



Brussell, 1-10 ta' Diċembru 2020  
REV3 – tissostitwixxi l-avviż  
(REV2) tas-16 ta' April 2020<sup>1</sup>

## AVVIŻ LILL-PARTIJET IKKONĊERNATI

### IL-HRUĠ TAR-RENJU UNIT U TAR-REGOLI TAL-UE FIL-QASAM TAT-TAXXA FUQ IL- VALUR MIŻJUD (VAT) GHALL-MERKANZIJA

#### Werrej

INTRODUCTION.....	2
A. LEGAL SITUATION AFTER THE END OF THE TRANSITION PERIOD.....	4
1. VAT RULES FOR CROSS-BORDER SUPPLIES OF GOODS .....	4
2. VAT REFUNDS.....	6
B. RELEVANT SEPARATION PROVISIONS OF THE WITHDRAWAL AGREEMENT .....	7
1. DISPATCH OR TRANSPORT OF GOODS BETWEEN THE EU AND THE UNITED KINGDOM WHERE IT STARTED BEFORE THE END OF THE TRANSITION PERIOD, BUT ENDED THEREAFTER.....	7
2. REIMPORTATION OF GOODS AFTER THE END OF THE TRANSITION PERIOD.....	7
3. REFUND REQUESTS RELATING TO VAT PAID BEFORE THE END OF THE TRANSITION PERIOD.....	8
C. APPLICABLE RULES ON VAT FOR GOODS IN NORTHERN IRELAND AFTER THE END OF THE TRANSITION PERIOD .....	9
1. INTRODUCTION.....	9
2. VAT RULES FOR SUPPLIES OF GOODS .....	10
2.1. Supplies of goods within Northern Ireland .....	10

<sup>1</sup> REV3 jenfasizza r-regoli għat-talbiet għal rimborzi fil-Ftehim dwar il-Hruġ, u jirrifletti d-data ta' applikazzjoni l-għdida tal-kamp ta' applikazzjoni estiz tal-“One Stop Shop”. REV3 jagħti wkoll dettalji addizzjonali dwar ir-regoli applikabbli fl-Irlanda ta' Fuq bis-saħħa tal-protokoll IE/Ni.

2.2.	Transactions involving movements of goods between Northern Ireland and the Member States .....	10
2.2.1.	Intra-EU supplies and acquisitions of goods (B2B transactions).....	11
2.2.2.	Intra-EU distance sales of goods (B2C transactions) .....	12
2.2.3.	Goods installed or assembled .....	13
2.2.4.	New means of transport.....	13
2.3.	Transactions involving movements of goods between Northern Ireland and third countries/territories or other parts of the United Kingdom .....	14
2.3.1.	Goods brought into Northern Ireland from third countries/territories or from other parts of the United Kingdom.....	14
2.3.2.	Goods taken out of Northern Ireland to third countries/territories or to other parts of the United Kingdom .....	16
2.4.	Recapitulative table .....	16
2.5.	Goods dispatched or transported from or to Northern Ireland before the end of the transition period .....	16
3.	VAT REFUNDS.....	17
3.1.	Taxable persons established in Northern Ireland, and having a VAT identification number with the “XI” prefix, with VAT paid on purchases of goods or imported goods in a Member State.....	18
3.2.	Taxable persons established in a Member State with VAT paid on purchases of goods or imported goods in Northern Ireland .....	18
3.3.	Taxable persons established outside the EU or in other parts of the United Kingdom with VAT paid on purchases of goods or imported goods in Northern Ireland.....	19

## INTRODUZZJONI

Mill-1 ta’ Frar 2020, ir-Renju Unit hareġ mill-Unjoni Ewropea u sar “pajjiż terz”<sup>2</sup>. Il-Ftehim dwar il-Hruġ<sup>3</sup> jipprevedi perjodu ta’ tranzizzjoni li jintemm fil-31 ta’ Diċembru 2020. Sa dik id-data, il-liġi tal-UE kollha kemm hi tapplika għar-Renju Unit u fih.<sup>4</sup>

Matul il-perjodu ta’ tranzizzjoni, l-UE u r-Renju Unit qed jinnegożjaw ftehim dwar sħubija ġdida, li jipprevedi b’mod partikolari zona ta’ kummerċ ħieles. Madankollu, m’hemmx ċertezza li tali ftehim se jiġi konkluż u jidhol fis-seħħ fi tmiem il-perjodu ta’ tranzizzjoni. Fi kwalunkwe każ, tali ftehim joħloq relazzjoni li f’termini ta’

<sup>2</sup> Pajjiż terz huwa pajjiż li mhux membru tal-UE.

<sup>3</sup> Il-Ftehim dwar il-hruġ tar-Renju Unit tal-Gran Brittanja u l-Irlanda ta’ Fuq mill-Unjoni Ewropea u mill-Komunità Ewropea tal-Energija Atomika, ĠU C 29 I, 31.1.2020, p. 7 (“Il-Ftehim dwar il-Hruġ”).

<sup>4</sup> Sogġett għal ċertu eċċezzjonijiet previsti fl-Artikolu 127 tal-Ftehim dwar il-Hruġ, li l-ebda waħda minnhom mhija rilevanti fil-kuntest ta’ dan l-avviż.

kundizzjonijiet ta' aċċess għas-suq se tkun differenti ħafna mill-parteeċipazzjoni tar-Renju Unit fis-suq intern<sup>5</sup>, fl-Unjoni Doganali tal-UE, u fil-qasam tal-VAT u d-dazju tas-sisa.

Għaldaqstant, il-partijiet interessati kollha, u speċjalment l-operaturi ekonomiċi, qed jigu mfakkra dwar is-sitwazzjoni legali applikabbli wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni (il-Parti A hawn taħt). Dan l-avviż jispjega wkoll ċerti dispożizzjonijiet rilevanti dwar is-separazzjoni fil-Ftehim dwar il-Ħruġ (il-Parti B hawn taħt), kif ukoll dwar ir-regoli applikabbli fl-Irlanda ta' Fuq wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni (il-Parti C hawn taħt).

