jaqgħu taħt dan il-kunċett

Elementi/karatteristiċi differenti jistgħu jkunu indikattivi ta' persuna taxxabli li topera interfaċċa elettronika li tkun involuta fl-ordni jew fil-konsenja ta' oġġetti. Sabiex tinstilet il-konkluzjoni finali, jeħtieġ li jitqiesu l-karatteristiċi kollha tal-provvista. Madankollu, hawn taħt hawn xi eżempji (mhux kumulattivi u mhux eżawrjenti) ta' attivitajiet li jissuġġerixxu li l-interfaċċa elettronika hija involuta fl-ordni jew fil-konsenja ta' oġġetti:

- L-interfaċċa elettronika tipprovdi l-ghodda teknika biex tittiehed l-ordni mill-klijent (tipikament il-karru tax-xiri/il-proċess taċ-check-out),
- L-interfaċċa elettronika tikkomunika l-konferma u/jew id-dettalji tal-ordni lill-klijent u lill-fornitur sottostanti,
- L-addebiti tal-interfaċċa elettronika lill-fornitur sottostanti tariffa jew kummissjoni bbażata fuq il-valur tal-ordni,

- L-interfaċċa elettronika tibgħat l-approvazzjoni biex tibda l-konsenja tal-oġġetti/tagħti struzzjonijiet lill-fornitur sottostanti jew lil parti terza biex jikkonsenja l-oġġetti,
- L-interfaċċa elettronika tipprovdi servizzi ta' twettiq lill-fornitur sottostanti,
- L-interfaċċa elettronika torganizza l-kunsinna tal-oġġetti,
- L-interfaċċa elettronika tikkomunika d-dettalji tal-konsenja lill-klijent.

2.1.7 Attivitajiet li għalihom ma tapplikax id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus

L-Artikolu 5b tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jinkludi lista limitata ta' attivitajiet li għalihom ma tapplikax id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus. Meta l-interfaċċa elettronika twettaq **eskluzivament** kwalunkwe waħda minn dawn l-attivitajiet elenkati jew kombinazzjoni tagħhom, din ma tiġix ittrattata bħala furnitur meqjus. Dawn l-attivitajiet huma:

- a) l-ipproċessar ta' pagamenti fir-rigward tal-provvista ta' oġġetti, u/jew
- b) l-elenkar jew ir-reklamar ta' oġġetti, u/jew
- c) ir-ridirottat jew it-trasferiment tal-klijenti lejn interfaċċi elettroniċi oħrajn fejn l-oġġetti huma offruti għall-bejgħ, mingħajr ebda intervent ieħor fil-provvista.

Meta interfaċċa elettronika twettaq attivitajiet li jipprovdu aċċess għal sistema ta' pagament jew sempliċiment tohloq għarfien ta' oġġetti possibbli għall-bejgħ, bħal pereżempju kklikkja permezz ta' reklamar li jidderiegi mill-ġdid klijenti potenzjali lejn sit web ta' bejgiegħ jew iżżid siti web żgħar li ma joffrux possibbiltajiet ta' xiri, din ma tiġix trattata bħala furnitur meqjus. L-interfaċċa elettronika mhijiex direttament jew indirettament involuta fil-provvista li sseħħ bejn il-fornitur u l-klijent b'mod kompletament indipendenti u għalhekk, fil-kors normali tan-negozju, ma jkollhiex għarfien ta' elementi bħal i) jekk u meta tiġi konkluża tranzazzjoni, ii) fejn jinsabu l-oġġetti, jew iii) fejn jiġu ttrasportati l-oġġetti. Mingħajr tali informazzjoni jkun impossibbli għall-interfaċċa elettronika li tissodisfa l-obbligi tal-VAT bħala furnitur meqjus.

Għalkemm l-interfaċċa elettronika ma titqiesx bħala furnitur meqjus għal dawn l-attivitajiet/provvisti ta' hawn fuq, xorta waħda tista' tkun furnitur meqjus fir-rigward ta' provvisti oħra li tiffaċilita.

2.1.8 L-involviment ta' diversi Interfaċċi Elettroniċi

L-Artikolu 5b tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jagħti kjarifika ulterjuri dwar il-kunċett ta' furnitur meqjus: *“jippermetti li klijent u furnitur, li joffri oġġetti għall-bejgħ permezz tal-interfaċċa elettronika, jidhlu f'kuntatt li jirriżulta fi provvista ta' oġġetti permezz ta' dik l-interfaċċa elettronika”*. Dan jirreferi għal sitwazzjonijiet fejn il-proċess effettiv ta' ordnijiet u/jew ta' checkout jiġi mmaniġġjat/imwettaq permezz tal-interfaċċa elettronika. Dan ifisser li jista' jkun hemm biss interfaċċa elettronika waħda li tkun il-fornitur meqjus, peress li din tkun l-interfaċċa elettronika fejn tittiehed l-ordni u li permezz tagħha tiġi konkluża l-provvista. Kwalunkwe intermedjarju ieħor fil-katina tal-provvista tipikament iwettaq provvista B2B jew lill-fornitur sottostanti, jew lill-interfaċċa elettronika li tkun il-fornitur meqjus jew lil potenzjalment kwalunkwe interfaċċa elettronika oħra.

Eżempju 1:

Klijent jordna oġġetti offruti għall-bejgħ minn fornitur sottostanti permezz ta' interfaċċa elettronika 1. Il-fornitur sottostanti ma għandux stokk tal-oġġetti li joffri għall-bejgħ iżda jixtrihom permezz ta' interfaċċa elettronika 2 (pjattaforma tad-drop-shipping). Il-fornitur sottostanti jagħti struzzjonijiet lill-interfaċċa elettronika 2 (pjattaforma tad-drop-shipping) biex l-oġġetti jiġu ttrasportati direttament lill-klijent.

Sabiex jiġi stabbilit liema interfaċċa elettronika hija l-fornitur meqjus f'dan il-każ, jenħteġ li wieħed jesplora permezz ta' liema interfaċċa elettronika l-bejgħ jiġi fil-fatt konkluz mal-klijent, u b'hekk permezz ta' liema interfaċċa elettronika, l-ordni u/jew iċ-checkout jitwettqu mill-klijent. F'każ li l-proċess tal-ordni u/jew taċ-checkout jitwettaq permezz tal-interfaċċa elettronika 1, il-pjattaforma tad-drop-shipping (l-interfaċċa elettronika 2) tipprovdi servizz lill-fornitur sottostanti.

Eżempju 2:

Klijent beħsiebu jordna oġġetti murija għall-bejgħ fuq interfaċċa elettronika (EI 1). Meta jipproċedi għall-ordni, jiġi ridirett lejn interfaċċa elettronika oħra (EI 2) fejn l-oġġetti jiġu offruti għall-bejgħ minn fornitur sottostanti. Il-bejgħ finalment jiġi konkluz permezz tal-interfaċċa elettronika 2 (EI 2).

Għalkemm il-kuntatt inizjali sar mal-interfaċċa elettronika 1, il-bejgħ huwa konkluz b'interfaċċa elettronika 2, u b'hekk se jkun dan tal-aħħar li se jkun il-fornitur meqjus.

2.1.9 Responsabbiltà limitata tal-fornitur meqjus (l-Artikolu 5c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT)

2.1.9.1 *Għaliex giet introdotta d-dispożizzjoni?*

Id-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus hija “finzjoni” maħluqa għall-finijiet tal-VAT. Il-fornitur meqjus normalment ma jkunx fil-pussess tal-oġġetti u t-trasferiment tas-sjieda tal-oġġetti jseħh bejn il-fornitur sottostanti u l-klijent. Għalhekk, il-fornitur meqjus spiss ma jkollux għad-dispożizzjoni tiegħu l-informazzjoni meħtieġa biex jistabbilixxi l-post tal-provvista u biex jissodisfa l-obbligi tal-VAT tiegħu, bħall-post fejn jinsabu l-oġġetti fil-mument tat-tranzazzjoni (il-post “minn fejn jintbagħat”) jew in-natura tal-oġġetti furnuti. L-interfaċċa elettronika se jkollha tirċievi tali informazzjoni mill-fornitur sottostanti. Barra minn hekk, il-fornitur meqjus se jkollu jiddetermina l-obbligi tal-VAT tiegħu fil-mument ta' checkout mill-klijent. Konsegwentement, il-fornitur meqjus spiss jiddependi fuq il-preċiżjoni tal-informazzjoni pprovdata mill-fornituri qabel jew mhux aktar tard miċ-check-out biex ikun jista' jiżgura t-trattament korrett tal-VAT (obbligi ta' hlas u rappurtar) tal-provvista. Sabiex ma jiġix impost piż sproporzjonat fuq is-swieq, tingħata aktar ċertezza legali u r-responsabbiltà tagħhom għall-hlas tal-VAT hija limitata f'każijiet definiti minn qabel.

Abbażi tal-Artikolu 5c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT, il-persuna taxxabli li topera l-interfaċċa elettronika, li titqies li rċeviet u forniet l-oġġetti hija stess, ma għandhiex tinzamm responsabbli għall-hlas tal-VAT li hija tkun iddikjarat u hallset fuq dawn il-provvisti, meta jiġu ssodisfati **l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:**

- a) il-persuna taxxabli tkun dipendenti fuq informazzjoni pprovdata mill-fornituri li jbigħu oġġetti permezz tal-interfaċċa elettronika tagħha jew minn partijiet terzi oħra sabiex tiddikjara b'mod korrett u thallas il-VAT fuq dawk il-provvisti;

- b) l-informazzjoni pprovduta mill-fornituri tal-oġġetti msemmija fil-punt (a) tkun żbaljata;
- c) il-persuna taxxabbli tista' turi li hija ma kinitx u ma setgħetx raġonevolment tkun taf li l-informazzjoni rċevuta kienet żbaljata.

Meta l-kundizzjonijiet ta' hawn fuq biex tiġi limitata l-obbligazzjoni jiġu ssodisfati, l-interfaċċa elettronika ma tkunx responsabbli għad-differenza tal-VAT fir-rigward tal-provvisti kkonċernati u l-penali u l-interessi potenzjali għal h̄las tard f'każ li jkun hemm valutazzjoni mill-ġdid tal-VAT dovuta. F'dak il-każ, ir-responsabbiltà tal-fornitur sottostanti tista' tiġi invokata meta l-Istat Membru jkun introduċa miżuri nazzjonali li jipprevedu responsabbiltà in solidum ta' tali fornitur sottostanti. L-informazzjoni l-ġdida/korretta għandha tiġi applikata mill-interfaċċa elettronika għal tranżazzjonijiet futuri.

Eżempju 1:

Konsumatur jordna oġġetti permezz ta' interfaċċa elettronika minn fornitur sottostanti li jindika indirizz tal-konsenja fl-Istat Membru A. Il-VAT iddebitata mill-interfaċċa elettronika hija dik applikabbli għall-oġġetti fl-Istat Membru A. Wara l-ordni, il-klijent u l-fornitur sottostanti jaqblu li l-konsenja ssir fl-Istat Membru B li għandu rata tal-VAT oġġetiva mill-Istat Membru A għall-oġġett fornut. L-interfaċċa elettronika ma tiġix infurmata b'dan. F'din is-sitwazzjoni, l-interfaċċa elettronika mhijiex responsabbli għad-differenza tal-VAT u l-penali u l-interessi potenzjali għall-h̄las tard fl-Istat Membru B. Ir-responsabbiltà tal-fornitur sottostanti tista' tiġi invokata biss jekk l-Istat Membru B ikun introduċa miżuri nazzjonali li jipprevedu responsabbiltà in solidum tal-fornitur sottostanti.

Eżempju 2:

L-interfaċċa elettronika tiġi infurmata mill-fornitur sottostanti dwar il-valur u n-natura tal-oġġett skont liema l-VAT dovuta hija ta' EUR 100. L-interfaċċa elettronika tiddikjara VAT ta' EUR 70 bi żball. Id-dispożizzjoni ta' responsabbiltà limitata ma tapplikax f'din is-sitwazzjoni u l-interfaċċa elettronika xorta għadha responsabbli għall-EUR 30 (id-differenza bejn EUR 100 u EUR 70) u l-penali u l-imġax potenzjali għal h̄las tard.

Eżempju 3:

Matul awditu, l-awtoritajiet tat-taxxa jstabilixxu li l-obbligazzjoni tal-VAT kellha tkun ta' EUR 120 u mhux ta' EUR 100 kif stabbilit mill-interfaċċa elettronika skont l-informazzjoni riċevuta mill-fornitur sottostanti. Peress li d-dispożizzjoni ta' responsabbiltà limitata tapplika għal ammonti mhux irrapportati minhabba informazzjoni skorretta riċevuta mill-fornitur sottostanti/parti terza oħra, l-interfaċċa elettronika mhux se tkun responsabbli għall-VAT ta' EUR 20 (id-differenza bejn EUR 120 u EUR 100). F'dak il-każ, ir-responsabbiltà tal-fornitur sottostanti tista' tiġi invokata f'każ li l-Istat Membru jkun introduċa miżuri nazzjonali li jipprevedu responsabbiltà in solidum tal-fornitur sottostanti.

Eżempju 4:

L-oġġetti huma elenkati fuq is-sit web tal-interfaċċa elettronika minn fornitur sottostanti b'post tan-negozju jew stabbiliment fiss fl-UE. L-interfaċċa elettronika hija infurmata mill-fornitur sottostanti li l-oġġetti elenkati jinsabu fl-Istat Membru A. Għaldaqstant l-interfaċċa elettronika ma tiddikjarax il-VAT fir-rigward tal-bejgħ ta' dawn l-oġġetti. Madankollu, matul awditu tat-taxxa jirriżulta li l-oġġetti (kollha jew parti minnhom) intbagħtu lill-konsumatur fl-UE direttament minn post mhux tal-UE f'kunsinna waħda u l-valur tal-oġġetti f'dik il-kunsinna ma qabiżx EUR 150. L-interfaċċa elettronika mhux se tinzamm responsabbli għall-

ammont tal-VAT rispettiv bhala fornitur meqjus għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. Madankollu, ma għandu jkun hemm l-ebda telf tal-VAT fuq din it-tranzazzjoni peress li l-VAT se tkun ingabret mal-importazzjoni tal-oġġetti fl-UE (l-eżenzjoni tal-IOSS mhijiex possibbli).

2.1.9.2 L-oneru tal-prova fir-rigward tal-kundizzjonijiet ta' hawn fuq

L-oneru tal-provi jaqa' tabilhaqq fuq il-persuna taxxabli li topera l-interfaċċa elettronika (fornitur meqjus), li jeħtieġ li tagħti prova li l-kundizzjonijiet neċessarji kollha huma ssodisfati sabiex tiddependi fuq id-dispożizzjoni ta' responsabbiltà limitata. Peress li kull każ jista' jkun differenti, mhuwiex possibbli li jiġu pprovduti linji gwida definiti sew dwar meta l-kundizzjonijiet jiġu ssodisfati għal kull xenarju. Dan għandu jiġi vvalutat u tingħata prova tiegħu fuq il-bażi ta' każ b'każ. Madankollu, jenħtieġ li jitqiesu l-kunsiderazzjonijiet li ġejjin permezz ta' interfaċċa elettronika:

L-ewwel nett, il-fornitur meqjus għandu jagħmel sforzi kummerċjalment raġonevoli u diligenti biex jiġbor l-informazzjoni kollha meħtieġa mill-fornitur sottostanti sabiex ikun jista' jissodisfa l-obbligi tal-VAT tiegħu. Dan għandu jinhadem bhala parti mir-relazzjoni kummerċjali bejn il-fornitur u l-interfaċċa elettronika li tagixxi bhala fornitur meqjus, inkluż il-livell meħtieġ ta' dettall. Għalhekk, dan jista' jvarja skont l-interfaċċa elettronika (id-daqs tagħha, il-livell ta' awtomatizzazzjoni tagħha, eċċ.).

L-informazzjoni li l-interfaċċa elettronika jaf ikollha bżonn tiġbor mingħand il-fornitur sottostanti u sussegwentement trid toqgħod fuqha għall-finijiet tar-rapportar u l-ġbir tal-VAT tinkludi:

- Il-post ta' stabbiliment tal-fornitur sottostanti,
- Deskrizzjoni tal-oġġetti,
- L-ammont taxxabli għall-finijiet tal-VAT (ibbażat fuq il-prezz taċ-checkout),
- Post "minn fejn jintbagħat" (ibbażat fuq informazzjoni disponibbli sal-punt taċ-checkout),
- Informazzjoni dwar ir-ritorn ta' oġġetti u kancellazzjonijiet ta' bejgħ.

Għalhekk, fi hdan ir-relazzjoni kummerċjali mal-fornitur sottostanti, l-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tinsisti u tgħarraf lill-fornitur sottostanti dwar l-importanza li tiġi pprovduta l-informazzjoni rilevanti kollha. Jekk il-fornitur sottostanti jonqos b'mod persistenti milli jipprovidi l-informazzjoni meħtieġa, il-fornitur meqjus (interfaċċa elettronika) għandu jieħu azzjoni xierqa.

It-tieni nett, l-interfaċċa elettronika jeħtieg li jaġixxi *in bona fide* u għandu jeżerċita l-attenzjoni kummerċjali dovuta. Jekk dan huwiex tabilhaqq il-każ, jenħtieg li jiġi vvalutat abbażi taċ-ċirkostanzi partikolari tal-provvista, iżda filwaqt li titqies ukoll l-organizzazzjoni interna tal-interfaċċa elettronika u l-informazzjoni li tista' tkun disponibbli fi hdan is-sistemi/l-ambjent tal-interfaċċa elettronika. L-eżerċitar tal-kura kummerċjali dovuta jista' jvarja skont id-daqs tal-kumpanija, il-mudell tan-negozju, il-volum tat-tranzazzjonijiet li għalihom l-interfaċċa elettronika hija fornitur meqjus, l-għadd ta' fornituri sottostanti, eċċ. Pereżempju, filwaqt li xi interfaċċi elettronici jistgħu jkunu kapaci jistabbilixxu soluzzjoni kompletament awtomatizzata għall-verifika tal-informazzjoni pprovduta mill-fornituri sottostanti u d-detezzjoni ta' żbalji possibbli, oħrajn ma jkollhomx ir-riżorsi biex jimplimentaw soluzzjoni mifruxa bħal din u b'hekk iwettqu verifiki aleatorji tad-*data* biss.

Il-klawżola ta' responsabbiltà limitata tqis id-differenzi bejn l-interfaċċi elettronici u taċċetta li l-kunċett ta' attenzjoni kummerċjali dovuta jissarraf fi proċessi differenti għal interfaċċi differenti. Ir-regola tal-fornitur meqjus jenħtieg li ma tpoġġix piż sproporzjonat fuq l-interfaċċi elettronici u ma għandhiex l-għan li tirrikjedi standard mifrux ta' kontrolli li għandhom jitwettqu għal kull provvista, li jista' jpoġġi piż akbar fuq pjattaformi iżgħar meta mqabbel ma' pjattaformi akbar u fl-aħħar mill-aħħar jista' jwassal biex ċerti pjattaformi akbar jiksbu sehem mis-suq saħansitra akbar. Madankollu, inevitabilment, il-kontrolli interni tan-negozju tal-interfaċċi elettronici x'aktarx li se jiġu affettwati u jista' jkun hemm bżonn li jiġu adattati sabiex interfaċċa elettronika tapplika l-attenzjoni kummerċjali dovuta.

Xi gwida teoretika, b'mod partikolari f'dak li jikkonċerna l-livell ta' responsabbiltà tal-persuna taxxabli, tinsab fil-ġurisprudenza tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea (QtĠ-UE). F'dawk il-każijiet, il-QtĠ-UE enfasizzat li kummerċjant għandu jaġixxi *in bona fide* u jieħu kull pass li jista' jintalab b'mod raġonevoli minnu biex jiżgura li t-tranzazzjoni li qed iwettaq ma tirriżultax f'evażjoni tat-taxxa⁹. Għalhekk, ir-responsabbiltà tal-persuna taxxabli hija limitata għal dak li huwa d-diligenza dovuta tal-operatur normali jew (id-diligenza kummerċjali dovuta¹⁰) matul in-negozju tiegħu.

F'termini prattiċi, l-eżempji li ġejjin (lista mhux eżawrjenti) jistgħu juru l-eżerċitar tal-attenzjoni kummerċjali dovuta permezz ta' interfaċċi elettronici:

- L-interfaċċa elettronika tkun ikkomunikat lill-fornituri sottostanti (eż. meta jiddeċiedu dwar l-aċċettazzjoni tan-negozjanti biex jużaw l-interfaċċa elettronika, fit-termini u l-kundizzjonijiet, eċċ.) l-informazzjoni meħtieġa li għandha tiġi pprovduta minnhom, u għamlitha ċara kemm hija kruċjali din l-informazzjoni għar-rapportar u l-ġbir korrett tal-VAT;
- L-interfaċċa elettronika titlob lill-fornituri sottostanti jikkomunikaw kif xieraq din l-informazzjoni lill-interfaċċa elettronika (eż. tesigi li jtellgħu deskrizzjoni tal-oġġetti, tipprovdi gwida ċara dwar kif tikklassifika l-prodotti elenkati minnhom fuq l-interfaċċa elettronika, titlobhom jikkomunikaw il-post fejn se jintbagħtu l-oġġetti, eċċ.). Bħala parti mill-isforzi biex tingabar l-informazzjoni korretta u jiġu eliminati l-iżbalji, l-interfaċċa elettronika tista' toffri gwida addizzjonali għall-fornituri sottostanti, pereżempju meta l-fornituri jsibuha diffiċli biex jikklassifikaw il-prodotti

⁹ F'dan il-kuntest ara pereżempju s-sentenzi tal-QtĠ-UE tal-14 ta' Ġunju 2017 fil-kawża C-26/16 *Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis*, il-paragrafi 71 u 72, tas-6 ta' Settembru 2012 fil-kawża C-273/11 *Mecsek-Gabona*, il-paragrafu 48, tal-31 ta' Jannar 2013 fil-kawża C-643/11 *LVK – 56*, il-paragrafu 63, tal-21 ta' Frar 2008 fil-kawża C-271/06 *Netto Supermarkt*, il-paragrafi 24 u 25, u tas-6 ta' Settembru 2012 fil-kawża C-324/11 *Gábor Tóth*, il-paragrafu 45.

¹⁰ Il-kawża C-271/06 *Netto Supermarkt*, il-paragrafu 27.

b'mod korrett (eż. permezz ta' FAQs jew permezz ta' timijiet ta' appoġġ jekk dawn ikunu fis-seħħ);

- L-interfaċċa elettronika stabbiliet proċessi ta' verifika raġonevoli fir-rigward tal-informazzjoni pprovduta mill-fornituri sottostanti għal ċerti kategoriji ta' prodotti (eż. kategoriji ta' prodotti fejn jistgħu japplikaw varjetà ta' rati tal-VAT abbażi ta' karatteristiċi speċifiċi tal-prodott). Dan jista' jkun ibbażat fuq verifika viżwali (tqabbil tar-ritratt tal-prodott b'deskrizzjoni) kif ukoll tekniki ta' taġlim awtomatiku (bl-użu ta' termini ta' tiftix applikati għal prodotti elenkati b'karatteristiċi ewlenin tar-rata tat-taxxa tal-prodott). Il-mod kif se jitwettqu dawn il-kontrolli se jiddependi l-aktar fuq id-daqs tan-negozju, il-volum tat-tranzazzjonijiet, il-mudell tan-negozju, eċċ. ta' kull interfaċċa elettronika u jrid ikun xieraq u proporzjonat.
- Jekk l-interfaċċa elettronika, minbarra d-*data* pprovduta direttament mill-fornitur sottostanti, ikollha *data* oħra disponibbli faċilment dwar l-oġġetti minn sorsi interni jew esterni li tista' tgħin fil-korrezzjoni tal-informazzjoni żbaljata, l-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tuża tali *data* bħala parti mill-obbligi tiegħu li jeżerċita l-attenzjoni kummerċjali dovuta.

2.1.9.3 *Min hu responsabbli għall-VAT meta l-fornitur meqjus ma jhallasx il-VAT?*

Kif diġà ġie spjegat hawn fuq fit-taqsimha 2.1.4, ir-riżultat tad-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus huwa li l-persuna taxxabli li tiffaċilita l-provvista permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika tiġi ttrattata bħall-fornitur effettiv tal-oġġetti vis-à-vis il-klijent (għall-finijiet tal-VAT). L-interfaċċa elettronika tiegħu f'idejha d-drittijiet tal-VAT u l-obbligi tal-VAT tal-fornitur sottostanti għall-provvista li ssir lil dak il-klijent. Għalhekk, ikun il-fornitur meqjus (u mhux il-fornitur sottostanti) li jkun responsabbli għall-ħlas tal-VAT dovuta fuq dik il-provvista.

Madankollu, abbażi tal-Artikolu 205 tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri jistgħu jintroduċu l-miżuri nazzjonali meħtieġa li jipprevedu responsabbiltà in solidum tal-fornitur sottostanti.

2.1.10 Il-preżunzjoni tal-istatus tal-bejjieġh u tax-xerrej

Skont l-Artikolu 5d tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT, il-fornitur meqjus għandu jqis il-persuna li tbigħ oġġetti permezz ta' interfaċċa elettronika bħala persuna taxxabli u l-persuna li tixtri l-oġġetti bħala persuna mhux taxxabli, sakemm ma jkollhiex informazzjoni li turi l-kuntrarju. Din id-dispożizzjoni jenħtieġ li teħlisha mill-piż sproporzjonat ta' verifika tal-istatus tal-bejjieġh u tax-xerrej f'kull każ u b'hekk timmira li tipprovd i aktar ċertezza legali lill-fornitur meqjus.

2.1.10.1 *Preżunzjoni dwar l-istatus tal-bejjieġh*

L-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tqis li l-fornitur sottostanti huwa persuna taxxabli, sakemm ma jkunx irċieva informazzjoni mill-fornitur jew minn sorsi oħra, li taġhti prova tal-kuntrarju. Is-sempliċi nuqqas tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew in-numru ta' referenza tat-taxxa (pereżempju l-ebda tali numru ma ġie pprovdut matul il-proċess ta' reġistrazzjoni/abbonament mal-interfaċċa elettronika mill-fornitur) ma jfissirx awtomatikament li l-fornitur sottostanti mhuwiex persuna taxxabli.

Jekk il-fornitur sottostanti jindika lill-interfaċċa elettronika li huwa jaġixxi bħala persuna mhux taxxabli, l-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tqisu bħala tali. Madankollu, l-interfaċċa elettronika jenħtieġ li jkollha proċess ta' verifika fis-seħħ biex tivvaluta jekk il-provvisti ta' dan il-fornitur sottostanti jikkwalifikawhx bħala persuna taxxabli.

2.1.10.2 Preżunzjoni dwar l-istatus tal-klijent

Għalkemm in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew in-numru ta' referenza tat-taxxa mhux prerekwiżit assolut biex wieħed ikun persuna taxxabli, huwa element importanti ta' prova tal-istatus ta' persuna taxxabli. Għalhekk, sakemm l-interfaċċa elettronika ma jkollhiex informazzjoni kuntrarja, jekk matul il-proċess ta' registrazzjoni/abbonament mal-interfaċċa elettronika, il-klijent ma pprovidiex in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew numru ta' referenza tat-taxxa, l-interfaċċa elettronika għandha tittratta lill-klijent bħala persuna mhux taxxabli.

2.2 L-OBBLIGI TAŻ-ŻAMMA TAR-REKORDS TAL-INTERFAĊĊI ELETTRONIĊI

2.2.1 X'inhuma l-obbligi taż-żamma tar-rekords ta' fornitur meqjus?

Kif spjegat hawn fuq fit-taqsimha 2.1.4, ir-riżultat tad-dispożizzjoni tal-fornitur meqjus huwa li l-persuna taxxabli li tiffaċilita l-provvista permezz tal-użu ta' interfaċċa elettronika tiġi ttrattata bħall-fornitur effettiv tal-oġġetti għall-finijiet tal-VAT. Għall-fini ta' din id-dispożizzjoni, il-fornitur meqjus jieħu f'idejh id-drittijiet u l-obbligi relatati mal-VAT tal-fornitur sottostanti għall-provvista lill-klijent. L-istess japplika meta persuna taxxabli tipparteċipa fil-provvista ta' servizzi pprovduti elettronicament li għalihom hija preżunta li taġixxi f'isimha stess skont l-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implementazzjoni dwar il-VAT. Għalhekk, il-fornitur meqjus għandu jkollha l-obbligi ta' żamma ta' rekords bħal kwalunkwe fornitur ieħor. F'dan ir-rigward, l-Artikolu 54c(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jikkjarifika li l-fornitur meqjus għandu jżomm ir-rekords li ġejjin:

1. Jekk juża waħda mill-iskemi speċjali previsti fil-Kapitolu 6 tat-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT¹¹: ir-rekords kif stabbiliti fl-Artikolu 63c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT (ara t-taqsimha 2.2.1.1);
2. Jekk ma juża l-ebda waħda minn dawn l-iskemi speċjali: ir-rekords kif stabbiliti fl-Artikolu 242 tad-Direttiva tal-VAT. F'din is-sitwazzjoni, kull leġiżlazzjoni nazzjonali tistabbilixxi liema huma r-rekords li għandhom jinżammu mill-persuni taxxabli u f'liema forma għandhom jinżammu.

2.2.1.1 L-obbligi taż-żamma tar-rekords tal-fornitur meqjus li juża waħda mill-iskemi speċjali

L-Artikolu 63c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jiċċara liema informazzjoni jenħtieġ li tkun inkluża fir-rekords miżmuma minn persuni taxxabli li jużaw waħda mill-iskemi speċjali. Dan japplika għall-persuni taxxabli kollha li għażlu li jużaw waħda mill-iskemi speċjali, inkluż il-fornitur meqjus.

It-tabella 2 ta' hawn taħt tippreżenta l-elementi li għandhom jiġu inklużi fir-registri tal-persuni taxxabli skont liema skema tintuża.

¹¹ Skema mhux tal-Unjoni, skema tal-Unjoni jew skema ta' importazzjoni.

Tabella 2: L-obbligi taż-żamma tar-rekords tal-fornitur meqjus li juża wahda mill-iskemi speċjali

	Meta l-persuna taxxabbli tuża l-Iskema Mhux tal-Unjoni (OSS) jew l-Iskema tal-Unjoni (OSS)	Meta l-persuna taxxabbli tuża l-Iskema ta' importazzjoni (IOSS)
	L-Artikolu 63c(1) tar-Regolament ta' Implementazzjoni dwar il-VAT	L-Artikolu 63c(2) tar-Regolament ta' Implementazzjoni dwar il-VAT
Informazzjoni li għandha tiġi inkluża fir-registri tal-persuna taxxabbli	<p>(a) l-Istat Membru tal-konsum fejn huma pprovduti l-oġġetti jew is-servizzi;</p> <p>(b) it-tip ta' servizzi jew id-deskrizzjoni u l-kwantità ta' oġġetti pprovduti;</p> <p>(c) id-data tal-provvista tal-oġġetti jew tas-servizzi;</p> <p>(d) l-ammont taxxabbli b'indikazzjoni tal-munita użata;</p> <p>(e) kull zieda jew tnaqqis sussegwenti tal-ammont taxxabbli;</p> <p>(f) ir-rata ta' VAT applikata;</p> <p>(g) l-ammont ta' VAT li għandu jithallas b'indikazzjoni tal-munita użata;</p> <p>(h) id-data u l-ammont ta' hlasijiet riċevuti;</p> <p>(i) kwalunkwe hlas fuq il-kont riċevut qabel il-provvista tal-oġġetti jew tas-servizzi;</p> <p>(j) fejn tinħareġ fattura, l-informazzjoni li tinsab fuq il-fattura;</p> <p>(k) fir-rigward tas-servizzi, l-informazzjoni użata biex jiġi ddeterminat il-post fejn il-klijent huwa stabbilit jew għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew li s-soltu jirrisjedi fih u, fir-rigward tal-oġġetti, l-informazzjoni użata biex jiġi ddeterminat il-post fejn jibda u jispicċa d-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent;</p> <p>(l) kwalunkwe prova ta' dikjarazzjonijiet possibbli ta' oġġetti, inkluż l-ammont taxxabbli u r-rata tal-VAT applikati.</p>	<p>(a) l-Istat Membru tal-konsum fejn huma pprovduti l-oġġetti;</p> <p>(b) id-deskrizzjoni u l-kwantità ta' oġġetti pprovduti;</p> <p>(c) id-data tal-provvista tal-oġġetti;</p> <p>(d) l-ammont taxxabbli b'indikazzjoni tal-munita użata;</p> <p>(e) kull zieda jew tnaqqis sussegwenti tal-ammont taxxabbli;</p> <p>(f) ir-rata ta' VAT applikata;</p> <p>(g) l-ammont ta' VAT li għandu jithallas b'indikazzjoni tal-munita użata;</p> <p>(h) id-data u l-ammont ta' hlasijiet riċevuti;</p> <p>(i) fejn tinħareġ fattura, l-informazzjoni li tinsab fuq il-fattura;</p> <p>(j) l-informazzjoni użata biex jiġi ddeterminat il-post fejn jibda u jispicċa d-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent;</p> <p>(k) prova ta' dikjarazzjonijiet possibbli tal-oġġetti, inkluż l-ammont taxxabbli u r-rata tal-VAT applikata;</p> <p>(l) in-numru tal-ordni jew in-numru uniku tat-tranzazzjoni;</p> <p>(m) in-numru uniku tal-kunsinna fejn dik il-persuna taxxabbli hija direttament involuta fil-konsenja.</p>

Ir-rekords kif stabbiliti fl-Artikolu 63c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT iridu jinżammu għal 10 snin minn tmiem is-sena li fiha tkun saret il-provvista u jenħtieġ li jkunu disponibbli b'mod elettroniku fuq talba tal-Istati Membri. Dawn ir-rekords jistgħu jiġu sottomessi lill-Istati Membri kkonċernati bl-użu ta' formola standard¹².

¹² L-Artikolu 39 tar-Regolament tal-Kunsill (UE) 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-għieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1–18.

2.2.2 Informazzjoni li għandha tinzamm permezz ta' interfaċċi elettronici li jiffacilitaw il-provvisti mingħajr ma jitqiesu fornituri

L-Artikolu 242a tad-Direttiva tal-VAT huwa applikabbli għall-interfaċċi elettronici li **jiffacilitaw il-provvisti ta' oġġetti u servizzi** iżda li **mhumex fornituri meqjusa**. Dan iseħh meta:

- L-interfaċċa elettronika tiffacilita l-forniment ta' servizzi lil persuna mhux taxxabli¹³,
- L-interfaċċa elettronika tiffacilita provvista ta' oġġetti fil-Komunità (inklużi provvisti domestiċi) u l-fornitur sottostanti huwa stabbilit fl-UE,
- L-interfaċċa elettronika tiffacilita l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati f'kunsinni li jaqbu l-EUR 150 li jseħhu fl-UE, irrispettivament minn fejn ikun stabbilit il-fornitur/il-bejjiegħ sottostanti.

L-Artikolu 242a tad-Direttiva tal-VAT jimponi fuq dawk l-interfaċċi elettronici l-obbligu li jżommu rekords dwar il-provvisti li jiffacilitaw għal perjodu ta' 10 snin mit-tmiem tas-sena li fiha l-provvista tkun saret. Pereżempju, għal provvisti magħmula fl-2021, l-interfaċċa elettronika għandha żżomm ir-rekords sa tmiem l-2031. Dawn ir-rekords għandhom ikunu dettaljati biżżejjed u għandhom ikunu disponibbli elettronikament fuq talba mill-Istati Membri. L-informazzjoni li għandha tinzamm fir-rekords tal-interfaċċa elettronika tqis liema informazzjoni hija disponibbli għal tali persuna taxxabli (interfaċċa elettronika), hija rilevanti għall-amministrazzjoni tat-taxxa u hija proporzjonata għall-iskop tad-dispożizzjoni. Hija tqis ukoll il-htieġa li jkun hemm konformità mar-Regolament (UE) 2016/679 dwar il-Protezzjoni Ġenerali tad-Data (ara d-Dikjarazzjoni għall-Minuti tal-Kunsill mahruġa mal-adozzjoni tal-emendi għad-Direttiva tal-VAT¹⁴).

2.2.2.1 *Persuna taxxabli meta tkun qed tiffacilita l-provvista mingħajr ma tkun il-fornitur meqjus?*

L-Artikolu 54b tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jiddefinixxi meta l-persuna taxxabli jenhtieġ li titqies bhala li tiffacilita l-provvisti ta' oġġetti jew servizzi għall-finijiet ta' obbligi ta' rapportar skont l-Artikolu 242a (jigifieri mingħajr ma tkun furnitur meqjus).

Id-definizzjoni tat-terminu "jiffacilita" inkluża f'din id-dispożizzjoni hija simili għal dik inkluża fl-Artikolu 5b tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT previst għall-fornitur meqjus. Filwaqt li l-Artikolu 5b japplika biss għal provvisti ta' oġġetti, l-Artikolu 54b ikopri wkoll provvisti ta' servizzi. Madankollu, il-gwida inkluża hawn fuq fit-taqsimha 2.1.6 għandha tiġi applikata sabiex jiġi vvalutat jekk l-interfaċċa elettronika tiffacilitax il-provvisti ta' oġġetti jew servizzi f'liema każ hija obbligata żżomm rekords ta' dawk il-provvisti.

2.2.2.2 *X'informazzjoni għandha tinzamm?*

F'konformità mal-għanijiet maqbula fl-adozzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku, l-Artikolu 54c(2) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jiċċara liema informazzjoni għandha tinzamm permezz ta' interfaċċi elettronici li jiffacilitaw il-provvisti ta' oġġetti jew servizzi mingħajr ma jitqiesu fornituri. Dan għandu jiżgura li l-awtoritajiet tat-

¹³ Diment li l-interfaċċa elettronika ma titqiesx bhala l-fornitur meqjus ta' servizzi tat-telekomunikazzjoni, tax-xandir jew elettronici abbażi tal-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT.

¹⁴ Id-dokument tal-Kunsill 14769/1/17 REV 1

taxxa jirċievu sett minimu ta' informazzjoni li tista' tintuża fl-attivitajiet ta' infurzar tagħhom meta jikkontrollaw il-gbir tal-VAT fuq il-provvisti B2C taxxabli fl-UE.

