

Suppliment tal-Gazzetta tal-Gvern ta' Malta, Nru. 20,415, 2 ta' Ġunju, 2020

Taqsim B

A.L. 220 tal-2020

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

**Regolamenti tal-2020 li jemendaw it-Tielet Skeda li tinsab
mal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud**

BIS-SAHHA tas-setgħat mogħtija bl-artikolu 75 tal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud, il-Ministru għall-Finanzi u s-Servizzi Finanzjarji, għamel dawn ir-regolamenti li ġejjin:-

1. (1) It-titolu ta' dawn ir-regolamenti hu Regolamenti tal-2020 li jemendaw it-Tielet Skeda li tinsab mal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud, u dawn ir-regolamenti għandhom jinqraw u jinftiehem haġa waħda mat-Tielet Skeda li tinsab mal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud, liema Tielet Skeda hi minn hawn iżjed 'il quddiem f'dawn ir-regolamenti msejja "it-Tielet Skeda".

Titolu, skop u bidu fis-seħh.

Kap. 406.

(2) Dawn ir-regolamenti għandhom idahhlu fis-seħh id-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 2 tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE u d-Direttiva 2009/132/KE fir-rigward ta' ċerti obbligi tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-provvisti ta' servizzi u għall-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u d-dispożizzjonijiet tad-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2019/1995 tal-21 ta' Novembru 2019 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE fir-rigward tad-dispożizzjonijiet relatati ma' bejgħ b'distanza ta' merkanzija u ċerti provvisti domestiċi ta' merkanzija.

(3) Dawn ir-regolamenti għandhom jidhlu fis-seħh f'dik id-data jew id-dati li l-Ministru għall-Finanzi u s-Servizzi Finanzjarji, jista' b'avviż fil-Gazzetta, jistabbilixxi.

2. Il-partita 1 tat-Taqsim Wiehed tat-Tielet Skeda, għandha tiġi emendata kif ġej:

Jemenda l-partita 1 tat-Taqsim Wiehed tat-Tielet Skeda.

(a) il-paragrafu (b) tagħha, għandu jiġi sostitwit b'dan li ġej:

"(b) provvista ta' oġġetti li jkunu trasportati sseħh fil-lok fejn l-oġġetti jkunu fiż-żmien meta jibda t-trasport ta' daww l-oġġetti:

Iżda li:

(i) fejn l-istess oġġetti jkunu provduti

suċċessivament u dawk l-oġġetti jkunu intbagħtu jew ġew ittrasportati minn Stat Membru wieħed (1) lejn Stat Membru ieħor, direttament mingħand l-ewwel fornitur lill-aħħar klijent fil-katina, id-dispaċċ jew it-trasport għandu jiġi attribwit biss għall-provvista li ssir lill-operatur intermedjarju;

(ii) permezz ta' deroga mis-subparagrafu (i), id-dispaċċ jew it-trasport għandu jiġi attribwit biss għall-provvista ta' oġġetti mill-operatur intermedjarju meta l-operatur intermedjarju jkun ikkomunika lill-fornitur tiegħu n-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li jkun inħariġlu mill-Istat Membru li minnu jintbagħatu jew jiġu trasportati l-oġġetti; u

(iii) għall-finijiet ta' dan il-proviso, "operatur intermedjarju" tfisser fornitur fil-katina minbarra l-ewwel fornitur fil-katina, li jibgħat jew li jittrasporta l-oġġetti jew huwa stess jew permezz ta' parti terza li tagħxi f'ismu:

Izda wkoll li, fejn persuna taxxabbli hija kkunsidrata li rċeviet u pprovdiet l-oġġetti skont il-partita 12A tat-Tieni Skeda, id-dispaċċ jew it-trasport tal-oġġetti għandu jiġi attribwit lill-provvista magħmula minn dik il-persuna taxxabbli;";

(b) fil-paragrafu (ċ) tagħha, il-kliem "fih jiġu importati;" għandhom jiġu sostitwiti bil-kliem "fih jiġu importati."; u

(ċ) il-paragrafu (d) tagħha, għandu jiġi mħassar.