#### **Avviż lill-partijiet ikkonċernati:**

Biex jindirizzaw il-konsegwenzi stabbiliti f'dan l-Avviż, il-partijiet ikkonċernati huma rrakkomandati b'mod partikolari li:

- jiffamiljarizzaw ruħhom mal-proċeduri u mal-formalitajiet doganali rigward l-importazzjoni u l-esportazzjoni tal-merkanzija;
- iqisu l-pagament tal-VAT mal-importazzjoni tal-merkanzija mir-Renju Unit u;
- jipprezentaw l-applikazzjonijiet elettronici għar-rimborż għall-VAT imħallsa qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni fir-Renju Unit (jew fi Stat Membru għall-operaturi tar-Renju Unit) mhux aktar tard mill-**31 ta' Marzu 2021** (aktar dettalji aktar 'il quddiem).

#### **Innota:**

Dan l-Avviż ma jindirizzax:

- It-trattament tal-VAT għas-servizzi, b'mod partikolari dwar il-Mini-One-Stop-Shop (MOSS);
- Il-proċeduri doganali;
- Ir-regoli tal-UE dwar is-sisa.

Għal dawn l-aspetti, qed jithejjew jew ġew ippubblikati avvizi oħra<sup>6</sup>.

Ta' min wieħed jinnota li l-iskop ta' dan l-Avviż huwa li tingħata spjegazzjoni generali tal-konsegwenzi ewlenin tal-Ftehim dwar il-Ħruġ dwar ir-regoli tal-UE dwar il-VAT applikabbli għall-merkanzija b'rabta mar-Renju Unit. Mhuwiex maħsub biex jispjega fid-

<sup>5</sup> B'mod partikolari, ftehim ta' kummerċ hieles ma jipprevedix għal kunċetti tas-suq intern (fil-qasam tal-prodotti u s-servizzi) bħar-rikonoxximent reċiproku, il-“prinċipju tal-pajjiż ta' oriġini”, u l-armonizzazzjoni. Lanqas ma hemm ftehim ta' kummerċ hieles li jneħhi l-formalitajiet u l-kontrolli doganali, inkluż dawk li jikkonċernaw l-oriġini tal-merkanzija u l-input tagħhom, kif ukoll projbizzjonijiet u restrizzjonijiet fuq l-importazzjonijiet u l-esportazzjonijiet.

<sup>6</sup> [https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period\\_mt](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/getting-ready-end-transition-period_mt)

dettall kull regola speċifika tal-VAT, b'mod partikolari l-iskemi ta' semplifikazzjoni li se jidhlu fis-sehħ fl-2021 għall-bejgħ mill-bogħod tal-merkanzija<sup>7</sup> jew sistemi oħrajn aktar speċifiċi bħalma huma l-arrangamenti dwar l-istokk f'kunsinna kuntrattat<sup>8</sup>. Fis-sit web tal-Kummissjoni dwar it-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali hemm disponibbli informazzjoni generali<sup>9</sup>.

## **A. IS-SITWAZZJONI LEGALI APPLIKABBLI WARA TMIEM IL-PERJODU TA' TRANZIZZJONI**

Wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni, ir-regoli tal-UE fil-qasam tal-VAT, u b'mod partikolari d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud<sup>10</sup> (minn hawn 'il quddiem imsejha d-“Direttiva tal-VAT”) u d-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE tat-12 ta' Frar 2008 li tistabbilixxi regoli dettaljati għar-rifużjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud, prevista fid-Direttiva 2006/112/KE, għal persuni taxxabli mhux stabbiliti fl-Istat Membru tar-rifużjoni izda stabbiliti fi Stat Membru ieħor<sup>11</sup>, ma jibqgħux japplikaw għar-Renju Unit u fih<sup>12</sup>. B'mod partikolari, dan għandu l-konsegwenzi li ġejjin f'dak li jirrigwarda t-trattament ta' tranzazzjonijiet taxxabli tal-merkanzija (ara l-punt 1 hawn taħt) u r-rifużjonijiet tal-VAT (ara l-punt 2 hawn taħt):

### **1. IR-REGOLI DWAR IL-VAT GĦALL-PROVVISTI TRANSFRONTIERA TAL-MERKANZIJA**

Il-leġiżlazzjoni tal-UE dwar il-VAT tipprevedi regimi differenti tal-VAT għal provvisti/akkwisti transfruntiera u għal movimenti lejn/minn Stati Membri u pajjiżi terzi jew territorji.

Wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni, ir-regoli tal-UE dwar il-provvisti transfruntiera u l-movimenti bejn l-Istati Membri tal-UE mhux se jibqgħu japplikaw fir-relazzjonijiet bejn l-Istati Membri u r-Renju Unit (pereżempju l-ebda provvista u akkwist intra-UE tal-merkanzija; l-ebda reġim ta' bejgħ mill-bogħod<sup>13</sup> għall-merkanzija lejn u mir-Renju Unit).

Minflok, wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni, il-provvisti u l-movimenti tal-merkanzija bejn l-UE u r-Renju Unit se jkunu soġġetti għar-regoli tal-VAT dwar l-importazzjonijiet u l-esportazzjonijiet. Dan jimplika li l-merkanzija li tingieb fit-

<sup>7</sup> Ara l-avviż speċifiku dwar “Xiri online u l-kunsinna sussegwenti tal-pakketti” ([https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period\\_mt](https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_mt)).

<sup>8</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/explanatory\\_notes\\_2020\\_quick\\_fixes\\_mt.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/explanatory_notes_2020_quick_fixes_mt.pdf)

<sup>9</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en)

<sup>10</sup> ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1.

<sup>11</sup> ĠU L 44, 20.2.2008, p. 23.

<sup>12</sup> Fir-rigward tal-applikabbiltà għall-Irlanda ta' Fuq tal-liġi tal-UE dwar il-VAT għall-merkanzija, ara l-Parti C ta' dan l-avviż.

<sup>13</sup> L-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT introdott bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017 u applikabbli mill-1 ta' Jannar 2021.

territorju tal-VAT tal-UE mir-Renju Unit jew li tittiehed barra minn dak it-territorju għad-dispaċċ jew għat-trasport lejn ir-Renju Unit, se tkun soġġetta għal supervizjoni doganali u tista' tkun soġġetta għal kontrolli doganali f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 952/2013 tad-9 ta' Ottubru 2013 li jistabbilixxi l-Kodiċi Doganali tal-Unjoni<sup>14</sup>.

