A.L. 220 ta' l-2004

ATT DWAR TAXXA FUQ IL-VALUR MIŻJUD (KAP. 406)

Regolamenti ta' l-2004 dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Rifużjoni ta' Taxxa fuq il-Valur Miżjud lill-persuni taxxabbli mhux stabbiliti fit-territorju tal-Komunità kif ukoll persuni taxxabbli mhux stabbiliti f'Malta iżda stabbiliti fit-territorju tal-Komunità u li jwettqu f'Malta operazzjonijiet mhux permessi għar-rifużjoni taħt ir-regolament 2 (a) u (b) ta' l-Avviż Legali Nru. 219)

BIS-SAĦĦA tas-setgħat mogħtija bl-artikoli 25 u 75 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, hawnhekk iżjed 'il quddiem imsejjaħ "l-Att", il-Prim Ministru u Ministru tal-Finanzi għamel dawn ir-regolamenti li ġejjin:-

Titolu u bidu fis-seħħ.

1. (1) It-titolu ta' dawn ir-regolamenti hu Regolamenti ta' l-2004 dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Rifużjoni ta' Taxxa fuq il-Valur Miżjud lill-persuni taxxabbli mhux stabbiliti fit-territorju tal-Komunità kif ukoll persuni taxxabbli mhux stabbiliti f'Malta iżda stabbiliti fit-territorju tal-Komunità u li jwettqu f'Malta operazzjonijiet mhux permessi għar-rifużjoni taħt ir-regolament 2 (a) u (b) ta' l-Avviż Legali 219).

(2) Dawn ir-regolamenti għandhom jidħlu fis-seħħ fl-1 ta' Mejju 2004, u għandhom japplikaw unikament għal *input tax* li jkollha titħallas f'dik id-data jew wara dik id-data.

Tifsir.

2. Għall-finijiet ta' dawn ir-regolamenti, sakemm ir-rabta tal-kliem ma teħtieġx xort'oħra:

(1) "Persuna taxxabbli mhux stabbilità fit-territorju tal-Komunità" tfisser persuna taxxabbli li matul il-perjodu ta' provvista in kwistjoni, ma jkollhiex in-negozju tagħha lanqas stabbiliment fiss li minnu twettaq l-attività tan-negozju tagħha, jew, jekk ma jkun jeżisti ebda negozju jew post fiss bħal dak, l-indirizz permanenti tagħha jew il-post normali tar-residenza fit-territorju tal-Komunità, u li, matul l-istess perjodu, ma tkun ipprovdiet ebda oġġetti jew servizzi meqjusa li jkunu ġew provduti f'Malta, bl-eċċezzjoni:

(a) ta' servizzi ta' trasport u servizzi anċillari għal dan eżentati skond, sal-limitu li dawn jagħmlu parti mill-valur taxxabbli, skond il-partita 12 tas-Seba' Skeda li tinsab ma' l-Att, u tal-partiti 1, 2, 4(2), 4(3), 5, 6, 7, u 8(1) tat-Taqsima Wieħed tal-Ħames Skeda li tinsab ma' l-Att;

(b) ta' servizzi provduti fil-każi fejn it-taxxa titħallas unikament mill-persuni li lilhom jiġu provduti dawk is-servizzi, skond il-partiti 7, 9, 10, 11(1) u 12 tat-Tielet Skeda li tinsab ma' l-Att, fejn is-servizzi huma provduti u mwettqa minn persuna taxxabbli residenti barra minn Malta;

(2) "Territorju tal-Komunità" għandha tfisser it-territorji definiti fis-Sittax-il Skeda li tinsab ma' l-Att.

(3) "Persuna taxxabbli mhux stabbilita f'Malta" tfisser persuna taxxabbli li matul iż-żmien tal-provvista in kwistjoni, ma jkollhiex il-post tagħha ta' l-attività ekonomika lanqas stabbiliment fiss li minnu twettaq l-attività tan-negozju tagħha, jew, jekk ma jkun jeżisti ebda negozju jew post fiss bħal dak, id-domiċilju jew il-post normali ta' residenza f'Malta.

Rifużjoni.