Jissostitwixxi l-partita 4 tat-Taqsima Wieħed tat-Tielet Skeda.

3. Il-partita 4 tat-Taqsima Wieħed tat-Tielet Skeda, għandha tiġi sostitwita b'dan li ġej:

"Bejgħ li jsir f'ċertu distanza

4. (1) "Bejgħ li jsir f'ċertu distanza intra-Komunitarju ta' oġġetti" tfisser provvisti ta' oġġetti mibgħuta jew ittrasportati mill-fornitur, jew għan-nom tiegħu, inkluż fejn il-fornitur jintervjeni indirettament biex l-oġġetti jiġu ttrasportati jew jintbagħtu, minn Stat Membru li mhuwiex dak li fih jintemm it-tluq jew it-trasport tal-oġġetti għand il-klijent, fejn jiġu sodisfatti l-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) il-provvista tal-oġġetti ssir lil persuna taxxabbli, jew persuna legali mhux taxxabbli, li l-akkwisti tal-oġġetti intra-Komunitarji tagħha mhumix soġġetti

għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, jew għal kull persuna oħra li mhix taxxabbli;

(b) l-oġġetti pprovduti la huma mezz ġdid ta' trasport u lanqas oġġetti pprovduti wara l-immuntar jew l-installazzjoni, bi prova jew mingħajr, mill-fornitur jew għan-nom tiegħu.

(2) "Bejgħ li jsir f'ċertu distanza ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew minn pajjiżi terzi" tfisser provvisti ta' oġġetti mibgħuta jew ittrasportati mill-fornitur, jew għan-nom tiegħu, inkluż fejn il-fornitur jintervjeni indirettament biex l-oġġetti jiġu ttrasportati jew jintbagħtu, minn territorju terz jew pajjiż terz, lil klijent fi Stat Membru, fejn jiġu sodisfatti l-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) il-provvista tal-oġġetti ssir lil persuna taxxabbli, jew persuna legali mhux taxxabbli, li l-akkwisti tal-oġġetti intra-Komunitarji tagħha mhumieq soġġetti għall-VAT skont l-Artikolu 3(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, jew għal kull persuna oħra mhux taxxabbli;

(b) l-oġġetti pprovduti la huma mezz ġdid ta' trasport u lanqas oġġetti pprovduti wara l-immuntar jew l-installazzjoni, bi prova jew mingħajr, mill-fornitur jew għan-nom tiegħu.

(3) (a) Il-post tal-forniment ta' bejgħ li jsir f'ċertu distanza intra-Komunitarju ta' oġġetti għandu jitqies li hu l-post fejn jinsabu l-oġġetti fil-hin li jintemm it-tluq jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent.

(b) Il-post tal-forniment ta' bejgħ li jsir f'ċertu distanza ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi fi Stat Membru ieħor li ma jkunx dak fejn jintemm it-tluq jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent, għandu jitqies li hu l-post fejn jinsabu l-oġġetti fil-hin li jintemm it-tluq jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent.

(ċ) Il-post tal-forniment ta' bejgħ li jsir f'ċertu distanza ta' oġġetti importati minn territorji terzi jew pajjiżi terzi fl-Istat Membru li fih jintemm it-tluq jew it-trasport tal-oġġetti lill-klijent għandu jitqies li qiegħed f'dak l-Istat Membru, dment li l-VAT fuq daww l-oġġetti għandha tiġi ddikjarata taħt l-iskema speċjali fil-partita 4 tat-Taqsima Sebgħa tal-Erbatax-il Skeda jew legiżlazzjoni korrispondenti ta' xi Stat Membru ieħor.

(4) Is-subpartita (3) m'għandiex tapplika għal provvisti ta' oġġetti użati, xogħlijiet tal-arti, oġġetti tal-kollezzjoni jew antikitajiet, kif imfissra fil-partita 1 tat-Taqsima Tnejn tal-Erbatax-il Skeda, lanqas għal provvisti ta' mezzi ta' trasport użati li ma jikkwalifikawx bħala mezz tat-trasport ġdid, li huma soġġetti għall-VAT skont l-arrangamenti speċjali rilevanti.