- Il-VAT se tkun dovuta mal-**importazzjoni** fl-UE<sup>15</sup>, bir-rata li tapplika għall-provvisti tal-istess merkanzija fl-UE<sup>16</sup>. Il-VAT se tkun pagabbli lill-awtoritajiet doganali fil-mument tal-importazzjoni, sakemm l-Istat Membru tal-importazzjoni ma jippermettix li l-VAT tal-importazzjonijiet tiddaħhal fid-dikjarazzjoni perijodika tal-VAT tal-persuna taxxabli<sup>17</sup>. L-ammont taxxabli huwa bbażat fuq il-valur doganali, iżda jizdied (a) b'taxxi, dazji, imposti u piżijiet oħra dovuti barra mill-Istat Membru tal-importazzjoni, u dawk dovuti minhabba l-importazzjoni, minbarra l-VAT li trid tiġi imposta, u (b) bi spejjeż incidental, bħall-ispejjeż ta' kummissjoni, tal-ippakkjar, tat-trasport u tal-assigurazzjoni, imġarrba sal-ewwel post tad-destinazzjoni fit-territorju tal-Istat Membru tal-importazzjoni kif ukoll dawk li jirriżultaw mit-trasport lejn post ieħor ta' destinazzjoni fl-UE, jekk dak il-post l-ieħor ikun magħruf meta jsehh l-avveniment taxxabli<sup>18</sup>.
- Il-proċedura ta' **esportazzjoni** doganali se tkun obligatorja għall-merkanzija tal-Unjoni li titlaq mit-territorju doganali tal-UE. L-ewwel nett, l-esportatur jipprezenta l-merkanzija u dikjarazzjoni ta' qabel it-tluq (id-dikjarazzjoni doganali, id-dikjarazzjoni ta' esportazzjoni mill-ġdid, id-dikjarazzjoni sommarja tal-ħruġ) fl-uffiċċju doganali responsabbli għall-post fejn hu stabbilit jew fejn il-merkanzija tiġi ppakkjata jew titgħabba għall-vjeġġ tal-esportazzjoni (l-uffiċċju doganali tal-esportazzjoni). Imbagħad, il-merkanzija tiġi pprezentata fl-uffiċċju doganali tal-ħruġ li jista' jeżamina l-merkanzija pprezentata fuq il-bażi tal-informazzjoni riċevuta mingħand l-uffiċċju doganali tal-esportazzjoni u jissorvelja l-ħruġ fiżiku tagħha mit-territorju doganali tal-UE.

Il-merkanzija tkun eżentata mill-VAT jekk tintbagħat jew tiġi trasportata lejn destinazzjoni barra mill-UE<sup>19</sup>. Il-fornitur tal-merkanzija esportata jrid ikun kapaċi juri bil-provi li l-merkanzija ħarġet mill-UE. F'dak ir-rigward, generalment l-Istati Membri jibbażaw ruħhom fuq iċ-ċertifikazzjoni tal-ħruġ mogħtija lill-esportatur mill-uffiċċju doganali tal-esportazzjoni.

---

<sup>14</sup> ĠU L 269, 10.10.2013, p. 1.

<sup>15</sup> L-Artikolu 2(1)(d) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>16</sup> L-Artikolu 94(2) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>17</sup> L-Artikolu 211 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>18</sup> L-Artikoli 85 u 86 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>19</sup> L-Artikolu 146 tad-Direttiva tal-VAT.

- Mill-1 ta' Lulju 2021, se tiġi implimentata skema fakultattiva tal-importazzjoni li tkopri l-bejgħ mill-bogħod tal-merkanzija<sup>20</sup> importata minn pajjiżi jew territorji terzi lill-klijenti fl-UE sa valur ta' EUR 150<sup>21</sup>.

Il-bejgiegħ se jitlob u jiġbor il-VAT fil-punt tal-bejgħ lill-klijenti tal-UE u jiddikjara u jhallas dak il-VAT globalment lill-Istat Membru ta' identifikazzjoni permezz tal-One-Stop-Shop (OSS). Din il-merkanzija mbagħad tibbenefika minn eżenzjoni tal-VAT mal-importazzjoni u b'hekk tiġi rilaxxata malajr mid-dwana.

Persuna taxxabbli stabbilita 'l barra mill-UE li tixtieq tagħmel użu minn din l-iskema speċjali se jkollha tahtar intermedjarju stabbilit fl-UE (eż. kurrier, operatur postali jew aġent doganali), sakemm mhijiex stabbilita f'pajjiż li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim dwar assistenza reċiproka u li minnu twettaq il-bejgħ mill-bogħod tal-merkanzija.

Barra minn hekk u wkoll b'effett mill-1 ta' Lulju 2021, meta l-OSS tal-importazzjoni ma jintużax, se jkun hemm disponibbli t-tieni mekkanizmu ta' simplifikazzjoni għall-importazzjonijiet ta' kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jeċċedix il-EUR 150. Il-VAT fuq l-importazzjoni dovuta fir-rigward ta' merkanzija li d-dispaċċ jew it-trasport tagħha jispicċa fl-Istat Membru ta' importazzjoni se tingabar mill-klijenti mid-dikjarant doganali (eż. kurrier, operatur postali jew aġent doganali) li jhallasha lill-awtoritajiet doganali permezz ta' pagament kull xahar<sup>22</sup>.

Mill-1 ta' Jannar 2021, flimkien mal-introduzzjoni tal-iskema ta' importazzjoni, l-eżenzjoni tal-VAT kurrenti għal merkanzija f'kunsinni zgħar ta' valur sa EUR 22 se tiġi abolita<sup>23</sup>.

## 2. RIFUŻJONIJIET TAL-VAT

Ir-rifużjonijiet tal-VAT mill-Istati Membri lil persuni taxxabbli stabbiliti 'l barra mill-UE huma soġġetti għall-kundizzjonijiet li ġejjin<sup>24</sup>:

- Ir-rikjesta trid tiġi ppreżentata direttament lill-Istat Membru minn fejn tkun qed tintalab ir-rifużjoni, f'konformità mal-arrangamenti determinati minn dak l-Istat Membru (l-Artikolu 3(1)) tat-Tlettax-il Direttiva tal-Kunsill 86/560/KEE tas-17 ta' Novembru 1986 dwar l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri fir-rigward ta' turnover taxes - Arrangamenti għar-rifużjoni tat-taxxa fuq il-valur

<sup>20</sup> Ghajr il-prodotti soġġetti għad-dazji tas-sisa.