Filwaqt li jirrispettaw il-prinċipju tal-proporzjonalità, l-interfaċċi elettronici għandhom iżommu, fir-rigward tal-provvisti kollha ta' oġġetti jew servizzi li għalihom il-post tal-forniment jinsab fl-UE, l-informazzjoni minima li ġejja:

- a) *l-isem, l-indirizz postali u l-indirizz elettroniku jew is-sit web tal-fornitur sottostanti li l-provvisti tiegħu huma ffaċilitati permezz tal-użu tal-interfaċċa elektronika u jekk disponibbli:*
 - i) *in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT jew in-numru tat-taxxa nazzjonali tal-fornitur sottostanti;*
 - ii) *in-numru tal-kont bankarju jew in-numru tal-kont virtwali tal-fornitur sottostanti;*
- b) *id-deskrizzjoni tal-oġġetti, il-valur tagħhom, il-post fejn jispicċa d-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti, kif ukoll iż-żmien tal-provvista u, jekk disponibbli, in-numru tal-ordni jew in-numru uniku tat-tranzazzjoni;*
- c) *deskrizzjoni tas-servizzi, il-valur tagħhom, l-informazzjoni sabiex jiġu stabbiliti l-post tal-provvista u l-ħin tal-provvista u, jekk disponibbli, in-numru tal-ordni jew in-numru uniku tat-tranzazzjoni.*

It-terminu “kontijiet virtwali” f'dan il-kuntest huwa maħsub biex ikopri soluzzjonijiet ta' pagament emergenti u servizzi ta' pagament bħal muniti diġitali jew krypto, soluzzjonijiet ta' kartieri diġitali, eċċ.

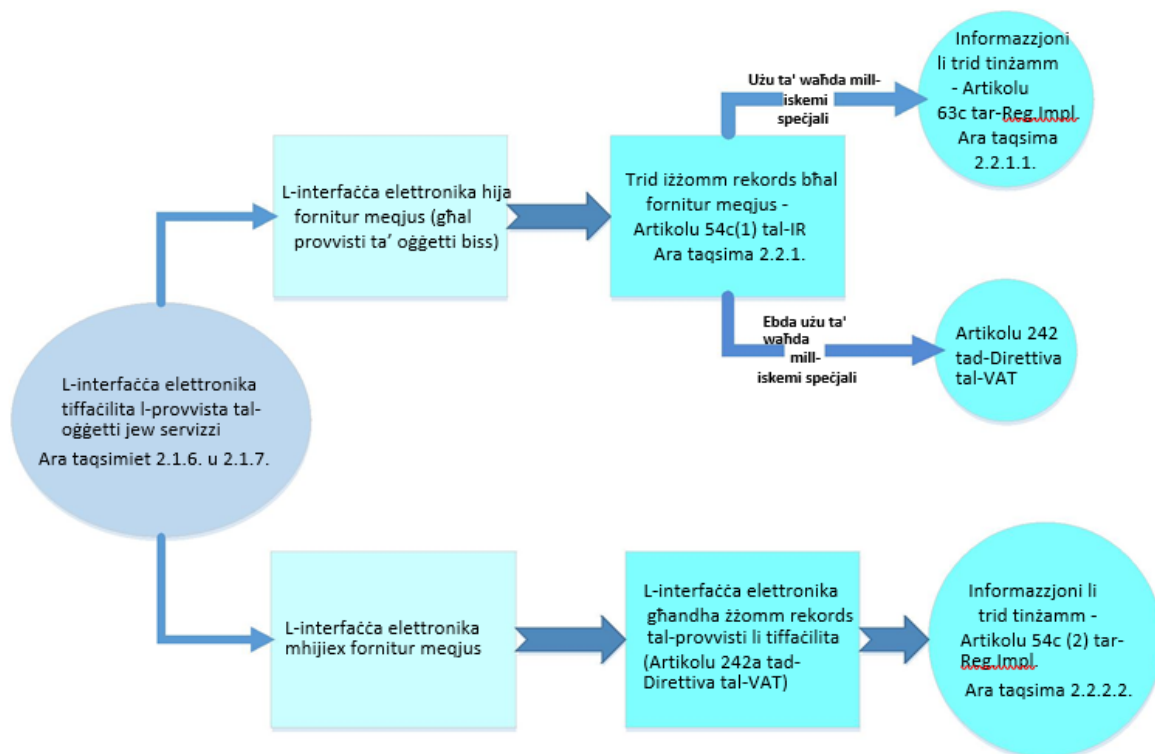
It-terminu “jekk disponibbli” għandu jiġi interpretat bħala li jirreferi għal informazzjoni miġbura jew li tista' tingabar fil-kors normali tal-operat tal-interfaċċi elettronici. Fi kliem ieħor, tali informazzjoni normalment tista' tinkiseb permezz ta' interfaċċa elektronika mingħajr ma jitwettqu tfittxijiet fil-fond speċifiċi.

In-“numru tal-ordni jew in-numru uniku tat-tranzazzjoni” huwa numru allokat għal tranzazzjoni. Dan jista' jiġi allokat mill-fornitur sottostanti jew mill-interfaċċa elektronika.

2.2.3 Deskrizzjoni – Obbligi ta' rapportar tal-interfaċċi elettronici

L-illustrazzjoni 3 ta' hawn taht tippreżenta b'mod skematiku l-obbligi ta' rapportar tal-interfaċċi elettronici.

Illustrazzjoni 3: Obbligi ta' rapportar tal-interfaċċi elettronici



3 L-ISKEMI SPEĊJALI

Id-dispożizzjonijiet il-ġodda jimmodifikaw l-iskemi speċjali eżistenti tal-VAT¹⁵ stabbiliti fid-Direttiva tal-VAT (skema mhux tal-Unjoni, skema tal-Unjoni) u jżidu waħda ġdida (skema ta' importazzjoni). It-tabella ta' hawn taht tipprovdi ħarsa ġenerali lejn l-emendi li se japplikaw mill-1 ta' Lulju 2021.

Tabella 3: Ħarsa ġenerali lejn il-bidliet fl-iskemi speċjali mill-1 ta' Lulju 2021

Tranzazzjonijiet	Persuna/fornitur taxxabli stabbilit/a mhux tal-UE		Persuna/fornitur taxxabli stabbilit fl-UE	
	Skema speċjali	Htieġa ta' intermedjarju jew rappreżentant tat-taxxa ¹⁶	Skema speċjali	Htieġa ta' intermedjarju jew rappreżentant tat-taxxa
Provvisti ta' servizzi B2C	Skema mhux tal-Unjoni (OSS)	LE ¹⁷	Skema tal-Unjoni (OSS)	LE
Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti	Skema tal-Unjoni (OSS)	LE ¹⁸	Skema tal-Unjoni (OSS)	LE
Provvisti domestiċi minn EI	Skema tal-Unjoni (OSS)	LE ¹⁹	Skema tal-Unjoni (OSS)	LE
Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn pajjiżi terzi jew territorji terzi f'kunsinna li ma taqbiżx EUR 150	Skema ta' importazzjoni (IOSS)	IVA ²⁰	Skema ta' importazzjoni (IOSS)	LE ²¹

X'inhu l-OSS?

Il-Mini One Stop Shop (MOSS) huwa sistema elettronika li tippermetti lill-persuni taxxabli li jipprovdu servizzi tat-telekomunikazzjoni, tax-xandir u elettronici (TBE) lill-konsumaturi fl-UE jiddikjaraw u jħallsu l-VAT dovuta fl-Istati Membri kollha tal-UE fi Stat Membru

¹⁵ Ara d-definizzjoni fil-glossarju.

¹⁶ Għad-definizzjoni ta' intermedjarju u rappreżentant tat-taxxa, jekk jogħġbok ara l-glossarju.

¹⁷ L-Istati Membri ma jistgħux jobligaw lill-fornituri mhux tal-UE jaħtru rappreżentant tat-taxxa biex juża l-iskema mhux tal-Unjoni (l-Artikolu 204 tad-Direttiva tal-VAT).

¹⁸ Skont l-Artikolu 204 tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri jistgħu f'dan il-każ jesigū li l-persuna taxxabli taħtar rappreżentant fiskali li jkun il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT.

¹⁹ Skont l-Artikolu 204 tad-Direttiva tal-VAT, l-Istati Membri jistgħu f'dan il-każ jesigū li l-persuna taxxabli taħtar rappreżentant fiskali li jkun il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT.

²⁰ Hlief għal fornitur stabbilit f'pajjiż terz li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim dwar l-assistenza reċiproka – ara aktar dettalji fil-Kapitolu 4.

²¹ L-ebda obbligu li jinħatar intermedjarju biex juża l-iskema ta' importazzjoni, iżda l-persuna taxxabli hija libera li tagħmel dan.

wiehed. Mill-1 ta' Lulju 2021, il-MOSS se tiġi estiża għas-servizzi B2C kollha li jseħħu fl-Istati Membri fejn il-fornitur mhuwiex stabbilit, għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u għal ċerti provvisti domestiċi ta' oġġetti u għalhekk se ssir One Stop Shop (OSS).

Se tinholoq skema ġdida għad-dikjarazzjoni u l-ħlas tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti ta' valur baxx importati minn pajjiżi terzi jew territorji terzi, il-One Stop Shop tal-Importazzjoni (IOSS).

It-tabella 4 tipprovdi diżaggregazzjoni tat-tipi ta' provvisti u tipi ta' persuni taxxabli koperti minn kull waħda minn dawn l-iskemi speċjali.

Tabella 4: Harsa ġenerali lejn l-iskemi speċjali

	Skema/OSS mhux tal-Unjoni	Skema tal-Unjoni/OSS	Skema ta' Importazzjoni/IOSS
Tipi ta' provvisti	Il-provvisti B2C kollha ta' servizzi lill-klijenti fl-UE	a) Il-provvisti intra-Komunitarji kollha ta' servizzi B2C b) Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti c) Artikolu 14a(2) provvisti domestiċi B2C ta' oġġetti	Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati f'kunsinni \leq EUR 150
Persuni taxxabli	Mhux stabbiliti fl-UE	a) Stabbiliti fl-UE biss b) Stabbiliti fl-UE u mhux stabbiliti fl-UE c) Interfaċċi elettronici stabbiliti fl-UE u mhux fl-UE	Stabbiliti fl-UE u mhux stabbiliti fl-UE, inkluż interfaċċi elettronici

X'inhuma l-vantaġġi tal-OSS?

Il-One Stop Shop jissimplifika l-obbligi tal-VAT għan-negozji li jbigħu oġġetti u li jipprovdu servizzi lill-konsumaturi finali fl-UE kollha, u jippermettilhom:

- jirreġistraw għall-VAT b'mod elettroniku fi Stat Membru wiehed għall-bejgħ eligibbli kollu ta' oġġetti u servizzi lil klijenti li jinsabu fit-26 Stat Membru l-oħrajn kollha;
- jiddikjaraw f'dikjarazzjoni elettronika waħda tal-OSS tal-VAT u li jagħmlu pagament uniku tal-VAT dovuta fuq dan il-bejgħ kollu ta' oġġetti u servizzi;
- jaħdmu mal-amministrazzjoni tat-taxxa tal-Istat Membru li fih huma rreġistrati għall-OSS, u b'lingwa waħda, anki jekk il-bejgħ tagħhom ikun fl-UE kollha.

Rigward il-prattikalitajiet tal-OSS u l-IOSS, bħar-registrazzjoni u t-tneħħija mir-registru, id-denunzji tal-VAT, il-korrezzjonijiet, il-ħlas tal-VAT, eċċ. jekk jogħġbok ara l-[Gwida għall-OSS tal-VAT](#)²².

3.1 L-ISKEMA MHUX TAL-UNJONI

3.1.1 Dispożizzjonijiet rilevanti

Id-dispożizzjonijiet rilevanti jinsabu fid-Direttiva tal-VAT u fir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT:

Id-Direttiva tal-VAT

- Artikoli 358a-369

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT

- Artikoli 57a-63c

3.1.2 X'jagħmlu r-regoli l-godda?

Ir-regoli l-godda jestendu l-kamp ta' applikazzjoni tal-iskema speċjali għal persuni taxxabbli li mhumiex stabbiliti fl-UE li jipprovdu servizzi ta' TBE (l-iskema mhux tal-Unjoni) **ghas-servizzi kollha furnuti lil persuni mhux taxxabbli li jsehhu fi Stat Membru f'konformità mar-regoli dwar il-post tal-forniment.**

Dan ifisser li mill-1 ta' Lulju 2021, in-negozji mhux stabbiliti fl-UE li jipprovdu servizzi lil persuni mhux taxxabbli (konsumaturi) fl-UE, ma għandhomx għalfejn jirreġistraw għall-VAT f'kull Stat Membru li fih isiru l-provvisti tas-servizzi tagħhom. Minflok, il-VAT dovuta fuq dawn il-provvisti tista' tiġi ddikjarata u mħallsa fi Stat Membru wieħed (l-hekk imsejjaħ Stat Membru ta' identifikazzjoni) permezz tal-One Stop Shop (skema OSS, mhux tal-Unjoni).

Ir-regoli l-godda ma jbiddux il-post tal-forniment ta' dawk is-servizzi, iżda joffru biss proċedura simplifikata biex tiġi ddikjarata l-VAT dovuta fl-Istati Membri tal-UE fejn issehħ il-provvista.

3.1.3 Min jista' juża l-iskema mhux tal-Unjoni, u għal liema provvisti?

L-iskema mhux tal-Unjoni tista' tintuża esklużivament minn **persuni taxxabbli** (fornituri) **mhux stabbiliti fl-UE**. Dan ifisser persuna taxxabbli li ma stabbilitx in-negozju tagħha u li ma għandha l-ebda stabbiliment fiss fl-UE. Anki jekk din il-persuna taxxabbli hija rreġistrata jew obbligata tirreġistra għal skopijiet ta' VAT f'wieħed mill-Istati Membri għal provvisti li mhumiex servizzi B2C, xorta waħda tista' tuża l-iskema mhux tal-Unjoni għall-provvisti B2C.

Mill-1 ta' Lulju 2021, l-iskema mhux tal-Unjoni se tkopri **l-provvisti kollha ta' servizzi** (inklużi s-servizzi TBE) bil-post tal-provvista fl-UE, imwettqa mill-persuni taxxabbli definiti hawn fuq lil persuni mhux taxxabbli (konsumaturi). Jekk il-fornitur jagħżel li juża l-iskema mhux tal-Unjoni, huwa għandu juża l-iskema biex jiddikjara u jhallas il-VAT għal dawn il-provvisti B2C kollha ta' servizzi fl-UE.

Eżempji ta' provvisti B2C ta' servizzi (lista mhux eżawrjenti) li jistgħu jiġu rrapportati taħt l-iskema mhux tal-Unjoni huma:

²² Qed tithejja l-Gwida għall-OSS tal-VAT.

- Servizzi ta' akkomodazzjoni mwettqa minn persuni taxxabbli mhux stabbiliti,
- Ammissjoni għal avvenimenti kulturali, artistici, sportivi, xjentifiċi, edukattivi, ta' divertiment jew avvenimenti simili, bħal fieri u wirjiet,
- Servizzi tat-trasport,
- Servizzi ta' valutazzjoni u xogħol fuq proprjetà mobbli tangibbli,
- Attivitajiet ancillari ta' trasport bħat-tagħbija, il-ħatt, l-immaniġġjar jew attivitajiet simili,
- Servizzi konnessi ma' proprjetà immobbli,
- Kiri ta' mezzi ta' trasport,
- Forniment ta' servizzi ta' ristoranti u ta' catering għall-konsum abbord vapuri, inġenji tal-ajru jew ferroviji eċċ.

Eżempju 1:

Fornitur mhux stabbilit fl-UE qed iwettaq servizzi konnessi ma' proprjetà immobbli (eż. xogħlijiet ta' rinnovazzjoni) li tinsab fil-Ġermanja, fi Franza u fl-Ungerija lil klijenti f'dawk l-Istati Membri. L-istess fornitur huwa rreġistrat għall-VAT fil-Ġermanja għal tipi oħra ta' provvisti (eż. provvisti B2B ta' oġġetti). Il-fornitur jagħzel li juża l-iskema mhux tal-Unjoni fi Franza (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni). Għalhekk huwa għandu jiddikjara u jhallas il-VAT fuq il-provvisti kollha ta' servizzi li jaqgħu taħt l-iskema speċjali permezz tal-OSS fi Franza. Huwa ma jistax jagħzel li jiddikjara l-provvisti ta' dawn is-servizzi relatati ma' proprjetà immobbli fil-Ġermanja permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT Ġermaniża. Provvisti oħrajn (il-provvisti B2B ta' oġġetti) fil-Ġermanja, li ma jaqgħux taħt l-iskema speċjali se jkollhom jiġu ddikjarati permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika Ġermaniża. Huwa jista' jnaqqas kwalunkwe VAT Ġermaniża mgarrba minnu permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika Ġermaniża. Għal kwalunkwe VAT Franċiża jew Ungeriża mgarrba minnu, se jkollu jagħmel talba għal rifużjoni tal-VAT skont it-13-il Direttiva lill-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru rispettiv.

Eżempju 2:

Jekk l-istess fornitur jagħzel li jirreġistra għall-OSS fil-Ġermanja, huwa għandu jiddikjara u jhallas il-VAT fuq il-provvisti kollha ta' servizzi li jaqgħu taħt l-iskema speċjali permezz tal-OSS fil-Ġermanja. Provvisti oħra fil-Ġermanja (eż. provvisti B2B ta' oġġetti), li ma jaqgħux taħt l-OSS se jkollhom jiġu ddikjarati permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT domestika Ġermaniża. Huwa jista' jnaqqas kwalunkwe VAT Ġermaniża mgarrba minnu permezz ta' dik id-dikjarazzjoni tal-VAT domestika. Għal kwalunkwe VAT Franċiża jew Ungeriża mgarrba minnu, se jkollu jagħmel talba għal rifużjoni tal-VAT skont it-13-il Direttiva lill-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru rispettiv.

3.1.4 X'inhuma l-obbligi tal-fatturazzjoni?

Id-Direttiva tal-VAT ma tippredix obbligu ta' fatturazzjoni obligatorja għall-provvisti ta' servizzi lill-konsumaturi fl-UE minn persuni taxxabbli mhux stabbiliti fl-UE. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu fil-leġiżlazzjoni nazzjonali tagħhom jeħtieġu fattura għal dawn il-provvisti. Jekk il-fornitur ikun irreġistrat għall-iskema mhux tal-Unjoni, japplikaw ir-regoli

tal-fatturazzjoni tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Jekk il-fornitur ma jkunx irregistrat għall-iskema mhux tal-Unjoni, japplikaw ir-regoli tal-fatturazzjoni tal-Istat Membru fejn isseħħ il-provvista.

3.1.5 Hemm bżonn li jinħatar rappreżentant tat-taxxa?

L-Istati Membri jistgħu ma jirrikjedux li l-fornituri mhux tal-UE jaħtru rappreżentant tat-taxxa biex ikun jista' juża l-iskema mhux tal-Unjoni (l-Artikolu 204 tad-Direttiva tal-VAT), iżda l-fornitur huwa liberu li jaħtar wieħed.

Intermedjarju (kif deskritt fit-taqsim 4.2.5) jinħatar biss għall-użu tal-iskema tal-importazzjoni.

3.2 L-ISKEMA TAL-UNJONI

3.2.1 Dispożizzjonijiet rilevanti

Id-dispożizzjonijiet rilevanti jinsabu fid-Direttiva tal-VAT u fir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT:

Id-Direttiva tal-VAT

- Artikolu 14
- Artikolu 14a
- Artikolu 59c
- Artikoli 369a-369k

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT

- Artikoli 57a-63c

3.2.2 X'jagħmlu r-regoli l-godda?

Ir-regoli l-godda li se japplikaw mill-1 ta' Lulju 2021 jestendu l-kamp ta' applikazzjoni tal-iskema tal-Unjoni b'żewġ modi:

1. Titwessa' l-firxa ta' **provvisi** li jistgħu jiġu ddikjarati fl-iskema tal-Unjoni, jiġifieri:
 - Minbarra l-provvisti transfruntiera ta' servizzi ta' TBE lil persuni mhux taxxabli fl-UE, fornitur jista' jiddikjara wkoll il-provvisti transfruntiera l-oħrajn kollha ta' servizzi lil persuni mhux taxxabli li jseħħu fl-UE. Rigward eżempji ta' servizzi li jistgħu jiġu ddikjarati taħt l-iskema tal-Unjoni, jekk jogħġbok ara t-taqsim 3.1.3;
 - Il-fornitur jista' jiddikjara l-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju kollu ta' oġġetti;
 - L-interfaċċi elettronici li jsiru fornituri meqjusa għall-provvisti ta' oġġetti fl-UE jistgħu jiddikjaraw il-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti kif ukoll ċerti provvisi domestiċi ta' oġġetti fl-iskema tal-Unjoni.
2. L-ambitu tal-**persuni taxxabli (fornituri)** li jistgħu jużaw l-iskema tal-Unjoni huwa mwessa' (ara t-taqsim 3.2.3).

3.2.3 Min jista' juza l-iskema tal-Unjoni u għal liema provvisti?

L-iskema tal-Unjoni tista' tintuża minn:

1. Persuna taxxabbli **stabbilita fl-UE (li mhijiex fornitur meqjus)** biex tiddikjara u thallas il-VAT għal:

- il-provvista ta' servizzi B2C li jsiru fi Stat Membru li fih ma jkunx stabbilit;
- bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti.

Is-servizzi li huma furnuti lil klijenti fi Stat Membru li fih huwa stabbilit il-fornitur għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT nazzjonali tal-Istat Membru rispettiv irrispettivament minn jekk dan l-istabbiliment fess huwieg involut fil-provvista ta' servizzi jew le.

2. Persuna taxxabbli **mhux stabbilita fl-UE** biex tiddikjara u thallas il-VAT għal

- bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti.

3. Interfaċċa elettronika (stabbilita fl-UE jew barra l-UE) li tiffaċilita l-provvisti ta' oġġetti (**fornitur meqjus**) għal:

- bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti;
- ċerti provvisti domestiċi ta' oġġetti.

Il-provvisti domestiċi ta' oġġetti, jiġifieri fejn l-oġġetti jkunu jinsabu fl-istess Stat Membru tal-klijent li jintbagħtu lilu, jistgħu eċċezzjonalment jiġu ddikjarati taħt l-iskema tal-Unjoni, iżda biss permezz ta' interfaċċa elettronika għall-provvisti fejn issir fornitur meqjus (ara t-taqsim 2.1.3).

3.2.4 L-iskema tal-Unjoni tista' tintuża għal parti mill-provvisti li jaqgħu taħt l-iskema?

Jekk fornitur jew fornitur meqjus jiddeċiedi li jirreġistra għall-iskema tal-Unjoni, huwa għandu jiddikjara u jhallas il-VAT għall-provvisti kollha li jaqgħu taħt l-iskema tal-Unjoni. Huwa ma jistax jagħzel li jiddikjarahom fid-dikjarazzjoni tal-VAT nazzjonali.

Eżempju 1:

Fornitur stabbilit fl-UE jwettaq bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u provvisti ta' servizzi lil klijenti f'diversi Stati Membri tal-UE. Il-fornitur jixtieq jirreġistra għall-iskema tal-Unjoni u jiddikjara u jhallas il-VAT esklużivament fuq il-provvisti ta' servizzi permezz tal-iskema tal-Unjoni. Huwa jixtieq jiddikjara u jhallas il-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti skont ir-regoli ġenerali tal-VAT fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika rispettiva tal-Istat Membru kkonċernat.

Il-fornitur li ddeċieda li jirreġistra għall-OSS għandu jiddikjara l-provvisti kollha tiegħu li jaqgħu taħt l-iskema tal-Unjoni taħt l-OSS. Konsegwentement, il-fornitur ma jistax jagħzel li juza l-iskema tal-Unjoni biss għal provvisti ta' servizzi. Ladarba jiġu rreġistrati fl-iskema tal-Unjoni, kemm il-provvisti ta' servizzi kif ukoll il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti jridu jiġu ddikjarati taħt l-OSS.

Eżempju 2:

Interfaċċa elettronika stabbilita fl-UE hija fornitur meqjus għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u provvisti domestiċi ta' oġġetti lill-klijenti fl-UE. L-interfaċċa elettronika tipprovdi wkoll servizzi B2C eletroniki transfruntiera lill-klijenti fl-UE. L-interfaċċa elettronika tixtieq tuża l-OSS għad-dikjarazzjoni u l-ħlas tal-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti biss. Il-VAT fuq provvisti domestiċi ta' oġġetti bhala fornitur meqjus u servizzi eletroniki tiġi ddikjarata u kontabilizzata mill-interfaċċa elettronika skont ir-regoli ġenerali tal-VAT.

Fornitur li jiddeċiedi li jirreġistra għall-OSS għandu jiddikjara l-provvisti kollha tiegħu li jaqgħu taħt l-iskema tal-Unjoni taħt l-OSS. Konsegwentement, l-interfaċċa elettronika ma tistax tagħżel li tuża l-OSS għal provvisti magħżula. Ladarba jiġu rreġistrati fl-iskema tal-Unjoni, il-provvisti eliġibbli kollha tagħha (bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti, provvisti domestiċi ta' oġġetti bhala fornitur meqjus u provvisti ta' servizzi) għandhom jiġu ddikjarati taħt l-OSS.

3.2.5 X'inhu l-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti?

Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti jseħh meta l-oġġetti jiġu dispaċċati jew trasportati mill-fornitur jew f'ismu minn Stat Membru li ma jkunx dak li fih jispiċċaw l-oġġetti jiġu dispaċċati jew trasportati lill-konsumatur (l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT). Dan l-Artikolu jipprovdi wkoll li l-provvista tal-oġġetti għandha ssir għal:

- Persuna taxxabbli jew persuna ġuridika mhux taxxabbli, li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' oġġetti mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) tad-Direttiva tal-VAT²³; jew
- Kwalunkwe persuna oħra mhux taxxabbli.

Fil-qosor, it-terminu “bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti” jkopri provvisti lill-**klijenti li ġejjin:**

- provvisti ta' oġġetti lil persuni mhux taxxabbli (konsumaturi);
- provvisti ta' oġġetti (inklużi oġġetti tas-sisa) lil persuni taxxabbli jew lil persuni ġuridiċi mhux taxxabbli elenkati fl-Artikolu 151 tad-Direttiva tal-VAT (arranġamenti diplomatiċi, korpi internazzjonali, NATO, eċċ.); u
- provvisti ta' oġġetti (ħlief oġġetti tas-sisa) lil: i) persuni taxxabbli li jwettqu biss provvisti ta' oġġetti jew servizzi li fir-rigward tagħhom il-VAT ma tistax titnaqqas, ii) persuni taxxabbli soġġetti għall-iskema komuni b'rata fissa għall-bdiewa, iii) persuni taxxabbli soġġetti għall-iskema ta' margni użata u iv) persuni ġuridiċi mhux taxxabbli — (magħruf ukoll bhala l-grupp ta' 4).

Il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti jista' jkopri kwalunkwe tip ta' oġġett irrISPettivament mill-valur tiegħu, inkluż prodotti soġġetti għad-dazju tas-sisa. Il-kamp ta' applikazzjoni tal-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT u għalhekk l-iskema tal-Unjoni ikopru

²³ Jekk il-klijent iwettaq akkwist intra-Komunitarju ta' oġġetti soġġetti għall-VAT, ikun diġà żgurat li l-provvista tkun intaxxata fl-Istat Membru tal-wasla tal-oġġetti.

I-provvisti ta' oġġetti soġġetti għad-dazju tas-sisa biss f'każijiet speċifiċi skont il-klijent li lilu jiġu fornuti l-oġġetti, u b'hekk biss jekk jiġu fornuti lil:

- persuni mhux taxxabbli; jew
- lil persuni taxxabbli jew persuni ġuridiċi mhux taxxabbli li l-akkwisti intra-Komunitarji tagħhom mhumiex soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) tad-Direttiva tal-VAT, u għalhekk daww elenkati fl-Artikolu 151 tad-Direttiva tal-VAT.

Il-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti soġġetti għas-sisa lil membru tal-hekk imsejjaħ grupp ta' 4 mhuwix kopert mill-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT u għalhekk ma jistax jiġi ddikjarat taħt l-iskema tal-Unjoni (ara l-Artikolu 3(1)(b) tad-Direttiva tal-VAT).

3.2.6 Il-post tal-provvista

Il-post tal-forniment ta' servizzi ta' TBE magħmula minn persuna taxxabbli (il-fornitur) stabbilita fi Stat Membru lil persuna mhux taxxabbli (il-klijent) fi Stat Membru ieħor huwa fl-Istat Membru fejn jirrisjedi l-klijent.

Il-post tal-forniment ta' bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti għandu jitqies bħala l-post fejn jinsabu l-oġġetti meta jintemm id-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent (l-Artikolu 33(a) tad-Direttiva tal-VAT).

Għal tipi oħrajn ta' servizzi koperti mill-iskema tal-Unjoni, ir-regoli dwar il-post tal-forniment ma nbidlux. Aktar dettalji jistgħu jinstabu fl-Artikoli 47 sa 58 tad-Direttiva tal-VAT.

Minn dan isegwi li f'każijiet ta' provvisti intra-Komunitarji ta' oġġetti jew servizzi lill-klijenti, il-VAT tkun dovuta f'aktar minn Stat Membru wieħed. Biex jiddikjara u jhallas il-VAT dovuta, il-fornitur jista' jew jirreġistra għall-VAT fi (kull wieħed mill-) Istat (i) Membru/i rilevanti jew jirreġistra għall-OSS tal-Unjoni, ġeneralment fl-Istat Membru li fih ikun stabbilit.

3.2.7 Limitu tal-post tal-provvista (EUR 10 000)

Biex jiġu appoġġati l-mikrointraprizi, ġie introdott limitu tal-fatturat annwali ta' EUR 10 000 mill-1 ta' Jannar 2019, li fih il-post tal-provvista tas-servizzi tat-TBE lill-konsumaturi fi Stat Membru ieħor jibqa' fl-Istat Membru fejn huwa stabbilit il-fornitur. Mill-1 ta' Lulju 2021, dan il-limitu jkopri forniment transfruntier ta' servizzi TBE u bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti iżda mhux provvisti ta' tipi oħra ta' servizzi mwettqa lil klijenti fl-UE. Il-limitu huwa kkalkulat billi jitqies il-valur totali tas-servizzi transfruntiera tat-TBE u l-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti u japplika kemm għall-fornituri kif ukoll għall-fornituri meqjusa.

Konsegwentement, il-provvisti transfruntiera ta' servizzi tat-TBE u l-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti se jkunu soġġetti għall-VAT fl-Istat Membru fejn huwa stabbilit il-fornitur jekk jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet li ġejjin (l-Artikolu 59c(1)):

1. il-fornitur huwa stabbilit, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew normalment jirrisjedi fi Stat Membru wieħed biss;
2. huwa jipprovdi servizzi ta' TBE lil klijenti li huma stabbiliti, għandhom l-indirizz permanenti tagħhom jew normalment jirrisjedu fi Stat Membru ieħor jew jbigħ mill-

bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u jiddispaċċa jew jittrasporta dawk l-oġġetti lejn Stat Membru ieħor li mhux l-Istat Membru fejn huwa stabbilit;

3. il-valur totali ta' dawn il-provvisti ta' servizzi TBE u bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti magħmula lill-konsumaturi fi Stati Membri oħrajn ma jaqbiżx EUR 10 000 (VAT eskluża) fis-sena kalendarja attwali u preċedenti.

Dan ifisser li l-provvisti ta' servizzi transfrontiera tat-TBE u l-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti sa EUR 10 000 se jkollhom l-istess trattament tal-VAT bħall-provvisti domestiċi.

Madankollu, il-fornitur jista' jiddeċiedi li ma japplikax il-limitu ta' EUR 10 000 u li japplika r-regoli ġenerali dwar il-post tal-provvista (eż. it-tassazzjoni fl-Istat Membru tal-klijent fil-każ tas-servizzi TBE u l-Istat Membru li lejh jiġu dispaċċati jew trasportati l-oġġetti fil-każ ta' bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti). F'din is-sitwazzjoni, huwa jista' jagħzel li jirreġistra għall-OSS fl-Istat Membru fejn huwa stabbilit anki jekk ma jaqbiżx il-limitu. F'dan il-każ, il-fornitur ikun marbut bid-deċiżjoni tiegħu għal sentejn kalendarji.

Fi kwalunkwe każ, hekk kif jinqabeż il-limitu annwali ta' EUR 10 000, tapplika r-regola ġenerali u l-VAT tkun dovuta fl-Istat Membru tal-klijent għas-servizzi TBE u fl-Istat Membru li lejh jiġu dispaċċati jew trasportati l-oġġetti fil-każ ta' bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti.

Dan il-limitu ma japplikax għal:

- i) provvisti ta' servizzi ta' TBE magħmula minn fornitur mhux stabbilit fl-UE (skema mhux tal-Unjoni),
- ii) bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti magħmul minn fornitur stabbilit barra l-UE,
- iii) bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (skema ta' importazzjoni),
- iv) provvisti ta' servizzi minbarra servizzi TBE,
- v) provvisti domestiċi ta' oġġetti magħmula minn fornitur meqjus,
- vi) provvisti ta' oġġetti minn fornitur li huwa stabbilit, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew normalment jirrisjedi f'aktar minn Stat Membru wiehed.

It-tabella 5 ta' hawn taħt tippreżenta l-konsegwenzi tal-applikazzjoni tal-limitu ta' EUR 10 000.

Tabella 5: Limitu tal-post tal-provvista (EUR 10 000)

	Servizzi B2C TBE * u bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti	
Limitu	Minn fornituri stabbiliti fi Stat Membru wiehed biss	Minn fornituri stabbiliti barra l-UE jew fornituri stabbiliti f'aktar minn Stat Membru wiehed

≤ EUR 10 000 fis-sena	Il-post tal-provvista u l-VAT dovuti fl-Istat Membru tal-fornitur (fil-każ tas-servizzi TBE) u fl-Istat Membru tad-dispaċċ jew tat-trasport (fil-każ ta' bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti)**	Il-fornitur jista' jiddeċiedi li japplika r-regola ġenerali tal-post tal-provvista fl-Istat Membru tal-klijent jew fl-Istat Membru fejn jiġu dispaċċati l-oġġetti <ul style="list-style-type: none"> - registrazzjoni fl-iskema tal-Unjoni jew - Registrazzjoni tal-VAT f'kull Stat Membru (tal-klijent jew li lili jiġu dispaċċati l-oġġetti) 	Limitu mhux applikabbli
> EUR 10 000 fis-sena	Il-post tal-provvista u l-VAT dovuta fl-Istat Membru tal-klijent/fejn l-oġġetti jiġu dispaċċati jew lejn fejn jiġu ttrasportati <ul style="list-style-type: none"> - registrazzjoni fl-iskema tal-Unjoni jew - Registrazzjoni tal-VAT f'kull Stat Membru tal-klijent/tmiem tad-dispaċċ jew tat-trasport 		

* Għas-servizzi ta' TBE, il-limitu ta' EUR 10 000 diġà japplika mill-1 ta' Jannar 2019.

** Biex il-limitu minimu jkun applikabbli, l-oġġetti jridu jintbagħtu mill-Istat Membru ta' stabbiliment.

3.2.8 X'inhuma l-obbligi tal-fatturazzjoni?

Fornimenti ta' servizzi

Id-Direttiva tal-VAT ma timponix obbligu ta' fatturazzjoni obligatorja għall-provvisti ta' servizzi lill-konsumaturi fl-UE. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu jirrikjedu fil-leġiżlazzjoni nazzjonali tagħhom fattura għal dawn il-provvisti. Jekk tinħareġ fattura, ir-regoli applikabbli huma kif ġej:

- ir-regoli tal-fatturazzjoni tal-Istat Membru li fih il-fornitur huwa rreġistrat għall-iskema tal-Unjoni (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni) jew
- ir-regoli tal-fatturazzjoni tal-Istati Membri fejn isseħħ il-provvista jekk il-fornitur ma jkunx irreġistrat għall-iskema tal-Unjoni.

Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti

Id-Direttiva tal-VAT tipprevedi li fil-każ ta' bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti, il-fornituri għandhom joħroġu fattura jekk ma jużawx l-iskema tal-Unjoni. Jekk ikunu rreġistraw għall-iskema tal-Unjoni, ma għandhomx għalfejn joħroġu fattura għal dawn il-provvisti ta' oġġetti. Jekk il-fornitur jagħzel li joħroġ fattura, japplikaw ir-regoli tal-fatturazzjoni tal-Istat Membru li fih ikun irreġistrat il-fornitur għall-iskema tal-Unjoni (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni).

3.2.9 Hemm bżonn li jinħatar rappreżentant tat-taxxa?

Il-fornituri li huma stabbiliti fl-UE ma għandhomx bżonn jaħtru rappreżentant tat-taxxa sabiex ikunu jistgħu jużaw l-iskema tal-Unjoni.

Ma hemm l-ebda obbligu għall-fornituri (inkluż il-fornituri meqjusa) li mhumiex stabbiliti fl-UE biex jaħtru rappreżentant tat-taxxa sabiex ikunu jistgħu jużaw l-iskema tal-Unjoni. Madankollu, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jista' jitlobhom jaħtru rappreżentant tat-taxxa skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tagħhom.

Intermedjarju (kif deskritt fit-taqsim 4.2.5) jinħatar biss għall-użu tal-iskema tal-importazzjoni.

3.2.10 Jekk fornitur mhux tal-UE jwettaq provvisti ta' servizzi lill-konsumaturi fl-UE u bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti, liema skema għandha tintuża?

Jekk fornitur mhux tal-UE jwettaq kemm provvisti ta' servizzi lill-konsumaturi fl-UE kif ukoll bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti, huwa għandu juża u b'hekk jirreġistra f'żewġ skemi differenti, jiġifieri:

- L-iskema mhux tal-Unjoni għall-provvisti ta' servizzi, u
- L-iskema tal-Unjoni għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti.

Il-fornitur mhux tal-UE ma jistax jiddikjara provvisti ta' oġġetti fl-iskema mhux tal-Unjoni, peress li l-iskema mhux tal-Unjoni tkopri biss provvisti ta' servizzi (ara t-taqsim 3.1.3). Lanqas ma jista' jiddikjara l-provvisti tiegħu ta' servizzi fl-iskema tal-Unjoni, minħabba li mhumiex stabbiliti fl-UE (ara t-taqsim 3.2.3).

Eżempju 1:

Fornitur huwa stabbilit fl-Isvizzera u jipprovdi servizzi lil klijenti fl-Awstrija. Huwa jipprovdi wkoll oġġetti li jiġu dispaċċati minn Franza lil klijenti fi Spanja. Huwa jrid juża l-OSS biex jiddikjara u jhallas il-VAT għal dawn il-provvisti.

Liema skema għandu juża għal dawn il-provvisti?

Il-fornitur mhuwiex stabbilit fl-UE. Dan ifisser li għall-provvediment ta' servizzi lill-klijenti fl-Awstrija, huwa jrid juża **l-iskema mhux tal-Unjoni** (l-għażla libera tal-Istat Membru ta' identifikazzjoni).

Għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju (fejn l-oġġetti jiġu dispaċċati minn Franza lil klijenti fi Spanja), huwa jrid juża **l-iskema tal-Unjoni**. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni għal persuna taxxabli mhux stabbilita fl-UE huwa l-Istat Membru tad-dispaċċ tal-oġġetti, għalhekk Franza (l-Artikolu 369a tad-Direttiva tal-VAT). Jekk il-persuna taxxabli tiddispaċċa jew tittrasporta oġġetti minn aktar minn Stat Membru wieħed, il-persuna taxxabli għandha tindika liema minn dawk l-Istati Membri għandu jkun l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

3.3 MISTOQSIJJET U TWEĠIBIET DWAR L-ISKEMI SPEĊJALI

L-eżempji ta' hawn taht japplikaw għal provvisti mwettqa mill-1 ta' Lulju 2021.

1. *Jien negozju stabbilit (biss) fil-Belġju u nbigh oġġetti mill-maħżen tiegħi fil-Belġju lil klijenti fi Franza u fil-Lussemburgu (bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti). Il-valur totali tal-bejgħ transfruntier tiegħi lill-klijenti ma jaqbiżx l-EUR 10 000. X'qed jinbidel għalija?*

Fil-prinċipju, xejn ma jinbidel għalik f'dan ix-xenarju. Peress li inti stabbilit biss fi Stat Membru wieħed (il-Belġju) u l-valur totali tal-provvisti tiegħek ta' oġġetti lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE (Franza, il-Lussemburgu) ma jaqbiżx EUR 10 000, dawn se jkollhom l-istess trattament tal-VAT bħall-provvisti tiegħek lill-klijenti fil-Belġju.

Jekk trid, tista' tagħżel li tapplika r-regoli normali u t-taxxa fl-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-oġġetti. Jekk tagħżel din l-opzjoni, tista' tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni fil-Belġju (fejn int stabbilit). Din hija sempliċi reġistrazzjoni online fil-portal tal-One Stop Shop tal-VAT Belġjan. Wara r-reġistrazzjoni, tkun tista' tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fi Franza u fil-Lussemburgu permezz ta' dan il-portal Belġjan tal-One Stop Shop. Jekk, madankollu, tagħżel li ma tirreġistrax fl-OSS, tista' tirreġistra għall-VAT fl-Istati Membri tal-wasla tal-oġġetti, għalhekk Franza u l-Lussemburgu.

2. *Jien negozju stabbilit (biss) fil-Polonja u nwettaq biss bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti lil klijenti fil-Ġermanja, fiċ-Ċekja u fl-Iżvezja. Il-valur totali tal-bejgħ transfruntier tiegħi lill-klijenti jaqbeż il-EUR 10 000, iżda individwalment għal kull Stat Membru ma jaqbiżx EUR 35 000. X'qed jinbidel għalija?*

Mill-1 ta' Lulju 2021, il-livell limitu għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti jsir EUR 10 000 fis-sena u jkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' oġġetti lill-klijenti fl-Istati Membri kollha tal-UE. Il-limitu annwali preċedenti ta' EUR 35 000 għall-bejgħ mill-bogħod għal kull Stat Membru (jew EUR 100 000 għal għadd limitat ta' Stati Membri) jisparixxi.

F'dan ix-xenarju, peress li l-limitu ta' EUR 10 000 inqabeż, il-post tal-provvista ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti jinsab fil-pajjiż fejn jiġu dispaċċati l-oġġetti. Biex tirrapporta l-VAT dovuta fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti dispaċċati lejn il-Ġermanja, iċ-Ċekja u l-Iżvezja mill-1 ta' Lulju 2021 għandek żewġ possibbiltajiet:

- a) Tirreġistra f'kull wieħed minn dawn l-Istati Membri u tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT tal-Istat Membru rispettiv (hawnhekk il-Ġermanja, iċ-Ċekja u l-Iżvezja); jew
- b) Irreġistra fl-iskema tal-Unjoni (fil-Polonja). Din hija sempliċi reġistrazzjoni online fil-portal tal-One Stop Shop tal-VAT Pollakk (fejn int stabbilit) li għandha tintuża għall-bejgħ transfruntier kollu tiegħek mill-bogħod ta' oġġetti u l-provvisti kollha ta' servizzi lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE. Wara r-reġistrazzjoni, se tkun tista' tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fil-Ġermanja, fiċ-Ċekja u fl-Iżvezja permezz ta' dan il-portal Pollakk tal-One Stop Shop.

3. *Jien negozju stabbilit fl-Awstrija u nagħmel provvisti domestiċi ta' oġġetti. Okkażjonalment inbiġh mill-bogħod oġġetti li ma jaqbzux EUR 10 000 lil klijenti fil-Ġermanja. Għandi wkoll stabbiliment fiss fl-Ungerija minn fejn nipprovdi diversi servizzi (TBE u/jew oħrajn). Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli għalija?*

Le, il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli biss għal negozju stabbilit fi Stat Membru wieħed. Peress li int stabbilit fl-Awstrija, iżda għandek ukoll stabbiliment fiss fl-Ungerija, il-limitu ta' EUR 10 000 ma japplikax.

4. *Jien negozju stabbilit fi Franza u għandi stokk ta' oġġetti fil-Ġermanja. Inbiġh mill-bogħod oġġetti minn Franza u mill-istokk fil-Ġermanja lil klijenti Pollakki li jammonta għal EUR 4 000 u lil klijenti Belġjani li jammonta għal EUR 4 500. Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli għalija?*

Le, il-limitu ta' EUR 10 000 mhux applikabbli għalik minhabba li l-oġġetti jiġu dispaċċati minn żewġ Stati Membri, u dan jirriżulta f'bejgħ mill-bogħod minn aktar minn Stat Membru wieħed. Biex il-limitu jkun applikabbli, il-fornitur irid ikun stabbilit fi Stat Membru wieħed u l-oġġetti jridu jintbagħtu minn dak l-Istat Membru ta' stabbiliment.

5. *Jien negozju stabbilit fl-Italja u nipprovdi servizzi ta' TBE li jammontaw għal EUR 4 000 lil klijenti fi Spanja u l-Portugall. Jien nipprovdi wkoll servizzi ta' TBE li jammontaw għal EUR 20 000 lil organizzazzjoni internazzjonali fi Spanja li hija eżentata mill-VAT għall-akkwisti tagħha ta' oġġetti u servizzi. Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli għalija?*

Le, il-limitu ta' EUR 10 000 mhuwiex applikabbli fil-każ tiegħek. L-organizzazzjoni internazzjonali li hija eżentata mill-VAT għall-akkwisti tagħha ta' oġġetti u servizzi hija kkunsidrata bħala persuna mhux taxxabli (konsumatur) għall-provvista ta' servizzi ta' TBE. Il-limitu totali tiegħek ta' servizzi transfruntiera ta' TBE huwa għalhekk ta' EUR 24 000, li jaqbeż il-limitu ta' EUR 10 000.

6. *Jien negozju stabbilit (biss) fi Franza. Jien nipprovdi servizzi ta' TBE li jammontaw għal EUR 2 500 lil klijenti li jinsabu fil-Belġju u l-Ġermanja u nwettaq bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti li jammonta għal EUR 7 000 lil klijenti fin-Netherlands. Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli għalija? Nista' nagħzel il-post tat-tassazzjoni fl-Istat Membru tal-klijent għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti biss?*

Il-valur totali tas-servizzi TBE tranfruntiera tiegħek u tal-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti huwa ta' EUR 9 500, u għalhekk inqas minn EUR 10 000. Għalhekk tista' tapplika l-istess trattament tal-VAT għal dawn il-provvisti transfruntiera bħal fil-każ tal-provvisti domestiċi tiegħek. Tista' tagħzel ukoll il-post tat-tassazzjoni fl-Istat Membru tal-klijent, iżda din l-għażla trid issir kemm għall-provvisti TBE kif ukoll għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti. Inti se tkun marbut/a b'din id-deċiżjoni għal sentejn kalendarji.

7. *Jien negozju stabbilit (biss) fin-Netherlands Inforni servizzi ta' TBE li jammontaw għal EUR 2 500 lil klijenti li jinsabu fil-Belġju u fil-Ġermanja, inforni servizzi ta' taħriġ li jammontaw għal EUR 3 000 lil klijenti, fizikament imwettqa fil-Ġermanja u fid-Danimarka, u nbiġh mill-bogħod oġġetti li jammontaw għal EUR 4 000 lil klijenti fil-Belġju. Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli għalija?*

Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli biss għall-provvisti ta' servizzi TBE u għall-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti. Il-fatturat totali tal-provvisti koperti mill-limitu huwa għalhekk ta' EUR 6 500. Għal dawn il-provvisti, tista' tapplika l-istess trattament tal-

VAT bħal fil-każ tal-provvisti domestiċi tiegħek jew tista' tagħzel li tapplika l-VAT fl-Istat Membru tal-klijent.

Il-limitu ta' EUR 10 000 ma jkoprix servizzi ta' taħriġ (jew kwalunkwe servizz ieħor għajr is-servizzi tat-TBE). Għandek żewġ alternattivi meta tiġi biex tirrapporta l-VAT fuq dawn is-servizzi ta' taħriġ:

- a) Tirreġistra f'kull wieħed minn dawn l-Istati Membri fejn jitwettqu s-servizzi ta' taħriġ u mbagħad tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT tal-Istat Membru rispettiv (hawnhekk: Il-Ġermanja u d-Danimarka); jew
- b) Tirreġistra fl-iskema tal-Unjoni. Din hija sempliċi registrazzjoni online fil-One Stop Shop tal-VAT Olandiż (fejn int stabbilit) li għandha tintuża għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju kollu tiegħek ta' oġġetti u l-provvisti kollha ta' servizzi lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE. Wara r-registrazzjoni, se tkun tista' tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fil-Ġermanja u fid-Danimarka permezz ta' dan il-portal tal-One Stop Shop Olandiż.

8. *Jien negozju stabbilit (biss) fil-Ġermanja u nwettaq bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti (origini tal-UE jew f'ċirkolazzjoni libera fl-UE) esklużivament permezz ta' diversi interfaċċi elettronici. Il-valur totali tal-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti tiegħi ma jaqbiżx EUR 10 000. Il-limitu minimu huwa applikabbli għalija?*

Iva, il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli għalik. Għandek iżzomm evidenza ċara tal-bejgħ mill-bogħod tiegħek li jsir permezz tal-interfaċċi elettronici. Jekk sussegwentement jinqabeż il-livell limitu tal-bejgħ mill-bogħod ta' EUR 10 000 jeħtieġ li tiġi ddebitata l-VAT tal-Istat Membru fejn jiġu dispaċċati jew trasportati l-oġġetti.

Nota: L-interfaċċa elettronika mhijiex fornitur meqjus f'dan l-eżempju, għaliex int, bħala l-bejjiegħ, int stabbilit fl-UE.

9. *Jien negozju stabbilit (biss) fi Spanja u nagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti lil klijenti fl-UE kollha għal aktar minn EUR 10 000. X'qed jinbidel għalija?*

Mill-1 ta' Lulju 2021, il-limitu għal bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti jsir EUR 10 000 fis-sena u jkopri l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' oġġetti lil klijenti fl-Istati Membri kollha tal-UE. Il-limitu annwali preċedenti ta' EUR 35 000 għall-bejgħ mill-bogħod għal kull Stat Membru (jew EUR 100 000 għal għadd limitat ta' Stati Membri) jisparixxi. Il-VAT tal-Istati Membri li lejhom isir id-dispaċċ/it-trasport tal-oġġetti hija applikabbli għall-bejgħ mill-bogħod tiegħek ta' oġġetti. Dan ifisser li trid tiddebita lill-klijent tiegħek ir-rata korretta tal-VAT tal-Istat Membru li fih se jsir id-dispaċċ tal-oġġetti jew jiġu ttrasportati l-oġġetti fil-mument tal-bejgħ. Biex tirrapporta l-VAT, għandek żewġ possibbiltajiet:

- a) Tirreġistra f'kull wieħed minn dawn l-Istati Membri fejn għandek klijenti (sa 26 registrazzjoni addizzjonali) u mbagħad tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fid-denunzja nazzjonali tal-VAT ta' kull Stat Membru rispettiv; jew
- b) Tirreġistra fl-iskema tal-Unjoni. Din hija sempliċi registrazzjoni online fil-One Stop Shop tal-VAT Spanjol (fejn int stabbilit) li tista' tintuża għall-bejgħ mill-bogħod kollu tiegħek ta' oġġetti u l-provvisti kollha ta' servizzi lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE. Wara din ir-registrazzjoni, tkun tista' tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti li jsiru fl-UE kollha permezz ta' dan il-portal Spanjol tal-One Stop Shop.

10. *Jien negozju stabbilit fl-Irlanda u nagħmel bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti lil klijenti li jinsabu madwar l-UE kollha permezz tas-sit web tiegħi stess u permezz ta' diversi interfaċċi elettronici. X'qed jinbidel għalija?*

It-twegiba hija simili għal dik mogħtija lill-mistoqsija 9 u l-VAT hija dovuta fl-Istati Membri li lejhom isir id-dispaċċ/it-trasport tal-oġġetti, irrispettivament minn kif isir il-bejgħ (sitweb proprju jew permezz ta' interfaċċa elektronika).

Tibqa' responsabbli għall-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod kollu li tagħmel irrispettivament minn kif isir il-bejgħ (sit web proprju jew permezz ta' interfaċċi elettronici). Għandek tiżgura li l-VAT korretta tiġi applikata fuq il-bejgħ mill-bogħod li jsir permezz ta' interfaċċi elettronici.

Jekk tagħzel li tirreġistra għall-iskema tal-Unjoni, għandek tirrapporta u tħallas il-VAT dovuta fuq il-bejgħ mill-bogħod kollu tiegħek permezz tal-OSS, inklużi dawk magħmula permezz ta' interfaċċa elektronika. L-interfaċċa elektronika ma ssirx fornitur meqjus f'dan ix-xenarju, minhabba li l-fornitur huwa stabbilit fl-UE.

11. *Jien negozju stabbilit barra mill-UE u għandi stokk ta' oġġetti fi Franza li minnu nagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti lil diversi klijenti permezz tas-sit web tiegħi stess. Il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti ma jaqbiżx il-EUR 10 000. Il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli għalija?*

Le, il-limitu ta' EUR 10 000 huwa applikabbli biss għan-negozji stabbiliti fl-UE.

12. *Jien negozju stabbilit barra mill-UE u għandi stokk ta' oġġetti fi Franza li minnu nagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti permezz tas-sit web tiegħi stess. X'qed jinbidel għalija?*

It-twegiba hija simili għal dik mogħtija għall-mistoqsija 10. Jekk tagħzel li tuża l-iskema tal-Unjoni, għandek tirreġistra għal skopijiet ta' VAT fi Franza fejn għandek l-istokk tal-oġġetti tiegħek.

13. *Jien negozju stabbilit barra mill-UE u għandi stokk ta' oġġetti (li toriġina mill-UE jew f'ċirkolazzjoni libera fl-UE) fi Franza. Inbigħ l-oġġetti tiegħi lil klijenti fi Franza u fl-Istati Membri l-oħrajn kollha tal-UE esklużivament permezz ta' interfaċċi elettronici. X'qed jinbidel għalija?*

F'din is-sitwazzjoni, inti meqjus li tipprovdi l-provvisti tiegħek lill-interfaċċa elektronika, li tfornihom lill-klijenti tiegħek fi Franza u fi Stati Membri oħra tal-UE. Jehtieglek tirreġistra għal skopijiet ta' VAT fi Franza fejn għandek l-istokk tal-oġġetti tiegħek. Il-provvisti tiegħek għall-interfaċċa elektronika huma eżentati mill-VAT bid-dritt għal tnaqqis.

L-interfaċċa elektronika ssir il-fornitur meqjus u hija responsabbli li tiġbor il-VAT mingħand il-klijenti tiegħek. Inti responsabbli li tipprovdi l-informazzjoni sħiħa lill-interfaċċa elektronika dwar in-natura tal-oġġetti fornuti u dwar fejn se jsir id-dispaċċ/it-trasport tal-oġġetti. L-interfaċċa elektronika tista' tagħmel użu mill-iskema tal-Unjoni biex tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fuq il-provvisti magħmula lill-klijenti fi Franza u l-bejgħ mill-bogħod li jsir lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE.

14. *Jien negozju stabbilit barra mill-UE u għandi stokk ta' oġġetti fi Franza (li toriġina mill-UE jew f'ċirkolazzjoni libera fl-UE). Inbigħ l-oġġetti tiegħi lil klijenti fl-UE kollha*

permezz tas-sit web tiegħi stess u permezz ta' interfaċċi elettronici. X'qed jinbidel għalija?

Il-VAT hija dovuta fl-Istat Membru li lejha isir id-dispaċċ/it-trasport tal-oġġetti irrispettivament minn kif isir il-bejgħ mill-bogħod (sit web proprju jew permezz ta' interfaċċi elettronici). Jeħtiegħek iżżomm evidenza ċara tal-bejgħ mill-bogħod li jsir permezz tas-sit web tiegħek stess u dak li jsir permezz ta' interfaċċi elettronici.

Għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti mibjugħin permezz tas-sit web tiegħek stess, inti tibqa' responsabbli għall-ħlas tal-VAT. Ara t-tweġiba mogħtija għall-mistoqsija 10 dwar kif tista' tiddikjara u tħallas dik il-VAT.

Għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti mibjugħin permezz ta' interfaċċa elektronika, hija l-interfaċċa elektronika li hija responsabbli għall-VAT dovuta. Ara t-tweġiba mogħtija għall-mistoqsija 13.

15. Jien negozju stabbilit fi Franza mingħajr ebda stabbiliment fiss xi mkien ieħor fl-UE. Irreġistrajt għall-iskema tal-Unjoni fi Franza (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħi). Nipprovi oġġetti minn maħzen fil-Belġju lil klijenti fi Franza. X'qed jinbidel għalija?

Trid tiddikjara dawn il-provvisti ta' oġġetti magħmula mill-Belġju lill-klijenti fi Franza fl-iskema tal-Unjoni. Dawn jinvolvu bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti (il-Belġju - Franza) li l-post tal-provvista tagħhom jinsab fi Franza. Għalkemm Franza hija l-Istat Membru ta' identifikazzjoni, dawn għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-OSS u ma jistgħux jiġu inklużi fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika (Franciża).

16. Jiena interfaċċa elektronika stabbilita fl-Italja. Jiena involut/a fil-provvisti li ġejjin ta' oġġetti dispaċċati minn maħzen fl-Italja. L-oġġetti joriginaw mill-UE jew jinsabu f'ċirkolazzjoni libera fl-UE:

- a. Provvisti ta' oġġetti proprji lil klijenti fl-Italja*
- b. bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti proprji (li jaqbeż il-limitu ta' EUR 10 000) lill-klijenti fi Franza, Spanja u l-Portugall*
- c. provvisti ffaċilitati ta' oġġetti magħmula minn fornituri Taljani lil klijenti fl-Italja u l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti magħmula minn fornituri Taljani lil klijenti fi Franza, fi Spanja u fl-Awstrija*
- d. provvisti ffaċilitati ta' oġġetti magħmula minn bejjiegħa Ċiniżi lil klijenti fl-Italja u l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti magħmula minn bejjiegħa Ċiniżi lil klijenti fi Franza, Spanja u l-Awstrija.*

X'qed jinbidel għalija?

Għall-provvisti skont il-punt a) tal-oġġetti proprji lill-klijenti fl-Italja, ma hemm l-ebda bidla. Inti tkompli tapplika r-regoli tal-VAT fl-Italja, tiddikjara l-VAT fid-dikjarazzjoni tal-VAT Taljana u tħallas il-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa Taljani.

Għall-provvisti skont il-punt b) (bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti proprji), il-VAT tal-Istati Membri li lejhom l-oġġetti jiġu dispaċċati/trasportati hija applikabbli. Dan ifisser li jeħtiegħ li tiddebita lill-klijent tiegħek ir-rata korretta tal-VAT tal-Istat Membru fejn se jsir id-dispaċċ/tigi ttrasportata digà meta tbiġh dawn l-oġġetti. Biex tiddikjara u tħallas il-VAT, għandek żewġ possibbiltajiet:

- a) Tirreġistra f'kull wieħed minn dawn l-Istati Membri li lejh l-oġġetti tiegħek jiġu dispaċċati/trasportati (Franza, Spanja u l-Portugall) u mbagħad tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fid-dikjarazzjoni tal-VAT nazzjonali tal-Istat Membru rispettiv; jew
- b) Tirreġistra fl-iskema tal-Unjoni. Din hija sempliċi reġistrazzjoni online fil-One Stop Shop tal-VAT Taljan (fejn int stabbilit) li tista' tintuża għall-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju kollu tiegħek ta' oġġetti u l-provvisti kollha ta' servizzi lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE (jekk ikun il-każ). Wara din ir-reġistrazzjoni, tkun tista' tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta fuq il-bejgħ mill-bogħod li jsir fi Franza, Spanja u l-Portugall permezz ta' dan il-portal Taljan tal-One Stop Shop.

Għall-provvisti skont il-punt c) magħmula minn fornituri Taljani li inti tiffaċilita, inti ma ssirx fornitur meqjus u r-responsabbiltà għall-VAT dovuta tibqa' f'idejn dawk il-fornituri. Madankollu, inti obbligat iżzomm rekords ta' dawn it-tranzazzjonijiet²⁴.

Għall-provvisti taħt il-punt d) issir il-fornitur meqjus u trid tikkontabilizza l-VAT dovuta fl-Italja, Franza, Spanja u l-Awstrija, kif ġej:

- a) Jekk ma għaziltx l-iskema tal-Unjoni għall-bejgħ mill-bogħod tiegħek stess ta' oġġetti skont il-punt b), għandek tiddikjara l-provvisti li saru lill-klijenti Taljani fid-dikjarazzjoni tal-VAT Taljana tiegħek, dawk għal Franza u Spanja fid-dikjarazzjonijiet tal-VAT domestiċi rispettivi u tirreġistra wkoll fl-Awstrija biex tiddikjara u tħallas il-VAT dovuta hemmhekk.
- b) Jekk għazilt l-iskema tal-Unjoni għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti tiegħek stess skont il-punt b), il-VAT fuq il-provvisti kollha li saru skont il-punt d), inkluzi dawk lill-klijenti Taljani, tiġi ddikjarata u mħallsa permezz tal-Portal Taljan tal-One Stop Shop.

17. *Jien interfaċċa elettronika stabbilita fiċ-Ċina u jien involut/a fil-provvisti ta' oġġetti li ġejjin:*

- a. *Provvisti magħmulin minn fornituri Ċinizi minn stokk miżmum fil-Ġermanja u Franza b'kunsinna lil klijenti fil-Ġermanja, fi Franza, fil-Belġju, fin-Netherlands, fl-Ungerija, fir-Rumanija u fil-Bulgarija*
- b. *Provvisti magħmula minn fornituri Ċinizi minn hażniet ta' oġġetti miżmuma fiċ-Ċina u fl-Iżvizzera lil klijenti fi Franza, fil-Ġermanja, fl-Isvezja u fid-Danimarka.*

X'qed jinbidel għalija?

Issir fornitur meqjus għall-provvisti magħmula skont il-punti a) u b).

Għall-provvisti li saru skont il-punt a), peress li l-oġġetti diġà jinsabu f'ċirkolazzjoni libera fl-UE, trid tapplika r-rata korretta tal-VAT skont fejn l-oġġetti jiġu dispaċċati/trasportati (eż. il-Ġermanja, Franza, il-Belġju, in-Netherlands, l-Ungerija, ir-Rumanija u l-Bulgarija). Għal dan, tista' tirreġistra fl-iskema tal-Unjoni jew fil-Ġermanja jew fi Franza fejn il-fornituri sottostanti għandhom stokk ta' oġġetti. Jekk tagħzel li tirreġistra fil-One Stop Shop Ġermaniż, din ir-reġistrazzjoni unika hija valida għall-provvisti kollha li tiffaċilita għall-fornituri Ċinizi mill-istokks tagħhom fil-Ġermanja u fi Franza. Il-VAT fuq dawn il-provvisti kollha se tiġi ddikjarata u mħallsa permezz tal-portal Ġermaniż tal-One Stop Shop.

Tista' tagħzel ukoll li tirreġistra fl-Istati Membri kollha tal-UE fejn tiffaċilita l-provvisti tal-fornituri Ċinizi, jiġifieri fi Franza, fil-Ġermanja (għall-provvisti domestiċi) u rispettivament

²⁴ L-Artikolu 242a tad-Direttiva tal-VAT.

fil-Belġju, fin-Netherlands, fl-Ungerija, fir-Rumanija u fil-Bulgarija għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti lill-klijenti hemmhekk. F'dan il-każ, se jkollok registrazzjoni tal-VAT f'kull wieħed minn dawk is-seba' Stati Membri, kif ukoll seba' dikjarazzjonijiet tal-VAT x'tissottometti u seba' pagamenti tal-VAT li jridu jsiru lil kull waħda mill-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istati Membri msemmija.

Għall-provvisti li inti tiffacilita għall-fornituri Ċiniżi mill-istokkijiet tagħhom fiċ-Ċina u fl-Iżvizzera, inti fi kwalunkwe każ issir fornitur meqjus jekk il-valur tal-oġġetti jigu dispaċċati f'kunsinni li ma jaqbzux l-EUR 150. Tista' tagħzel li tirreġistra fil-One Stop Shop tal-Importazzjoni. L-implikazzjonijiet tal-VAT huma pprezentati fil-kapitolu 4, taqsima 4.2.10, mistoqsija 5.

18. *Jiena negozju stabbilit fil-Polonja. Jiena nipprovi oġġetti mill-Polonja u mill-Ġermanja lil klijenti fin-Netherlands u fi Franza. Jien irreġistrat/a għall-iskema tal-Unjoni fil-Polonja. Jien irreġistrat ukoll għall-VAT fil-Ġermanja. Nista' nnaqqas il-VAT tal-input imħallsa fil-Ġermanja permezz tad-dikjarazzjoni tal-OSS?*

Inti twettaq bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti li jsir fin-Netherlands u fi Franza. Trid tiddikjarahom fid-dikjarazzjoni tal-OSS tiegħek ipprezentata fil-Polonja (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħek) permezz tal-OSS. Ma tistax tnaqqas il-VAT imħallsa fil-Ġermanja permezz tad-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop. Din il-VAT għandha titnaqqas fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika Ġermaniża.

19. *Jiena negozju stabbilit fil-Polonja. Jiena nipprovi oġġetti mill-Polonja u l-Ġermanja lil klijenti fin-Netherlands u fi Franza. Jien irreġistrat/a għall-iskema tal-Unjoni fil-Polonja. M'inix irreġistrat/a għall-VAT f'xi Stat Membru ieħor. Nista' nnaqqas il-VAT imħallsa fil-Ġermanja permezz tad-dikjarazzjoni tal-OSS?*

Inti twettaq bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti li jsir fin-Netherlands u fi Franza. Trid tiddikjarahom fid-dikjarazzjoni tal-OSS tiegħek ipprezentata fil-Polonja (l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħek) permezz tal-OSS. Ma tistax tnaqqas il-VAT imħallsa fil-Ġermanja permezz tad-dikjarazzjoni tal-One Stop Shop. Jekk għandek stokk ta' oġġetti fil-Ġermanja, normalment tkun meħtieġ/a tirreġistra għal skopijiet ta' VAT fil-Ġermanja u tista' tnaqqas il-VAT Ġermaniża tal-input permezz tad-dikjarazzjoni normali tal-VAT. Jekk m'intix meħtieġ/a tirreġistra għal skopijiet ta' VAT fil-Ġermanja, ir-rifużjoni tal-VAT imħallsa fil-Ġermanja tista' tingħata abbażi tad-Direttiva 2008/9/KE.

20. *Jien negozju stabbilit fil-Gżejjer Kanarji li jinsab fit-territorju doganali tal-UE iżda barra mit-territorju tal-VAT tal-UE. Inbiġh prodotti kozmetiċi lil klijenti fl-UE permezz tal-ħanut online tiegħi. Il-bejgħ tiegħi għandu jitqies bħala bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod jew bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati?*

Il-Gżejjer Kanarji huma kkunsidrati bħala territorji terzi li għalihom id-Direttiva tal-VAT ma tapplikax (l-Artikolu 6 tad-Direttiva tal-VAT). Il-bejgħ tiegħek huwa għalhekk bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. Jekk jogħġbok ara l-Kapitolu 4, il-mistoqsija 12a.

21. *Jien interfaċċa elettronika u għadd ta' fornituri li jbiġhu l-oġġetti permezz tal-interfaċċa tiegħi huma stabbiliti fil-Gżejjer Kanarji. Dawn il-fornituri sottostanti jiddispaċċaw/jittrasportaw l-oġġetti tagħhom minn stokkijiet miżmuma f'postijiet tal-UE lill-konsumaturi fl-UE kollha. Nista' nsir fornitur meqjus għal dawn il-provvisti?*

In-negozji stabbiliti fil-Gżejjer Kanarji jew territorji terzi oħra mhumiex ikkunsidrati bħala stabbiliti fl-UE. Konsewwentement, inti ssir fornitur għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti li

tagħmel fl-UE minn stokkijiet fl-UE. Għal aktar dettalji jekk jogħġbok ara t-tweġiba għall-mistoqsija 16, b'mod partikolari l-punt d).

3.4 X'GħANDEK TAGĦMEL JEKK TUŻA L-ISKEMA MHUX TAL-UNJONI JEW TAL-UNJONI?

Fornitur li juża l-iskema mhux tal-Unjoni jew l-iskema tal-Unjoni jew fornitur meqjus li juża l-iskema tal-Unjoni għandu jiżgura dan li ġej:

- Juri l-ammont ta' VAT li għandu jithallas mill-klijent fl-UE mhux aktar tard minn meta l-proċess tal-ordni jiġi ffinalizzat,
- Jiġbor il-VAT mill-klijent fl-UE fuq il-provvisti transfruntiera B2C ta' servizzi, bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti u provvisti domestiċi ta' oġġetti minn fornitur meqjus,
- Jissottometti dikjarazzjoni tal-OSS kull tliet xhur lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni li fiha jiddikjara l-provvisti eligibbli kollha,
- Jagħmel pagament kull tliet xhur tal-VAT iddikjarat fid-dikjarazzjoni tal-OSS lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni,
- Iżomm rekords tal-provvisti kollha għal 10 snin għal awditjar possibbli mill-awtoritajiet tat-taxxa tal-Istati Membri.

Aktar informazzjoni dwar kif tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT u kif tagħmel il-pagament tal-VAT tista' tinstab fil-[Gwida għall-OSS tal-VAT](#).

3.5 L-ISKEMA TA' IMPORTAZZJONI

L-iskema ta' importazzjoni hija deskritta fil-Kapitolu 4.

4 BEJGĦ MILL-BOGHOD U IMPORTAZZJONI TA' OĠĠETTI TA' VALUR BAXX

Skont ir-regoli tal-VAT applikabbli sal-1 ta' Lulju 2021, l-ebda VAT fuq l-importazzjoni ma għandha tithallas għal oġġetti kummerċjali ta' valur sa EUR 10/22 importati fl-UE²⁵. Din l-eżenzjoni hija abolita mill-1 ta' Lulju 2021. Għalhekk, mill-1 ta' Lulju 2021, l-oġġetti kummerċjali kollha importati fl-UE minn pajjiż terz jew minn territorju terz se tkun soġġetta għall-VAT irrispettivament mill-valur tagħha²⁶. Qiegħed jiġi introdott kuncett ġdid ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn pajjiżi terzi jew minn territorji terzi (ara t-taqsimha 4.1).

L-eżenzjoni mid-dazju doganali għal oġġetti b'valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150 importata fl-UE²⁷ tibqa' fis-seħħ. Dan ifisser li l-ebda dazju doganali ma għandu jithallas għal oġġetti f'kunsinna importata fl-UE li l-valur intrinsiku tagħha ma jaqbiżx EUR 150 (ħlief għal prodotti alkoħoliċi, fwejjah, eau de toilette, tabakk u prodotti tat-tabakk). Għall-finijiet ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, dawn l-oġġetti jissejhu wkoll "oġġetti ta' valur baxx".

Fit-Tabella ta' hawn taħt, tista' tara t-trattament ġenerali ta' oġġetti ta' valur baxx importati fl-UE qabel u mill-1 ta' Lulju 2021 minn perspettiva tal-VAT u tad-dwana.

Tabella 6: Eżenzjoni mill-VAT qabel u wara l-1 ta' Lulju 2021

Valur tal-oġġetti importata f'kunsinni * *	Qabel l-1 ta' Lulju 2021		Mill-1 ta' Lulju 2021	
	VAT	Dazju doganali	VAT	Dazju doganali
≤ EUR 10/22 ²⁸	Eżenti mill-VAT ²⁹	Eżenti mid-dazju doganali	VAT dovuta fl-UE *	Eżenti mid-dazju doganali
> EUR 10/22 u ≤ EUR 150	VAT dovuta fl-UE *	Eżenti mid-dazju doganali	VAT dovuta fl-UE *	Eżenti mid-dazju doganali
> EUR 150	VAT dovuta fl-UE *	Dazju doganali dovut fl-UE	VAT dovuta fl-UE *	Dazju doganali dovut fl-UE

* L-Istat Membru tal-UE fejn issir l-importazzjoni/l-oġġetti jiġu dispaċċati/trasportati lejha

** Minbarra oġġetti soġġetti għad-dazji tas-sisa tal-UE

²⁵ Titolu IV, Artikoli 23 u 24 tad-Direttiva 2009/132/KE.

²⁶ L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jabolixxu l-eżenzjoni mill-VAT fuq ċerti importazzjonijiet (ordnijiet bil-posta) saħansitra qabel l-1 ta' Lulju 2021 (l-Artikolu 23(2) tad-Direttiva 2009/132/KE).

²⁷ Il-Kapitolu V, l-Artikoli 23 u 24 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1186/2009.

²⁸ Għal-limiti tal-importazzjoni eżenti mill-VAT f'kull Stat Membru, ara l-Anness B ta' dan l-istudju

²⁹ Xi ġurisprudenzjonijiet fl-UE diġà ddeċidew li jeliminaw din l-eżenzjoni tal-VAT qabel.

Mill-1 ta' Lulju 2021, il-VAT hija dovuta fuq l-oġġetti kollha ta' valur baxx importata fl-UE. Fl-istess hin qed jiġu introdotti s-simplifikazzjonijiet li ġejjin għall-ġbir tal-VAT:

- L-iskema speċjali għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn pajjiżi terzi jew minn territorji terzi – L-iskema ta' importazzjoni/Importazzjoni One Stop Shop jew IOSS – ara t-taqsimha 4.2.
- L-arranġamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u l-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni – ara t-taqsimha 4.3.

Fil-prattika, mill-1 ta' Lulju 2021, il-VAT fuq oġġetti ta' valur baxx tista' tithallas kif ġej:

- Il-ħlas bħala parti mill-prezz tax-xiri lill-fornitur/interfaċċa elettronika bl-użu tal-IOSS fejn l-importazzjoni tal-oġġetti relatati hija eżentata mill-VAT.
- Pagament mal-importazzjoni fl-UE, jekk il-fornitur/l-interfaċċa elettronika ma jużax l-IOSS:
 - ✓ Lill-persuna li tippreżenta l-oġġetti lid-dwana (jiġifieri li tippreżenta dikjarazzjoni doganali għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera) jekk dik il-persuna tagħzel li tuża l-arranġamenti speċjali; jew
 - ✓ L-użu ta' mekkaniżmu standard għall-ġbir tal-VAT.

Irrispettivament mill-applikazzjoni tal-iskema ta' importazzjoni jew l-arranġamenti speċjali għad-dikjarazzjoni u l-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni, il-formalitajiet doganali jridu jitlestew għal oġġetti ta' valur baxx importati fl-UE. Aktar informazzjoni dwar il-proċeduri doganali tista' tinstab fil-gwida doganali³⁰.

4.1 BEJGH MILL-BOGHOD TA' OĠĠETTI IMPORTATI

4.1.1 Dispożizzjonijiet rilevanti

Id-dispożizzjonijiet rilevanti jinsabu fid-[Direttiva tal-VAT](#) u fir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT.

Id-Direttiva tal-VAT

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT

- Artikolu 14(4)(2), Artikolu 33(b) u (c)
- Artikolu 5a

4.1.2 Għaliex ġie introdott il-kunċett?

L-avvanzi teknoloġiċi f'dawn l-aħħar deċennji wasslu għad-digitalizzazzjoni fl-oqsma kollha tal-kummerċ. Fosthom, il-kummerċ elettroniku u l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti raw tkabbir enormi fl-UE u madwar id-dinja. Ir-regoli eżistenti tal-VAT, b'mod partikolari, għall-importazzjoni ta' oġġetti kummerċjali mill-konsumaturi finali qabel dawn l-avvanzi teknoloġiċi u jipprovdu eżenzjoni mill-VAT għal dawn it-tranzazzjonijiet (ara t-tabella 6 hawn fuq). F'dawn iċ-ċirkostanzi, din l-eżenzjoni mill-VAT bħalissa twassal għal distorsjoni

³⁰ Il-gwida doganali qed tithejja. Dan id-dokument se jiġi aġġornat biex jipprovdi link għall-gwida doganali meta jiġi ppubblikat fuq is-sit web tagħna.

serja tal-kompetizzjoni għad-detriment tal-fornituri tal-UE. Sabiex jerga' jkun hemm kundizzjonijiet ekwi għall-kummerċjanti tal-UE u biex jiġi protett id-dhul mit-taxxa tal-Istati Membri tal-UE, l-eżenzjoni mill-VAT mal-importazzjoni hija abolita u r-regoli tal-VAT għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati huma emendati f'konformità mal-prinċipju tat-tassazzjoni fid-destinazzjoni.

4.1.3 Liema tranżazzjonijiet huma koperti?

Il-kunċett ta' "bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn pajjiżi terzi jew territorji terzi" jirreferi għall-provvisti ta' oġġetti dispaċċati jew trasportati minn pajjiżi terzi jew territorji terzi mill-fornitur jew f'ismu, inkluż fejn il-fornitur jintervjeni indirettament fit-trasport jew fid-dispaċċ tal-oġġetti, lil klijent fi Stat Membru (l-Artikolu 14(4), it-tieni subparagrafu).