(5) Il-paragrafu (a) tas-subpartita (3) ma għandux japplika fejn jiġu sodisfatti l-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) (i) il-fornitur huwa stabbilit jew, fin-nuqqas ta' stabbiliment, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew normalment jirrisjedi fi Stat Membru wieħed (1) biss; u

(ii) l-oġġetti jkunu mibgħuta jew ittrasportati lil kwalunkwe Stat Membru iehor li mhuwiex l-Istat Membru msemmi fis-subparagrafu (i); u

(iii) il-valur totali, mingħajr VAT, tal-provvisti msemmija fis-subparagrafu (ii), flimkien mal-valur totali tal-provvisti ta' servizzi msemmija fil-paragrafu (b) tas-subpartita (2) tal-partita 10 tat-Taqsima Tnejn ta' din l-Iskeda ma jeċċedix fis-sena kalendarja kurrenti għaxart elef euro (€10,000) u lanqas ma għamel dan matul is-sena kalendarja preċedenti.

(b) Fejn, matul sena kalendarja, jinqabeż il-limitu msemmi fis-subparagrafu (iii) tal-paragrafu (a), il-paragrafu (a) tas-subpartita (3) għandu japplika minn dak iż-żmien.

(ċ) Il-Kummissarju għandu jagħti lil dawk il-persuni taxxabbli li jipprovdu provvisti eligibbli taht il-paragrafu (a) id-dritt li jagħzlu li l-lok tal-provvista jiġi ddeterminat skont il-paragrafu (a) tas-subpartita (3) u s-subpartita (1) tal-partita 10 tat-Taqsima Tnejn ta' din l-Iskeda, li fi kwalunkwe każ għandu jkopri sentejn (2) kalendarji:

Iżda li, għażla valida għal dan l-iskop għandha ssir permezz ta' avviż bil-miktub lill-Kummissarju fuq formola li tkun aċċettabbli għall-Kummissarju li tispeċifika d-data li minnha għandha tkun tapplika, liema data ma tkunx aktar kmieni minn tletin (30) jum mid-data li fiha tintbghat."

4. Il-partita 2 tat-Taqsima Tnejn tat-Tielet Skeda, għandha tiġi sostitwita b'dan li ġej:

Jissostitwixxi l-partita 2 tat-Taqsima Tnejn tat-Tielet Skeda.

"Regoli generali

2. Hlief kif mod ieħor provdut f'din l-Iskeda:

(a) Il-lok tal-provvista tas-servizzi lil persuna taxxabbli li qiegħda taġixxi bħala tali għandu jkun il-lok fejn dik il-persuna tkun waqqfet in-negozju tagħha. Madankollu, jekk dawk is-servizzi jiġu provduti lil stabbiliment fiss tal-persuna taxxabbli li jinsab f'lok li ma jkunx il-lok fejn hija tkun waqqfet in-negozju tagħha, il-lok tal-provvista ta' dawk is-servizzi għandu jkun il-lok fejn jinsab dak l-istabbiliment fiss. Fin-nuqqas ta' lok ta' stabbiliment jew stabbiliment fiss bħal dak, il-lok tal-provvista tas-servizzi għandu jkun il-lok fejn il-persuna taxxabbli li tirċievi servizzi bħal dawk għandha l-indirizz permanenti tagħha jew fejn is-soltu tkun ttrissjedi.

(b) Il-lok tal-provvista tas-servizzi lil persuna mhux taxxabbli għandu jkun il-lok fejn il-fornitur ikun waqqaf in-negozju tiegħu. Madankollu, jekk dawk is-servizzi jiġu provduti minn stabbiliment fiss tal-fornitur li jkun jinsab f'lok li ma jkunx il-lok fejn huwa jkun waqqaf in-negozju tiegħu, il-lok tal-provvista ta' dawk is-servizzi għandu jkun il-lok fejn jinsab dak l-istabbiliment fiss. Fin-nuqqas ta' lok ta' stabbiliment jew stabbiliment fiss bħal dak, il-lok tal-provvista tas-servizzi għandu jkun il-lok fejn il-fornitur għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew fejn is-soltu jkun jtrissjedi."