<sup>21</sup> It-taqsima 4 tal-Kapitolu 6 taht it-Titolu XII tad-Direttiva tal-VAT kif introdott bid-Direttiva mid-Direttiva (UE) 2017/2455 u applikabbli mill-1 ta' Lulju 2021 (emendata bid-Deċiżjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109 biex l-applikazzjoni tiġi posposta mill-1 ta' Jannar għall-1 ta' Lulju 2021).

<sup>22</sup> L-Artikolu 369y tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>23</sup> L-Artikolu 23 tad-Direttiva tal-Kunsill 2009/132/KE.

<sup>24</sup> Aktar informazzjoni fuq: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en)

miżjud lil persuni taxxabpli li mhumiex stabbiliti fit-territorju tal-Komunità<sup>25</sup> - (minn hawn 'il quddiem imsejha t-“13-il Direttiva tal-VAT”);

- Ir-rifużjoni tal-VAT tista' tkun soġġetta għal kundizzjoni ta' reċiprocità (li tfisser li r-rifużjoni tkun permessa biss jekk ir-rifużjoni tal-VAT tinghata wkoll mill-pajjiż terz jew territorju lill-persuni taxxabpli stabbiliti fl-Istat Membru kkonċernat (l-Artikolu 2(2) tat-13-il Direttiva tal-VAT);
- Kull Stat Membru jista' jitlob lill-persuna taxxabpli stabbilita f'pajjiż terz jew territorju biex tinnomina rappreżentant tat-taxxa biex tikseb ir-rifużjoni tal-VAT (l-Artikolu 2(3) tat-13-il Direttiva tal-VAT).

Sogġett għall-Ftehim dwar il-Hruġ,<sup>26</sup> wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni dawn ir-regoli japplikaw għar-rifużjonijiet mill-Istati Membri lil persuni taxxabpli stabbiliti fir-Renju Unit<sup>27</sup>.

## **B. DISPOŻIZZJONIJIET RILEVANTI DWAR IS-SEPARAZZJONI TAL-FTEHIM DWAR IL-HRUĠ**

### **1. DISPAĊĊ JEW TRASPORT TA' MERKANZIJA BEJN L-UE U R-RENJU UNIT META DAN IKUN BEDA QABEL TMIEM IL-PERJODU TA' TRANŻIZZJONI, U SPIĊĊA WARAJH**

Id-dispaċċ jew it-trasport ta' merkanzija mir-Renju Unit lejn it-territorju ta' Stat Membru (jew viċi versa) jista' jibda qabel tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni iżda jispiċċa wara dak il-perjodu ta' tranżizzjoni, meta l-merkanzija tasal fuq il-fruntiera tal-UE (jew rispettivament il-fruntiera tar-Renju Unit) wara l-perjodu ta' tranżizzjoni.

Skont l-Artikolu 51(1) tal-Ftehim dwar il-Hruġ, dawn it-tranzazzjonijiet xorta se jibqgħu jiġu kkunsidrati għall-iskopijiet tal-VAT bħala tranzazzjonijiet intra-UE (provvisi u akkwisti ta' merkanzija intra-UE, jew provvisi ta' merkanzija B2C<sup>28</sup> li huma taxxabpli fil-pajjiż tad-destinazzjoni (bejgħ mill-bogħod tal-merkanzija) jew tal-origini) u mhux bħala esportazzjonijiet/importazzjonijiet.

Madankollu wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni, dawn il-movimenti dejjem għaddejjin tal-merkanzija se jkollhom jiġu ppreżentati lid-dwana fil-fruntiera tal-UE u f'dik tar-Renju Unit. L-awtoritajiet doganali jistgħu jitolbu lill-importatur jagħti prova permezz ta' dokument tat-trasport jew permezz ta' kwalunkwe dokument ieħor, li d-dispaċċ jew it-trasport beda qabel tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni<sup>29</sup>.

---

<sup>25</sup> ĠU L 326, 21.11.1986, p. 40.

<sup>26</sup> Ara hawn taht, il-part B ta' dan l-avviż.

<sup>27</sup> Dawn ir-regoli japplikaw ukoll għal persuni taxxabpli stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq fir-rigward tar-rifużjoni tal-VAT imħallsa fuq servizzi fl-Istati Membri.

<sup>28</sup> Negożju għall-Konsumaturi.

<sup>29</sup> Ara n-Nota ta' Gwida Il-hruġ tar-Renju Unit u r-regoli tal-UE fil-qasam tad-dwana, inkluż l-origini preferenzjali.

**L-obbligi tar-rappurtar relatati ma' dawk it-tranzazzjonijiet previsti fid-Direttiva tal-VAT bhall-prezentazzjoni ta' dikjarazzjonijiet rikapitolattivi se jibqghu japplikaw.**

## **2. RIIMPORTAZZJONI TAL-MERKANZIJA WARA TMIEM IL-PERJODU TA' TRANZIZZJONI**

Skont l-Artikolu 51(2) tal-Ftehim dwar il-Ħruġ, id-drittijiet tal-persuna taxxabli u l-obbligi skont il-liġi tal-UE dwar il-VAT jibqghu japplikaw meta t-tranzazzjoni bejn ir-Renju Unit u l-UE tkun saret qabel tmiem il-perjodu ta' tranzazzjoni.

L-Artikolu 143(1)(e) tad-Direttiva tal-VAT jipprevedi l-eżenzjoni mill-VAT tar-riimportazzjoni, mill-persuna li esportatha, ta' merkanzija fl-istat li fiha hija kienet esportata, fejn dik il-merkanzija hija eżentata minn dazji doganali<sup>30</sup>.

Ghalhekk, meta l-merkanzija tkun giet trasportata jew mibgħuta minn wiehed mill-Istati Membri lir-Renju Unit qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni u tiġi ritornata fi stat mhux mibdul<sup>31</sup> mir-Renju Unit lejn l-UE wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni, dawn il-movimenti huma kkunsidrati bħala riimportazzjonijiet skont l-Artikolu 143(1)(e) tad-Direttiva tal-VAT. Sakemm il-kundizzjonijiet l-oħra tal-Artikolu 143(1)(e) tad-Direttiva tal-VAT huma ssodisfati<sup>32</sup>, l-importazzjoni hija eżentata mill-VAT.