L-oġġetti jridu jiġu dispaċċati fiżikament minn pajjiżi terzi jew territorji terzi biex jitqiesu bhala bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. Jekk l-oġġetti ta' valur baxx jitqegħdu f'maħżen doganali fi Stat Membru tal-UE li minnu sussegwentement isiru provvisti ta' oġġetti lil klijenti fl-UE, tali provvisti ma jkunux koperti mill-kunċett ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. Dan huwa dovut għall-fatt li l-oġġetti f'maħżen doganali fl-UE diġà jinsabu fit-territorju tal-UE u, għalhekk, ma jistgħux jitqiesu li ġew dispaċċati minn pajjiżi terzi jew territorji terzi kif meħtieġ mill-kunċett ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati.

Barra minn hekk, skont l-Artikolu 155 tad-Direttiva tal-VAT, oġġetti maħsuba għall-użu jew għall-konsum finali ma jistgħux jiġu fornuti minn maħżen doganali (ara wkoll il-mistoqsija 14).

Il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi jkopri provvisti lill-klijenti kif deskritt fit-taqsimha 3.2.5.

4.1.4 Il-post tal-provvista

Skont il-leġiżlazzjoni tal-UE dwar il-VAT, ir-regoli dwar il-post tal-provvista jeħtieġ li jiġu analizzati sabiex jiġi vvalutat jekk tranżazzjoni hijiex soġġetta għall-VAT fl-UE. Meta jiġu ttrattati oġġetti mixtrija f'pajjiżi terzi jew f'territorji terzi li jiġu dispaċċati jew trasportati lejn l-UE, tipikament isehħu żewġ avvenimenti taxxabbli:

- Event taxxabbli tal-VAT 1: il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati mill-pajjiżi terzi jew mit-territorju terzi lil klijent tal-UE;
- Event taxxabbli tal-VAT 2: l-importazzjoni ta' oġġetti fl-UE.

Dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni jiddeskrivu r-regoli dwar il-post tal-provvista għal oġġetti ta' valur baxx li ma jaqbzux EUR 150.

Il-post tal-provvista ta' dawn l-oġġetti jiddependi fuq fejn l-oġġetti jiġu rilaxxati għal ċirkolazzjoni libera fl-UE (jiġifieri l-Istat Membru tal-importazzjoni) u fejn tkun id-destinazzjoni finali tal-oġġetti. Jistgħu jsehħu s-sitwazzjonijiet li ġejjin:

1) L-Istat Membru tal-importazzjoni tal-UE huwa wkoll l-Istat Membru tad-destinazzjoni finali tal-oġġetti.

- a) Post tal-provvista tal-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti (event taxxabbli tal-VAT 1):
 - i) Jekk tintuża l-iskema ta' importazzjoni (IOSS) – l-Istat Membru tal-UE li fih jintemm id-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti ta' valur baxx lill-klijenti (l-Artikolu 33(c) tad-Direttiva tal-VAT).

ii) Meta l-iskema ta' importazzjoni (IOSS) ma tintużax:

(1) Jekk il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT hija l-klijent – fejn jinsabu l-oġġetti ta' valur baxx fil-mument meta jibda d-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent, jiġifieri fil-pajjiż terz jew fit-territorju terz (l-Artikolu 32(1) tad-Direttiva tal-VAT). F'din is-sitwazzjoni, il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti mhux taxxabli fl-UE.

(2) Jekk il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT tkun il-fornitur jew interfaċċa elettronika bħala fornitur meqjus – fejn l-oġġetti jkunu importati fl-UE (l-Artikolu 32(2) tad-Direttiva tal-VAT). F'din is-sitwazzjoni, il-bejgħ mill-bogħod huwa taxxabli fl-UE.

b) Post tal-provvista tal-importazzjoni ta' oġġetti ta' valur baxx (event taxxabli tal-VAT 2): huwa l-post fejn l-oġġetti ta' valur baxx jidhlu fl-UE (l-Artikolu 60 tad-Direttiva tal-VAT).

i) Jekk tintuża l-iskema tal-importazzjoni (IOSS), l-importazzjoni ta' oġġetti ta' valur baxx hija eżentata mill-VAT (l-Artikolu 143(1)(ca) tad-Direttiva tal-VAT). Li tiftakar li l-VAT tingabar mill-fornitur jew mill-interfaċċa elettronika (jekk fornitur meqjus) mill-klijent fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (ara l-punt 1(a)(i) hawn fuq).

ii) Jekk l-iskema ta' importazzjoni (IOSS) ma tintużax, il-VAT tithallas mal-importazzjoni.

2) L-Istat Membru tal-importazzjoni tal-UE mhux l-Istat Membru tad-destinazzjoni finali tal-oġġetti.

a) Post tal-provvista ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti (eventi taxxabli tal-VAT 1):

i) L-Istat Membru tal-UE fejn jinsabu l-oġġetti ta' valur baxx fil-ħin meta jintemm id-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent, jiġifieri fl-Istat Membru tad-destinazzjoni finali (l-Artikolu 33b tad-Direttiva tal-VAT).

Ta' min jinnota li wara l-introduzzjoni tal-pakkett dwar il-VAT għall-kummerċ elettroniku, ir-regoli doganali³¹ ġew modifikati u l-oġġetti ta' valur baxx biss koperti mill-iskema ta' importazzjoni (IOSS) jistgħu jiġu rilaxxati għaċ-ċirkolazzjoni libera fi Stat Membru li mhux l-Istat Membru tad-destinazzjoni finali tal-oġġetti.

Għalhekk, jekk l-oġġetti ta' valur baxx li ma jiġux iddikjarati permezz tal-IOSS tasal fi Stat Membru li mhux dak tad-destinazzjoni finali, għal finijiet doganali, din titqiegħed taħt il-proċedura ta' tranżitu u tiġi ddikjarata għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-Istat Membru tal-UE fejn l-oġġetti jiġu dispaċċati/trasportati lejha.

Għalhekk fil-prattika, dan ix-xenarju se jkollu trattament tal-VAT bħal dak fil-punt 1(b)(ii) hawn fuq.

b) Post tal-provvista tal-importazzjoni ta' oġġetti ta' valur baxx (event taxxabli tal-VAT 2): huwa l-post fejn l-oġġetti ta' valur baxx jidhlu fl-UE jew jiġu rilaxxati għaċ-ċirkolazzjoni libera (l-Artikolu 60 jew l-Artikolu 61 tad-Direttiva tal-VAT).

i) Jekk tintuża l-iskema tal-importazzjoni (IOSS), l-importazzjoni ta' oġġetti ta' valur baxx hija eżentata mill-VAT (l-Artikolu 143(1)(ca) tad-Direttiva tal-VAT). Li tiftakar li l-VAT tingabar mill-fornitur jew mill-interfaċċa elettronika (jekk fornitur

³¹ L-Artikolu 221(4) tal-AI KDU ([ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni \(UE\) 2015/2447](#) emendat bir-[Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni \(UE\) 2020/893](#))

meqjus) mill-klijent fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (ara l-punt 1(a)(i) hawn fuq).

- ii) Jekk l-iskema ta' importazzjoni (IOSS) ma tintużax, il-VAT għandha tithallas mal-importazzjoni fl-Istat Membru tal-UE tad-destinazzjoni finali tal-oġġetti (ara l-ispjegazzjonijiet fil-punt 2(a)(ii) hawn fuq).

Jekk il-VAT ma tingabarx mill-fornitur irregiſtrat tal-IOSS jew mill-interfaċċa elettronika u l-VAT tkun dovuta mal-importazzjoni fl-UE fl-Istat Membru tad-destinazzjoni finali, dak l-Istat Membru jista' jiddeċiedi liberament dwar il-persuna responsabbli li tħallas il-VAT fuq l-importazzjoni (jew il-klijent jew il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika – l-Artikolu 201 tad-Direttiva tal-VAT).

Aktar dettalji jistgħu jinstabu fil-kapitolu 5, ix-xenarji 3a–3c u 4a–4b.

4.2 SKEMA TA' IMPORTAZZJONI

4.2.1 Dispożizzjonijiet rilevanti

Id-dispożizzjonijiet rilevanti jinsabu fid-[Direttiva tal-VAT](#) u fir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT.

Id-Direttiva tal-VAT

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT

- L-Artikoli 369l-369x, l-Artikolu 369zc
- Artikoli 57a-63c

4.2.2 Għaliex giet introdotta l-iskema ta' importazzjoni?

Mill-1 ta' Lulju 2021, il-VAT hija dovuta fuq l-oġġetti kummerċjali kollha importati fl-UE irrispettivament mill-valur tagħhom. Bħala tali, inholqot skema speċjali għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati minn pajjiżi terzi jew minn territorji terzi fl-UE biex tiffaċilita d-dikjarazzjoni u l-ħlas tal-VAT dovuta fuq il-bejgħ ta' oġġetti ta' valur baxx.

Din l-iskema, li komunement tissejjaħ l-iskema ta' importazzjoni, tippermetti lill-fornituri³² li jbigħu oġġetti dispaċċati jew trasportati minn pajjiż terz jew territorju terz lil klijenti fl-UE, jiġbru l-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati ta' valur baxx mill-klijent u jiddikjaraw u jħallsu din il-VAT permezz tal-Import One Stop Shop (IOSS). Jekk jintuża l-IOSS, l-importazzjoni (ir-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera) ta' oġġetti ta' valur baxx fl-UE hija eżentata mill-VAT. Il-VAT tithallas bħala parti mill-prezz tax-xiri mill-klijent.

L-użu ta' din l-iskema speċjali (IOSS) mhuwiex obligatorju.

4.2.3 Liema provvisti ta' oġġetti huma koperti mill-iskema ta' importazzjoni?

Il-provvisti ta' oġġetti huma koperti mill-iskema ta' importazzjoni meta:

- l-oġġetti jiġu dispaċċati/trasportati minn territorju terz jew pajjiż terz fil-ħin li tigi fornuta, u
- dawn l-oġġetti jiġu dispaċċati f'kunsinna ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx il-EUR 150, u

³² Il-fornituri u l-fornituri meqjusa (jiġifieri interfaċċi elettronici li jiffaċilitaw tali provvista ta' oġġetti).

- l-oġġetti jiġu trasportati jew dispaċcati mill-fornitur jew f'ismu, inkluż meta l-fornitur jintervjeni indirettament fid-dispaċċ jew fit-trasport tal-oġġetti minn pajjiż terz jew territorju terz, lil klijent jew lil kwalunkwe persuna eliġibbli oħra fi Stat Membru, u
- l-oġġetti mhumiex soġġetti għal dazji tas-sisa armonizzati tal-UE (tipikament l-alkoħol jew il-prodotti tat-tabakk skont l-Artikolu 2(3) tad-Direttiva tal-VAT)³³. Innota li l-IOSS ma jistax jintuża meta oġġetti ta' valur baxx jinxtraw u/jew jiġu dispaċcati flimkien ma' oġġetti soġġetti għas-sisa, irrispettivament minn jekk il-valur tal-konsenja jaqbiżx il-EUR 150 jew le.

Il-valur intrinsiku³⁴ huwa definit kif ġej:

- a. għall-oġġetti kummerċjali: il-prezz tal-oġġetti stess meta jinbigħu għall-esportazzjoni lejn it-territorju doganali tal-Unjoni Ewropea, eskluż il-kostijiet tat-trasport u tal-assigurazzjoni, sakemm ma jkunux inklużi fil-prezz u mhux indikati separatament fuq il-fattura, u kwalunkwe taxxa u imposti oħra kif aċcertabbli mill-awtoritajiet doganali minn kwalunkwe dokument rilevanti;
- b. għall-oġġetti ta' natura mhux kummerċjali: il-prezz li kien jithallas għall-oġġetti stess kieku nbighet għall-esportazzjoni lejn it-territorju doganali tal-Unjoni Ewropea.

Kwalunkwe spiża relatata oħra, minbarra t-trasport u l-assigurazzjoni, li ma tirriflettix il-valur tal-oġġetti nfushom għandha tiġi eskluża wkoll mill-valur intrinsiku, kull meta tiġi indikata separatament u b'mod ċar fil-fattura (eż. kostijiet tal-ġhodod, tariffi tal-liċenzji, taxxa fuq l-esportazzjoni eċċ.). It-terminu "taxxa u imposti oħra" jirreferi għal kwalunkwe taxxa jew imposta, imposta abbażi tal-valur tal-oġġetti jew flimkien ma' taxxa jew imposta applikata għal tali oġġetti.

4.2.4 Min jista' juża l-iskema ta' importazzjoni?

Il-persuni taxxabli li ġejjin jistgħu jużaw l-iskema ta' importazzjoni:

- Fornituri stabbiliti fl-UE li jbigħu l-oġġetti msemmija fit-taqsim 4.2.3 hawn fuq lil klijent fl-UE. Dan ġeneralment iseħħ meta l-fornituri jbigħu permezz tal-ħanut online tagħhom stess.
- Fornituri mhux stabbiliti fl-UE li jbigħu dawn l-oġġetti lil klijent fl-UE. Dan ġeneralment iseħħ meta l-fornituri jbigħu permezz tal-ħanut online tagħhom stess. Dawn il-fornituri jistgħu jużaw l-iskema kif ġej:
 - ✓ Direttament (jiġifieri mingħajr l-obbligu li jinħatar intermedjarju) jekk ikunu stabbiliti f'pajjiż terz li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim ta' assistenza reċiproka tal-VAT³⁵. Dan japplika biss sa fejn dawn iwettqu bejgħ ta' oġġetti minn dan il-pajjiż terz speċifiku. Hekk kif iwettqu wkoll provvisti minn pajjiżi terzi jew minn territorji oħrajn, huma ma jkunux jistgħu jibqgħu jużaw l-iskema direttament, iżda minflok ikollhom jużaw l-iskema indirettament.
 - ✓ Indirettament, permezz ta' intermedjarju stabbilit fl-UE (ara t-taqsim 4.2.5).

³³ Madankollu, il-fwieħa u l-eau de toilette huma koperti mill-iskema ta' importazzjoni, anki jekk huma esklużi mill-eżenzjoni mid-dazju doganali relatata ma' kunsinni b'valur negligibbli (l-Artikolu 23 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1186/2009 li jstabbilixxi sistema Komunitarja ta' eżenzjonijiet mid-dazju doganali).

³⁴ L-Artikolu 1(48) tar-Regolament Delegat tal-Kummissjoni (UE) 2015/2446

³⁵ Fid-data tal-pubblikazzjoni ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, l-UE kkonkludiet ftehim bħal dan man-Norveġja biss.

- Interfaċċi elettronici stabbiliti fl-UE li jiffacilitaw il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati ta' valur baxx għall-fornituri sottostanti (l-hekk imsejha fornituri meqjusa – għal aktar dettalji ara l-kapitolu 2).
- Interfaċċi elettronici mhux stabbiliti fl-UE li jiffacilitaw il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati ta' valur baxx għall-fornituri sottostanti (l-hekk imsejha fornituri meqjusa). Dawn l-interfaċċi elettronici jistgħu jużaw l-iskema kif ġej:
 - ✓ Direttament (jiġifieri mingħajr l-obbligu li jinħatar intermedjarju) jekk ikunu stabbiliti f'pajjiż terz li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim ta' assistenza reċiproka tal-VAT sakemm dawn iwettqu bejgħ ta' oġġetti minn dan il-pajjiż terz.
 - ✓ Indirettament, permezz ta' intermedjarju stabbilit fl-UE (ara t-taqsimu 4.2.5).

Tabella 7: Registrazzjoni tal-IOSS skont it-tip ta' fornitur u l-post ta' stabbiliment

Tip ta' fornituri	Registrazzjoni Diretta/Indiretta	Stat Membru ta' Identifikazzjoni	Intermedjarju
Fornituri tal-UE (bejgh permezz ta' pereżempju sit web proprju)	Registrazzjoni diretta	Stat Membru ta' stabbiliment tal-UE	Jista' jahtar intermedjarju
Fornituri mhux tal-UE minn pajjiżi bi ftehim ta' assistenza reċiproka mal-UE dwar il-VAT (bejgh minn dak il-pajjiż permezz ta' pereżempju sit web proprju)	Registrazzjoni diretta	Stat Membru tal-UE tal-għażla	Jista' jahtar intermedjarju
Il-fornituri l-oħrajn kollha li mhumiex fl-UE (bejgh permezz ta' eż. sit web proprju)	Registrazzjoni indiretta	Stat Membru tal-UE ta' stabbiliment tal-intermedjarju	Għandu jahtar intermedjarju
L-interfaċċi elettronici tal-UE huma fornitur meqjus	Registrazzjoni diretta	Stat Membru ta' stabbiliment tal-UE	Jista' jahtar intermedjarju
Interfaċċi elettronici mhux tal-UE minn pajjiżi bi ftehim ta' assistenza reċiproka mal-UE dwar il-VAT għal provvisti minn dak il-pajjiż	Registrazzjoni diretta	Stat Membru tal-UE tal-għażla	Jista' jahtar intermedjarju
L-interfaċċi elettronici l-oħra kollha mhux tal-UE li huma fornitur meqjus	Registrazzjoni indiretta	Stat Membru tal-UE ta' stabbiliment tal-intermedjarju	Għandu jahtar intermedjarju

4.2.5 X'inhu intermedjarju?

Persuni taxxabli (fornituri u interfaċċi elettronici) li mhumiex stabbiliti fl-UE jew f'pajjiż terz li miegħu l-UE kkonkludiet ftehim ta' assistenza reċiproka tal-VAT jeħtieġ li jaħtru intermedjarju biex ikun jista' juża l-iskema ta' importazzjoni. Persuni taxxabli oħra (jiġifieri dawk stabbiliti fl-UE) huma liberi li jaħtru intermedjarju, iżda mhumiex obbligati li jagħmlu dan.

L-intermedjarju jeħtieġ li jkun persuna taxxabli stabbilita fl-UE. Huwa jrid jissodisfa l-obbligi kollha stabbiliti fl-iskema tal-importazzjoni għall-fornitur jew l-interfaċċa elektronika li hatritu, inkluż is-sottomissjoni tad-dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-IOSS u l-ħlas tal-VAT fuq il-bejgh mill-bogħod ta' oġġetti importati ta' valur baxx. Madankollu, il-fornitur jew il-

fornitur meqjus li ħatar intermedjarju jibqa' responsabbli għall-obbligi tal-VAT, inkluż il-ħlas tal-VAT flimkien mal-intermedjarju. Fil-prattika, l-Istati Membri se jippruvaw jirkupraw il-VAT minghand l-intermedjarju u jekk dan it-tentattiv ifalli, l-Istati Membri jistgħu jippruvaw jirkupraw il-VAT mill-fornitur. Għandu jiġi rrilevat li l-intermedjarju mhux neċessarjament il-persuna li tippreżenta d-dikjarazzjonijiet doganali għar-rilaxx f'ċirkolazzjoni libera.

Qabel ma jkun jista' jirreġistra persuna taxxabli fl-IOSS, l-intermedjarju l-ewwel irid jirreġistra ruħu fl-Istat Membru fejn huwa stabbilit biex ikun jista' juża l-IOSS għall-fornituri li jaġmlu bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati ta' valur baxx. Huwa jirċievi numru ta' identifikazzjoni li jippermettilu jaġixxi bhala intermedjarju fl-iskema ta' importazzjoni (l-Artikolu 369q(2) tad-Direttiva tal-VAT). Dan in-numru jservi għal dak l-Istat Membru biex jidentifika l-intermedjarju. Madankollu, dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-intermedjarju mhux numru tal-VAT u ma jistax jintuża mill-intermedjarju biex jiddikjara l-VAT fuq tranzazzjonijiet taxxabli. Sussegwentement, l-intermedjarju jirreġistra fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħu kull persuna taxxabli li jirrappreżenta u jirċievi numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS fir-rigward ta' kull persuna taxxabli li għaliha jinħatar (l-Artikolu 369q(3) tad-Direttiva tal-VAT).

L-Istati Membri jistgħu jistabbilixxu regoli jew kundizzjonijiet li għandhom jiġu imposti fuq persuni taxxabli li jridu jaġixxu bhala intermedjarji fl-IOSS (eż. garanziji).

4.2.6 Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS

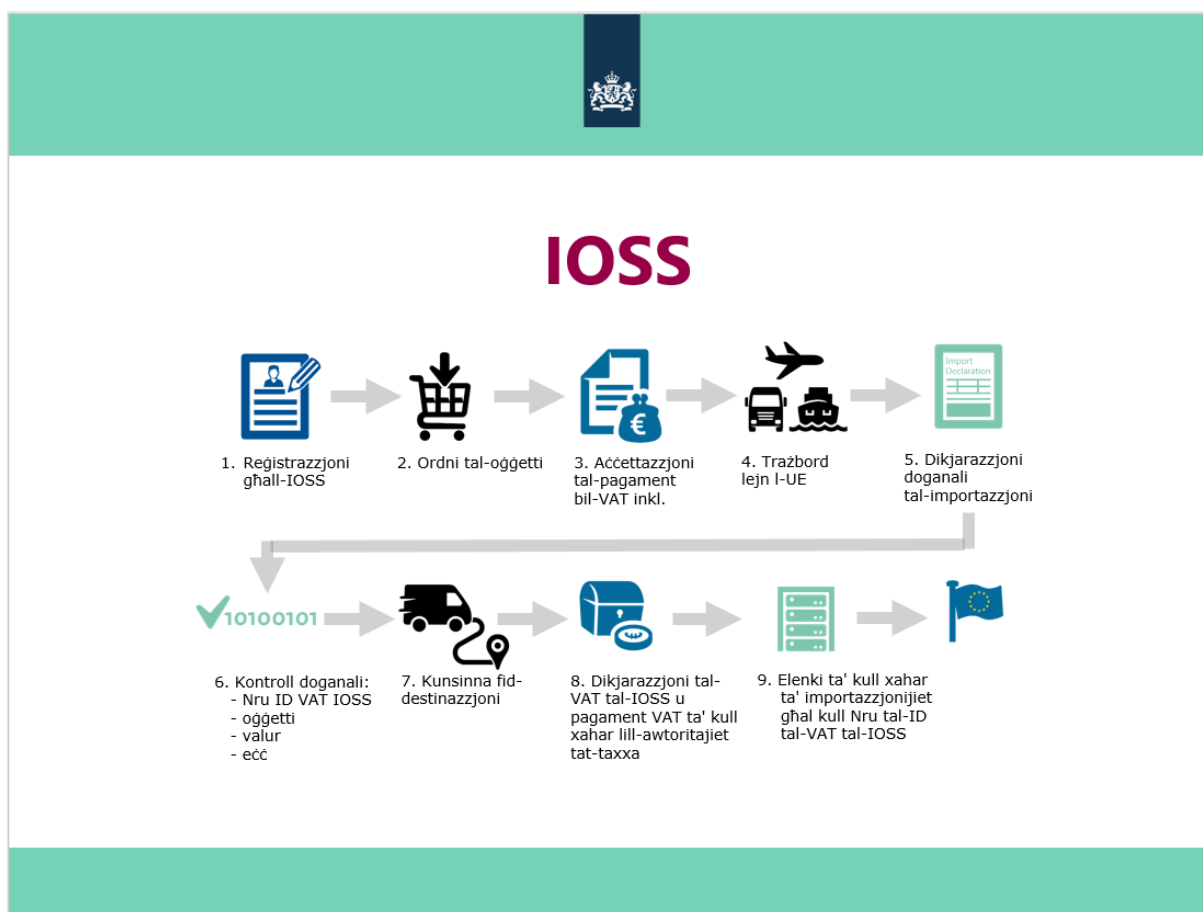
Mar-reġistrazzjoni għall-IOSS, l-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istat Membru ta' identifikazzjoni se joħroġu numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS lill-fornituri jew lill-interfaċċi elettronici li jitqiesu fornituri, lill-intermedjarji li jaġixxu f'isem il-fornituri jew l-interfaċċi elettronici. Ta' min jinnota li interfaċċa elettronika se jkollha numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS uniku irrispettivament mill-għadd ta' forniture sottostanti li għalihom tiffaċilita l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati ta' valur baxx lill-klijenti fl-UE, minħabba li l-interfaċċa elettronika titqies bhala l-fornitur ta' dan il-bejgħ kollu. L-intermedjarji, madankollu, se jirċievu numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS separat għal kull persuna taxxabli li jirrappreżentaw.

Dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS jista' jintuża biss biex jiġi ddikjarat il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati taħt l-iskema ta' importazzjoni u mhux għal kwalunkwe provvista oħra ta' oġġetti jew servizz li fornitur jew interfaċċa elettronika jista' jwettaq. Innota li għal provvisti eliġibbli għall-iskema tal-Unjoni jew mhux tal-Unjoni, huma meħtieġa reġistrazzjonijiet separati (ara l-kapitolu 3). Fornitur jew interfaċċa elettronika li tkun għazlet li tuża l-iskema tal-importazzjoni, se tiddikjara l-bejgħ mill-bogħod kollu ta' oġġetti importati lill-konsumaturi fl-UE kollha billi juża dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS. In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS se jiġi pprovdut lill-awtoritajiet doganali fid-dikjarazzjoni doganali sabiex l-oġġetti jiġu rilaxxati għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE taħt l-eżenzjoni mill-VAT. Huwa importanti li l-fornitur jew l-interfaċċa elettronika bhala l-fornitur meqjus jiżgura li n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS jiġi trasmess b'mod sigur permezz tal-katina tal-provvista lill-awtoritajiet doganali. Il-Komunikazzjoni tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS għandha tinzamm għall-minimu meħtieġ u għalhekk għandha tiġi trasmessa biss lill-partijiet fil-katina tal-provvista li jkun jeħtiġuha għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-Istat Membru tal-importazzjoni.

In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS jikkonsisti minn 12 karattri alfanumerici. Aktar informazzjoni dwar kif tirreġistra għall-IOSS u l-istruttura tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tista' tintab fil-portal tal-OSS tal-VAT.

4.2.7 Kif taħdem l-iskema tal-importazzjoni?

Illustrazzjoni 4: Skema IOSS



L-ewwel pass li fornitur jew interfaċċa elettronika jeħtieġ li jagħmel sabiex ikun jista' juża l-iskema ta' importazzjoni huwa li jirreġistra fil-portal elettroniku ta' Stat Membru (ara d-dettalji fit-taqsimiet 4.2.4 sa 4.2.6)

Meta fornitur jew interfaċċa elettronika li tuża l-iskema ta' importazzjoni tforni oġġetti dispaċċati jew trasportati minn barra l-UE lil klijenti fl-UE, il-post tal-provvista ta' dawk l-oġġetti jkun fl-UE, speċifikament fl-Istat Membru tal-UE fejn jiġu kkonsenjati l-oġġetti ordnati (ara t-taqsimiet 4.1.4 hawn fuq). Konsegwentement, il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika li jagħmel użu mill-iskema ta' importazzjoni se jkollu bżonn jitlob il-VAT digà meta jbigħ dawk l-oġġetti lil klijenti fl-UE.

Meta tapplika l-VAT?

Il-ħin tal-provvista huwa l-mument meta l-ħlas ikun ġie aċċettat mill-fornitur jew mill-interfaċċa elettronika. Dan huwa ż-żmien meta l-konferma tal-pagament, il-messaġġ tal-awtorizzazzjoni tal-pagament jew impenn għall-ħlas mill-klijent jiġi riċevut mill-fornitur li jbigħ l-oġġetti jew f'ismu permezz tal-interfaċċa elettronika, irrISPETTIVAMENT minn meta jsir il-pagament effettiv tal-flus, skont liema jiġi l-ewwel (l-Artikolu 41a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT).

Fil-prattika, il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika se juru l-prezz tal-oġġetti u l-ammont tal-VAT dovut fuq l-ordni rispettiva u l-klijent se jkollu jhallas l-ammont kollu lill-fornitur jew lill-interfaċċa elettronika.

Liema rata tal-VAT?

Ir-rata korretta tal-VAT hija dik applikabbli għall-oġġetti rispettivi fl-Istat Membru tal-UE fejn isseħħ il-provvista. Fil-prattika, dan huwa l-Istat Membru fejn il-klijent jindika li l-oġġetti għandhom jiġu kkonsenjati.

Il-biċċa l-kbira tal-oġġetti huma soġġetti għar-rata standard tal-VAT, madankollu ċerti oġġetti huma soġġetti għal rata mnaqqsa tal-VAT skont in-natura tal-oġġetti u l-Istat Membru tal-UE li fih isseħħ il-provvista. Informazzjoni dwar ir-rati tal-VAT fl-UE kollha tista' tinstab fuq is-sit web ta' kull Stat Membru. Il-Kummissjoni Ewropea tiċċentralizza wkoll din l-informazzjoni fuq il-link li ġejja:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/splSearchForm.html

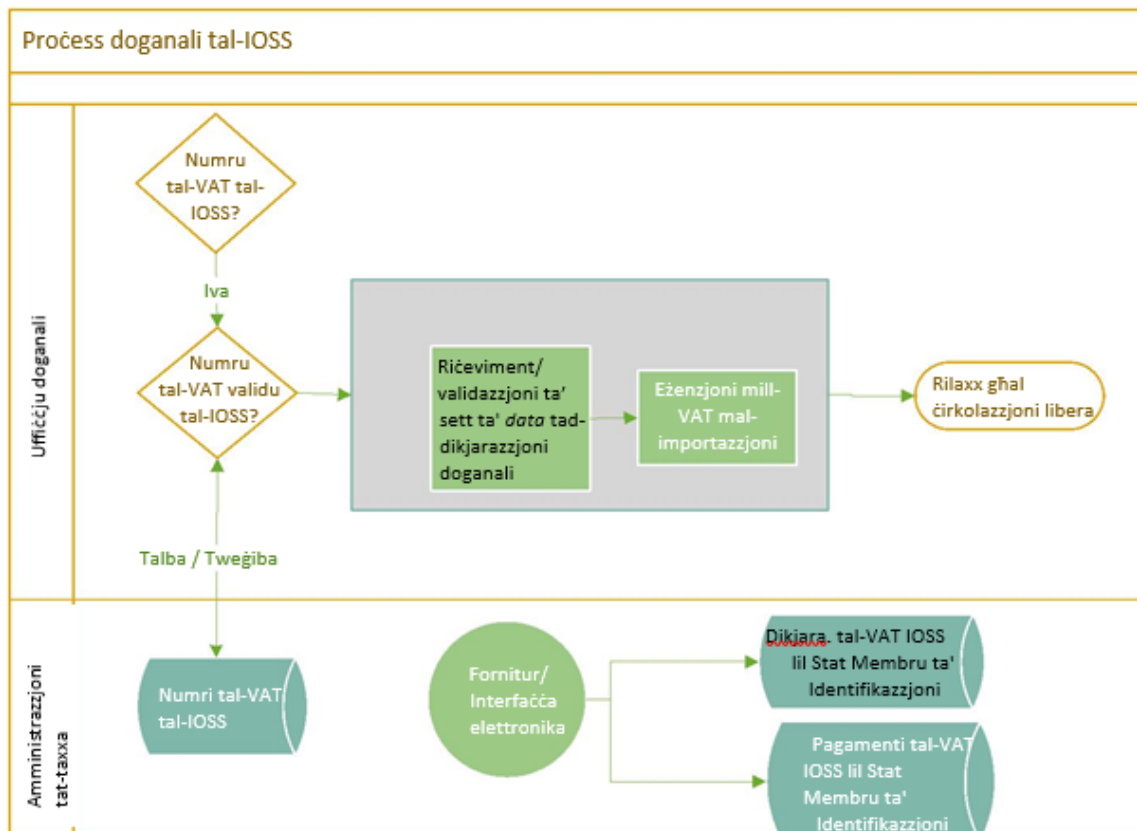
Ir-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera ta' oġġetti ta' valur baxx irrapportati taħt l-iskema ta' importazzjoni huwa eżentat mill-VAT bil-kundizzjoni li jingħata numru validu tal-IOSS sa mhux aktar tard mid-dikjarazzjoni doganali (ara t-taqsim 4.2.8). Dan biex tiġi evitata t-tassazzjoni doppja tal-istess oġġetti.

4.2.8 Validazzjoni tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS

In-numri kollha ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS maħruġa mill-awtoritajiet tat-taxxa fl-Istati Membri tal-UE se jkunu disponibbli elettronikament għall-awtoritajiet doganali kollha fl-UE. Il-bażi tad-*data* tan-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS mhijiex pubblika. L-awtoritajiet doganali meta jirċievu numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS fis-sett tad-*data* tad-dikjarazzjoni doganali se jaqsmu verifika awtomatika tal-validità tiegħu mal-bażi tad-*data* tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS. Jekk in-numru tal-IOSS ikun validu u l-valur intrinsiku tal-konsenja ma jaqbiżx EUR 150, l-awtoritajiet doganali ma jitolbux il-ħlas tal-VAT fuq oġġetti ta' valur baxx importati skont l-IOSS.

Il-persuna li tiddikjara l-oġġetti lid-dwana (eż. l-operaturi postali, it-trasportaturi express, l-aġenti doganali, eċċ.) ma tivverifikax u ma tistax tivverifika l-validità tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS.

Illustrazzjoni 5: Proċess doganali tal-IOSS



Se tithejja lista ta' kull xahar li jkun fiha l-valur totali tal-importazzjonijiet ta' oġġetti ta' valur baxx iddikjarati fl-UE għal kull numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS matul xahar partikolari abbażi tad-dikjarazzjonijiet doganali ppreżentati f'kull Stat Membru tal-UE. Id-dikjaranti mhux se jkunu involuti fil-kompilazzjoni ta' dawn il-listi ta' kull xahar tal-IOSS.

Il-listi aggregati ta' kull xahar se jkunu disponibbli għall-awtoritajiet tat-taxxa fl-UE. L-awtoritajiet tat-taxxa se jużaw dawn il-listi biex janalizzaw il-valur tal-importazzjonijiet iddikjarati bhala eżentati taht numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS bil-valur tal-VAT iddikjarat fid-dikjarazzjoni tal-IOSS mill-istess persuna taxxabli. Aktar dettalji jistgħu jinstabu wkoll fil-gwida doganali, taqsima 3.1.6.

F'każ ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS invalidu jew nieqes, il-VAT se jkollha tithallas mal-importazzjoni (ara wkoll it-twegġibiet għall-mistoqsija 35 u l-mistoqsija 36).

4.2.9 X'għandek tagħmel jekk tuża l-iskema ta' importazzjoni?

Fornitur jew interfaċċa elettronika (fornitur meqjus) li tuża l-iskema ta' importazzjoni għandha tiżgura dan li ġej fir-rigward tal-VAT:

- Turi l-ammont tal-VAT li jrid jithallas mill-klijent fl-Istat Membru li fih se jintbagħtu / jsir id-dispaċċ tal-oġġetti sa mhux aktar tard minn meta l-proċess tal-ordni jiġi ffinalizzat.
- Tiġbor mingħand il-klijent il-VAT fuq il-provvisti tal-oġġetti kollha eliġibbli jiġu dispaċċati jew trasportati lejn l-UE (eż. oġġetti mhux soġġetti għas-sisa mibgħuta lejn Stat Membru tal-UE f'kunsinni li ma jaqbzux EUR 150).

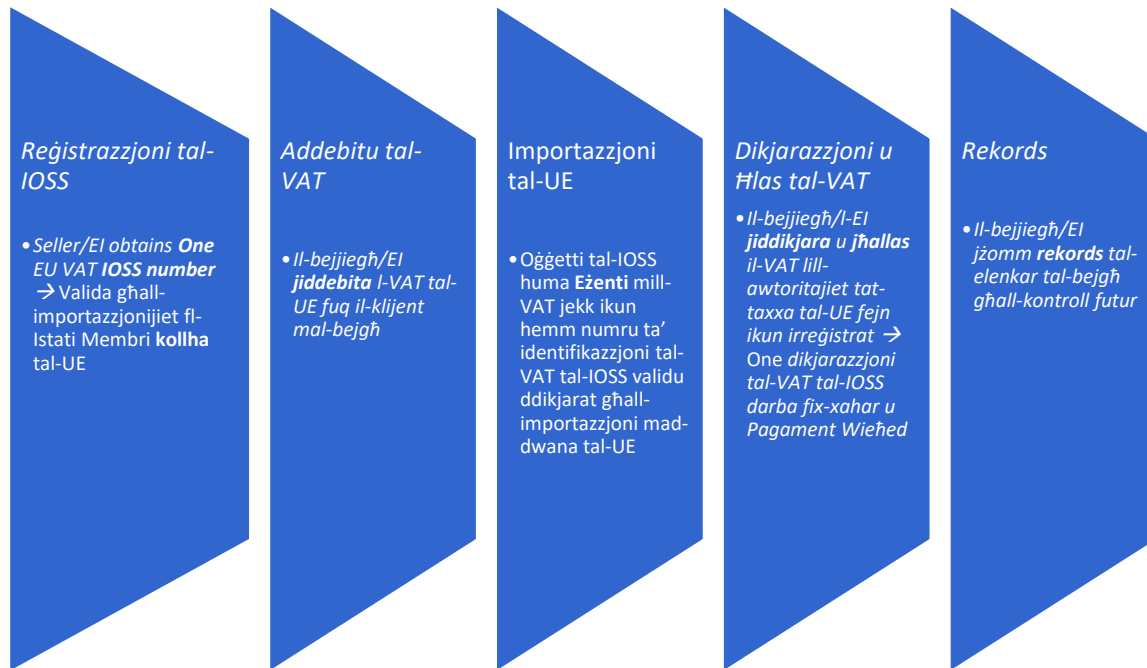
- Tiżgura li l-oġġetti eliġibbli jintbagħtu f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx il-limitu ta' EUR 150.
- Jew fuq il-fattura tal-VAT (jekk maħruġa) jew fuq il-fattura kummerċjali li takkumpanja l-oġġetti għall-iżdoganar tal-merkanzija, huwa rrakkomandat li jintwera:
 - a) il-prezz imħallas mill-klijent f'euro;
 - b) separatament, għal kull rata tal-VAT, l-ammont tal-VAT iddebitat fuq il-klijent.
- Tipprovdi lit-trasportatur/lid-dikjarant doganali tal-oġġetti (bħal operaturi postali jew trasportaturi express jew aġent doganali) bl-informazzjoni meħtieġa għall-iżdoganar tal-merkanzija fl-UE, inkluż in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS sabiex jiġi evitat li l-VAT tiġi imposta fil-mument tal-importazzjoni (rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera). Fornitur irregiſtrat tal-IOSS jipprovdi din l-informazzjoni direttament lit-trasportatur/lid-dikjarant doganali. Interfaċċa elettronika li mhijiex involuta fid-dispaċċ jew fit-trasport tal-oġġetti generalment tipprovdi din l-informazzjoni lill-fornitur sottostanti u taqbel dwar regoli stretti dwar l-użu tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tagħha, inkluż il-komunikazzjoni tagħha lit-trasportatur/lid-dikjarant doganali.