5. Il-partita 10 tat-Taqsima Tnejn tat-Tielet Skeda, għandha tiġi sostitwita b'dan li ġej:

Jissostitwixxi l-partita 10 tat-Taqsima Tnejn tat-Tielet Skeda.

"Provvista ta' servizzi ta' telekomunikazzjoni, xandir u servizzi elettronici lil persuni mhux taxxabbli

10. (1) Il-lok tal-provvista tas-servizzi li ġejjin lil persuna mhux taxxabbli għandu jkun il-lok fejn hija stabbilita dik il-persuna, fejn għandha l-indirizz permanenti tagħha jew fejn is-soltu tkun ttrissjedi:

- (a) servizzi tat-telekomunikazzjoni;
- (b) servizzi tax-xandir bir-radju u bit-televiżjoni;
- (c) servizzi provduti b'mod elettroniku, b'mod

partikolari servizzi li jirrelataw mal-provvista ta' websajts, web-hosting, manutenzjoni li ssir f'ċertu distanza ta' programmi u ta' tagħmir, il-provvista ta' software u l-aġġornar tagħha, il-provvista ta' xbiegħat, testi u tagħrif, u t-tagħmil disponibbli ta' databases, il-provvista ta' mużika, films u logħob, inkluż logħob tax-xorti u logħob tal-ażżard, u ta' xandir u ġrajjet politiċi, kulturali, artistiki, sportivi, xjentifiċi u ta' divertiment, u l-provvista ta' tagħlim li jsir f'ċertu distanza.

Fejn l-fornitur ta' servizz u l-klijent jikkomunikaw permezz tal-posta elettronika, dak m'għandux fih innifsu jfisser li s-servizz provdut huwa servizz provdut elettronikament.

(2) Is-subpartita (1) m'għandiex tapplika fejn jiġu sodisfatti l-kondizzjonijiet li ġejjin:

(a) il-fornitur huwa stabbilit jew, fin-nuqqas ta' stabbiliment, għandu l-indirizz permanenti tiegħu jew normalment jirrisjedi fi Stat Membru wieħed (1) biss; u

(b) is-servizzi jiġu fornuti lil persuni mhux taxxabbli li huma stabbiliti, jew għandhom l-indirizz permanenti tagħhom jew normalment jirrisjedu fi kwalunkwe Stat Membru minbarra fl-Istat Membru imsemmi fil-paragrafu (a); u

(ċ) il-valur totali, mingħajr VAT, tal-provvisti msemmija fil-paragrafu (b), flimkien mal-valur totali tal-provvisti msemmija fis-subparagrafu (ii) tal-paragrafu (a) tas-subpartita (5) tal-partita 4 tat-Taqsima Wieħed ta' din l-Iskeda ma jeċċedix għaxart elef euro (€10,000) fis-sena kalendarja kurrenti, u ma għamilx dan matul is-sena kalendarja preċedenti.

(3) Fejn, matul sena kalendarja, jinqabeż il-limitu msemmi fil-paragrafu (ċ) tas-subpartita (2), is-subpartita (1) għandha tapplika minn dak iż-żmien.

(4) Il-Kummissarju għandu jagħti lil dawk il-persuni taxxabbli li jipprovdu provvisti eliġibbli taħt is-subpartita (2) id-dritt li jagħzlu li l-lok tal-provvista jiġi ddeterminat skont is-subpartita (1) u l-paragrafu (a) tas-subpartita (3) tal-partita 4 tat-Taqsima Wieħed ta' din l-Iskeda, li fi kwalunkwe każ għandu jkopri sentejn (2) kalendarji:

Iżda li, għażla valida għal dan l-iskop għandha ssir

permezz ta' avviż bil-miktub lill-Kummissarju fuq formola li tkun aċċettabbli għall-Kummissarju li tispjefika d-data li minnha għandha tkun tapplika, liema data ma tkunx aktar kmieni minn tletin (30) jum mid-data li fiha tintbagħat."