## **3. TALBIET GHAL RIFUŻJONI LI GHANDHOM X'JAQSMU MA' VAT IMHALLSA QABEL TMIEM IL-PERJODU TA' TRANZIZZJONI**

Skont l-Artikolu 51(3) tal-Ftehim dwar il-Ħruġ, persuna taxxabli stabbilita f'wiehed mill-Istati Membri jew fir-Renju Unit xorta trid tuża l-portal elettroniku stabbilit mill-Istat ta' stabbiliment, f'konformità mal-Artikolu 7 tad-Direttiva 2008/9/KE, għall-prezentazzjoni ta' applikazzjoni elettronika għal rifużjoni li għandha x'taqsam mal-VAT li thallset fir-Renju Unit jew fi Stat Membru, rispettivament, qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni<sup>33</sup>.

L-applikazzjoni trid tiġi pprezentata, skont il-kundizzjonijiet tad-Direttiva, **mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu 2021.**

Ir-regoli l-oħra previsti fid-Direttiva tal-VAT u fid-Direttiva 2008/9/KE se jkomplu japplikaw, sa 5 snin wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni, għal dawn l-

---

<sup>30</sup> Ara n-nota ta' gwida dwar il-ħruġ tar-Renju Unit u l-kwistjonijiet doganali relatati rilevanti fi tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni.

<sup>31</sup> F'konformità mal-Artikolu 203(5) tar-Regolament (UE) Nru 952/2013.

<sup>32</sup> B'mod partikolari, ir-ritorn irid isir fi żmien perjodu ta' tliet snin, ara l-Artikolu 203(1) tar-Regolament (UE) Nru 952/2013.

<sup>33</sup> Dawn ir-regoli japplikaw ukoll għal persuni taxxabli stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq fir-rigward tar-rifużjoni tal-VAT imħallsa fuq servizzi fl-Istati Membri.



applikazzjonijiet ta' rifiżjoni u għal dawk preċedenti relatati mal-VAT taxxabbl<sup>34</sup> qabel tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni.

**Parir lill-partijiet ikkonċernati:**

Innota li d-data tal-**31 ta' Marzu 2021** tidderoga mir-regola tas-soltu li l-applikazzjonijiet elettronici għal rifiżjoni jistgħu jiġi ppreżentati sat-30 ta' Settembru tas-sena kalendarja wara l-perjodu ta' rifiżjoni.

Huwa rrakkomandat li l-partijiet ikkonċernati jipprezentaw l-applikazzjonijiet elettronici tagħhom għal rifiżjoni fil-hin.

**C. REGOLI APPLIKABBILI DWAR IL-VAT GĦALL-MERKANZIJA FL-IRLANDA TA' FUQ WARA TMIEM IL-PERJODU TA' TRANŻIZZJONI**

**1. INTRODUZZJONI**

Wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni, japplika l-Protokoll dwar l-Irlanda/l-Irlanda ta' Fuq ("il-Protokoll IE/NI")<sup>35</sup>. Il-Protokoll IE/NI huwa soġġett għal kunsens minn żmien għal żmien tal-Assemblea Legiżlattiva tal-Irlanda ta' Fuq, fejn il-perjodu inizjali ta' applikazzjoni jestendi sa erba' (4) snin wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni<sup>36</sup>.

Ċertu dispożizzjonijiet fil-Protokoll IE/NI tal-liġi tal-UE huma applikabbli wkoll għar-Renju Unit u fih fir-rigward tal-Irlanda ta' Fuq. Fil-Protokoll IE/NI, l-UE u r-Renju Unit qablu wkoll li sa fejn ir-regoli tal-UE japplikaw għar-Renju Unit u fih fir-rigward tal-Irlanda ta' Fuq, l-Irlanda ta' Fuq tiġi ttrattata daqslikieku kienet Stat Membru<sup>37</sup>.

Il-Protokoll IE/NI jipprevedi li r-regoli tal-UE dwar il-VAT li jikkonċernaw il-merkanzija japplikaw għar-Renju Unit u fih fir-rigward tal-Irlanda ta' Fuq<sup>38</sup>. Dan ifisser li r-referenzi għall-UE fil-Partijiet A u B ta' dan l-Avviz iridu jinftiehem li jinkludu lill-Irlanda ta' Fuq, filwaqt li referenzi għar-Renju Unit iridu jinftiehem li jirreferu biss għall-Gran Brittanja.

<sup>34</sup> L-Artikolu 14 tad-Direttiva 2008/9/KE.

<sup>35</sup> L-Artikolu 185 tal-Ftehim dwar il-Hruġ.

<sup>36</sup> L-Artikolu 18 tal-Protokoll IE/NI.

<sup>37</sup> L-Artikolu 7(1) tal-Ftehim dwar il-Hruġ flimkien mal-Artikolu 13(1) tal-Protokoll IE/NI.

<sup>38</sup> L-Artikolu 8 tal-Protokoll IE/NI u t-Taqsima 1 tal-Anness 3 tal-Protokoll.

Tranzazzjonijiet li jinvolvu servizzi mhumiex koperti bil-Protokoll IE/NI. Dan ifisser li tranzazzjonijiet fis-servizzi bejn l-Istati Membri u l-Irlanda ta' Fuq se jigu trattati bhala tranzazzjonijiet bejn l-Istati Membri u pajjizi/territorji terzi<sup>39</sup>.