La t-trasportatur u lanqas id-dikjarant doganali tal-oġġetti importati ma għandhom bżonn jivverifikaw l-ammont ta' VAT miġbura jew ir-rata tal-VAT applikata mill-fornitur tal-IOSS jew l-interfaċċa elettronika. Jekk numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS jissemma' fid-dikjarazzjoni doganali ppreżentata b'rabta mal-kunsinna u dak in-numru jkun validu, l-importazzjoni tkun eżentata mill-VAT. Il-VAT tħallset bħala parti mill-prezz tax-xiri lill-fornitur jew lill-interfaċċa elettronika fil-mument tal-bejgħ (aċċettazzjoni tal-pagament).

- Tissottometti dikjarazzjoni ta' kull xahar tal-IOSS lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni għall-provvisti eliġibbli kollha ta' oġġetti mibjugħa lill-klijenti madwar l-UE kollha. Jekk inti rregiſtrat/a permezz ta' intermedjarju, kun ċert li l-intermedjarju jkollu l-informazzjoni kollha li jeħtieġ biex jissodisfa l-obbligu tiegħu li jissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS ta' kull xahar lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħu. Id-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS se jkun fiha l-valur totali tal-oġġetti mibjugħin, ir-rata tal-VAT tagħhom u l-ammont totali tal-VAT li jrid jiħallas, imqassam għal kull Stat Membru tal-UE fejn jiġu ttrasportati l-oġġetti, kif ukoll imqassam f'rata standard u mnaqqa. L-iskadenza għas-sottomissjoni tad-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS hija l-aħħar tax-xahar wara x-xahar ta' rappurtar.
- Tagħmel pagament ta' kull xahar lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tal-VAT dovuta kif iddikjarat fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS. L-iskadenza għall-ħlas hija l-aħħar tax-xahar ta' wara x-xahar ta' rappurtar. Jekk int irregiſtrat permezz ta' intermedjarju, kun ċert li l-intermedjarju jħallas il-VAT kull xahar lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħu.
- Żomm rekords tal-bejgħ kollu eliġibbli tal-IOSS mill-bogħod ta' oġġetti importati għal 10 snin bħala prova għal awditi possibbli mill-awtoritajiet tat-taxxa tal-UE. L-Artikolu 63c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT jipprovdi x'għandhom ikunu dawk l-informazzjoni u r-rekords (ara l-kapitolu 2, it-taqsim 2.2.1.1).

Aktar informazzjoni dwar kif tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS, dwar kif tagħmel il-pagament tal-VAT u dwar l-obbligi taż-żamma tar-rekords tista' tinstab fil-portal tal-OSS tal-VAT.

Illustrazzjoni 6: Sommarju tal-iskema tal-importazzjoni



4.2.10 Mistoqsijiet u tweġibiet tal-IOSS

Għall-mistoqsijiet li ġejjin, it-tranzazzjonijiet deskritti huma l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbiżx EUR 150, li jissejhu wkoll oġġetti ta' valur baxx.

a) Ġenerali

1. X'inhuma l-vantaġġi tal-użu tal-IOSS?

Bl-użu tal-IOSS, fornitur jew interfaċċa elettronika (fornitur meqjus) tiżgura tranzazzjoni trasparenti għall-klijent li jhallas prezz li jinkludi l-VAT fil-mument tax-xiri online. Il-klijent għandu ċertezza dwar il-prezz totali tat-tranzazzjoni u mhuwix iffaċċjat bi kostijiet mhux mistennija (VAT u, fil-prinċipju, tariffa addizzjonali għall-iżdoganar) li għandhom jithallsu meta l-oġġetti jiġu importati fl-UE.

Barra minn hekk, l-użu tal-IOSS jimmira għal rilaxx rapidu tal-oġġetti mill-awtoritajiet doganali u kunsinna rapida tal-oġġetti lill-klijent, li hafna drabi hija kruċjali għal dan tal-aħħar.

L-użu tal-IOSS jissimplifika wkoll il-logistika peress li l-oġġetti jistgħu jidhlu fl-UE u jiġu rilaxxati għaċ-ċirkolazzjoni libera fi kwalunkwe Stat Membru, irrispettivament minn liema Stat Membru huma finalment destinati għalih.

2. Oġġetti mixtrija qabel l-1 ta' Lulju 2021 u li jaslu fl-UE wara l-1 ta' Lulju 2021

Fornitur jew interfaċċa elettronika (bħala fornitur meqjus) ma jistax juża l-IOSS biex jiddikjara l-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti li jsir qabel l-1 ta' Lulju 2021. Konsegwentement, l-oġġetti mixtrija minn territorju terz jew minn pajjiż terz qabel l-1 ta' Lulju 2021 (eż. f'Ġunju 2021 jew qabel) u li jaslu fl-UE fl-1 ta' Lulju 2021 jew wara, se jkunu soġġetti għall-VAT mal-importazzjoni.

b) Reġistrazzjoni

3. Jiena negoziju stabbilit barra mill-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lil klijenti fl-UE esklużivament permezz tal-ħanut online tiegħi stess. Xi rrid nagħmel?

Mill-1 ta' Lulju 2021, l-oġġetti kummerċjali kollha importati fl-UE se jkunu soġġetti għall-VAT. Tista' tuża s-simplifikazzjoni biex tiġbor il-VAT fuq il-bejgħ relatat ma' oġġetti ta' valur baxx u tirreġistra fl-IOSS f'wieħed mill-Istati Membri tal-UE (reġistrazzjoni online bl-użu ta' intermedjarju stabbilit mill-UE³⁶ – ara t-taqsimiet 4.2.4 u 4.2.5 l-portal tal-OSS tal-VAT)

Jekk tiddeċiedi li tirreġistra fl-IOSS, ikollok tirreġistra biss f'wieħed mill-Istati Membri tal-UE u se tkun tista' tibgħ fis-27 Stat Membru tal-UE. Ikollok bżonn taħtar intermedjarju li jirreġistrajt fl-IOSS fl-Istat Membru fejn huwa stabbilit. In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS maħruġ mill-Istat Membru fejn inti rreġistrajt għall-IOSS (l-Istat Membru ta' Identifikazzjoni) għandu jintuża biex jiddikjara l-bejgħ kollu tiegħek tal-IOSS ta' oġġetti ta' valur baxx lill-klijenti fl-Istati Membri kollha tal-UE.

Fil-mument tal-bejgħ, ikollok tiddebita lill-klijent ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fl-Istat Membru li fih se jsir id-dispaċċ ta' dawk l-oġġetti. Meta tibgħat l-oġġetti lill-klijent fl-UE, huwa rakkomandabbli li tibgħat b'mod sigur in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tiegħek lill-persuna li hija responsabbli għad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għal ċirkolazzjoni libera fl-UE (eż. operatur postali, trasportatur express, aġent doganali) sabiex il-VAT ma tithallasx mill-ġdid lid-dwana fl-UE meta l-oġġetti jiġu importati. Ma għandekx tibgħat dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS lil partijiet oħrajn għajr dawk involuti fid-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera. L-awtoritajiet doganali se jkunu qed iwettqu dmirijiethom biex jiżguraw konformità mal-leġiżlazzjoni doganali u leġiżlazzjoni oħra li tirregola l-moviment ta' oġġetti minn fruntiera għal oħra mingħajr ma jivvalutaw jew jiġbru kwalunkwe VAT.

Kull xahar, l-intermedjarju tiegħek li rreġistrajt fl-IOSS se jkollu jissottometti dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS sa tmiem ix-xahar ta' wara x-xahar ta' rapportar (eż. għall-bejgħ f'Settembru, id-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS għandha tiġi pprezentata sal-31 ta' Ottubru). Id-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS fiha l-bejgħ kollu tal-IOSS ta' oġġetti ta' valur baxx fl-UE mqassma skont l-Istat Membru tad-destinazzjoni u skont ir-rata tal-VAT u turi l-VAT totali dovuta fl-UE. Bl-istess mod, sa tmiem ix-xahar ta' wara x-xahar ta' rappurtar l-intermedjarju jeħtieġ li jhallas lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni l-ammont totali tal-VAT kif iddikjarat fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS (eż. għall-bejgħ f'Settembru, il-ħlas għandu jsir sal-31 ta' Ottubru).

Jekk ma tirreġistrajt fl-IOSS, l-awtoritajiet kompetenti jiġbru l-VAT mal-importazzjoni tal-oġġetti ta' valur baxx. Il-klijent fl-UE jirċievi l-oġġetti biss wara li tkun tħallset il-VAT. Jista' jkun li r-rappreżentant li jissottometti d-dikjarazzjoni doganali f'isem il-klijent (eż. operaturi postali jew trasportaturi express) jitlob ukoll tariffa tal-iżdoganar addizzjonali mingħand il-klijent għar-rilaxx³⁷. Peress li l-klijenti fl-UE huma mdrriġin bi prezz li jinkludi l-VAT, il-ħlas ta' tariffi addizzjonali fil-mument tal-importazzjoni jista' jwassal biex il-klijent jirrifjuta l-pakkett/imballaġġ.

³⁶ Hlief meta tkun stabbilit f'pajjiż terz li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim ta' assistenza reċiproka dwar l-irkupru tal-VAT

³⁷ Din ġeneralment tkun tariffa fissa, tipikament mhux marbuta mal-valur tal-oġġetti jew mal-valur tal-VAT imħallsa.

4. *Jiena negozju stabbilit barra mill-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lil klijenti fl-UE esklużivament permezz tal-ħanut online tiegħi stess. Hemm limitu għar-reġistrazzjoni fl-IOSS?*

Le, ma hemm l-ebda limitu għar-reġistrazzjoni fl-IOSS. In-negozji li jbigħu oġġetti ta' valur baxx lill-konsumaturi fl-UE jistgħu jirreġistraw fl-IOSS, irrISPETTIVAMENT mill-fatturat totali li se jagħmlu mill-bejgħ lill-klijenti fl-UE. Jekk jogħġbok ara l-mistoqsija 3 għal aktar dettalji.

5. *Jien negozju stabbilit barra mill-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lil klijenti fl-UE esklużivament permezz ta' interfaċċa elettronika li tiffacilita l-provvista (eż. suq, pjattaforma, eċċ.) u ma tbighx oġġetti permezz tal-ħanut online tiegħi. X'irrid nagħmel?*

Jekk tagħmel biss bejgħ ta' oġġetti ta' valur baxx lil klijenti fl-UE permezz ta' interfaċċa elettronika, ma għandekx għalfejn tirreġistra fl-IOSS. Hija l-interfaċċa elettronika li ssir il-fornitur meqjus għal dan il-bejgħ B2C ta' oġġetti u għalhekk hija responsabbli sabiex tissodisfa l-obbligi tal-VAT fir-rigward tal-bejgħ (ara aktar dettalji dwar il-kuncett ta' fornitur meqjus fil-kapitolu 2, b'mod aktar speċifiku fit-taqsimi 2.1.3, it-taqsimi 4.1.4 u x-xenarji 3a-c, 4a-b fil-kapitolu 5).

Meta tbigh oġġetti permezz ta' interfaċċa elettronika, inti titqies li tforni l-oġġetti tiegħek lill-interfaċċa elettronika u mbagħad l-interfaċċa elettronika tagħmel provvista lill-klijent. L-interfaċċa elettronika (fornitur meqjus) hija obligata li tiddebita u li tiġbor il-VAT mingħand il-klijent. L-interfaċċa elettronika tista' tirreġistra għall-IOSS u tissodisfa l-obbligi tal-VAT kif deskritti fil-mistoqsija 3 hawn fuq.

Jekk l-interfaċċa elettronika tirreġistra fl-IOSS u torganizza wkoll id-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti tiegħek lill-klijent, ma għandekx obbligi speċifiċi relatati mal-VAT fl-UE. Madankollu, jekk torganizza d-dispaċċ jew it-trasport lill-klijent tiegħek, l-interfaċċa elettronika tagħtik in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tagħha li għandu jiġi trażmess lill-persuna li hija responsabbli għad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE (eż. operatur postali, trasportatur express, aġent doganali). Dan tal-aħħar jikkomunika n-numru tal-IOSS lill-awtoritajiet doganali sabiex jirrilaxxa l-oġġetti għal ċirkolazzjoni libera mingħajr ma tithallas il-VAT. Ma għandekx tittrasmetti dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS lil partijiet oħrajn għajr dawk involuti fid-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera (aktarx li l-interfaċċa elettronika timponi kundizzjonijiet kummerċjali ċari għalik qabel ma tipprovdi dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS).

Jekk l-interfaċċa elettronika ma tirreġistrax fl-IOSS, il-VAT relatata ma' dawk l-oġġetti tingabar mal-importazzjoni fl-UE. Il-VAT hija dovuta fl-Istat Membru fejn jispiċċaw l-oġġetti dispaċċati jew trasportati. Din għandha tithallas mill-persuna nnominata bhala responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-VAT. Il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri jinnominaw lill-klijent fl-UE li jircievi l-oġġetti biex ikun il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu jinnominaw l-interfaċċa elettronika (fornitur meqjus) bhala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT f'dawn is-sitwazzjonijiet.

6. *Jien negozju stabbilit barra mill-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lil klijenti fl-UE esklużivament permezz ta' diversi interfaċċi elettroniċi. X'irrid nagħmel?*

It-twegiba hija simili għal dik fil-mistoqsija 5.

Jekk kull interfaċċa elettronika tirreġistra fl-IOSS, għandek iżzomm evidenza ċara tal-bejgħ imwettaq permezz ta' kull interfaċċa elettronika. F'każ li torganizza t-trasport, għandek tiżgura li ttipprovdi lill-persuna responsabbli għad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE (eż. operatur postali, trasportatur express, aġent doganali) in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS li jikkorrispondi għall-interfaċċa elettronika li permezz tagħha sar il-bejgħ. Ma għandekx tittrasmetti dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS lil partijiet oħrajn għajr dawk relatati mad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera (x'aktarx kull interfaċċa elettronika timponi kundizzjonijiet kummerċjali ċari għalik qabel ma ttipprovdi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tagħhom).

7. Jien negozju stabbilit barra mill-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lill-konsumaturi fl-UE permezz tal-ħanut online tiegħi stess u permezz ta' interfaċċa elettronika rreġistrata fl-IOSS. X'irrid nagħmel?

Għandek iżzomm evidenza ċara tal-oġġetti li tbigh permezz tal-ħanut online tiegħek u tal-oġġetti li tbigh permezz tal-interfaċċa elettronika. Jekk tagħzel li tirreġistra fl-IOSS għall-bejgħ li jsir permezz tal-ħanut online tiegħek, għandek ttipprovdi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tiegħek stess lill-persuna li hija responsabbli għad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE (eż. operatur postali, trasportatur express, aġent doganali) għall-oġġetti li tbigh permezz tas-sit web tiegħek stess.

Għall-oġġetti li tbigh permezz tal-interfaċċa elettronika, għandek ttipprovdi lill-persuna li hija responsabbli għad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE bin-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tal-interfaċċa elettronika, peress li inti torganizza t-trasport. Meta tbigh oġġetti permezz ta' interfaċċa elettronika, inti titqies li tforni l-oġġetti tiegħek lill-interfaċċa elettronika u mbagħad l-interfaċċa elettronika tforni lill-klijent. L-interfaċċa elettronika hija obbligata li tiddebita u tiġbor il-VAT mingħand il-klijent (ara t-taqsim 2.1.3, il-mistoqsija 5 hawn fuq u x-xenarji 3a-3c fil-kapitolu 5) u li tiddikjara u tħallas il-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa.

Jekk ma tirreġistrax fl-IOSS għall-bejgħ permezz tal-ħanut online tiegħek, ma tistax tuża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tal-interfaċċa elettronika għall-bejgħ li jsir permezz tas-sit web tiegħek stess. Minflok, il-VAT għall-oġġetti li tbigh permezz tal-ħanut online tiegħek tingabar mill-klijent fil-mument tal-importazzjoni fl-UE.

Innota li l-awtoritajiet tat-taxxa se jqabblu l-valur totali tat-tranzazzjonijiet iddikjarati mal-importazzjoni taħt kull numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS mad-dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-IOSS ipprezentati bin-numru ta' identifikazzjoni tal-IOSS rispettiv.

8. Jien negozju stabbilit barra mill-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lill-konsumaturi fl-UE permezz tal-ħanut online tiegħi li għalih jien irreġistrat fl-IOSS. Inbigh ukoll oġġetti ta' valur baxx permezz ta' interfaċċa elettronika li mhijiex irreġistrata fl-IOSS. X'irrid nagħmel?

Bħal fil-mistoqsija 7, għandek iżzomm evidenza ċara tal-oġġetti li tbigh permezz tal-ħanut online tiegħek stess u tal-oġġetti li tbigh permezz tal-interfaċċa elettronika.

Għall-oġġetti li tbigh permezz tal-ħanut online tiegħek, għandek titlob il-VAT lill-klijenti tiegħek u ttipprovdi n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tiegħek lil dik il-persuna li hija responsabbli għad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE. Għall-oġġetti li tbigh permezz tal-interfaċċa elettronika ma tistax tiddebita l-VAT lill-klijenti

tiegħek, peress li inti titqies li tforni dawk l-oġġetti lill-interfaċċa elettronika u mbagħad dawk l-oġġetti jitqiesu li huma fornuti mill-interfaċċa elettronika lill-klijent (ara t-taqsimu 2.1.3). Għalhekk, għall-bejgħ li jsir permezz tal-interfaċċa elettronika ma tistax tuża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tiegħek stess meta l-oġġetti jiġu importati fl-UE.

Peress li l-interfaċċa elettronika ma rreġistrax fl-IOSS, il-VAT dovuta għal dawk l-oġġetti se tingabar mal-importazzjoni fl-UE. Il-VAT hija dovuta fl-Istat Membru fejn jispiċċaw l-oġġetti dispaċċati jew trasportati. Din għandha tithallas mill-persuna nnominata bħala responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-VAT. Il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri jinnominaw lill-klijent fl-UE li jirċievi l-oġġetti biex ikun il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu jinnominaw l-interfaċċa elettronika (fornitur meqjus) bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT f'dawn is-sitwazzjonijiet.

Innota li jekk tuża b'mod żbaljat in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tiegħek għal oġġetti ta' valur baxx mibjugħin permezz tal-interfaċċa elettronika, l-Istat Membru ta' identifikazzjoni jistenna li jiġi ddikjarat u mħallas valur oġġet tal-VAT permezz tad-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS tiegħek. Dan għaliex l-Istati Membri se jkollhom ukoll lista ta' kull xahar bil-valur tal-oġġetti kollha ddikjarata għan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS partikolari tiegħek. L-Istat Membru ta' identifikazzjoni jqabbel dan l-ammont ma' dak iddikjarat fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS.

9. Jien negozju stabbilit fl-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx biss lil klijenti fl-Istat Membru fejn jien stabbilit. L-oġġetti jiġu dispaċċati direttament minn post barra l-UE lil klijenti fl-Istat Membru fejn jien stabbilit. Xi rrid nagħmel?

It-tweġiba hija simili għal dik mogħtija għall-mistoqsija 3. Tista' tagħzel li tirreġistra fl-IOSS, madankollu m'intix obligat/a li jkollok intermedjarju għal dan il-ghan. F'dan il-każ, l-Istat Membru fejn int stabbilit huwa l-Istat Membru ta' identifikazzjoni. Inti se tiddebita u tiġbor mingħand il-klijent il-VAT applikabbli fl-Istat Membru fejn jiġu dispaċċati jew trasportati l-oġġetti. Se jkollok bżonn tikkomunika n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS lill-persuna responsabbli għad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE sabiex il-VAT ma tithallasx mill-ġdid mal-importazzjoni. Ma għandekx tibgħat dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS lil partijiet oħrajn għajr dawk relatati mad-dikjarazzjoni tal-oġġetti għar-rilaxx għal ċirkolazzjoni libera.

Jekk tagħzel li ma tirreġistrax fl-IOSS, il-persuna maħtura bħala responsabbli biex tħallas il-VAT fuq l-importazzjoni skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali tal-VAT (tipikament il-klijent) ikollha tħallas il-VAT mal-importazzjoni fl-UE kif ukoll tariffa tal-iżdoganar tal-merkanzija ddebitata lill-kumpanija li tiddikjara l-oġġetti ta' valur baxx lid-dwana, fejn applikabbli. Dan il-bejgħ ta' oġġetti ma għandux jiġi inkluż fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika.

10. Jien negozju stabbilit fl-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lill-klijenti fl-UE kollha permezz tal-ħanut online tiegħi. L-oġġetti jiġu dispaċċati direttament minn post barra l-UE lill-klijenti fl-UE. Xi rrid nagħmel?

It-tweġiba hija simili għal dik mogħtija għall-mistoqsija 3 u għall-mistoqsija 9. Jekk tirreġistra fl-IOSS, f'kull każ trid tapplika r-rata tal-VAT tal-Istat Membru li lejha jiġu dispaċċati jew trasportati l-oġġetti.

11. Jien negozju stabbilit fl-UE u nbigh oġġetti ta' valur baxx lill-klijenti fl-UE esklużivament permezz ta' interfaċċi elettroniċi li jiffacilitaw il-provvisti (eż. suq,

pjattaforma, eċċ.) u mhux permezz tal-ħanut online tiegħi. L-oġġetti jiġu dispaċċati direttament minn post barra l-UE lill-klijenti fl-UE. Xi rrid nagħmel?

It-tweġiba hija l-istess bħal dik mogħtija fil-mistoqsija 5. F'din is-sitwazzjoni l-interfaċċa elettronika ssir il-fornitur meqjus. Għandek tiżgura li l-interfaċċa elettronika tkun infurmata b'mod ċar dwar id-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti li jseħħu minn post barra l-UE qabel il-provvista u inti għandek iżzomm evidenza ċara tal-oġġetti li jkunu qed jintbagħtu jew jiġu trasportati minn post barra l-UE fir-rekords tal-VAT tiegħek.

Mill-perspettiva tal-VAT, inti tforni dawn l-oġġetti lill-interfaċċa elettronika u l-interfaċċa elettronika tforni l-oġġetti lill-klijent tiegħek (ara aktar dettalji dwar il-kuncett ta' fornitur meqjus fil-kapitolu 2, b'mod aktar speċifiku fit-taqsimi 2.1.3, it-taqsimi 4.1.4 u x-xenarji 3a-c, 4a-b fil-kapitolu 5).

Għal dawn it-tranzazzjonijiet għandek obbligi ta' żamma ta' rekords.

12. Jien negozju stabbilit fl-UE u nimporta oġġetti ta' valur baxx bl-ingrossa f'isem il-kumpanija tiegħi fl-Istat Membru fejn jien stabbilit. Wara li jiġu rilaxxati mid-dwana, inbigħ daww l-oġġetti lil klijenti fl-Istat Membru fejn jiena stabbilit. Għandi bżonn nirreġistra fl-IOSS għal dawn it-tranzazzjonijiet?

Le, ma tistax tirreġistra fl-IOSS għal dawn it-tranzazzjonijiet.

Jekk timporta oġġetti ta' valur baxx f'ismek qabel ma tbighhom lill-klijenti f'pajjiżek stess, ma tistax tuża l-IOSS għal dawn it-tranzazzjonijiet. Għall-importazzjoni tal-oġġetti, inti ssegwi r-regoli ġenerali (proċedura standard jew simplifikata) applikabbli għad-dħul u l-importazzjoni ta' oġġetti fl-UE – għal aktar dettalji, jekk jogħġbok ara l-[Gwida dwar il-Formalitajiet Doganali dwar id-Dħul u l-Importazzjoni fl-Unjoni Ewropea](#). Il-bejgħ sussegwenti lill-klijenti fl-Istat Membru li fih int stabbilit isegwi r-regoli normali għall-provvisti domestiċi. Jehtieg li inti tirrapporta dak il-bejgħ fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika tiegħek.

13. Jien negozju stabbilit fl-UE u nimporta oġġetti ta' valur baxx bl-ingrossa f'ismi stess fl-Istat Membru fejn jien stabbilit. Wara li jiġu rilaxxati mid-dwana, inbigħ daww l-oġġetti lil klijenti fl-Istat Membru fejn jien stabbilit u lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE. Għandi bżonn nirreġistra fl-IOSS għal dawn it-tranzazzjonijiet?

Le, ma tistax tuża l-IOSS għal dawn it-tranzazzjonijiet, peress li l-bejgħ isir biss wara li tkun diġà importajt l-oġġetti fl-UE. Il-bejgħ lill-klijenti fl-Istat Membru li fih int stabbilit isegwi r-regoli normali għall-provvisti domestiċi. Se tirrapporta dak il-bejgħ fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika tiegħek. Biex tiddikjara, tiġbor u thallas il-VAT fuq il-bejgħ li jsir lil klijenti fi Stati Membri oħra tal-UE (jiġifieri fejn tinsab id-destinazzjoni tal-oġġetti), għandek żewġ għażliet: i) tirreġistra direttament f'kull Stat Membru fejn jintbagħtu l-oġġetti jew ii) tuża l-iskema tal-Unjoni (One Stop Shop tal-Unjoni – ara l-kapitolu 3, it-taqsimi 3.2).

14. Jien negozju stabbilit fl-UE jew barra mill-UE u ndaħhal oġġetti fl-UE fejn jitqegħdu f'maħżen doganali qabel ma jinbiegħu lil klijenti fl-UE. Nista' nuża l-IOSS għal dawn it-tranzazzjonijiet?

Le, ma tistax tuża l-IOSS għal dawn it-tranzazzjonijiet. Meta l-oġġetti jkunu diġà fl-UE, ma tistax tuża l-IOSS peress li waħda mill-kundizzjonijiet biex tuża l-IOSS hija li l-oġġetti jiġu dispaċċati jew trasportati mill-fornitur jew f'ismu minn pajjiż terz jew territorju terz lejn il-klijent fl-UE. Barra minn hekk, l-oġġetti mmirata lejn l-użu jew il-konsum finali ma jistgħux

jitqegħdu f' maħżen doganali (l-Artikolu 155 tad-Direttiva tal-VAT).

Jehtieglek tneħhi l-oġġetti mill-maħżen doganali u tirrilaxxahom għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE li għaliha se tħallas il-VAT (jiġifieri bir-rata tal-VAT applikabbli fl-Istat Membru tal-importazzjoni) u d-dazji doganali (jekk applikabbli) (ara l-[Gwida dwar il-Formalitajiet Doganali dwar id-Dħul u l-Importazzjoni fl-Unjoni Ewropea](#)). Wara dan, tiġi ċċarġjat il-VAT tal-Istat Membru li lejha l-oġġetti jiġu dispaċċati/trasportati. Jekk għandek klijenti f'diversi Stati Membri tal-UE, tista' tuża l-iskema tal-Unjoni (One Stop Shop tal-Unjoni – ara l-kapitolu 3, taqsima 3.2).

15. Jien negozju stabbilit fil-Gżejjer Kanarji, jiġifieri fit-territorju doganali tal-UE iżda barra mit-territorju tal-VAT. Inbiegħ oġġetti ta' valur baxx li jiġu dispaċċati jew trasportati mill-Gżejjer Kanarji lil klijenti fl-UE permezz tal-ħanut online tiegħi. Il-bejgħ tiegħi għandu jitqies bħala bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati u nista' nirreġistra għall-IOSS għal dawn il-provvisti? Jew il-bejgħ tiegħi se jitqies bħala bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod u b'hekk nista' nirreġistra għall-iskema tal-OSS?

Il-Gżejjer Kanarji huma parti mit-territorju doganali tal-UE, iżda mhumiex parti mit-territorju tal-VAT tal-UE (ara l-lista ta' territorji terzi fit-taqsima 1.4 – Glossarju). Il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati jkopri l-bejgħ li jsir minn pajjiżi terzi, kif ukoll territorji terzi (ara t-taqsima 4.1.3). Konsegwentement, il-bejgħ tiegħek huwa bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati li għalihom tista' tirreġistra fl-IOSS permezz ta' intermedjarju. Ara wkoll it-tweġiba għall-mistoqsija 3.

16. Jien interfaċċa elettronika stabbilita fl-UE u għadd ta' fornituri li jbigħu l-oġġetti permezz tal-pjattaforma tiegħi huma stabbiliti fil-Gżejjer Kanarji. L-oġġetti mibjugħin u dispaċċati jew trasportati minn dawn il-fornituri mill-Gżejjer Kanarji spiss ma jaqbzux il-valur ta' EUR 150. Għandi nittratta dan il-bejgħ bħala bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati ta' valur baxx? Jew dan il-bejgħ għandu jitqies bħala bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod u jekk iva jien il-fornitur meqjus għal dawn il-provvisti?

Kif intqal fit-tweġiba għall-mistoqsija 15, l-oġġetti forniti mill-Gżejjer Kanarji jikkwalifikaw bħala bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. Konsegwentement, issir fornitur meqjus peress li int l-interfaċċa elettronika li tiffaċilita dak il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti li jiġu dispaċċati jew trasportati lejn l-UE. Ara wkoll it-tweġibiet mogħtija għall-mistoqsija 5.

c) Limitu ta' EUR 150

Huwa rakkomandat li l-fornituri u l-interfaċċi elettroniċi joqogħdu attenti għall-valur intrinsiku tal-kunsinni dispaċċati jew trasportati lejn l-UE. L-eżempji pprezentati fil-mistoqsijiet 18 sa 25 għandhom ikunu limitati ħafna fil-prattika jekk il-fornituri, il-fornituri sottostanti u l-interfaċċi elettroniċi jimplementaw is-suggerimenti rakkomandati f'dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni.

17. Kif tiddetermina l-“valur intrinsiku”?

Bosta eżempji huma pprezentati hawn taħt biex jiċċaraw kif jiġi ddeterminat il-valur intrinsiku.

Eżempju 1: Fattura li tindika l-ammont totali tal-prezz imħallas għall-oġġetti mhux maqsuma bejn il-prezz nett tal-oġġetti u l-imposti tat-trasport. L-ammont tal-VAT indikat separatament.

Il-prezz tal-oġġetti kif indikat fil-fattura: EUR 140

VAT (20 %) kif indikat fil-fattura: EUR 28

Ammont totali tal-fattura: EUR 168

F'dan l-eżempju, il-kostijiet tat-trasport ma jissemmewx separatament fil-fattura u għalhekk ma jistgħux jiġu esklużi. Madankollu, il-prezz nett tal-oġġetti mhuwiex aktar minn EUR 150 u għalhekk, l-IOSS jista' jintuża u l-ebda VAT jew dazju doganali ma jiġi impost mal-importazzjoni.

Eżempju 2: Fattura li tindika l-ammont totali tal-prezz imħallas għall-oġġetti maqsuma bejn il-prezz nett tal-oġġetti u l-imposti tat-trasport. L-ammont tal-VAT indikat separatament.

Il-prezz tal-oġġetti kif indikat fil-fattura: EUR 140

Tariffi tat-trasport kif indikat fil-fattura: EUR 20

VAT (20 %) kif indikat fil-fattura: EUR 32

Ammont totali tal-fattura: EUR 192

F'dan l-eżempju, il-kostijiet tat-trasport jissemmew separatament fl-ordni/fattura. Hawnhekk, il-kostijiet tat-trasport huma esklużi mill-valur intrinsiku. Il-valur intrinsiku tal-oġġetti mhuwiex aktar minn EUR 150 u għalhekk, l-IOSS jista' jintuża u l-ebda VAT jew dazju doganali ma jiġi impost mal-importazzjoni. Ta' min jinnotta li l-VAT hija applikata fuq il-valur totali tal-bejgħ (eż. il-valur ta' EUR 160 tal-oġġetti u t-tariffi tat-trasport).

18. X'jiġri jekk l-awtoritajiet doganali jqisu li l-oġġetti li għalihom intuża l-IOSS huma sottovalutati u l-valur intrinsiku korrett jaqbeż l-EUR 150?

F'ċerti sitwazzjonijiet, il-valur intrinsiku mal-importazzjoni jista' jaqbeż il-limitu ta' EUR 150.

Għal sitwazzjonijiet fejn minkejja l-*bona fide* tal-fornitur jew tal-interfaċċa elettronika (bħala fornitur meqjus) il-valur intrinsiku jista' jidher li jaqbeż EUR 150, huwa rrakkomandat li l-awtorità doganali tal-Istat Membru tal-importazzjoni tippermetti lid-destinatarju juri li xtara l-oġġetti għal prezz (eskluża l-VAT) li ma jaqbiżx EUR 150 qabel ma jiġbor il-VAT fuq l-importazzjoni u d-dazju mal-iżdoganar tal-merkanzija. Eżempji ta' sitwazzjonijiet bħal dawn jistgħu jkunu i) valur imnaqqas wara promozzjoni/skont (ara t-tweġiba għall-mistoqsija 20), ii) fluttwazzjonijiet tar-rata tal-kambju (ara t-tweġiba mogħtija għall-mistoqsija 21), iii) kunsinni raggruppati (ara t-tweġibiet mogħtija għall-mistoqsijiet 22-24).

Madankollu, fil-każ ta' sottovalutazzjoni intenzjonata jew ta' kwalunkwe suspett ta' frodi, ma jkunx possibbli għad-destinatarju li juri li xtara l-oġġetti għal prezz li ma jaqbiżx EUR 150 (eskluża l-VAT). Barra minn hekk, l-iskema IOSS ma tistax tintuża. Meta tinqala' sitwazzjoni bħal din, il-klijent (destinatarju) jista':

- jaċċetta l-konsenja ta' oġġetti. F'dan il-każ, huwa jhallas il-VAT fuq l-importazzjoni u, possibbilment, id-dazju doganali lill-awtoritajiet doganali, anki jekk ikun diġà hallas il-VAT lill-fornitur jew lill-interfaċċa elettronika;
- jirrifjuta l-oġġetti. F'dan il-każ għandhom japplikaw il-prattiki doganali tas-soltu u l-formalitajiet għar-rifjut tal-oġġetti.

Fiz-żewġ każijiet, il-klijent (destinatarju) jista' jikkuntattja lill-fornitur jew lill-interfaċċa elettronika biex jitlob lura l-VAT imħallsa inkorrektament fil-ħin tal-provvista (u possibbilment l-ammont imħallas għall-oġġetti f'każ ta' rifjut).

F'każ ta' sottovalutazzjoni deliberata identifikata mid-dwana, il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika (bħala fornitur meqjus) ma għandhomx jinkludu dan il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS u għandhom iżommu fir-rekords tagħhom prova rilevanti (eż. prova tal-ħlas tal-VAT tal-klijent lid-dwana tal-UE, rispettivament prova tal-esportazzjoni, il-qerda jew l-abbandun lill-Istat). Jekk jogħġbok ara l-Kapitolu 3, it-taqsim 3.1.2 tal-gwida doganali dwar l-implikazzjonijiet doganali ta' sitwazzjoni bħal din.

19. X'jiġri jekk l-oġġetti jiġu sottovalutati, iżda l-valur intrinsiku kkoreġut ma jaqbiżx EUR 150?

F'din is-sitwazzjoni, l-importazzjoni ta' oġġetti ta' valur baxx xorta waħda tista' tibbenefika mill-eżenzjoni tal-VAT fuq l-importazzjoni sakemm in-numru tal-IOSS validu tal-persuna taxxabli li titlob l-eżenzjoni tal-importazzjoni jissemma fid-dikjarazzjoni doganali. L-oġġetti jiġu rilaxxati mingħajr ħlas ta' VAT addizzjonali lid-dwana (l-ammont korrett tal-VAT irid jiġi ddikjarat fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS u jrid jiġiħallas mill-fornitur jew l-interfaċċa elettronika jew l-intermedjarju).

Mill-perspettiva doganali, il-kundizzjonijiet għall-użu tad-dikjarazzjoni tal-importazzjoni b'sett tad-*data* mnaqqas ħafna għadhom issodisfati. Aktar dettalji dwar il-formalitajiet doganali jistgħu jinstabu fil-kapitolu 3, it-taqsim 3.1.2 tal-gwida doganali.

20. Fil-mument tax-xiri, l-oġġetti bbenefikaw minn perjodu ta' promozzjoni/skont li ma għadux validu meta l-oġġetti jidhlu fl-UE. Il-prezz skontat/promozzjonali mħallas mill-klijent ma jaqbiżx EUR 150 u jidher fid-dokument li jakkumpanja l-kunsinna tal-oġġetti. Id-dwana taċċetta l-prezz skontat/promozzjonali bħala l-valur intrinsiku?

Il-valur intrinsiku fl-importazzjoni huwa l-prezz nett imħallas mill-klijent fil-ħin tal-provvista (jiġifieri fiz-żmien meta l-ħlas mill-klijent kien aċċettat), kif muri fid-dokument li jakkumpanja l-oġġetti (jiġifieri fattura kummerċjali). F'każ ta' dubju, l-awtoritajiet doganali jistgħu jitolbu prova tal-ħlas mill-klijent (id-destinatarju) qabel ir-rilaxx tal-oġġetti għaċ-ċirkolazzjoni libera.

21. F'sitwazzjoni fejn l-oġġetti mibjugħa jithallsu f'munita li ma tkunx l-euro x'jiġri jekk il-valur intrinsiku f'EUR ma jaqbiżx il-limitu ta' EUR 150 (jew il-valur ekwivalenti fil-munita nazzjonali fi Stat Membru li ma japplikax l-euro) fil-mument tal-provvista iżda, minħabba varjazzjonijiet fir-rati tal-kambju, jaqbeż dak il-limitu fil-mument tal-importazzjoni?

Il-fornituri jew l-interfaċċi elettronici dejjem iridu jagħmlu l-kalkolu fil-ħin tal-provvista sabiex jiddeterminaw jekk il-bejgħ tal-oġġetti jistax jiġi ddikjarat taħt l-iskema tal-importazzjoni. Sabiex tiġi evitata s-sitwazzjoni deskritta f'din il-mistoqsija, huwa rrakkomandat li l-fornitur jew l-interfaċċa elettronika tindika l-prezz f'EUR fuq il-fattura li takkumpanja l-kunsinna, kif determinat fil-mument tal-aċċettazzjoni tal-pagament. Dan il-valur se jiġi aċċettat mill-awtoritajiet doganali mal-importazzjoni tal-oġġetti fl-UE (sakemm ma jkunx hemm suspett ta' qerq jew frodi) u b'hekk jimpedixxi l-impożizzjoni doppja possibbli tal-VAT fuq l-importazzjoni.

Fil-każ fejn l-Istat Membru tal-importazzjoni juża munita li mhijiex il-euro, huwa rakkomandat li l-Istat Membru jaċċetta l-ammont indikat f'EUR fuq il-fattura kif ipprovdut hawn fuq, kemm għal skopijiet doganali kif ukoll għal finijiet ta' tassazzjoni.