3. (1) Mingħajr preġudizzju għar-regolamenti 4 u 5 ta' dawn ir-regolamenti, il-Kummissarju tal-VAT għandu jirrifondi lil kull persuna taxxabbli li ma tkunx stabbilita fit-territorju tal-Komunità, bla ħsara għall-kondizzjonijiet imniżżla hawn taħt, kull taxxa fuq il-valur miżjud imħallsa fir-rigward ta' servizzi mogħtija jew proprjetà mobbli provduta lilha f'Malta minn persuni oħra taxxabbli jew imħallsa fir-rigward ta' importazzjonijiet ta' oġġetti f'Malta sal-limitu li dawn l-oġġetti u s-servizzi jintużaw għall-finijiet tal-provvista ta' servizzi msemmija fir-regolament 2 (1) (a) u (b) ta' dawn ir-regolamenti.

(2) Mingħajr preġudizzju għar-regolamenti 4 u 5 ta' dawn ir-regolamenti, il-Kummissarju tal-VAT għandu jirrifondi lil kull persuna taxxabbli li ma tkunx stabbilita f'Malta iżda fit-territorju tal-Komunità, bla ħsara għall-kondizzjonijiet imniżżla hawn taħt, kull taxxa fuq il-valur miżjud imħallsa fir-rigward ta' servizzi mogħtija jew proprjetà mobbli provduta lilha f'Malta minn persuni oħra taxxabbli jew imħallsa fir-rigward ta' importazzjoni ta' oġġetti f'Malta sal-limitu li dawk l-oġġetti u s-servizzi jintużaw għall-finijiet tal-provvista ta' servizzi msemmija fl-artikolu 22(4)(ċ) ta' l-Att jew għall-finijiet ta' provvisti oħra minbarra dawk imsemmija fir-Regolamenti ta' l-2004 dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Rifużjoni ta' Taxxa fuq il-Valur Miżjud lill-persuni taxxabbli mhux stabbiliti f'Malta iżda stabbiliti fit-territorju tal-Komunità u li jwettqu biss

f'Malta operazzjonijiet permessi b'dawn ir-regolamenti li għalihom m'hemmx il-ħtieġa li tirreġistra taħt l-artikolu 10 ta' l-Att.

(3) Rifużjonijiet lill-persuni taxxabbli mhux stabbilti fit territorju tal-Komunità għandhom jintgħamlu bil-kondizzjoni li jingħataw minn pajjiżi terzi vantaġġi komparabbli fir-rigward ta' taxxi fuq il-konsum, bl-eċċezzjoni ta' rifużjonijiet ta' *input VAT* li jirrelataw mal-provvista ta' servizzi elettroniċi provduti minn persuni taxxabbli reġistrati fit-territorju tal-Komunità taħt l-iskema speċjali msemmija fit-Taqsima Seba' ta' l-Erbatax-il Skeda li tinsab ma' l-Att.

(4) Il-Kummissarju jista', permezz ta' avviż bil-miktub, jeħtieġ il-ħatra ta' rappreżentant tat-taxxa, bl-eċċezzjoni ta' persuni taxxabbli stabbiliti fit-territorju tal-Komunità u l-persuni taxxabbli li jipprovdu s-servizzi elettroniċi msemmija fil-paragrafu (3) ta' dan ir-regolament.

Kif wieħed japplika.

4. (1) Ir-rifużjonijiet imsemmija fil-paragrafu (1) tar-regolament 3 għandhom jingħataw fuq applikazzjoni mill-persuna taxxabbli fuq il-formola preskritta fl-Ewwel Skeda li tinsab ma' dawn ir-regolamenti. Dik l-applikazzjoni għandha timtela jew fil-lingwa Maltija jew fil-lingwa Ingliża u għandha tintbagħat lill-Kummissarju tal-VAT, Centrepoint Building, Ta' Paris Road, Birkirkara, CMR 02, Malta, fi żmien sitt xhur mit-tmiem tas-sena kalendarja li fiha t-taxxa saret dovuta.

Jekk l-applikazzjoni tkun tirrelata għal perjodu ta' anqas minn sena kalendarja iżda mhux anqas minn tliet xhur, l-ammont li għalih tintgħamel l-applikazzjoni ma jistax ikun ta' anqas minn tmenin lira (Lm80); iżda jekk l-applikazzjoni tirrelata ma' perjodu ta' sena jew mal-bqija tas-sena kalendarja, l-ammont ma jistax ikun ta' anqas minn għaxar liri (Lm10).

Il-Kummissarju jista' jtella' 'l fuq jew iniżżel l-isfel sa 10 fil-mija, il-figuri li jirriżultaw minn din l-konverżjoni fil-munita nazzjonali.