Dan b'mod partikolari se jkollu l-konsegwenzi li ghejjin:

- Tranzazzjonijiet li jinvolvu movimenti ta' merkanzija bejn l-Irlanda ta' Fuq u l-Istati Membri se jigu kkunsidrati bhala tranzazzjonijiet intra-UE;
- Tranzazzjonijiet li jinvolvu movimenti ta' merkanzija bejn l-Irlanda ta' Fuq u partijiet oħra tar-Renju Unit se jigu kkunsidrati bhala importazzjonijiet/esportazzjonijiet;
- Persuni taxxabli stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq se jkunu jistghu juzaw il-One-Stop-Shop (OSS) biex jiddikjaraw u jhallsu l-VAT dovuta għall-bejgħ mill-bogħod intra-UE tagħhom ta' merkanzija li ghejja mill-Irlanda ta' Fuq (jew mill-Istati Membri) lil klienti fl-Istati Membri (jew fl-Irlanda ta' Fuq);
- Persuni taxxabli stabbiliti fl-Istati Membri se jkunu jistghu juzaw il-One-Stop-Shop (OSS) biex jiddikjaraw u jhallsu l-VAT dovuta għall-bejgħ mill-bogħod intra-UE tagħhom ta' merkanzija li ghejja mill-Istati Membri lil klienti fl-Irlanda ta' Fuq;
- Persuni taxxabli stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq se jkunu jistghu jitolbu rifuzjoni tal-VAT imħallsa fl-Istati Membri skont il-proċedura tar-rifuzjonijiet stabbilita bid-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE, sa fejn ir-rifuzjoni jkolla x'taqsam mal-VAT li huma jkunu hallsu fuq l-akkwisti ta' merkanzija;
- Persuni taxxabli stabbiliti fl-Istati Membri se jkunu jistghu jitolbu rifuzjoni tal-VAT imħallsa fl-Irlanda ta' Fuq skont il-proċedura tar-rifuzjonijiet stabbilita bid-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE, safejn ir-rifuzjoni jkollha x'taqsam mal-VAT li huma jkunu hallsu fuq l-akkwisti ta' merkanzija.

Madankollu, il-Protokoll IE/NI jeskludi l-possibbiltà għar-Renju Unit fir-rigward tal-Irlanda ta' Fuq li jipparteċipa fit-tehid tad-deċiżjonijiet u fit-tfassil tad-deċiżjonijiet tal-Unjoni<sup>40</sup>.

It-trattament tal-VAT tat-tranzazzjonijiet taxxabli u tar-regoli tar-rifuzjonijiet tal-VAT huma dettaljati ulterjorament fit-taqsimiet rispettivi 2 u 3 hawn taħt.

## **2. IR-REGOLI DWAR IL-VAT GHALL-PROVVISTI TAL-MERKANZIJA**

Wara tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni, ir-regoli kollha tal-UE dwar il-VAT li jikkonċernaw tranzazzjonijiet fil-merkanzija (provvista tal-merkanzija, akkwisti ta' merkanzija intra-UE u esportazzjonijiet/importazzjonijiet ta' merkanzija) se jkomplu

<sup>39</sup> L-Artikolu 8 tal-Protokoll IE/NI u t-Taqsim 1 tal-Anness 3 tal-Protokoll.

<sup>40</sup> Fejn ikun hemm bżonn ta' skambju ta' informazzjoni jew konsultazzjoni reċiproka, dawn għandhom isehhu fil-grupp ta' hidma konsultattiv kongunt stabbilit mill-Artikolu 15 tal-Protokoll IE/NI.

japplikaw fl-Irlanda ta' Fuq daqsliekieku kienet Stat Membru tal-UE. Dan ifisser, pereżempju, li l-post tat-tassazzjoni, l-avveniment taxxabli u t-taxxabiltà tal-VAT, l-ammont taxxabli, ir-rati tal-VAT, l-eżenzjonijiet, ir-regoli ta' tnaqqis jew l-obbligi applikabbli se jkunu dawk previsti fid-Direttiva tal-VAT fir-rigward ta' merkanzija, minhabba li se jkunu implimentati fl-Irlanda ta' Fuq. It-trattament standard tal-VAT li se japplika għat-tranzazzjonijiet fil-merkanzija huwa dettaljat hawn taħt.

## **2.1. Provvisti ta' merkanzija fl-Irlanda ta' Fuq**

Il-VAT se tkun dovuta fuq il-provvisti tal-merkanzija li jsiru fl-Irlanda ta' Fuq<sup>41</sup> bir-rata applikabbli fl-Irlanda ta' Fuq<sup>42</sup>.

## **2.2. Tranzazzjonijiet li jinvolvu movimenti ta' merkanzija bejn l-Irlanda ta' Fuq u l-Istati Membri**

Tranzazzjonijiet li jinvolvu movimenti ta' merkanzija bejn l-Irlanda ta' Fuq u l-Istati Membri se jiġu kkunsidrati bhala tranzazzjonijiet intra-UE.

Ir-regoli kollha tal-UE li japplikaw għall-provvisti transfruntiera u l-movimenti tal-merkanzija bejn l-Istati Membri se japplikaw ukoll għar-relazzjonijiet bejn l-Irlanda ta' Fuq u l-Istati Membri (eż. provvisti intra-UE u akkwisti ta' merkanzija, reġimi ta' bejgħ mill-bogħod għall-merkanzija lejn u mill-Irlanda ta' Fuq).

Mill-1 ta' Jannar 2021, il-persuni taxxabli fl-Irlanda ta' Fuq li, abbazi tal-Protokoll IE/NI, huma soġġetti għal-leġizlazzjoni tal-VAT tal-UE fir-rigward tal-merkanzija, se jkollhom jiġu identifikati permezz ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bil-prefiss "XI"<sup>43</sup>. Il-fornituri fl-Irlanda ta' Fuq se jkollhom isemmu dan il-prefiss "XI" b'mod partikolari fuq il-fatturi tagħhom għall-provvisti tagħhom ta' merkanzija lil persuna taxxabli fi Stat Membru).

Dan in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bil-prefiss "XI" se jkollu jiġi indikat ukoll minn persuna taxxabli fl-Irlanda ta' Fuq lill-fornitur tagħha fi Stat Membru meta tkun qed takkwista merkanzija peress li hija waħda mill-kundizzjonijiet biex il-provvista intra-UE tkun eżentata (ara wkoll hawn taħt)<sup>44</sup>.

<sup>41</sup> L-Artikolu 2(1)(a) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>42</sup> L-Artikolu 93 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>43</sup> Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/1756 tal-20 ta' Novembru 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-identifikazzjoni tal-persuni taxxabli fl-Irlanda ta' Fuq (ĠU L 396, 25.11.2020, p. 1).

<sup>44</sup> L-Artikolu 138(1b) tad-Direttiva tal-VAT.