Eżempju:

Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti b'destinazzjoni finali fil-Ġermanja, importati fil-Polonja fejn huma ddikjarati għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera. Il-fattura li takkumpanja l-kunsinna hija espressa f'EUR. Peress li l-oġġetti huma destinati għall-Ġermanja, l-awtoritajiet doganali Pollakki jingħataw il-parir li jaċċettaw l-ammont tal-fattura f'EUR, kemm għall-finijiet doganali kif ukoll għall-finijiet tal-VAT. Jekk, madankollu, l-oġġetti jiġu importati fil-Polonja u tkun destinata għal klijent Pollakk, il-fattura li takkumpanja l-kunsinna tista' tiġi espressa fi Zloty Pollakk.

Fil-każ ta' oġġetti ddikjarati permezz tal-IOSS, jekk l-ammont tal-fattura huwa espress f'munita barranija u, mal-importazzjoni, il-konverzjoni taqa' fil-vicinanza ta' EUR 150, huwa rakkomandat lill-awtoritajiet doganali li jadottaw strateġija xierqa rigward il-monitoraġġ tal-valur intrinsiku ta' EUR 150. F'sitwazzjonijiet bħal dawn, huma għandhom jikkunsidraw li jagħtu l-possibbiltà lill-klijent (destinatarju) li jagħti prova li l-ammont imħallas ma jaqbiżx EUR 150 fil-hin tal-bejgħ u, għalhekk, il-VAT tħallset b'mod korrett taħt l-IOSS. Pereżempju, il-klijent jista' jagħti prova tal-ammont imħallas u d-*data* tal-pagament. Għalhekk, il-VAT ma għandhiex terġa' tiġi ddebitata, u, barra minn hekk, id-dazju doganali (jekk applikabbli għall-oġġetti inkwistjoni) ma għandux ikun dovut mal-importazzjoni. Aktar dettalji jistgħu jinstabu fil-Kapitolu 3, it-taqsim 3.1.3 tal-gwida doganali.

d) Ordnijiet multipli

22. X'inhil kunsinna waħda?

L-oġġetti ppakkjati flimkien u dispaċċati simultanjament mill-istess konsenjatur (eż. fornitur, fornitur sottostanti jew possibbilment interfaċċa elettronika li taġixxi bħala fornitur meqjus) lill-istess destinatarju (eż. klijent fl-UE) u koperti mill-istess kuntratt ta' trasport (eż. polza tal-passaġġ bl-ajru) għandhom jitqies bħala kunsinna waħda.

Konsegwentement, l-oġġetti dispaċċati mill-istess kunsinnatur lill-istess destinatarju li ġew ordnati u trasportati separatament, anki jekk jaslu fl-istess jum iżda bħala pakketti separati lill-operatur postali jew it-trasportatur express tad-destinazzjoni, jenħtieġ li titqies bħala kunsinni separati, sakemm ma jkunx hemm suspett raġonevoli li l-kunsinna nqasmet intenzjonalment sabiex jiġi evitat il-ħlas tad-dazju. Bl-istess mod, oġġetti ordnati separatament mill-istess persuna, iżda dispaċċati flimkien, jitqiesu bħala kunsinna waħda.

F'każ li l-oġġetti jiġu ordnati permezz ta' interfaċċa elettronika, din tal-aħħar ġeneralment ma tiddisponix, fil-mument tal-provvista, mill-informazzjoni dwar jekk il-fornitur sottostanti jiddispaċċa l-oġġetti f'kunsinna waħda jew f'kunsinni multipli.

L-interfaċċa elettronika hija għalhekk meħtieġa li taġmel ċerti suppożizzjonijiet raġonevoli, eż. meta oġġetti multipli jiġu ordnati mill-istess klijent fl-istess hin u mill-istess fornitur, l-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tipprezumi li l-oġġetti se jiffurmaw kunsinna waħda. Meta l-istess klijent jagħmel diversi ordnijiet distinti fl-istess jum, l-interfaċċa elettronika jenħtieġ li bl-istess mod tipprezumi li l-oġġetti li jappartjenu għall-ordnijiet differenti se jiffurmaw kunsinni separati.

Aktar dettalji jistgħu jinstabu fil-gwida doganali (it-taqsim 1.3.2 u t-taqsim 3.1.4)

23. X'jigri għall-finijiet tal-IOSS jekk il-klijent jagħmel ordni waħda li taqbeż EUR 150 permezz ta' interfaċċa elettronika waħda iżda l-oġġetti jiġu fornuti minn fornituri differenti li jużaw l-istess interfaċċa elettronika?

Skont l-Artikolu 14a(1) tad-Direttiva tal-VAT, kull fornitur sottostanti jforni l-oġġetti tiegħu lill-interfaċċa elettronika li sussegwentement tforinjom lill-klijent fl-UE. Konsegwentement, il-parti tal-ordni ta' kull fornitur sottostanti tagħmel provvista separata ta' oġġetti li normalment jiġu dispaċċati/trasportati f'kunsinna separata.

F'dan il-każ, il-provvisti ta' oġġetti minn kull fornitur sottostanti jistgħu jiġu ddikjarati taħt l-IOSS jekk il-valur intrinsiku għal kull kunsinna ma jaqbiżx EUR 150. Fejn il-valur intrinsiku tal-provvisti ta' oġġetti għal kull kunsinna ta' fornitur sottostanti jaqbeż EUR 150, l-IOSS ma jistax jintuża.

Eżempju 1: Klijent jordna permezz ta' interfaċċa elettronika l-oġġetti li ġejjin, fornuti minn fornituri sottostanti differenti, ikkonsenjati fi tliet kunsinni separati u l-valur totali tal-ordni huwa ta' EUR 375:

provvista a: oġġetti mill-fornitur sottostanti 1 li jammontaw għal EUR 50

provvista b: 2 oġġetti (oġġett 1: EUR 30 + oġġett 2: EUR 140) mill-fornitur sottostanti 2 li jammonta għal EUR 170

provvista c: oġġett 1 mill-fornitur sottostanti 3 li jammonta għal EUR 155.

Il-provvista a) magħmula mill-fornitur sottostanti 1 hija ffaċilitata mill-interfaċċa elettronika skont l-Artikolu 14a(1). Għalhekk, l-interfaċċa elettronika hija l-fornitur meqjus u l-provvista a) tista' tiġi ddikjarata fl-IOSS.

Il-provvista b) ma tistax tiġi ddikjarata permezz tal-IOSS, peress li hija meqjusa bhala provvista waħda tiġi dispaċċata jew trasportata f'kunsinna waħda u l-valur intrinsiku tagħha jaqbeż il-EUR 150. Ir-regola tal-fornitur meqjus fl-Artikolu 14a(1) ma tapplikax.

Il-provvista c) ma tistax tiġi ddikjarata permezz tal-IOSS minħabba li l-valur intrinsiku tagħha jaqbeż l-EUR 150. Ir-regola tal-fornitur meqjus fl-Artikolu 14a(1) ma tapplikax.

Il-VAT fuq il-provvista b) u l-provvista c) tingabar mal-importazzjoni fl-UE. Il-VAT se tithallas ladarba tiġi importata skont il-mekkaniżmu standard tal-ġbir tal-VAT.

Eżempju 2: Klijent jordna permezz ta' interfaċċa elettronika l-oġġetti li ġejjin, fornuti minn fornituri differenti, ikkonsenjati f'żewġ kunsinni separati u l-valur totali tal-ordni huwa ta' EUR 160:

provvista a: oġġetti mill-fornitur sottostanti 1 li jammontaw għal EUR 50

provvista b: oġġetti mill-fornitur sottostanti 2 li jammontaw għal EUR 110.

Kemm il-provvista a) magħmula mill-fornitur sottostanti 1 u l-provvista b) magħmula mill-fornitur sottostanti 2 huma ffaċilitati mill-interfaċċa elettronika u japplikaw ir-regoli tal-fornitur meqjus fl-Artikolu 14a(1). Kemm il-provvista a) kif ukoll il-provvista b) minn dan l-eżempju 2 jistgħu jiġu ddikjarati fl-IOSS.

24. X'jigri jekk klijent jagħmel ordnijiet multipli, li kull waħda minnhom ma taqbiżx EUR 150, mal-istess fornitur (permezz ta' ħanut web proprju)? Sussegwentement, l-oġġetti

kollha ordnati jiġu ppakkjati u jiġu dispaċċati jew trasportati flimkien mill-fornitur f'kunsinna waħda li taqbeż l-EUR 150. L-istess mistoqsija jekk oġġetti ta' valur baxx jiġu ordnati mal-istess fornitur sottostanti (permezz ta' interfaċċa elettronika rreġistrata tal-IOSS) u jiġu ppakkjati u jiġu dispaċċati jew trasportati flimkien f'kunsinna waħda li taqbeż l-EUR 150.

Kull ordni titqies bħala provvista separata irrispettivament minn jekk issirx minn fornitur jew minn fornitur sottostanti li jbigħ permezz ta' interfaċċa elettronika. Peress li kull ordni/provvista separata ma taqbiżx EUR 150 fil-mument tal-aċċettazzjoni tal-pagament, il-VAT għandha tiġi ddebitata mill-fornitur irreġistrat tal-IOSS jew mill-interfaċċa elettronika tal-IOSS rispettivament.

Meta ordnijiet multipli bħal dawn ikunu ppakkjati u jiġu dispaċċati jew trasportati flimkien, dawn jitqiesu bħala kunsinna waħda. Jekk il-fornituri jew l-interfaċċi elettroniċi rispettivament ikunu jafu li l-oġġetti ta' ordnijiet multipli se jiġu dispaċċati jew trasportati f'kunsinna waħda li taqbeż l-EUR 150, dawn għandhom jieħdu approċċ kawt u ma jiddikjarawx il-kunsinna rispettiva skont l-IOSS. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika rispettivament jenħtieġ li jirrimborżaw il-VAT miġbura fil-mument tal-bejgħ lill-klijent, filwaqt li jindikaw li l-VAT u d-dazju doganali se jkollhom jithallsu mal-importazzjoni fl-UE. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika għandha żżomm evidenza li l-ordnijiet rispettivi ġew dispaċċati f'kunsinna waħda li taqbeż l-EUR 150.

Jekk il-fornituri jew l-interfaċċi elettroniċi (fornituri meqjusa) jibagħtu l-ordnijiet rispettivi f'kunsinna waħda li taqbeż il-valur ta' EUR 150 u xorta waħda jindikaw in-numru tal-IOSS, huma għandhom ikunu konxji li d-dwana se timponi dazju doganali (fejn dovut) u l-VAT fuq l-importazzjoni fuq il-valur sħiħ tal-kunsinna (inkluż kwalunkwe dazju doganali) u se tinjora n-numru tal-IOSS. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika se jkollu jirrimborża l-VAT imħallsa skont l-IOSS lill-klijent abbażi tal-prova tal-ħlas fid-dwana tal-UE. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika se jkunu jistgħu jikkoreġu d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS tagħhom (jekk tkun diġà ġiet sottomessa) sabiex jirriflettu li l-VAT ma għadhiex dovuta skont l-IOSS. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika jenħtieġ li jżommu wkoll fir-rekords tagħhom din il-prova ta' ħlas tal-VAT mill-klijent. Ara wkoll it-tweġiba mogħtija għall-mistoqsija 18.

25. X'jiġri għall-finijiet tal-IOSS jekk ordni waħda minn fornitur wieħed jew fornitur sottostanti li taqbeż EUR 150 tinqasam (dispaċċata/trasportata lill-klijent) f'diversi kunsinni li ma jaqbżux EUR 150?

Meta jinxtraw diversi oġġetti fi tranżazzjoni waħda (eż. ordni) dan jitqies bħala provvista unika għall-finijiet tal-VAT. L-aspettattiva hija li l-oġġetti jiġu dispaċċati/trasportati f'kunsinna waħda.

Peress li l-valur intrinsiku tat-tranżazzjoni jaqbeż il-EUR 150 fil-ħin tal-provvista, l-IOSS ma jistax jintuża mill-fornitur jew mill-interfaċċa elettronika. Konsegwentement, il-VAT ma għandhiex tiġi ddebitata fuq il-klijent fil-mument tal-aċċettazzjoni tal-pagament u dan il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati ma għandux jiġi rrapportat fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS, anki jekk id-dispaċċ tal-oġġetti jsir f'kunsinni separati. Jekk il-bejgħ ikun iffaċilitat minn interfaċċa elettronika, l-interfaċċa elettronika mhijiex fornitur meqjus f'dan il-każ peress li l-valur intrinsiku tal-ordni/tranżazzjoni minn fornitur sottostanti wieħed jaqbeż EUR 150.

Anki jekk il-valur intrinsiku tal-konsenja unika (parzjali) ma jaqbiżx EUR 150, il-VAT trid tiġi kkalkulata fil-mument tal-importazzjoni peress li l-IOSS ma setax jiġi applikat fil-ħin tal-provvista (il-valur intrinsiku tal-ordni qabeż EUR 150) u ma jridx jiġi pprovdut numru tal-IOSS fid-dikjarazzjoni doganali. Ta' min jinnota li l-awtoritajiet doganali jistgħu jwettqu

verifiki biex jivvalutaw jekk ordni jew kunsinna kinitx maqsuma b'mod artifiċjali biex tibbenefika mill-eżenzjoni mid-dazju, fil-każ li d-dazju doganali jiġi impost ukoll.

26. Klijent jixtri fl-istess ordni/tranzazzjoni oġġett ta' EUR 25 u oġġett tas-sisa (eż. flixkun tal-inbid) ta' EUR 30 mill-istess fornitur (permezz tas-sit web tiegħu stess)/fornitur sottostanti (permezz ta' interfaċċa elettronika). L-oġġetti se jiġu dispaċċati f'kunsinna waħda jew f'kunsinni separati. L-IOSS tista' tiġi applikata fuq din l-ordni/tranzazzjoni?

Il-bejgħ taż-żewġ oġġetti f'ordni/tranzazzjoni waħda jikkostitwixxi provvista waħda. Peress li l-oġġetti soġġetti għas-sisa mhumiex koperti mill-IOSS, l-ordni/tranzazzjoni kollha mhux se tkun soġġetta għall-VAT fil-mument tax-xiri. Il-fatt li l-valur tal-ordni/tat-tranzazzjoni ma jaqbiżx EUR 150 mhuwiex rilevanti. Il-VAT tithallas mal-importazzjoni irrispettivament minn jekk l-oġġetti jiġux dispaċċati flimkien fl-istess kunsinna jew f'kunsinni separati.

27. Klijent jixtri f'żewġ ordnijiet/tranzazzjonijiet separati oġġett ta' EUR 25 u oġġett tas-sisa (eż. flixkun tal-inbid) ta' EUR 30 mill-istess fornitur (permezz tas-sit web proprju)/fornitur sottostanti (permezz ta' interfaċċa elettronika). Il-fornitur/fornitur sottostanti jiddeċiedi li jiddispaċċa ż-żewġ oġġetti f'kunsinna waħda. L-IOSS jista' jiġi applikat f'dan ix-xenarju?

L-ewwel ordni/tranzazzjoni fiha oġġett ta' valur baxx. Konsegwentement, fornitur jew interfaċċa elettronika rreġistrata fl-IOSS għandha tapplika l-VAT fuq dan l-ewwel bejgħ mill-bogħod. It-tieni ordni/tranzazzjoni fiha oġġett tas-sisa li ma jistax jiġi ddikjarat fl-IOSS. Konsegwentement, fornitur jew interfaċċa elettronika rreġistrata fl-IOSS ma tistax tapplika l-VAT fuq it-tieni bejgħ mill-bogħod.

Il-fornitur/fornitur sottostanti jiddeċiedi li jiddispaċċa/jittrasporta ż-żewġ oġġetti mixtrija separatament fl-istess kunsinna. Għal finijiet doganali, dan se jitqies bħala kunsinna waħda li hija taxxabli fil-mument tal-importazzjoni (id-dazji doganali u d-dazji tas-sisa, fejn applikabbli, flimkien mal-VAT).

Il-fornituri jew l-interfaċċi elettronici li jafu li kemm l-oġġetti IOSS eligibbli kif ukoll dawk mhux eligibbli IOSS se jiddispaċċa/jiġu ttrasportati f'kunsinna waħda, għandhom jieħdu approċċ kawt u ma jiddikjarawx il-kunsinna rispettiva fl-IOSS. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika se jkollu jirrimborża l-VAT imhallsa skont l-IOSS lill-klijent abbażi ta' prova ta' hłas lid-dwana tal-UE. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika se jkun jista' jikkoreġi d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS tiegħu (jekk tkun diġà giet sottomessa) sabiex jirrifletti li l-VAT ma għadhiex dovuta skont l-IOSS. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika għandu jzomm ukoll fir-rekords tiegħu din il-prova tal-hłas tal-VAT mill-klijent. Ara wkoll it-tweġiba mogħtija għall-mistoqsija 18 u l-mistoqsija 24.

e) Rata tal-VAT

28. Jekk jintuża l-IOSS, min għandu jivverifika l-korrettezza tar-rata tal-VAT applikata fil-mument tal-provvista?

Hija r-responsabbiltà tal-fornitur jew tal-interfaċċa elettronika rreġistrata fl-IOSS li jiddebita r-rata korretta tal-VAT applikabbli għall-provvista fl-Istat Membru rilevanti tal-konsum (eż. l-Istati Membri li lejhom jiġu dispaċċati l-oġġetti). Għall-interfaċċa elettronika dan se jkun ibbażat fuq l-informazzjoni riċevuta mill-fornitur sottostanti. L-Istat Membru tal-konsum se jivverifika l-korrettezza tar-rati ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS.

f) *Importazzjoni ta' oġġetti jew provvista intra-Komunitarja*

29. *Kif jiġu individwati u ttrattati sitwazzjonijiet fejn il-fornitur sottostanti jiddikjara li l-oġġetti se jiġu konsenjati mill-UE iżda fil-mument tat-tlestija tal-ordni, jiġri li parti mill-oġġetti jeħtieġ li jiġu importati minn pajjiż terz (li mhux traċċabbli għal interfaċċi elettronici peress li arrangamenti bħal dawn isiru mill-fornitur sottostanti)?*

L-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tikseb mingħand il-fornitur (i) sottostanti l-informazzjoni meħtieġa biex jiġi stabbilit jekk hijiex fornitur meqjus jew le, jiġifieri:

- Il-post fejn jinsabu l-oġġetti fil-mument tal-provvista;
- Tip ta' fornitur (stabbilit fl-UE/mhux fl-UE).

Fir-rigward tal-post fejn jinsabu l-oġġetti, minbarra d-dikjarazzjoni mill-fornitur (i) sottostanti, l-interfaċċa elettronika tista' timplimenta xi kontrolli addizzjonali bħall-hin tal-konsenja/tad-dispaċċ (eż. il-fornitur sottostanti jiddikjara li l-oġġetti jinsabu fl-UE, madankollu, il-hin tal-konsenja sistematikament jaqbez il-medji normali għall-provvisti domestiċi jew intra-Komunitarji).

Pereżempju, interfaċċa elettronika li tiffacilita d-dispaċċ/it-trasport tal-oġġetti tkun taf minn fejn se jintbagħtu l-oġġetti u għalhekk tkun f'pożizzjoni li tistabbilixxi/tikkonferma l-post tal-oġġetti fil-hin tal-provvista. Min-naħa l-oħra, għal interfaċċa elettronika li tirċievi biss numru ta' traċċar mit-trasportatur (din l-informazzjoni normalment tiġi wara l-hin tal-provvista) jista' jkun tard wisq biex jinbidel it-trattament tal-VAT. F'dan l-aħħar każ, il-pjattaforma tista' tkun mistennija biss li tagħmel rikonċiljazzjonijiet każwali perjodiċi u jekk issib rappreżentazzjoni hażina sistematika mill-bejjiegħa, tiegħu azzjoni xierqa (tinnotifika/timblokka lill-bejjiegħ).

30. *Jien rreġistrat f'interfaċċa elettronika fl-OSS tal-Unjoni u l-IOSS li tiffacilita l-provvisti ta' oġġetti li ġejjin għan-negozji stabbiliti fl-UE u barra mill-UE:*

i) *għal negozju stabbilit fl-UE, bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod. In-negozju tal-UE jiddikjara li l-oġġetti jiġu dispaċċati mill-Belġju lil klijent fil-Ġermanja. Wara l-provvista, il-fornitur tal-UE jinforma lill-interfaċċa elettronika li l-oġġetti inkwistjoni fil-fatt ġew dispaċċati mill-Iżvizzera lejn il-Ġermanja.*

Abbażi tal-informazzjoni disponibbli għall-interfaċċa elettronika fil-hin tal-provvista, din ma ssirx fornitur meqjus għal dan il-bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti u mhux se tkun responsabbli għall-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (l-Artikolu 5c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT). Meta l-oġġetti jaslu fil-fruntiera tal-UE mill-Iżvizzera, il-VAT tithallas mal-importazzjoni peress li l-interfaċċa elettronika ma kinitx taf it-tranzazzjoni kkwalfikata bħala bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati.

ii) *għal negozju stabbilit mhux fl-UE, bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati. In-negozju mhux tal-UE jiddikjara li l-oġġetti jiġu dispaċċati miċ-Ċina lil klijent fi Franza. Wara l-provvista, il-fornitur mhux tal-UE jinforma lill-interfaċċa elettronika li l-oġġetti inkwistjoni fil-fatt kienu bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti dispaċċati minn Spanja lejn Franza.*

Minhabba li l-interfaċċa elettronika tiffacilita l-provvista għal negozju mhux tal-UE, din issir fornitur meqjus f'wieħed mix-xenarji: il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati jew il-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti. Il-VAT Franciża ddebitata għadha

korretta peress li ż-żewġ tranzazzjonijiet għandhom il-post tal-provvista tagħhom fi Franza.

Abbażi tal-informazzjoni disponibbli għall-interfaċċa elettronika fil-hin tal-provvista, it-tranzazzjoni tqieset bħala bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati li għandu jiġi ddikjarat fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS. Huwa rakkomandabbli li l-interfaċċa elettronika tittrażmetti n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tagħha lin-negozju stabbilit mhux fl-UE (fornitur sottostanti) biss meta jkollha konferma tad-dispaċċ/trasport li tikkonferma li l-oġġetti ġejjin minn pajjiż terz. F'dan l-eżempju, peress li l-oġġetti se jkunu ġejjin minn Spanja (UE), in-numru tal-IOSS ma għandux jingħata lin-negozju mhux tal-UE.

L-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tagħmel il-korrezzjonijiet xierqa fir-rekords tagħha u tirrapporta din it-tranzazzjoni fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS tal-Unjoni (direttament jew bħala korrezzjoni). Jekk id-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS tkun diġà ġiet sottomessa, din trid tiġi kkoreġuta wkoll.

iii) għal negozju stabbilit mhux fl-UE, bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti. In-negozji mhux tal-UE jiddikjaraw li l-oġġetti jiġu dispaċċati mid-Danimarka lil klijent fl-Iżvezja. Wara l-provvista, il-fornitur mhux tal-UE jinforma lill-interfaċċa elettronika li l-oġġetti inkwistjoni fil-fatt kienu bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati dispaċċati mill-Gżejjer Kanarji lejn l-Iżvezja.

Minhabba li l-interfaċċa elettronika tiffaċilita l-provvista għal negozju mhux tal-UE, din issir fornitur meqjus f'wieħed mix-xenarji: il-bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod ta' oġġetti jew il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati.

Jekk in-negozju mhux tal-UE jinforma lill-interfaċċa elettronika dwar il-bidla fil-post tad-dispaċċ biss wara li jkun sar ir-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ma ntużax mal-importazzjoni. Konsegwentement, il-VAT ingabret mal-importazzjoni tal-oġġetti fl-UE.

L-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tagħmel il-korrezzjonijiet xierqa fir-rekords tagħha u fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS tal-Unjoni jekk tkun diġà ġiet ippreżentata. L-interfaċċa elettronika mhijiex responsabbli għall-VAT fuq il-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati (l-Artikolu 5c tar-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT) u se jkollha tirmborża l-VAT Żvediza lill-klijent.

Jekk in-negozju mhux tal-UE jinforma lill-interfaċċa elettronika dwar il-bidla fil-post tad-dispaċċ qabel ir-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS jista' potenzjalment jibqa' jintuża fil-formalitajiet tal-iżdoganar tal-merkanzija.

L-interfaċċa elettronika jenħtieġ li tagħmel il-korrezzjonijiet xierqa fir-rekords tagħha u tiddikjara din it-tranzazzjoni fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS u mhux fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS tal-Unjoni. Il-VAT Żvediza ddebitata għadha korretta peress li ż-żewġ tranzazzjonijiet għandhom il-post tal-provvista tagħhom fl-Iżvezja.

g) Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS

31. Kif jista' jiġi evitat l-użu hażin tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS?

Meta tintuża interfaċċa elettronika, huwa f'idejn dik l-interfaċċa elettronika li taqbel dwar regoli stretti dwar l-użu tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tagħha mill-fornituri sottostanti tagħha u li tipprevedi sanzjonijiet (eż. jeskludhom mill-pjattaforma) kontra fornituri sottostanti li ma jirrispettawx dawn ir-regoli. L-interfaċċa elettronika tista' tinneogzja wkoll pakketti tat-trasport/logistiċi għad-dispaċċ/it-trasport ta' oġġetti mibjugħin mill-fornituri sottostanti tagħha u b'hekk jippermettulha li tkun f'kuntatt mat-trasportatur(i) u tittrażmetti n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS direttament lilha, taħt l-istess termini kuntrattwali stretti.

Fuq perjodu medju ta' żmien, l-UE qed taħdem biex tintroduċi skambju dirett ta' informazzjoni bejn l-interfaċċi/il-fornituri elettronici u l-awtoritajiet doganali. Għalhekk, l-interfaċċi elettronici ma jkollhomx għalfajn jiddependu fuq id-diligenza tal-fornituri sottostanti.

32. L-interfaċċa elettronika tista' tkun involuta fil-fluss tad-data lid-dwana, jgħifieri li tintbagħat id-data elettronika dwar il-kunsinni direttament lid-dwana?

Jekk l-interfaċċa elettronika tippreżenta d-dikjarazzjoni doganali hija stess, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS jista' jiġi pprovdut direttament lill-awtoritajiet doganali fl-Istat Membru tal-importazzjoni tal-UE. Mhuwiex possibbli li l-interfaċċa elettronika tibgħat in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS lill-awtoritajiet doganali fl-Istat Membru tal-importazzjoni tal-UE mingħajr ma tiġi ppreżentata d-dikjarazzjoni doganali. Madankollu, fit-terminu medju, il-Kummissjoni Ewropea qed taħdem biex tintroduċi skambju dirett ta' informazzjoni bejn l-interfaċċi/fornituri elettronici u l-awtoritajiet doganali.

33. Kif se jiġi vvalidat fil-prattika n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS? Dan kif se jiġi kkontrollat u min hu responsabbli?

Il-validità tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS inkluż f' dikjarazzjoni doganali tiġi ċċekkjata elettronicament mill-awtoritajiet doganali fir-reġistru/fil-bażi tad-data tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS. Il-bażi tad-data se jkun fiha n-numri kollha ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS assenjati mill-Istati Membri kollha, inkluż id-data ta' validità tal-bidu u tat-tmiem tagħhom. Il-bażi tad-data mhux se tkun disponibbli għall-pubbliku.

Meta l-bejgħ isir minn fornituri sottostanti permezz ta' interfaċċa elettronika li titqies bhala l-fornitur, l-istess numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS tal-interfaċċa elettronika jrid jintuża għall-bejgħ kollu li jsir permezz ta' din l-interfaċċa elettronika, irrispettivament minn min huwa l-fornitur sottostanti. Madankollu, meta fornitur sottostanti jagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati permezz ta' diversi interfaċċi elettronici, jeħtieġ li jzomm evidenza ċara ta' dak il-bejgħ u jipprovdri fid-dikjarazzjoni doganali n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS korrett għal kull interfaċċa elettronika li permezz tagħha sar il-bejgħ.

Il-kontroll tal-użu korrett tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS mill-fornituri sottostanti li huma responsabbli għat-trasport huwa l-ewwel nett ir-responsabbiltà tal-interfaċċa elettronika li lilha jkun ġie allokat dan in-numru. Il-kuntratt, il-ftehim jew il-kundizzjonijiet generali li għandhom jiġu rispettati mill-fornituri sottostanti għandhom jiddeskrivu b'mod ċar l-obbligi tal-fornituri sottostanti relatati mal-użu tan-numru tal-IOSS.

L-Istati Membri se jkunu jistgħu jikkontrollaw l-użu tan-numru tal-IOSS billi jirrikonċiljaw l-ammonti ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS ta' kull xahar mal-elenkar ta' kull

xahar ikkompilat mid-dikjarazzjonijiet doganali sottomessi lid-dwana li jkun fihom il-valur totali tal-importazzjonijiet irrappurtati għal kull numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS.

34. Id-dikjaranti għandhom jivverifikaw biss il-preżenza tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS fid-dikjarazzjoni tal-importazzjoni jew għandhom jivverifikaw ukoll il-validità tiegħu?

Id-dikjaranti jistgħu jivverifikaw biss il-preżenza tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS. Huma ma jistgħux jiċċekkjaw il-validità peress li ma għandhomx aċċess għall-bażi tad-data tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS infushom. L-Istati Membri biss permezz tas-sistema nazzjonali tagħhom ta' importazzjoni għandhom aċċess għal dik il-bażi tad-data li tippermetti l-verifika elettronika ta' tali numri indikati fid-dikjarazzjoni tal-importazzjoni.

35. F'liema isem id-dikjarant jitlob l-eżenzjoni mill-VAT fuq l-importazzjoni meta jintuża l-IOSS? X'jiġri jekk in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS imsemmi fid-dikjarazzjoni tal-importazzjoni ma jkunx validu jew ma jingħatax fid-dikjarazzjoni tal-importazzjoni?

B'mod ġenerali, id-dikjarant jitlob l-eżenzjoni mill-VAT skont l-IOSS. Jekk id-dikjarant ikun rappreżentant indirett, huwa jitlob l-eżenzjoni mill-VAT skont l-IOSS f'isem l-importatur/destinatarju li jkun akkwista l-oġġetti mingħand fornitur jew interfaċċa elettronika li tiddisponi minn numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS. Il-klijent jista' jiddeċiedi, madankollu, li jimporta l-oġġetti direttament mingħajr l-użu ta' rappreżentant doganali. Aktar dettalji dwar id-dikjarant jistgħu jinstabu fit-taqsim 2.2.2 tal-gwida doganali. Il-fornitur jew l-interfaċċa elettronika għandu jikkomunika dan in-numru lid-dikjarant jew lir-rappreżentant doganali tiegħu.

Meta n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS imsemmi f'dikjarazzjoni doganali ma jkunx validu jew ma jingħatax, l-iskema tal-importazzjoni ma tkunx tista' tintuża u l-eżenzjoni mill-VAT mal-importazzjoni ma tingħatax. B'konsegwenza ta' dan, il-VAT se tiġi imposta fuq l-importazzjoni mill-awtoritajiet doganali.

Ir-responsabbiltà għall-forniment ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS validu hija tal-fornitur jew tal-interfaċċa elettronika. Dikjarazzjoni doganali b'numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS invalidu ma tistax tiġi aċċettata u se jkun meħtieġ li d-dikjarazzjoni doganali tiġi emendata bil-ħsieb li jintużaw l-arrangamenti speċjali (ara t-taqsim 4.3) jew il-mekkanizmu standard tal-ġbir tal-VAT. Madankollu, meta jkun seħħ żball fit-trażmissjoni inizjali tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS, id-dikjarant xorta jista' jemenda d-dikjarazzjoni doganali meta jiddisponi min-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS korrett.

36. Jien fornitur irregiſtrat fl-IOSS li jagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti miċ-Ċina lil klijent fil-Belġju fit-20 ta' Lulju 2021 (IOSS VAT nru 1). Fit-1 ta' Awwissu 2021, nibdel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħi u nikseb numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ġdid (VAT tal-IOSS nru 2). X'jiġri bl-oġġetti mibjugħa fit-20 ta' Lulju 2021 li jiġu dispaċċati/trasportati fit-21 ta' Lulju 2021 u li jiġu importati fil-Belġju fit-15 ta' Awwissu 2021?

In-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS validu fil-mument tat-tranzazzjoni għandu dejjem jintuża (jiġifieri l-VAT tal-IOSS nru 1). Jekk jogħġbok innota li n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS li ġie attribwit għall-ewwel darba jibqa' validu sa xahrejn wara li tkun biddilt l-Istat Membru ta' identifikazzjoni tiegħek. Dan il-perjodu ta' massimu ta'

xahrejn jippermetti li l-oġġetti mibjugħin kif suppost skont l-IOSS (IOSS VAT nru 1) jigu rilaxxati għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-UE.

In-numru tal-IOSS li għandu jiddaħħal fid-dikjarazzjoni doganali pprezentata fil-15 ta' Awwissu 2021 għandu jkun il-VAT tal-IOSS nru 1 peress li kien dak korrett fid-*data* tat-tranzazzjoni (l-20 ta' Lulju 2021). Il-VAT tal-IOSS nru 1 se jibqa' validu sa xahrejn wara t-tneħħija tar-reġistrazzjoni mill-Istat Membru ta' identifikazzjoni preċedenti. Għalhekk, l-oġġetti jkunu eżentati mill-VAT mal-importazzjoni.

h) Intermedjarju

37. Hemm xi kriterji komuni tal-UE għall-intermedjarji fl-IOSS?

Il-leġiżlazzjoni tal-UE ma tistabilixxi l-ebda kriterju jew regola komuni biex wiehed jaġixxi bħala intermedjarju. Madankollu, il-kunċett huwa simili għal dak ta' "rappreżentant tat-taxxa" li ċerti Stati Membri implimentaw fil-leġiżlazzjoni nazzjonali tagħhom. L-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu li japplikaw iż-żewġ kunċetti bl-istess mod.

38. Jekk persuna taxxabli li tuża l-iskema ta' importazzjoni tibdel intermedjarju, hija dejjem tingħata numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ġdid irrispettivament mill-fatt li ż-żewġ intermedjarji jistgħu jkunu stabbiliti fl-istess Stat Membru?

Iva, bidla ta' intermedjarju timplika awtomatikament l-attribuzzjoni ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ġdid għall-persuna taxxabli rispettiva. Ta' min jinnota li n-numri ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS preċedenti jridu jigu kkomunikati lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni meta l-persuna taxxabli titlob ir-reġistrazzjoni permezz ta' intermedjarju ġdid.

Jigi allokat ukoll numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS ġdid f'każ li l-intermedjarju jibqa' l-istess iżda jibdel l-Istat Membru ta' identifikazzjoni.

4.3 ARRANĠAMENTI SPEĊJALI GHAD-DIKJARAZZJONI U L-PAGAMENT TAL-VAT TAL-IMPORTAZZJONI

4.3.1 Dispożizzjonijiet rilevanti

Id-dispożizzjonijiet rilevanti jinsabu fid-Direttiva tal-VAT u fir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT.

Id-Direttiva tal-VAT

- Artikoli 369y-369zc

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT

- Artikolu 63d

4.3.2 Għaliex ġew introdotti l-arranġamenti speċjali?

Mill-1 ta' Lulju 2021, l-oġġetti kummerċjali kollha importati fl-UE se jkunu soġġetti għall-VAT. L-arranġamenti speċjali ġew introdotti bħala simplifikazzjoni alternattiva għall-ġbir tal-VAT fuq l-importazzjoni f'każijiet fejn la l-iskema ta' importazzjoni (IOSS) u lanqas il-mekkaniżmu standard tal-ġbir tal-VAT fuq l-importazzjoni ma jkunu qed jintużaw. B'mod simili għall-iskema ta' importazzjoni, l-użu tal-arranġamenti speċjali mhuwix obligatorju.

4.3.3 Liema tranzazzjonijiet huma koperti mill-arrangamenti speċjali?

L-arrangamenti speċjali jkopru l-importazzjoni tal-oġġetti ta' valur baxx li ġejjin, li għalihom la tintuża l-iskema ta' importazzjoni deskritta fit-taqsima 4.2 u lanqas il-mekkaniżmu standard tal-ġbir tal-VAT:

- il-prodotti jiġu furnuti lill-klijenti fl-UE. It-tipi ta' klijenti huma ddefiniti fl-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT (ara aktar dettalji fit-taqsima 3.2.5), u
- l-oġġetti jiġu dispaċċati f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jaqbizx EUR 150 lil klijenti fl-UE, u
- l-oġġetti mhumiex soġġetti għad-dazji tas-sisa armonizzati tal-UE (tipikament l-alkoħol jew il-prodotti tat-tabakk skont l-Artikolu 2(3) tad-Direttiva tal-VAT)³⁸, u
- l-oġġetti jiġu rilaxxati għaċ-ċirkolazzjoni libera fl-Istat Membru fejn jintemm id-dispaċċ jew it-trasport.

4.3.4 Min jista' juża l-arrangamenti speċjali?

Din il-miżura ta' simplifikazzjoni hija mfassla b'mod partikolari għall-operaturi postali, għat-trasportaturi express jew għal aġenti doganali oħrajn fl-UE li tipikament jiddikjaraw oġġetti ta' valur baxx għall-importazzjoni, jew bħala rappreżentanti doganali diretti jew indiretti.

Id-Direttiva tal-VAT ma tippredix kundizzjonijiet li jawtorizzaw lill-operaturi ekonomiċi jużaw l-arrangamenti speċjali. L-Istati Membri jistgħu madankollu japplikaw il-kundizzjonijiet għall-awtorizzazzjoni tad-differiment tal-ħlas ta' dazju doganali taħt il-liġi doganali wkoll għall-arrangamenti speċjali.

4.3.5 Kif jaħdem?

Meta l-oġġetti jiġu ordnati minn barra l-UE, il-VAT hija ġeneralment dovuta fl-UE mill-klijent li jordna u jimporta l-oġġetti. Skont l-arrangamenti speċjali, il-klijent iħallas il-VAT lid-dikjarant/persuna li tippreżenta l-oġġetti lid-dwana. Fil-maġġoranza tal-każijiet, dan id-dikjarant/persuna se jkun operatur postali, trasportatur express jew aġent doganali. Dawn l-arrangamenti speċjali jistgħu jintużaw biss jekk ir-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera jsir fl-Istat Membru li fih l-oġġetti ta' valur baxx se jiġu konsenjati lill-klijent/importatur.

Is-sekwenza tal-eventi hija stabbilita fl-Illustrazzjoni 7 hawn taħt:

³⁸ Madankollu, il-fwieġa u l-eau de toilette huma koperti mill-arrangamenti speċjali, anki jekk huma esklużi mill-eżenzjoni mid-dazju doganali relatata ma' kunsinni b'valur negligibbli (l-Artikolu 24 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1186/2009 li jistabbilixxi sistema Komunitarja ta' eżenzjonijiet mid-dazju doganali).