(2) L-applikazzjoni għandu jkun fiha it-tagħrif u, jew dokumentazzjoni li ġejjin:

(a) ċertifikat uffiċjali mħejji fuq il-formola preskritta fit-Tieni Skeda li tinsab ma' dawn ir-regolamenti, miktub bil-lingwa Maltija jew bil-lingwa Ingliża u endorsjat mill-awtorità kompetenti tal-pajjiż li fih il-persuna taxxabbli tkun reġistrata għall-VAT jew fejn teżerċità l-attività ekonomika tagħha;

(b) l-oriġinali tal-fatturi validi u, jew id-dokumenti validi ta' l-importazzjoni;

(ċ) attestazzjoni tar-reċiproċità għall-persuni taxxabbli mhux stabbiliti fil-Komunità ħlief għall-persuni taxxabbli li jipprovdu s-servizzi elettroniċi msemmija fil-paragrafu (3) tar-regolament 3 ta' dawn ir-regolamenti.

(3) Ir-rifużjoni ma għandhiex tingħata:

(a) Fir-rigward ta' rifużjonijiet lill-persuni taxxabbli mhux stabbiliti fit-territorju tal-Komunità taħt kondizzjonijiet li jkunu aktar favorevoli minn dawk applikati lill-persuni taxxabbli fil-Komunità;

(b) fuq provvisti magħmula minn dik il-persuna taxxabbli fejn in-negozju tagħha kien ikun, min-natura tiegħu stess, jitqies bħala eżenti bla kreditu kieku dak in-negozju kien twettaq f'Malta.

Deċiżjonijiet.

5. (1) Deċiżjonijiet dwar applikazzjonijiet għar-rifużjoni għandhom jingħataw fi żmien sitt xhur mid-data meta l-applikazzjonijiet, flimkien ma' dokumenti meħtieġa kollha mitluba taħt dawn ir-regolamenti, għall-eżami ta' l-applikazzjoni, jiġu riċevuti mill-Kummissarju. Ir-rifużjonijiet għandhom isiru qabel it-tmiem ta' dan il-perjodu, fuq it-talba ta' l-applikant, jew f'Malta jew fil-pajjiż fejn ikun stabbilit. Fil-każ imsemmi l-aħħar, l-ispejjeż tal-bank għat-trasferiment għandhom jitħallsu mill-applikant.

(2) Il-Kummissarju għandu jiddikjara r-raġuni għar-rifjut ta' kull applikazzjoni. Appelli kontra dak ir-rifjut jistgħu jiġu presentati lill-Bord ta' l-Appelli dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud f'Malta, suġġetti għall-istess kondizzjonijiet fir-rigward tal-forma u l-limiti ta' żmien bħal dawk li jirregolaw talbiet għar-rifużjoni magħmula minn persuni taxxabbli stabbiliti f'Malta.

Applikazzjoni frewdolenti.

6. Fejn rifużjoni tkun inkisbet frawdolentement jew b'xi mod ieħor irregolari, il-Kummissarju għandu jipproċedi direttament biex jirkupra l-ammonti mħallsa ħażin u kull penalitajiet u mgħax imposti bir-regolament 7 ta' dawn ir-regolamenti, mingħajr preġudizzju għad-disposizzjonijiet li jirrelataw ma' l-assistenza reċiproka fl-irkupru ta' taxxa fuq il-valur miżjud.

Fil-każ ta' applikazzjonijiet frawdolenti li ma jistgħux jintgħamlu suġġetti għall-penali amministrattiva, il-Kummissarju għandu jirrifjuta għal massimu ta' sentejn mid-data li fiha kienet

saret l-applikazzjoni frawdolenti kull rifużjoni oħra lill-persuna taxxabbli involuta. Fejn penali amministrattiva tkun ġiet imposta u mgħax isir dovut, iżda ma jkunux tħallsu, il-Kummissarju għandu jissospendi kull rifużjoni oħra lill-persuna taxxabbli involuta sakemm ikunu tħallsu. B'żieda l-Kummissarju għandu jkollu d-dritt li jnaqqas dik il-penali amministrattiva u mgħax minn xi rifużjonijiet futuri mitluba minn dik il-persuna taxxabbli.

Penali amministrattiva u mgħax.