## 2.2.1. *Provvisti intra-UE u akkwisti ta' provvisti (tranzazzjonijiet B2B<sup>45</sup>)*

### 2.2.1.1. Merkanzija li tiċċaqlaq mill-Irlanda ta' Fuq lejn Stat Membru

Provvista ta' merkanzija intra-UE ssehh fl-Irlanda ta' Fuq jekk il-merkanzija tintbagħat jew tiġi trasportata mill-fornitur (jew f'ismu) jew mill-klijent mill-Irlanda ta' Fuq lil Stat Membru. Il-klijent se jagħmel akkwist intra-UE korrispondenti fl-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-merkanzija.

Meta l-kundizzjonijiet huma ssodisfati, il-provvista intra-UE tiġi eżentata mill-VAT fl-Irlanda ta' Fuq<sup>46</sup>. L-akkwist korrispondenti intra-UE magħmul mill-klijent fl-Istat Membru tad-destinazzjoni tal-merkanzija se jiġi ntaxxata bir-rata u skont il-kundizzjonijiet applikabbli f'dak l-Istat Membru<sup>47</sup>.

### 2.2.1.2. Merkanzija li tiċċaqlaq minn Stat Membru lejn l-Irlanda ta' Fuq

Provvista ta' merkanzija intra-UE ssehh fl-Istat Membru tat-tluq jekk il-merkanzija tintbagħat jew tiġi trasportata mill-fornitur (jew f'ismu) jew mill-klijent minn dak l-Istat Membru lill-Irlanda ta' Fuq. Il-klijent se jagħmel akkwist korrispondenti intra-UE fl-Irlanda ta' Fuq.

Meta l-kundizzjonijiet huma ssodisfati, il-provvista intra-UE tiġi eżentata mill-VAT fl-Istat Membru tat-tluq<sup>48</sup>. L-akkwist korrispondenti intra-UE magħmul mill-klijent fl-Irlanda ta' Fuq se jiġi ntaxxata bir-rata u skont il-kundizzjonijiet applikabbli fl-Irlanda ta' Fuq<sup>49</sup>.

## 2.2.2. *Bejgħ mill-bogħod ta' merkanzija intra-UE (tranzazzjonijiet B2C)*

### 2.2.2.1. Merkanzija li tiċċaqlaq mill-Irlanda ta' Fuq lejn Stat Membru

Meta l-merkanzija (bl-eskluzjoni ta' mezz ġdid tat-trasport u merkanzija fornuta wara l-armar jew l-installazzjoni minn jew f'isem il-fornitur) tintbagħat jew tiġi trasportata minn jew f'isem il-fornitur mill-Irlanda ta' Fuq lil Stat Membru

---

<sup>45</sup> Minn negozju għal negozju.

<sup>46</sup> L-Artikoli 138 u 139 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>47</sup> L-Artikolu 2(1)(b) u l-Artikoli 40 sa 42 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>48</sup> L-Artikoli 138 u 139 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>49</sup> L-Artikolu 2(1)(b) u l-Artikoli 40 sa 42 tad-Direttiva tal-VAT.

u tikkwalifika bhala “bejgh mill-boghod”<sup>50</sup>, il-VAT se tkun dovuta fl-Istat Membru tad-destinazzjoni ta’ dik il-merkanzija<sup>51</sup>, bir-rata applikabbli f’ dak l-Istat Membru.

Il-persuni taxxabpli stabbiliti fl-Irlanda ta’ Fuq se jkunu jistghu juzaw il-One-Stop-Shop (OSS)<sup>52</sup> disponibbli fl-Irlanda ta’ Fuq biex jiddikjaraw u jhallsu l-VAT dovuta għall-bejgh mill-boghod intra-UE tagħhom ta’ merkanzija lill-Istati Membri.

#### 2.2.2.2. Merkanzija li tiċċaqlaq minn Stat Membru lejn l-Irlanda ta’ Fuq

Meta l-merkanzija (bl-eskluzjoni ta’ mezz ġdid tat-trasport u merkanzija fornuta wara l-assemblaġġ jew l-installazzjoni minn jew f’isem il-fornitur) tintbagħat jew tiġi trasportata minn jew f’isem il-fornitur minn Stat Membru lill-Irlanda ta’ Fuq u tikkwalifika bhala “bejgh mill-boghod”<sup>53</sup>, il-VAT tkun dovuta fl-Irlanda ta’ Fuq<sup>54</sup>, bir-rata applikabbli fl-Irlanda ta’ Fuq.

Persuni taxxabpli stabbiliti fl-Istati Membri se jkunu jistghu juzaw il-One-Stop-Shop (OSS)<sup>55</sup> disponibbli fl-Istat Membru tagħhom biex jiddikjaraw u jhallsu l-VAT dovuta għall-bejgh mill-boghod intra-UE tagħhom ta’ merkanzija lill-Irlanda ta’ Fuq.

---

<sup>50</sup> L-Artikolu 33 tad-Direttiva tal-VAT introdott bid-Direttiva (UE) 2017/2455 u applikabbli mill-1 ta’ Lulju 2021 (emendata bid-Deċizzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109 biex l-applikazzjoni tiġi posposta mill-1 ta’ Jannar għall-1 ta’ Lulju 2021).

<sup>51</sup> L-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT kif introdott bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 u applikabbli mill-1 ta’ Lulju 2021 (emendata bid-Deċizzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109 biex l-applikazzjoni tiġi posposta mill-1 ta’ Jannar għall-1 ta’ Lulju 2021).

<sup>52</sup> L-Artikolu 369bis sal-Artikolu 369k tad-Direttiva tal-VAT kif introdott bid-Direttiva (UE) 2017/2455 u applikabbli mill-1 ta’ Lulju 2021 (emendata bid-Deċizzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109 biex l-applikazzjoni tiġi posposta mill-1 ta’ Jannar għall-1 ta’ Lulju 2021).

<sup>53</sup> L-Artikolu 14(4) tad-Direttiva tal-VAT kif introdott bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 u applikabbli mill-1 ta’ Lulju 2021 (emendata bid-Deċizzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109 biex l-applikazzjoni tiġi posposta mill-1 ta’ Jannar għall-1 ta’ Lulju 2021).

<sup>54</sup> L-Artikolu 33 tad-Direttiva tal-VAT introdott bid-Direttiva (UE) 2017/2455 u applikabbli mill-1 ta’ Lulju 2021 (emendata bid-Deċizzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109 biex l-applikazzjoni tiġi posposta mill-1 ta’ Jannar għall-1 ta’ Lulju 2021).