Illustrazzjoni 7: Sommarju ta' arrangamenti speċjali



Il-facilitazzjonijiet li ġejjin huma pprovduti taht l-arrangamenti speċjali:

- L-Istati Membri tal-UE jistgħu jipprevedu l-użu tar-rata standard tal-VAT għall-oġġetti kollha ddikjarati taht l-arrangamenti speċjali. Dan jiffacilita l-proċess ta' dikjarazzjoni għad-dikjaranti li jistgħu jiffaċċjaw diffikultajiet biex jiddeterminaw ir-rata korretta tal-VAT fuq oġġetti diversi ħafna li jinsabu f'kunsinni ta' valur baxx. Madankollu, il-klijent jista' jirrifjuta l-applikazzjoni awtomatika tar-rata standard u jista' jagħzel ir-rata mnaqqsa. F'din is-sitwazzjoni, id-dikjarant (il-persuna li tippreżenta l-oġġetti lid-dwana) ma jistax jibqa' japplika l-arrangamenti speċjali għal din l-importazzjoni tal-oġġetti. Huwa se jiġbor il-VAT mingħand il-klijent permezz tal-mekkanizmu standard tal-ġbir tal-VAT u se jkollu bżonn jemenda d-dikjarazzjoni doganali inizjali f'dak li jirrigwarda t-tip ta' arrangament ta' pagament (li jissostitwixxi l-arrangamenti speċjali bil-mekkanizmu standard tal-ġbir tal-VAT).
- Il-persuna li tippreżenta l-oġġetti lid-dwana tghaddi lill-awtoritajiet tat-taxxa/doganali biss il-VAT li tkun fil-fatt ġabret mingħand il-klijent matul xahar kalendarju. Din il-miżura tevita li għal oġġetti mhux konsenjati jew mhux aċċettati minn klijent/importatur, id-dikjarant/rappreżentant doganali jkun obligat li jhallas il-VAT relatata. Ta' min jinnota li peress li l-VAT fuq l-importazzjoni ma titqiesx bħala parti mid-dejn doganali, il-persuna li tippreżenta l-oġġetti lid-dwana ssir responsabbli biss għal tali VAT skont id-Direttiva tal-VAT u mhux skont il-leġiżlazzjoni doganali. Id-dikjarant/ir-rappreżentant doganali għandu jżomm prova ta' nuqqas ta' konsenja/nuqqas ta' aċċettazzjoni (eż. prova tal-ħruġ) mill-klijent/importatur biex jiġġustifika r-rinunzja tal-VAT dovuta fuq dawk il-kunsinni. Sabiex ikun hemm konformità mar-regoli doganali, jeħtieġ li l-oġġetti jiġu esportati bil-ħsieb li jergħu lura fl-indirizz tal-fornitur oriġinali jew f'indirizz ieħor indikat minn dak il-fornitur u d-dikjarazzjoni doganali għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera jeħtieġ li tiġi invalidata.
- Id-dikjarant/persuna li tippreżenta l-oġġetti lid-dwana se tagħmel pagament wieħed kull xahar lill-awtoritajiet kompetenti tal-VAT kollha miġbura mill-klijenti (l-Artikolu 369zb (2) tad-Direttiva tal-VAT). Peress li għall-arrangamenti speċjali l-perjodu ta' referenza huwa x-xahar kalendarju, il-ħlas ta' kull xahar jiġi differit sas-16-il jum tax-xahar wara x-xahar meta tingabar il-VAT.

- Id-dikjarazzjoni ta' kull xahar imsemmija fl-Artikolu 369zb (1) tad-Direttiva tal-VAT isservi bħala bażi għall-ħlas uniku ta' kull xahar u ma tirrappreżentax dikjarazzjoni doganali. Din id-dikjarazzjoni tiġi ppreżentata b'mod elettroniku u turi l-ammonti tal-VAT effettivament miġbura mill-persuna li tagħmel użu mill-arranġamenti speċjali mill-klijenti individwali matul ix-xahar kalendarju rilevanti. L-Istati Membri jistgħu jaċċettaw kwalunkwe dokument li jkun fih l-informazzjoni meħtieġa biex il-pagament globali jiġi konness mal-VAT miġbura fuq l-importazzjonijiet li jkunu seħħew matul ix-xahar kalendarju preċedenti.
- Eżempju: L-oġġetti jiġu importati fil-31 ta' Awwissu 2021 fil-Belġju permezz tal-operatur postali Belġjan. Il-klijent iħallas lill-operatur postali Belġjan l-ammont tal-VAT li jikkorrispondi għar-rata standard tal-VAT fit-2 ta' Settembru 2021. L-operatur postali Belġjan huwa meħtieġ iħallas din il-VAT sas-16 ta' Ottubru 2021 flimkien ma' kwalunkwe VAT oħra miġbura skont arranġamenti speċjali matul ix-xahar ta' Settembru 2021. Innota li fil-prattika, ix-xahar tal-importazzjoni ħafna drabi jikkoinċidi max-xahar meta tingabar il-VAT peress li d-dikjarant generalment jiżgura li jkun irċieva l-ammont tal-VAT li jrid jiħallas qabel il-konsenja ta' oġġetti.
- L-arranġamenti speċjali ma jbiddux il-principji eżistenti tal-iżdoganar tal-merkanzija. L-applikazzjoni tal-arranġamenti speċjali ma tobbligax lill-Istati Membri jirrikjedu li l-persuna li tippreżenta l-oġġetti lid-dwana tipprovdi l-evidenza tal-għoti tas-setgħa tagħha mill-klijent.

4.3.6 X'jeħtieġu jagħmlu l-operaturi ekonomiċi li jużaw arranġamenti speċjali?

L-operaturi ekonomiċi li jużaw l-arranġamenti speċjali jeħtieġ li jiżguraw li l-VAT li jiġbru tkun korretta abbażi tal-fattura/dokumenti kummerċjali li jakkumpanjaw l-oġġetti importati. Essenzjalment, jeħtieġ li jiżguraw li l-valur intrinsiku ddikjarat ikun korrett, japplikaw ir-rata korretta tal-VAT u generalment jiżguraw li ma jikkonsenjawx l-oġġetti sakemm jirċievu l-ħlas tal-VAT mingħand il-klijent fl-UE.

Jeħtieġ ukoll li l-operaturi ekonomiċi jzommu rekords tat-tranzazzjonijiet koperti mill-arranġamenti speċjali. Dawn ir-rekords għandhom, *inter alia*, jippermettulhom jiġġustifikaw in-nuqqas ta' ħlas tal-VAT fuq pakketti rifjutati mill-klijent. Huwa f'idejn l-Istati Membri li jiddeterminaw il-perjodu li matulu għandhom jinżammu r-rekords. Dan ir-rekwiżit taż-żamma tar-rekords ma jintroduċix obbligi ġodda għad-dikjarant minbarra l-obbligi taż-żamma tar-rekords eżistenti tagħhom skont il-leġiżlazzjoni doganali.

4.3.7 Eżempju prattiku

Ċittadin Portugiż jixtri 2 kotba online fil-web-shop ta' editur Brażiljan għal valur totali ta' EUR 40. Dan il-prezz ma jinkludix il-VAT.

L-editur Brażiljan jippakkja l-kotba f'envelopp. Din il-kunsinna tingabar mill-Posta Brażiljana mill-maħżen tal-editur Brażiljan, flimkien ma' kunsinni simili oħra. Il-posta Brażiljana tibgħat messaggġ ITMATT lill-Posta Portugiż abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-editur Brażiljan inter alia dwar l-identità u l-indirizz tal-klijent Portugiż u deskrizzjoni tal-oġġetti (inkluż il-valur u l-kodiċi rilevanti tal-komodità). Il-kunsinna tiġi ttrasportata bl-ajru f'borża postali u tasal f'Lisbona, fejn il-borża postali tingħata lill-Posta Portugiża.

Trattament fiskali:

- Il-VAT fuq l-importazzjoni hija dovuta fil-Portugall. Skont l-arrangamenti speċjali, il-Portugall jista' jippermetti l-applikazzjoni sistematika tar-rata standard tal-VAT (23 %). Jekk ma tippermettix din l-għażla, il-kotba se jkun soġġetti għar-rata mnaqqsa tal-VAT Portugiża (6 %);
- Il-persuna li tipprezenta l-oġġetti lid-dwana (eż. il-Posta Portugiża) tissottometti dikjarazzjoni doganali tal-importazzjoni b'sett ta' *data* mnaqqas³⁹ lid-dwana Portugiża. L-ammont tal-VAT li għandu jithallas mill-klijent lill-persuna li tipprezenta l-oġġetti huwa ta' EUR 9.20 jew EUR 2.40 skont jekk il-Portugall jipprevedix jew le r-rata standard tal-VAT li għandha tiġi applikata;
- Meta l-Posta Portugiża tikkonsenja l-oġġetti, il-klijent jista' jaċċetta jew jirrifjuta l-pakkett:
 - ✓ Jekk il-klijent jaċċetta l-pakkett, huwa jhallas il-VAT lill-Posta Portugiża x'aktarx qabel jew fil-hin tal-konsenja. Il-Posta Portugiża tiddikjara u thallas din il-VAT flimkien mal-VAT miġbura fuq l-importazzjonijiet kollha skont l-arrangamenti speċjali għax-xahar kalendarju rispettiv lid-dwana Portugiża sas-16-il jum tax-xahar wara x-xahar meta tingabar il-VAT;
 - ✓ Jekk il-klijent jirrifjuta l-pakkett (eż. ġew fornuti l-kotba ħżiena, jew ma kienx qed jistenna li jkollu jhallas ammonti addizzjonali), u ma jhallasx il-VAT lill-Posta Portugiża, ma tingabar l-ebda VAT. Għalhekk l-ebda VAT ma għandha tithallas mill-Posta Portugiża għal din l-operazzjoni. Il-Posta Portugiża se jkollha żżomm rekords li jiġġustifikaw in-nuqqas ta' hlas tal-VAT fuq pakketti rifjutati. Sabiex ikun hemm konformità mar-regoli doganali, jeħtieġ li l-oġġetti jiġu esportati bil-ħsieb li jerggħu lura fl-indirizz tal-fornitur originali jew f'indirizz ieħor indikat minn dak il-fornitur u d-dikjarazzjoni doganali għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera jeħtieġ li tiġi invalidata. Il-klijent jista' jitlob lura l-ammont imhallas għall-oġġetti (EUR 40) mingħand il-fornitur skont proċeduri kummerċjali normali.

³⁹ Ara t-taqsima 3.2 tal-gwida doganali.

5 APPLIKAZZJONI TAL-ARTIKOLU 14A FORNITUR MEQJUS — XENARJI

Hawn taħt qed nipprezentaw ċerti xenarji għall-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet tal-fornitur meqjus fl-Artikolu 14a. Dawn ix-xenarji jipprezentaw b'mod skematiku l-implikazzjonijiet tal-VAT u, jekk applikabbli, l-implikazzjonijiet doganali li jirriżultaw għall-interfaċċi elettronici li jsiru fornituri skont l-Artikolu 14a.

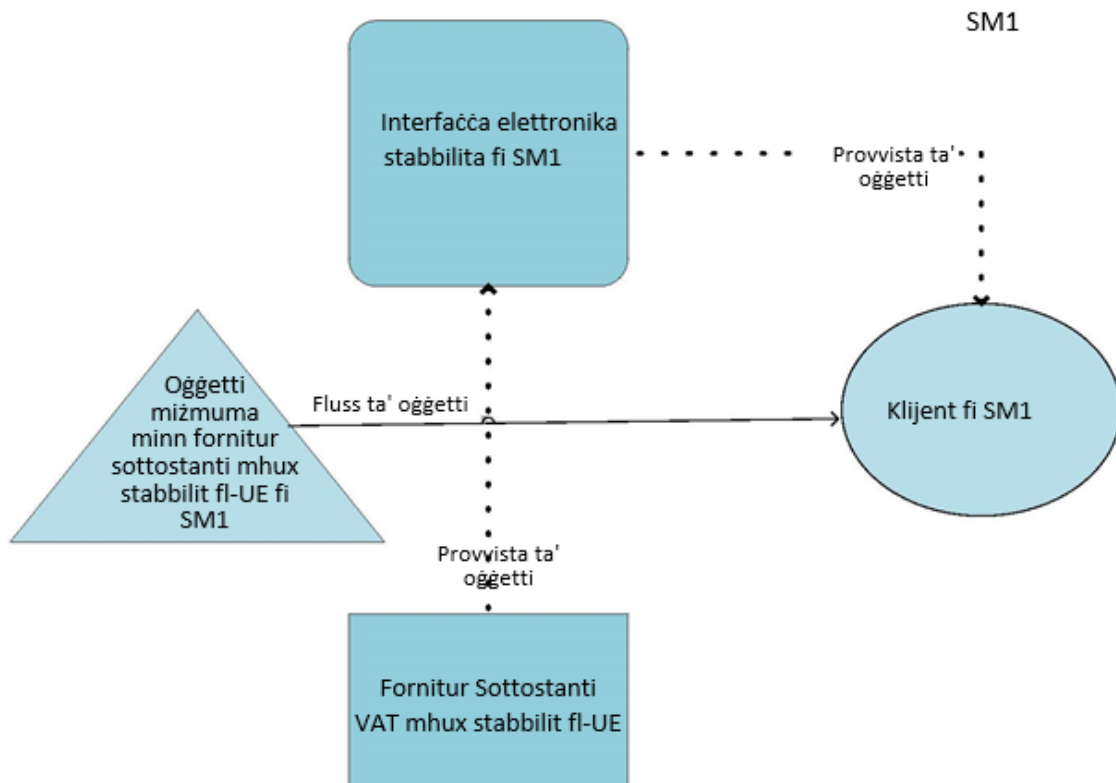
5.1 FORNITUR MEQJUS LI JIFFAĊILITA L-PROVVISTI TA' OĠĠETTI FL-UE

Għax-Xenarji 1a, 1b u 1c u x-Xenarji 2a, 2b u 2c, l-oġġetti jkunu jew oġġetti tal-UE jew oġġetti li diġà jinsabu f'ċirkolazzjoni libera fl-UE. Għall-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(2), huwa possibbli li l-oġġetti kienu importati minn pajjiż terz mill-fornitur sottostanti fi stadju preċedenti (tranzazzjoni separata).

Jekk il-fornitur sottostanti importa l-oġġetti qabel ma fornihom lill-klijenti fl-UE, dan il-forniment tal-aħħar lill-klijent ma jikkwalifikax biex tkun bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati skont l-Artikolu 14a(1).

Xenarju 1a: Provvisti domestiċi skont l-Artikolu 14a(2) (l-oġġetti, l-interfaċċa elettronika u l-klijenti huma fl-istess Stat Membru)

- Klijent fi SM1 jordna oġġetti permezz ta' interfaċċa elettronika (EI) minn fornitur sottostanti stabbilit mhux fl-UE. L-EI hija stabbilita fi SM1.
- Il-fornitur sottostanti jzomm oġġetti fi SM1 li jiġu dispaċċati / trasportati lill-klijent fi SM1 (provvista domestika ta' oġġetti).



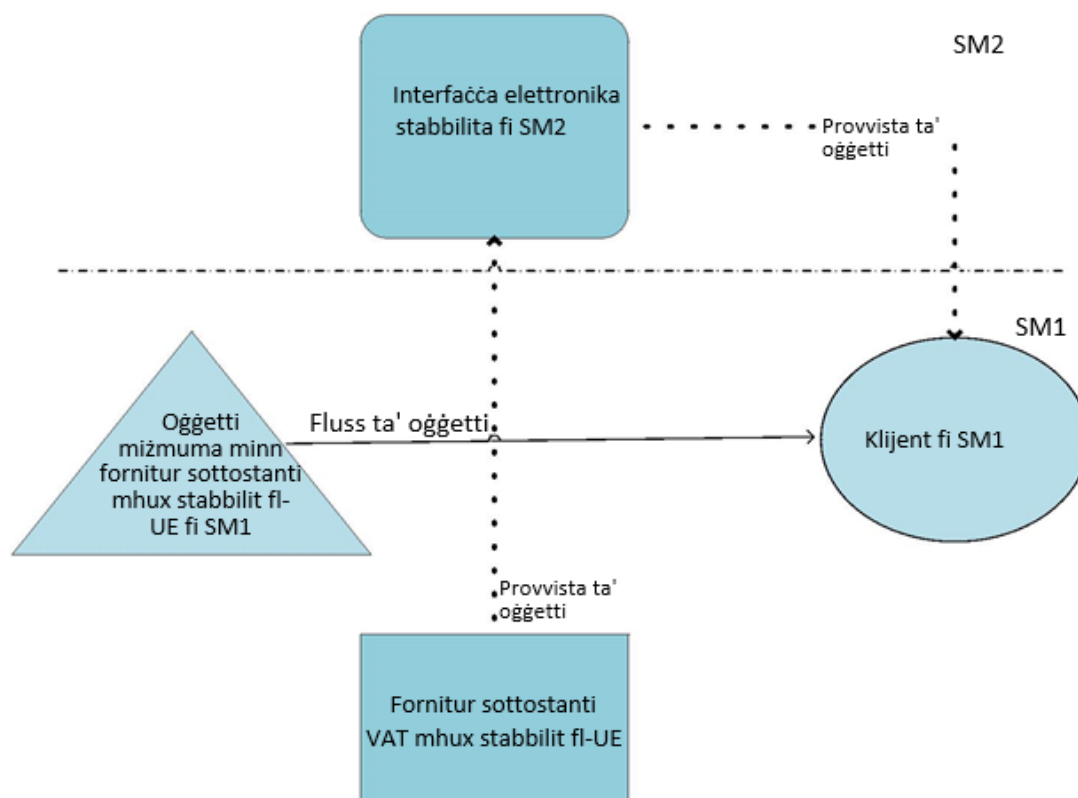
Implikazzjonijiet tal-VAT:

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus peress li l-fornitur sottostanti mhuwiex stabbilit fl-UE (l-Artikolu 14a(2)) → EI tista' tagħżel li tuża l-iskema tal-Unjoni (l-Artikolu 369b(b)) → ir-registri tal-EI fl-iskema tal-Unjoni fi SM1 fejn hija stabbilita u se tuża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li diġà għandha fi SM1 (l-Artikolu 369d)
2. Tranżazzjonijiet taxxabli:
 - a. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - b. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM1
3. Post tal-provvista (PoS): allokkazzjoni tat-trasport fl-Artikolu 36b
 - a. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 31) → il-fornitur sottostanti jrid jirreġistra għall-VAT fi SM1 (l-Artikolu 272(1)(b) rivedut)
 - b. Il-provvista B2C hija bit-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 32(1)) → il-VAT hija dovuta fi SM1 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM1)
4. Debitabbiltà tal-VAT: għall-provvista B2B u għall-provvista B2C, meta l-ħlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli li thallas il-VAT:
 - a. Provvista B2B: eżenti bid-dritt għat-tnaqqis (l-Artikoli 136a u 169)
 - b. Provvista B2C: EI hija obbligata thallas il-VAT permezz tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1
6. Rapportar tal-VAT: EI tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 (l-Artikolu 369 g(1)(b))

Nota: Din hija tranżazzjoni purament domestika. Jekk l-EI ma jużax l-iskema tal-Unjoni, huwa għandu jirrapporta din il-provvista B2C fid-dikjarazzjoni tal-VAT domestika tiegħu li għandha tiġi ppreżentata fi SM1 (l-Artikolu 250).

Xenarju 1b: Provvisti domestiċi skont l-Artikolu 14a(2) (oġġetti u klijenti jinsabu fi SM1 u EI tinsab fi SM2)

- Klijent fi SM1 jordna oġġetti permezz ta' EI minghand fornitur sottostanti stabbilit mhux fl-UE. L-EI hija stabbilita fi SM2.
- Il-fornitur sottostanti jzomm oġġetti fi SM1 li jiġu dispaċċati / trasportati lill-klijent fi SM1 (provvista domestika ta' oġġetti).



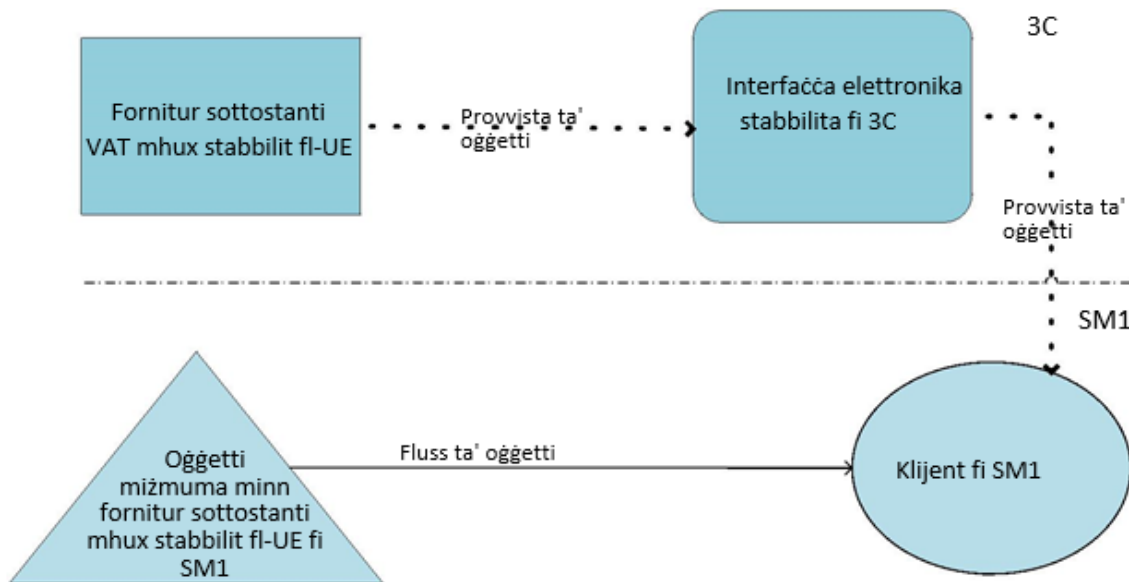
Implikazzjonijiet tal-VAT

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus peress li l-fornitur sottostanti mhuwiex stabbilit fl-UE (l-Artikolu 14a(2)) → EI tista' tagħzel li tuża l-iskema tal-Unjoni (l-Artikolu 369b(b)) → ir-registri tal-EI fl-iskema tal-Unjoni fi SM2 fejn hija stabbilita u se tuża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li l-EI diġà għandha fi SM2 (l-Artikolu 369d) → EI ma għandhiex għalfejn tirreġistra għall-VAT fi SM1
2. Tranżazzjonijiet taxxabli:
 - a. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - b. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM1
3. Post tal-provvista (PoS): allokkazzjoni tat-trasport fl-Artikolu 36b
 - a. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 31) → Il-fornitur sottostanti jrid jirreġistra għall-VAT fi SM1 (l-Artikolu 272(1)(b) rivedut)
 - b. Il-provvista B2C hija bit-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 32(1)) → il-VAT hija dovuta fi SM1 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM1)
4. Debitabbiltà tal-VAT: għall-provvista B2B u għall-provvista B2C, meta l-ħlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli li thallas il-VAT:
 - a. Provvista B2B: eżenti bid-dritt għat-tnaqqis (l-Artikoli 136a u 169)
 - b. Provvista B2C: EI hija obbligata thallas il-VAT permezz tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM2 li se jittrasferixxu l-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1

6. Rapportar tal-VAT: EI tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM2 → tiddikjara l-ammont tal-VAT u r-rata tal-VAT ta' SM1 (l-Artikolu 369g(2)(b))

Xenarju 1c: Provvisti domestiċi skont l-Artikolu 14a(2) (l-oġġetti u l-klijent jinsabu fi SM1 u EI tinsab f'pajjiż terz)

- Klijent fi SM1 jordna oġġetti permezz ta' EI minghand fornitur sottostanti stabbilit mhux fl-UE. L-EI hija stabbilita f'pajjiż terz (3C).
- Il-fornitur sottostanti jzomm oġġetti fi SM1 li jiġu dispaċċati / trasportati lill-klijent fi SM1 (provvista domestika ta' oġġetti).



Implikazzjonijiet tal-VAT

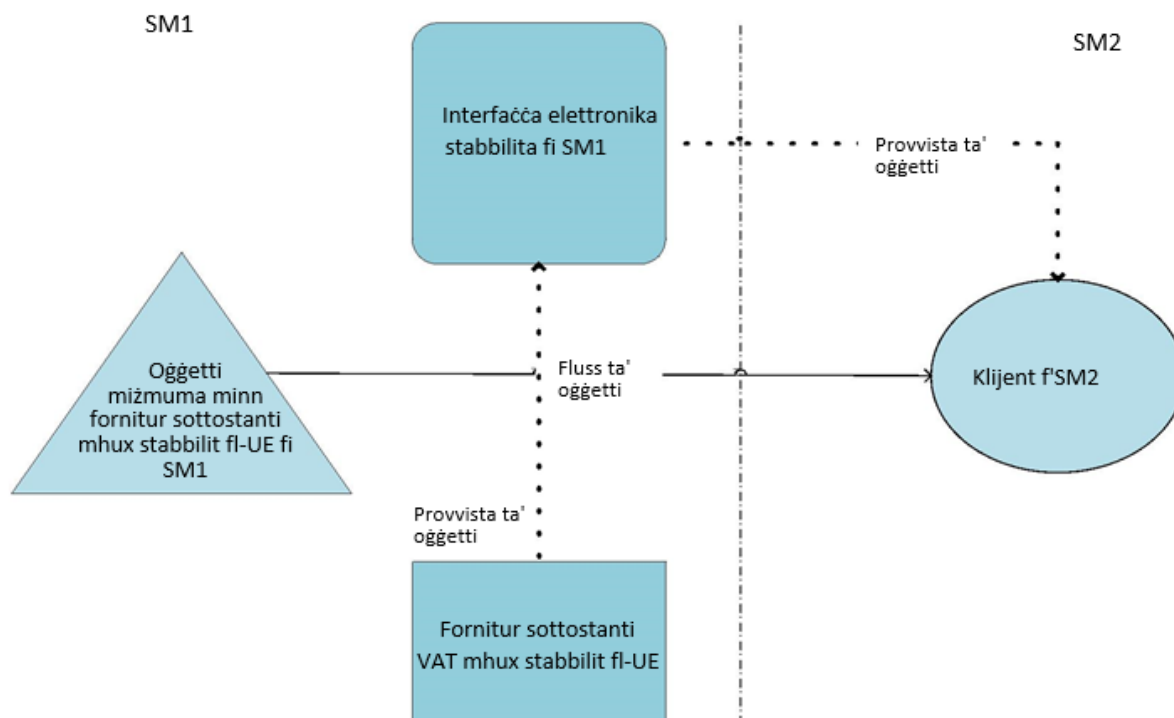
1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus peress li l-fornitur sottostanti mhuwiex stabbilit fl-UE (l-Artikolu 14a(2)) → EI tista' tagħżel li tuża OSS tal-Unjoni (l-Artikolu 369b(b)) → MSI jista' jkun kwalunkwe SM minn fejn l-oġġetti jiġu fornuti (it-tielet subparagrafu tal-Artikolu 369a(2)) → registri tal-EI fi SM1⁴⁰
2. Tranżazzjonijiet taxxabli:
 - a. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - b. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM1
3. Post tal-provvista (PoS): allokazzjoni tat-trasport fl-Artikolu 36b
 - a. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 31) → il-fornitur sottostanti jrid jirregistra għall-VAT fi SM1 (l-Artikolu 272(1)(b) rivedut)
 - b. Il-provvista B2C hija bit-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 32(1)) → il-VAT hija dovuta fi SM1 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM1)
4. Debitabbiltà tal-VAT: għall-provvista B2B u għall-provvista B2C → meta l-hlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli li tħallas il-VAT:
 - a. Provvista B2B: eżenti bid-dritt għat-tnaqqis (l-Artikoli 136a u 169)

⁴⁰ Aktar dettalji dwar il-proċess ta' registrazzjoni jistgħu jinstabu fil-gwida tal-OSS.

- b. Provvista B2C: EI hija obbligata thallas il-VAT permezz tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1
- 6. Rapportar tal-VAT: EI tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 (l-Artikolu 369 g(1)(b))

Xenarju 2a: Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju skont l-Artikolu 14a(2) (oġġetti u EI fi SM1 u oġġetti dispaċċati lil klijent fi SM2)

- Klijent fi SM2 jordna oġġetti permezz ta' EI mingħand fornitur sottostanti mhux stabbilit fl-UE. L-EI hija stabbilita fi SM1.
- Il-fornitur sottostanti jzomm oġġetti fi SM1 li jiġu dispaċċati / trasportati lill-klijent fi SM2 (bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti).

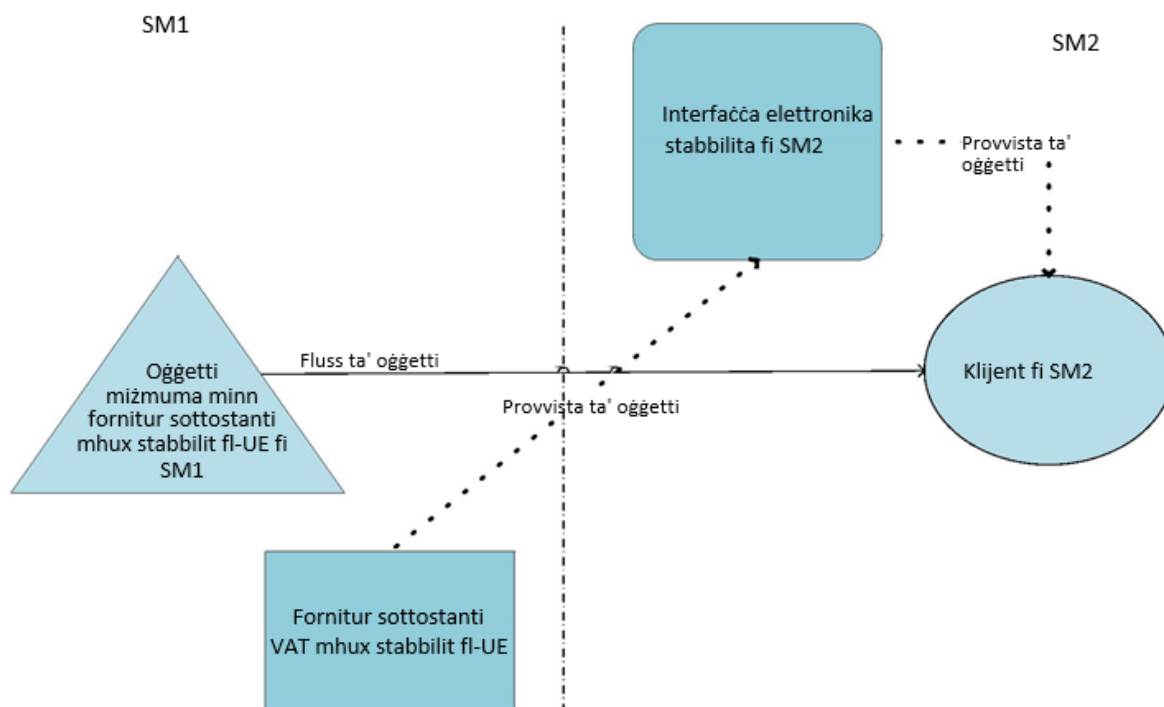


Implikazzjonijiet tal-VAT

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus peress li l-fornitur sottostanti mhuwiex stabbilit fl-UE (l-Artikolu 14a(2)) → EI tista' tagħzel li tuża l-iskema tal-Unjoni (l-Artikolu 369b(b)) → EI tirreġistra fl-iskema tal-Unjoni fi SM1 fejn hija stabbilita u se tuża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li diġà għandha fi SM1 (l-Artikolu 369d)
2. Tranzazzjonijiet taxxabli:
 - a. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - b. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM2
3. Post tal-provvista (PoS): allokazzjoni tat-trasport fl-Artikolu 36b
 - a. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 31) → il-fornitur sottostanti jrid jirreġistra għall-VAT fi SM1 (l-Artikolu 272(1)(b) rivedut)
 - b. Il-provvista B2C hija bit-trasport → PoS fi SM2 (l-Artikolu 33(a)) → il-VAT hija dovuta fi SM2 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM2)
4. Debitabbiltà tal-VAT: għall-provvista B2B u għall-provvista B2C → meta l-hlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli li thallas il-VAT:
 - a. Provvista B2B: eżenti bid-dritt għat-tnaqqis (l-Artikoli 136a u 169)
 - b. Provvista B2C: EI hija obligata thallas il-VAT permezz tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 li jittrasferixxu l-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM2
6. Rapportar tal-VAT: EI tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 → l-ammont tal-VAT u r-rata tal-VAT ta' SM2 (l-Artikolu 369g(1)(a))

Xenarju 2b: Bejgh intra-Komunitarju mill-Boghod skont l-Artikolu 14a(2) (oġġetti fi SM1, EI u klijent fi SM2)

- Klijent fi SM2 jordna oġġetti permezz ta' EI minghand fornitur sottostanti mhux stabbilit fl-UE. L-EI hija stabbilita fi SM2.
- Il-fornitur sottostanti jzomm oġġetti fi SM1 li jiġu dispaċċati / trasportati lill-klijent fi SM2 (bejgh intra-Komunitarju mill-boghod ta' oġġetti)



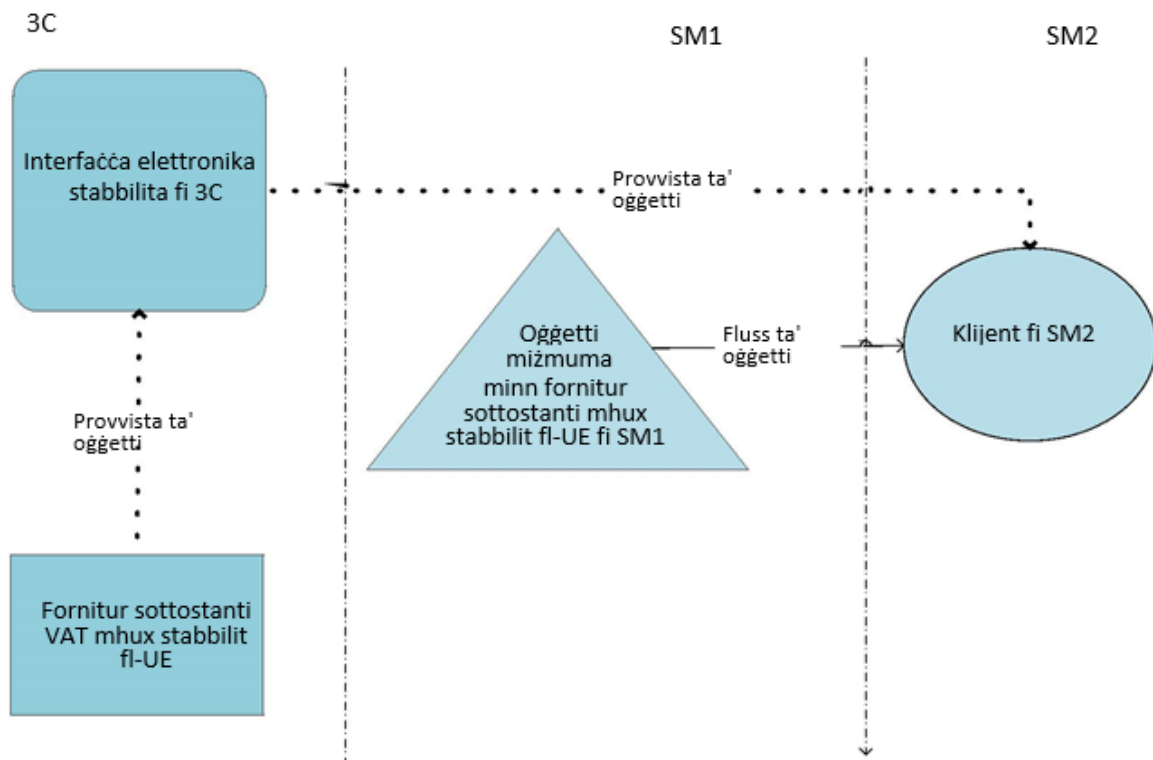
Implikazzjonijiet tal-VAT

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus peress li l-fornitur sottostanti mhuwiex stabbilit fl-UE (l-Artikolu 14a(2)) → EI tista' tagħzel li tuża l-iskema tal-Unjoni (l-Artikolu 369b(b)) → EI tirreġistra fl-iskema tal-Unjoni fi SM2 fejn hija stabbilita u se tuża n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li diġà għandha fi SM2 (l-Artikolu 369d) → EI ma għandhiex għalfejn tirreġistra għall-VAT fi SM1 (minn fejn jiġu dispaċċati l-oġġetti)
2. Tranzazzjonijiet taxxabli:
 - a. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - b. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM2
3. Post tal-provvista (PoS): allokazzjoni tat-trasport fl-Artikolu 36b
 - a. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 31) → il-fornitur sottostanti jrid jirreġistra għall-VAT fi SM1 (l-Artikolu 272(1)(b) rivedut)
 - b. Il-provvista B2C hija bit-trasport → PoS fi SM2 (l-Artikolu 33(a)) → il-VAT hija dovuta fi SM2 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM2)
4. Debitabbiltà tal-VAT għall-provvista B2B u l-provvista B2C: meta l-ħlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli li tħallas il-VAT:
 - a. Provvista B2B: eżenti bid-dritt għat-tnaqqis (l-Artikoli 136a u 169)
 - b. Provvista B2C: EI hija obbligata tħallas il-VAT permezz tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM2

6. Rapportar tal-VAT: EI tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM2 → l-ammont tal-VAT u r-rata tal-VAT ta' SM2 (l-Artikolu 369 g(2)(b))

Xenarju 2c: Bejgħ intra-Komunitarju mill-bogħod skont l-Artikolu 14a(2) (oġġetti fi SM1, klijent fi SM2 u EI f'pajjiż terz)

- Klijent fi SM2 jordna oġġetti permezz ta' EI mingħand fornitur sottostanti mhux stabbilit fl-UE. L-EI hija stabbilita f'pajjiż terz (3C).
- Il-fornitur sottostanti jzomm oġġetti fi SM1 li tiġi kkonsenjata/ittrasportata lill-klijent fi SM2 (bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju tal-oġġetti)



Implikazzjonijiet tal-VAT

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus peress li l-fornitur sottostanti mhuwiex stabbilit fl-UE (l-Artikolu 14a(2)) → EI tista' tagħzel li tuża l-iskema tal-Unjoni (Artikolu 369b(b)) → L-MSI jista' jkun kwalunkwe SM minn fejn l-oġġetti jiġu fornuti (it-tielet subparagrafu tal-Artikolu 369a(2)) → EI tirreġistra fi SM1
2. Tranżazzjonijiet taxxabli:
 - a. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - b. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM2
3. Post tal-provvista (PoS): allokazzjoni tat-trasport fl-Artikolu 36b
 - a. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport → PoS fi SM1 (l-Artikolu 31) → il-fornitur sottostanti jrid jirreġistra għall-VAT fi SM1 (l-Artikolu 272(1)(b) rivedut)
 - b. Il-provvista B2C hija bit-trasport → PoS fi SM2 (l-Artikolu 33(a)) → il-VAT hija dovuta fi SM2 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM2)
4. Debitabbiltà tal-VAT: għall-provvista B2B u għall-provvista B2C, meta l-hlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli li thallas il-VAT:
 - a. Provvista B2B: eżenti bid-dritt għat-tnaqqis (l-Artikoli 136a u 169)

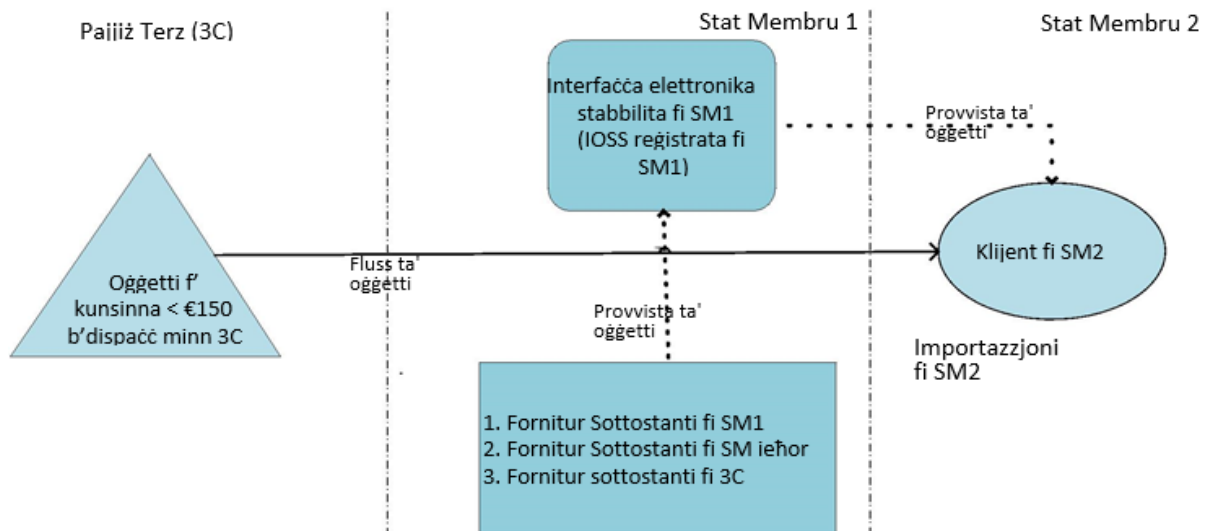
- b. Il-provvista B2C → EI hija obligata thallas il-VAT permezz tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 li jittrasferixxu l-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM2
6. Rapportar tal-VAT: EI tissottometti d-dikjarazzjoni tal-VAT tal-OSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 → tiddikjara l-ammont tal-VAT u r-rata tal-VAT ta' SM2 (l-Artikolu 369 g(1)(a))

5.2 FORNITUR MEQJUS LI JIFFAĊILITA L-BEJGH MILL-BOGHOD TA' OĠĠETTI IMPORTATI

Fix-xenarji 3a-3c u 4a-4b, l-oġġetti dejjem jiġu dispaċċati minn territorju terz jew pajjiż terz lil klijent fi Stat Membru tal-UE. Ix-xenarji għandhom l-għan li jiddeskrivu fil-qosor l-implikazzjonijiet tal-VAT u dawk doganali meta l-interfaċċa elettronika (bħala fornitur meqjus) tirreġistra fl-IOSS jew meta ma tirreġistrax fl-IOSS.