7. Fejn rifużjoni tkun inkisbet frawdolentement jew b'mod irregolari ieħor, kif imniżżel fir-regolament 5 ta' dawn ir-regolamenti, penali amministrattiva ekwivalenti għal għoxrin fil-mija ta' l-ammont riċevut indebitament għandha ssir dovuta, flimkien ma' mgħax bir-rata ta' wieħed fil-mija għal kull xahar jew parti minnu, liema mgħax għandu jibda jiddekorri mid-data tal-ħlas ta' l-ammont riċevut indebitament sad-data li fiha dak l-ammont flimkien mal-penali amministrattiva u l-imgħax jitħallas lura lill-Kummissarju:

Iżda l-ammont ta' dik il-penali amministrattiva u mgħax meħuda flimkien ma għandux jeċċedi l-ammont miksub frawdolentement jew b'mod irregolari ieħor.

Kif isir il-ħlas.

8. Il-ħlas tar-rifużjoni għandu jsir f'ewro jew fil-munita nazzjonali, skond l-għażla tal-persuna taxxabbli permezz ta' ċekk bankarju mpustat fl-indirizz muri fuq l-applikazzjoni.

Eliġibilità.

9. (1) Għall-finijiet ta' dawn ir-regolamenti, l-eliġibilità għar-rifużjoni għandha tiġi stabbilità skond id-disposizzjonijiet ta' l-artikoli 22 u 23 ta' l-Att.

(2) Dawn ir-regolamenti ma għandhomx jgħoddu għall-provvista ta' oġġetti li huma eżenti jew li jistgħu jiġu eżentati skond il-partita 1(2) tat-Taqsima Wieħed tal-Ħames Skeda li tinsab ma' l-Att.

APPLICATION FOR REFUND OF VALUE ADDED TAX BY A BUSINESS PERSON NOT REGISTERED IN MALTA

(Please read the explanatory notes before completing the application form)

Is this your first application?
If not, please give tax reference number

Receipt stamp



COMMISSIONER OF VAT
VALUE ADDED TAX DEPARTMENT
CENTRE POINT BUILDING
TA' PARIS ROAD
BIRKIRKARA, MALTA
CMR 02

1 Surname and forenames or name of firm of applicant

Street and house number

Postal code, place and country

2 Nature of applicant's business

3 Particulars of the tax office and VAT registration number in the country in which the applicant is established or has his domicile or normal place of residence

4 Period to which the application refers — from month year — to month year

5 Total Amount of refund requested (in figures)
(see overleaf for itemised list)

6 The applicant requests the refund of the amount shown in 5 in the manner described in 7.

(*) Insert X in the appropriate box ▶

7 Method of settlement requested (*) ☐ Bank Account ☐ Postal Account

☐ Account number — Code number of financial body

☐ Account in the name of

☐ Name and address of the financial body

8 Number of documents enclosed: ..... Invoices: ..... Import documents: .....

9 The applicant hereby declares:
(a) that the goods or services specified overleaf were used for his activities as a taxable person during:

(*) Insert X in the appropriate box ▶

(b) that in the country in which the refund is being requested, and during the period covered by this application, he engaged in:

☐ (*) no supply of goods and services,
☐ (*) only the provision of services in respect of which tax is payable solely by the person to whom they are supplied,
☐ (*) only in the provision of certain exempted transport services and services ancillary thereto;

(c) that the particulars given in this application are true.

The applicant undertakes to pay back any monies wrongfully obtained.

....., on .....
(Place) (Date)

.....
(Signature)

VAT FORM 008/2004

10 Statement itemising VAT amounts relating to the period covered by this application

1) Each document submitted should be consecutively numbered starting with 1. The number should be inserted in the top right-hand corner of the face of the document. Enter details across the columns in respect of each invoice etc. submitted. If sufficient space is not available you must use a continuation sheet, headed with your tax registration number, endorsed Box 10 and attached firmly to the application form.

2) You are reminded that when tax is incurred by taxable persons who receive VAT group treatment, the group representative member must apply on behalf of all the members. As the supporting invoices produced will not necessarily be addressed to the representative member, the status of certificate must also contain the names of those group members who incurred the tax.

Number	Nature of goods or services	Name, VAT Registration number (if known) and address of supplier of goods or services	Date and number of invoice or import document	Amount of tax refund applied for	FOR OFFICIAL USE ONLY
			C/F		

B 3833

CERTIFICATE OF STATUS OF TAXABLE PERSON

The undersigned .....
(Name and address of competent authority)

certifies that .....
(Surname and forenames or name of firm)

.....
(Nature of activity)

.....
(Address of the establishment)

is a taxable person for the purposes of value added tax, his registration number being (1)

.....

.....
(Date)

Official Stamp

.....
(Signature, name and grade)

(1) If the applicant does not have a VAT registration number, the competent authority shall state the reason for this.