Xenarju 3a: Importazzjoni ta' oġġetti – l-użu tal-IOSS (EI u klijent huma fi Stati Membri differenti)

- Klijent fi SM2 jordna oġġetti li ma jaqbzux il-EUR 150 permezz ta' EI stabbilita fi SM1 mingħand fornitur sottostanti. Il-klijent jindika li l-post tal-konsenja huwa fi SM2.
- L-oġġetti jiġu dispaċċati f'isem il-fornitur sottostanti minn pajjiż terz (3C) lill-klijent fi SM2 fejn l-oġġetti jiġu importati⁴¹.



A. Implikazzjonijiet tal-VAT:

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus (l-Artikolu 14a(1)) → EI tirreġistra l-IOSS fi SM1 (l-Artikolu 369m) u tikseb numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS fi SM1 (l-Artikolu 369q(1))
2. Tranzazzjonijiet taxxabli:
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI
 - ii. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM2
 - b. Importazzjoni fi SM2 (Artikolu 30(1)).
3. Post tal-provvista (PoS):
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)

⁴¹ Meta tintuża l-IOSS, l-oġġetti jistgħu jiġu rilaxxati mid-dwana fi kwalunkwe SM tal-UE, irrispettivament minn f'liema SM huwa stabbilit il-konsumatur.

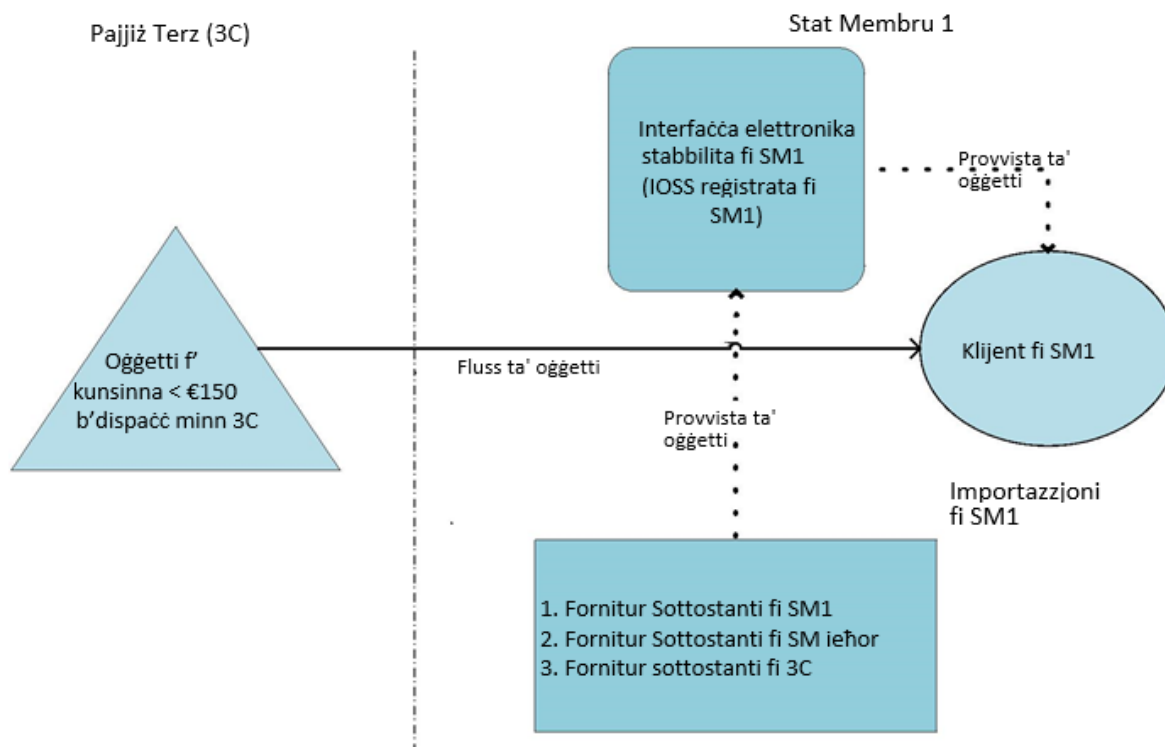
- iii. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fiż-żona 3C (barra l-UE) (l-Artikolu 31) → l-ebda obbligu tal-VAT tal-UE
 - iv. Il-provvista B2C hija bit-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fi SM2 (l-Artikolu 33(c)) → il-VAT hija dovuta fi SM2 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM2)
- b. Importazzjoni: fi SM2 (Artikolu 60)
4. Debitabbiltà tal-VAT għall-provvisti B2C: meta l-hlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
 5. Persuna responsabbli li tħallas il-VAT:
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati:
 - i. Provvista B2B: barra mill-kamp ta' applikazzjoni tal-VAT tal-UE (l-Artikoli 31 u 36b – ara l-punt 3a(i) hawn fuq)
 - ii. Provvista B2C: EI hija obligata tħallas il-VAT permezz tal-IOSS lil SM1 li jittrasferixxi l-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM2
 - b. Importazzjoni: In-numru tal-IOSS mibgħut elettronikament lid-dwana fi SM2 fid-dikjarazzjoni doganali (sett tad-*data* H7 jew I1 jew H6 jew H1, l-element tad-*data* 3/40) → Id-dwana tivverifika l-validità tan-numru tal-IOSS elettronikament fil-baži tad-*data* tal-IOSS:
 - i. Numru tal-IOSS validu → Importazzjoni eżentata mill-VAT fi SM2 (l-Artikolu 143(1)(ca)) → oġġetti jiġu rilaxxati għal ċirkolazzjoni libera
 - ii. Numru tal-IOSS invalidu → importazzjoni ntaxxata fi SM2 (jistgħu jintużaw regoli standard jew arrangamenti speċjali) → **persuna mahtura biex tħallas il-VAT fi SM2** (l-Artikolu 201) → ara x-Xenarju 4a nru IOSS
 6. Rapportar tal-VAT:
 - EI tissottometti kull xahar dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-IOSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 li jindikaw l-ammont u r-rata tal-VAT fi SM2 (l-Artikolu 369s)
 - EI żżomm rekords tal-bejgħ u d-dikjarazzjonijiet tal-oġġetti (l-Artikolu 63c tar-RI tal-VAT)

B. Implikazzjonijiet Doganali:

1. Importatur: Destinatarju = klijent fi SM2
2. Esportatur: Konsenjatur = furnitur sottostanti (bejjiegħ tal-oġġetti)
3. Preżentazzjoni lid-dwana: skont it-trasportatur/id-dikjarant fl-ewwel punt tad-dhul fl-UE (l-Artikolu 139 tal-KDU)
4. Dikjarazzjoni doganali: ippreżentati fi kwalunkwe Stat Membru tal-UE (għażla tad-dikjarant)
Formola tad-dikjarazzjoni doganali:
 - dikjarazzjoni doganali standard b'sett ta' *data* mnaqqas ħafna (l-Artikolu 143a tal-AD KDU b'H7); jew
 - dikjarazzjoni doganali simplifikata (l-Artikolu 166 tal-KDU b'I1); jew
 - dikjarazzjoni doganali għal kunsinni postali sa EUR 1 000 (l-Artikolu 144 tal-AD KDU b'H6); jew
 - dikjarazzjoni doganali standard b'sett shiħ ta' *data* (l-Artikolu 162 tal-KDU b'H1)
5. Dikjarant: trasportatur postali/express/aġent doganali/destinatarju
6. Proċedura doganali: rilaxx għal ċirkolazzjoni libera
7. Aċċettazzjoni tad-dikjarazzjoni doganali: mid-dwana, mal-preżentazzjoni tal-oġġettju l-verifika tar-rekwiziti għall-għażla tad-dikjarazzjoni doganali (eż. il-validità tan-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS, il-valur tal-oġġetti ddikjarati ma jaqbiżx EUR 150, eċċ.)
 1. Rilaxx tal-oġġetti: mid-dwana, l-ebda VAT u l-ebda dazju doganali dovut.
 2. Rapportar ta' kull xahar: trażmissjoni perijodika ta' elementi ta' *data* rilevanti fid-dikjarazzjoni doganali lis-sistema ta' Sorveljanza 3

Xenarju 3b: Importazzjoni ta' oġġetti — l-użu tal-IOSS (EI u klijent huma fl-istess Stat Membru)

- Klijent fi SM1 jordna oġġetti li ma jaqbzux EUR 150 permezz ta' EI stabbilita wkoll fi SM1 mingħand fornitur sottostanti. Il-klijent jindika li l-post tal-konsenja huwa fi SM1.
- L-oġġetti jiġu dispaċċati f'isem il-fornitur sottostanti minn 3C lill-klijent fi SM1 fejn l-oġġetti jkunu importati⁴².



A. Implikazzjonijiet tal-VAT:

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus (l-Artikolu 14a(1)) → EI tirreġistra l-IOSS fi SM1 (l-Artikolu 369m) u tikseb numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS fi SM1 (l-Artikolu 369q(1))
2. Tranżazzjonijiet taxxabli:
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - ii. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM1
 - b. Importazzjoni fi SM1 (l-Artikolu 30(1))
3. Post tal-provvista (PoS):
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fiż-żona 3C (barra l-UE) (l-Artikolu 31) → l-ebda obbligu tal-VAT tal-UE
 - ii. Il-provvista B2C hija bit-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fi SM1 (l-Artikolu 33(c)) → il-VAT hija dovuta fi SM1 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM1)
 - b. Importazzjoni: fi SM1 (Artikolu 60)
4. Debitabbiltà tal-VAT għal provvisti B2C → meta l-hlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati:
 - i. Provvista B2B: barra mill-kamp ta' applikazzjoni tal-VAT tal-UE (l-Artikoli 31 u 36b – ara l-punt 3a(i) hawn fuq);

⁴² Meta tintuża l-IOSS, l-oġġetti jistgħu jiġu rilaxxati mid-dwana fi kwalunkwe Stat Membru tal-UE, irrispettivament minn f'liema Stat Membru jkun stabbilit il-konsumatur.

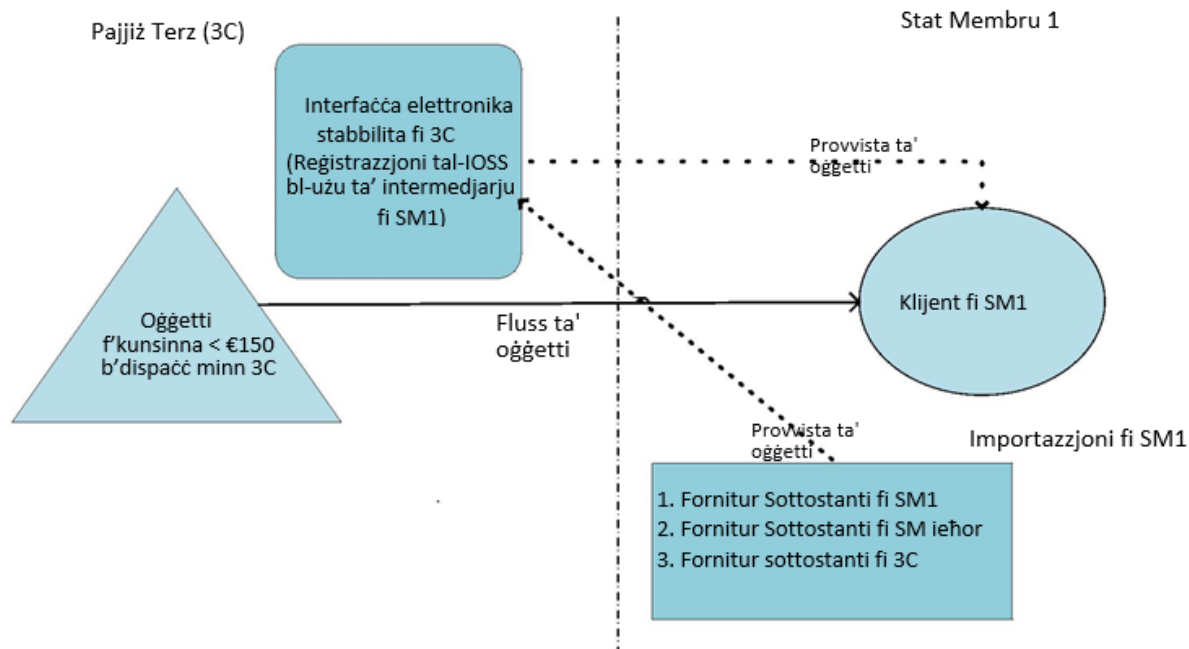
- ii. Provvista B2C: EI hija obbligata thallas il-VAT permezz tal-IOSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1.
- b. Importazzjoni: In-numru tal-IOSS mibghut elettronikament lid-dwana fi SM1 fid-dikjarazzjoni doganali (sett tad-*data* H7 jew I1 jew H6 jew H1, l-element tad-*data* 3/40) → Id-dwana tivverifika l-validità tan-numru tal-IOSS elettronikament fil-bażi tad-*data* tal-IOSS:
 - i. Numru tal-IOSS validu → Importazzjoni eżentata mill-VAT fi SM1 (l-Artikolu 143(1)(ca)) → l-oġġetti jiġu rilaxxati għal ċirkolazzjoni libera
 - ii. Numru tal-IOSS invalidu → importazzjoni fi SM1 (jistgħu jintużaw regoli standard jew arrangamenti speċjali) → **persuna mahtura biex thallas il-VAT fi SM1** (l-Artikolu 201) → ara x-Xenarju 4a nru IOSS
- 6. Rapportar tal-VAT:
 - EI tissottometti kull xahar dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 li tindika l-ammont u r-rata tal-VAT fi SM1 (l-Artikolu 369s). Dawn il-provvisti **mhumiex** irrapportati fid-**dikjarazzjoni tal-VAT domestika**.
 - EI żżomm rekords tal-bejgħ u d-dikjarazzjonijiet tal-oġġetti (l-Artikolu 63c tar-RI tal-VAT)

B. Implikazzjonijiet Doganali:

B'mod ġenerali, l-istess bħal fix-Xenarju 3a, id-differenza biss hija s-sostituzzjoni ta' SM2 b'SM1.

Xenarju 3c: Importazzjoni ta' oġġetti — l-użu tal-IOSS (EI stabbilit fi 3C u klijent jinsab fi Stat Membru)

- Klijent fi SM1 jordna oġġetti li ma jaqbżux EUR 150 permezz ta' EI stabbilit fi 3C minghand fornitur sottostanti. Il-klijent jindika li l-post tal-konsenja huwa fi SM1.
- L-oġġetti jiġu dispaċcati f'isem il-fornitur sottostanti minn 3C lill-klijent fi SM1 fejn l-oġġetti jkunu importati⁴³.



A. Implikazzjonijiet tal-VAT:

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus (l-Artikolu 14a(1)) → EI tirreġistra fl-IOSS permezz ta' intermedjarju stabbilit fi SM1⁴⁴ (l-Artikolu 369m). L-intermedjarju jikseb numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-IOSS fi SM1 għall-EI (l-Artikolu 369q(3))
2. Tranzazzjonijiet taxxabli:
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - ii. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM1
 - b. Importazzjoni fi SM1 (l-Artikolu 30(1))
3. Post tal-provvista (PoS):
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i. Il-provvista B2B hija mingħajr it-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fiż-żona 3C (barra l-UE) (l-Artikolu 31) → l-ebda obbligu tal-VAT tal-UE
 - ii. Il-provvista B2C hija bit-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fi SM1 (l-Artikolu 33(c)) → il-VAT hija dovuta fi SM1 (ir-rata tal-VAT applikabbli għall-oġġetti fi SM1)
 - b. Importazzjoni: fi SM1 (Artikolu 60)
4. Debitabbiltà tal-VAT għal provvisti B2C → meta l-hlas jiġi aċċettat mill-fornitur sottostanti (l-Artikolu 66a)
5. Persuna responsabbli għall-hlas tal-VAT
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati:

⁴³ Meta tintuża l-IOSS, l-oġġetti jistgħu jiġu rilaxxati mid-dwana fi kwalunkwe Stat Membru tal-UE, irrISPETTIVAMENT minn f'liema Stat Membru jkun stabbilit il-konsumatur.

⁴⁴ L-intermedjarju ma għandux għalfejn ikun stabbilit fl-Istat Membru tad-destinazzjoni finali tal-oġġetti, jista' jkun stabbilit fi kwalunkwe Stat Membru tal-UE u se jkun hemmhekk li jirreġistra l-EI għall-IOSS. F'dan l-eżempju l-intermedjarju huwa rreġistrat fi SM1. L-intermedjarju jehtieg li jirreġistra biex jifhem li jista' jkun importatur tal-IOSS għall-fornituri/EI (l-Artikolu 369q(2)). Mhuwiex numru ta' identifikazzjoni tal-VAT.

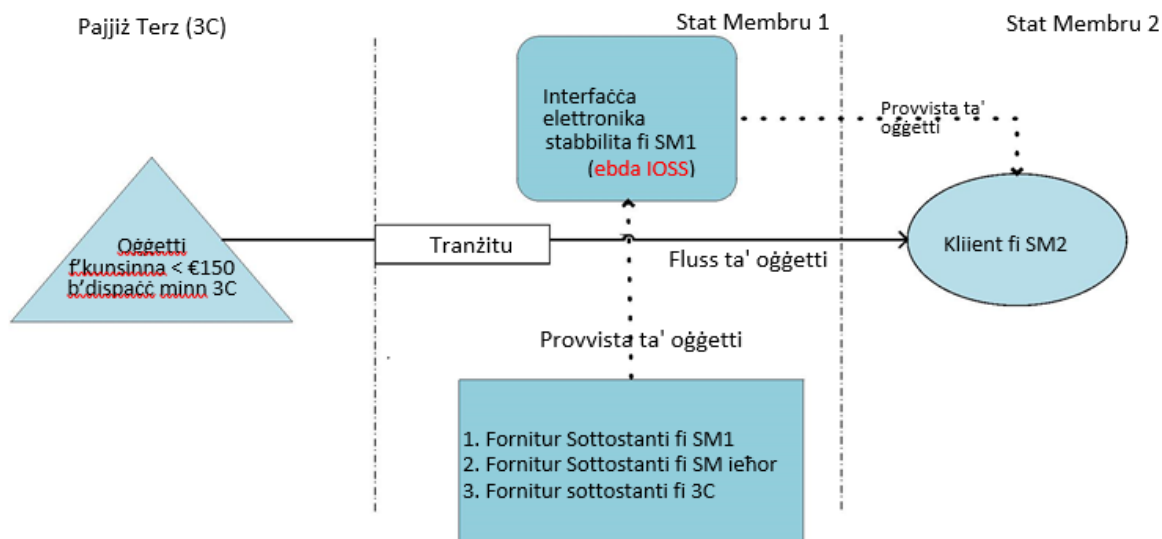
- i. Provvista B2B: barra mill-kamp ta' applikazzjoni tal-VAT tal-UE (l-Artikoli 31 u 36b – ara l-punt 3a(i) hawn fuq);
 - ii. Provvista B2C: l-intermedjarju huwa obbligat iħallas il-VAT f'isem EI permezz tal-IOSS lill-awtoritajiet tat-taxxa SM1.
- b. Importazzjoni: In-numru tal-IOSS mibgħut elettronikament lid-dwana fi SM1 fid-dikjarazzjoni doganali (sett tad-data H7 jew H6 jew H1, l-element tad-data 3/40) → Id-dwana tivverifika l-validità tan-numru tal-IOSS elettronikament fil-bażi tad-data tal-IOSS:
- i. Numru tal-IOSS validu → Importazzjoni eżentata mill-VAT fi SM1 (l-Artikolu 143(1)(ca)) → l-oġġetti jiġu rilaxxati għal ċirkolazzjoni libera
 - ii. Numru tal-IOSS invalidu → importazzjoni fi SM1 (jistgħu jintużaw regoli standard jew arrangamenti speċjali) → **persuna maħtura biex thallas il-VAT fi SM1** (l-Artikolu 201) → ara x-Xenarju 4a nru IOSS
6. Rapportar tal-VAT:
- Intermedjarju, f'isem l-EI, jissottometti kull xahar dikjarazzjoni tal-VAT tal-IOSS lill-awtoritajiet tat-taxxa ta' SM1 li tindika l-ammont u r-rata tal-VAT fi SM1 (l-Artikolu 369s)
 - Intermedjarju, f'isem l-EI, iżomm rekords tal-bejgħ u d-dikjarazzjonijiet tal-oġġetti (l-Artikolu 63c tar-RI tal-VAT)

B. Implikazzjonijiet Doganali:

L-istess bħal fix-Xenarju 3a, id-differenza biss hija s-sostituzzjoni ta' SM2 b'SM1.

Xenarju 4a: Importazzjoni ta' oġġetti – l-ebda użu tal-IOSS → Wasla ta' oġġetti fi SM1, tranżitu għal SM2 u importazzjoni fi SM2

- Klijent fl-UE (eż. SM2) jordna oġġetti li ma jaqbzux EUR 150 permezz ta' EI stabbilita jew f' SM (jew f' 3C) mingħand fornitur sottostanti. Il-klijent jindika li l-post tal-konsenja huwa fi SM2.
- L-oġġetti jiġu dispaċcati f' isem il-fornitur sottostanti mit-3C lil SM1 u minn SM1 tiġi ttrasportata lejn SM2 biex tiġi kkonsenjata lill-klijent.



L-Artikolu 221 tal-AI KDU⁴⁵ ġie emendat⁴⁶ biex jiċċara li l-uffiċċju doganali kompetenti għad-dikjarazzjoni tal-importazzjoni ta' oġġetti ta' valur baxx huwa l-uffiċċju doganali li jinsab fl-Istat Membru fejn jintemm id-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti, jekk dawk l-oġġetti jiġu ddikjarati għall-finijiet tal-VAT taht skema differenti mill-IOSS. L-objettiv ta' din l-emenda kien li jiġi żgurat li r-rata tal-VAT tal-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-oġġetti tiġi debitata fuq dawn l-oġġetti. Għalhekk, mill-1 ta' Lulju 2021, l-oġġetti kollha ta' dan it-tip se jitqegħdu fi tranżitu sal-wasla fl-Istat Membru finali tal-UE tad-destinazzjoni.

Fil-prattika, l-oġġetti jistgħu biss jitqegħdu f'ċirkolazzjoni libera fl-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-oġġetti. Għalhekk, meta l-oġġetti jaslu għall-ewwel darba fi SM1 iridu jitqegħdu taht proċedura ta' tranżitu u jiġu trasportati lejn SM2.

A. Implikazzjonijiet tal-VAT:

1. Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus (l-Artikolu 14a(1)). EI ma tirreġistrax fl-IOSS.
2. Tranżazzjonijiet taxxabli:
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i. Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - ii. Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM2.
 - b. L-importazzjoni fi SM2 (l-Artikolu 30(1));
3. Post tal-provvista (PoS):
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)

⁴⁵ [Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni \(UE\) 2015/2447](#)

⁴⁶ [Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni \(UE\) 2020/893](#), l-Artikolu 221(4).

- i. Il-provvista B2B hija mingħajr trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fi 3C (barra l-UE) (l-Artikolu 31) → l-ebda obbligu tal-VAT tal-UE
- ii. Il-provvista B2C hija bit-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS huwa fi 3C fejn jibda t-trasport tal-oġġetti (barra l-UE) (l-Artikolu 32(1)) → l-ebda obbligu tal-VAT tal-UE
- b. Importazzjoni fi SM2 mill-klijent (l-Artikolu 61)
- 4. Debitabbiltà tal-VAT
 - a. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: Mhux applikabbli (PoS barra mill-UE — ara l-punt 3a hawn fuq)
 - b. Importazzjoni: Meta l-oġġetti jiġu importati, wara li tintemm il-proċedura ta' tranżitu (l-Artikolu 71)
- 5. Persuna responsabbli li thallas il-VAT: Importazzjoni fi SM2 — persuna li għandha tiġi nnominata biex thallas il-VAT fi SM2 (l-Artikolu 201). Jekk il-klijent huwa l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT fi SM2, il-VAT fuq l-importazzjoni tista' tithallas permezz ta':
 - a. arranġamenti speċjali: il-klijent iħallas il-VAT lil trasportatur postali/express/aġent doganali u l-oġġetti jiġu konsenjati → ħlas ta' kull xahar tal-VAT miġbur minn trasportatur postali/express/aġent doganali lill-awtorità kompetenti fi SM2 (l-Artikolu 369zb(2))
 - b. proċedura standard – ħlas tal-VAT mid-dikjarant lid-dwana u r-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera, irrispettivament mill-valur tal-oġġetti.

Nota: L-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu liberament il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni. Il-prattika ġenerali fl-Istati Membri hija li l-klijent/destinatarju jitqies bħala l-persuna responsabbli għall-VAT. Għalhekk, ix-Xenarju 4a normalment ikun applikabbli jekk l-IOSS ma jintużax, irrispettivament mill-obbligu previst fl-Artikolu 14a(1).

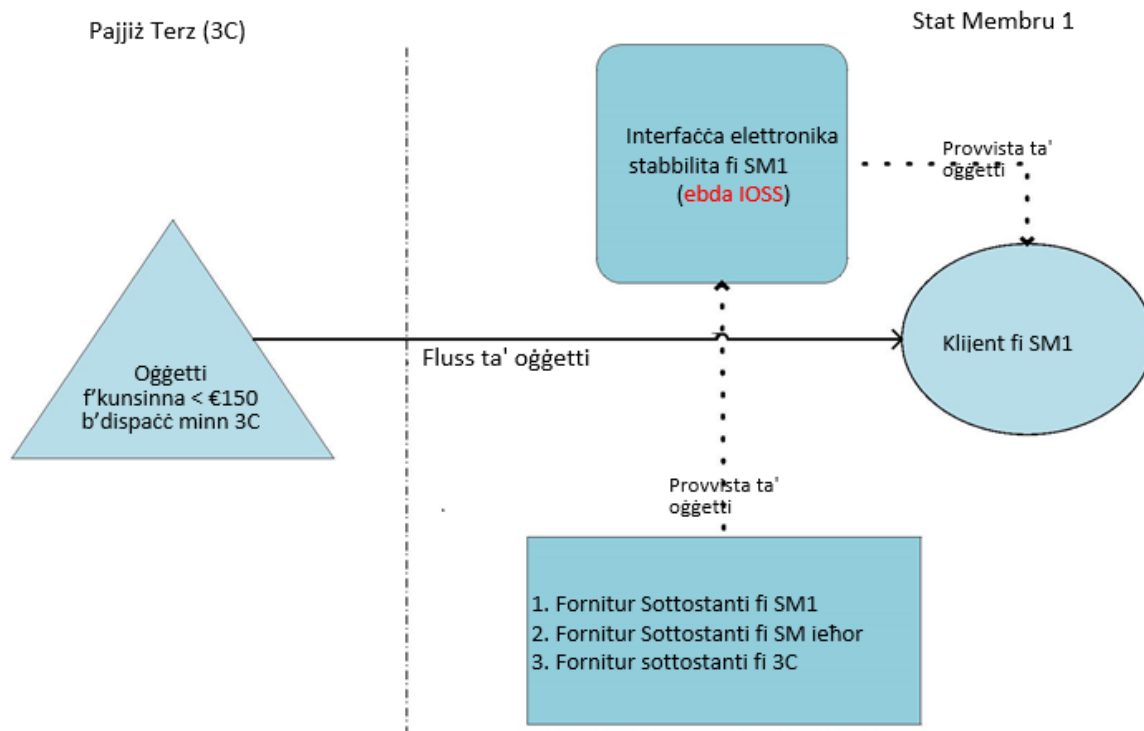
Madankollu, fil-mument tal-pubblikazzjoni ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, Stat Membru wiehed iddeċieda li jinnomina l-EI bħala l-persuna responsabbli li thallas il-VAT.

B. Implikazzjonijiet Doganali:

1. Importatur: Destinatarju = klijent fi SM2
2. Esportatur: Konsenjatur = fornitur sottostanti (bejjieġh tal-oġġetti)
3. Preżentazzjoni lid-dwana: skont it-trasportatur/id-dikjarant (jekk differenti mit-trasportatur) fl-ewwel punt tad-dhul fl-UE (l-Artikolu 139 tal-KDU)
4. Dikjarazzjoni ta' tranżitu: oġġetti li għandhom jitqegħdu taht proċedura ta' tranżitu u mċaqalqa għal SM2
5. Dikjarazzjoni doganali għar-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera: ipprezentata biss fi SM2 (l-Artikolu 221(4) tal-AI KDU)
Formola tad-dikjarazzjoni doganali:
 - dikjarazzjoni doganali standard b'sett ta' *data* mnaqqas hafna (l-Artikolu 143a tal-AD KDU b'H7); jew
 - dikjarazzjoni doganali simplifikata (l-Artikolu 166 tal-KDU b'I1); jew
 - dikjarazzjoni doganali għal kunsinni postali sa EUR 1 000 (l-Artikolu 144 tal-AD KDU b'H6); jew
 - dikjarazzjoni doganali standard b'sett shiħ ta' *data* (l-Artikolu 162 tal-KDU b'H1)
6. Dikjarant:
 - trasportatur postali/express/aġent doganali (arranġamenti speċjali)
 - esklużivament wara (dikjarazzjoni doganali H6)
 - trasportatur postali/express/aġent doganali/klijent (proċedura standard).
7. Proċedura doganali: rilaxx għal ċirkolazzjoni libera
8. Aċċettazzjoni tad-dikjarazzjoni doganali: mid-dwana, mal-preżentazzjoni tal-oġġetti u jekk il-verifika tad-dikjarazzjoni doganali H7 tal-livell limitu ta' EUR 150
9. Rilaxx tal-oġġetti: mid-dwana, immedjatament mal-aċċettazzjoni tad-dikjarazzjoni doganali, bil-ġbir tal-VAT dovuta, sakemm ma jintużawx arranġamenti speċjali jew tingħata differiment.

Xenarju 4b: Importazzjoni ta' oġġetti – l-ebda użu tal-IOSS → il-wasla u l-importazzjoni fi SM1

- Klijent fi SM1 jordna oġġetti li ma jaqbzux EUR 150 permezz ta' EI stabbilit ukoll fi SM1 mingħand fornitur sottostanti. Il-klijent jindika li l-post tal-konsenja huwa wkoll fi SM1.
- L-oġġetti jiġu dispaċcati f'isem il-fornitur sottostanti mit-3C għall-SM1 meta tiġi rilaxxata għaċ-ċirkolazzjoni libera



A. Implikazzjonijiet tal-VAT:

- 1) Persuna taxxabli: EI hija l-fornitur meqjus (l-Artikolu 14a(1)). EI ma tirreġistrax fl-IOSS.
- 2) Tranzazzjonijiet taxxabli:
 - a) Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i) Provvista B2B mill-fornitur sottostanti lill-EI;
 - ii) Provvista B2C mill-EI lill-klijent fi SM1
 - b) Importazzjoni fi SM1 (l-Artikolu 30(1))
- 3) Post tal-provvista (PoS):
 - a) Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: 2 provvisti mill-applikazzjoni tal-Artikolu 14a(1)
 - i) Il-provvista B2B hija mingħajr trasport (l-Artikolu 36b) → PoS fi 3C (barra l-UE) (l-Artikolu 31) → l-ebda obbligu tal-VAT tal-UE
 - ii) Il-provvista B2C hija bit-trasport (l-Artikolu 36b) → PoS huwa fi 3C fejn jibda t-trasport tal-oġġetti (barra l-UE) (l-Artikolu 32(1)) → l-ebda obbligu tal-VAT tal-UE
 - b) Importazzjoni fi SM1 mill-klijent (l-Artikolu 60)
- 4) Debitabbiltà tal-VAT
 - a) Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti importati: Mhux applikabbli (PoS barra mill-UE — ara l-punt 3a hawn fuq)
 - b) Importazzjoni: Meta l-oġġetti jiġu importati (l-Artikolu 70)
- 5) Persuna responsabbli li thallas il-VAT: importazzjoni fi SM1 — persuna li għandha tiġi nnominata biex thallas il-VAT fi SM1 (l-Artikolu 201). Jekk il-klijent huwa l-persuna responsabbli li thallas il-VAT fi SM1, il-VAT fuq l-importazzjoni tista' tithallas permezz ta':
 - a) arranġamenti speċjali: il-klijent iħallas il-VAT lil trasportatur postali/express/aġent doganali qabel il-konsenja ta' oġġetti → h'as ta' kull xahar minn trasportatur postali/express/aġent doganali tal-VAT miġbura lill-awtorità kompetenti fi SM1 (l-Artikolu 369zb(2))

- b) proċedura standard — ħlas tal-VAT lid-dwana qabel ir-rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera, irrispettivament mill-valur tal-oġġetti.

Nota: L-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu liberament il-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT fuq l-importazzjoni. Il-prattika ġenerali fl-Istati Membri hija li l-klijent/destinatarju jitqies bħala l-persuna responsabbli għall-VAT. Għalhekk, ix-Xenarju 4a se jkun applikabbli b'mod ġenerali jekk l-IOSS ma jintużax, irrispettivament mill-provvista meqjusa skont l-Artikolu 14a(1).

Madankollu, fil-mument tal-pubblikazzjoni ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni Stat Membru wiehed iddeċieda li jinnomina l-EI bħala l-persuna responsabbli għall-ħlas tal-VAT.

B. Implikazzjonijiet Doganali:

1. Importatur: Destinatarju = klijent fi SM1
2. Esportatur: Konsenjatur = fornitur sottostanti
3. Preżentazzjoni lid-dwana: skont it-trasportatur/id-dikjarant (jekk mhux it-trasportatur) fi SM1 bħala l-ewwel punt tad-dhul fl-UE (l-Artikolu 139 tal-KDU)
4. Dikjarazzjoni doganali: ippreżentata fi SM1
Formola tad-dikjarazzjoni doganali:
 - dikjarazzjoni doganali standard b'sett ta' *data* mnaqqas ħafna (l-Artikolu 143a tal-AD-KDU ma' H7); jew
 - dikjarazzjoni doganali simplifikata (l-Artikolu 166 tal-KDU b'I1); jew
 - dikjarazzjoni doganali għal kunsinni postali sa EUR 1 000 (l-Artikolu 144 tal-AD-KDU b'H6); jew
 - dikjarazzjoni doganali standard b'sett shih ta' *data* (l-Artikolu 162 tal-KDU b'H1)
5. Dikjarant:
 - trasportatur postali/express/aġent doganali (arranġamenti speċjali)
 - esklużivament wara (dikjarazzjoni doganali H6)
 - trasportatur postali/express/aġent doganali/klijent (proċedura standard)
6. Proċedura doganali: rilaxx għal ċirkolazzjoni libera
7. Aċċettazzjoni tad-dikjarazzjoni doganali: mid-dwana, mal-preżentazzjoni tal-oġġetti u jekk tintuża d-dikjarazzjoni doganali H7 iċċekkja l-limitu ta' EUR 150
8. Rilaxx tal-oġġetti: mid-dwana, immedjatament mal-aċċettazzjoni tad-dikjarazzjoni doganali, bil-gbir tal-VAT dovuta, sakemm ma jintużawx arranġamenti speċjali jew jingħata differiment.