<sup>55</sup> L-Artikolu 369bis sal-Artikolu 369k tad-Direttiva tal-VAT kif introdott bid-Direttiva (UE) 2017/2455 u applikabbli mill-1 ta’ Lulju 2021 (emendata bid-Deċizzjoni tal-Kunsill (UE) 2020/1109 biex l-applikazzjoni tiġi posposta mill-1 ta’ Jannar għall-1 ta’ Lulju 2021).

## 2.2.3. Merkanzija installata jew assemblata

### 2.2.3.1. Merkanzija installata jew assemblata fi Stat Membru

Meta l-merkanzija li tintbagħat jew tiġi trasportata mill-fornitur lill-klijent jew minn terza persuna mill-Irlanda ta' Fuq lil Stat Membru tiġi installata jew armata, minn jew f'isem il-fornitur, il-VAT tkun dovuta f'dak l-Istat Membru<sup>56</sup>.

### 2.2.3.2. Merkanzija installata jew assemblata fl-Irlanda ta' Fuq

Meta l-merkanzija li tintbagħat jew tiġi trasportata mill-fornitur lill-klijent jew minn terza persuna minn Stat Membru lejn l-Irlanda ta' Fuq tiġi installata jew armata, minn jew f'isem il-fornitur, il-VAT tkun dovuta fl-Irlanda ta' Fuq<sup>57</sup>.

## 2.2.4. Mezz ġdid tat-trasport

### 2.2.4.1. Mezz ġdid tat-trasport li jiċċaq laq mill-Irlanda ta' Fuq lejn Stat Membru

Il-provvista ta' mezz ġdid tat-trasport<sup>58</sup>, li jintbagħat jew jiġi trasportat mill-Irlanda ta' Fuq lejn Stat Membru se jkun eżentat mill-VAT fl-Irlanda ta' Fuq<sup>59</sup>. L-akkwist korrispondenti intra-UE tal-mezz ġdid ta' trasport<sup>60</sup> se tiġi ntaxxat fl-Istat Membru tad-destinazzjoni ta' dak il-mezz ġdid tat-trasport<sup>61</sup> bir-rata applikabbli f'dak l-Istat Membru. Aktar informazzjoni tista' tinkiseb hawn:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en)

### 2.2.4.2. Mezz ġdid tat-trasport li jiċċaq laq minn Stat Membru lejn l-Irlanda ta' Fuq

Il-provvista ta' mezz ġdid tat-trasport<sup>62</sup>, mibgħut jew trasportat minn Stat Membru lejn l-Irlanda ta' Fuq se jkun

---

<sup>56</sup> L-Artikolu 36 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>57</sup> L-Artikolu 36 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>58</sup> L-Artikolu 2(2) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>59</sup> L-Artikolu 138(1) u (2)(a) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>60</sup> L-Artikolu 20 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>61</sup> L-Artikolu 2(1)(b)(i) u (ii) u l-Artikolu 40 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>62</sup> L-Artikolu 2(2) tad-Direttiva tal-VAT.

eżentat mill-VAT fl-Istat Membru tat-tluq<sup>63</sup>. L-akkwist korrispondenti intra-UE tal-mezz ġdid tat-trasport<sup>64</sup> se jiġi ntaxxat fl-Irlanda ta' Fuq<sup>65</sup> bir-rata applikabbli fl-Irlanda ta' Fuq.

Aktar informazzjoni tista' tinkiseb hawn:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/individuals/car-taxation/buying-selling-cars_en)

### **2.3. Tranzazzjonijiet li jinvolvu movimenti ta' merkanzija bejn l-Irlanda ta' Fuq u pajjiži/territorji terzi jew partijiet oħra tar-Renju Unit**

It-tranzazzjonijiet li jinvolvu movimenti ta' merkanzija bejn l-Irlanda ta' Fuq u pajjiži/territorji terzi u bejn l-Irlanda ta' Fuq u partijiet oħra tar-Renju Unit se jkunu soġġetti għar-regoli tal-VAT dwar l-importazzjonijiet u l-esportazzjonijiet.

Merkanzija li tiddaħhal fit-territorju tal-Irlanda ta' Fuq minn pajjiži/territorji terzi jew minn partijiet oħra fir-Renju Unit jew li se tittiehed 'il barra mill-Irlanda ta' Fuq għad-dispaċċ jew għat-trasport lejn il-pajjiži/territorji terzi jew partijiet oħra tar-Renju Unit, se tkun soġġetta għal superviżjoni doganali u tista' tkun soġġetta għal kontrolli doganali f'konformità mar-Regolament (UE) Nru 952/2013 tad-9 ta' Ottubru 2013 li jistabbilixxi l-Kodiċi Doganali tal-Unjoni.

#### *2.3.1. Merkanzija mdahhla fl-Irlanda ta' Fuq minn pajjiži/territorji terzi jew minn partijiet oħra tar-Renju Unit*

Il-VAT se tkun dovuta fuq l-importazzjoni tal-merkanzija<sup>66</sup> fl-Irlanda ta' Fuq<sup>67</sup> minn pajjiži terzi/territorji jew minn partijiet oħra tar-Renju Unit, bir-rata li tapplika għall-provvisti tal-istess merkanzija fl-Irlanda ta' Fuq<sup>68</sup>.

Il-VAT se tkun pagabbli lill-awtoritajiet doganali fil-mument tal-importazzjoni, sakemm ir-Renju Unit ma jippermettix li l-VAT tal-importazzjoni tiddaħhal fid-dikjarazzjoni perjodika tal-VAT tal-persuna taxxabli<sup>69</sup>.

---

<sup>63</sup> L-Artikolu 138(1) u (2)(a) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>64</sup> L-Artikolu 20 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>65</sup> L-Artikolu 2(1)(b)(i) u (ii) u l-Artikolu 40 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>66</sup> L-Artikolu 2(1)(d) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>67</sup> L-Artikoli 60 u 61 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>68</sup> L-Artikolu 94(2) tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>69</sup> L-Artikolu 211 tad-Direttiva tal-VAT.

L-ammont taxxabli se jkun ibbażat fuq il-valur għal skopijiet doganali, miżjud (a) b'taxxi, dazji, imposti u piżijiet oħra dovuti barra mill-Istat Membru tal-importazzjoni, u dawk dovuti minhabba l-importazzjoni, minbarra l-VAT li trid tiġi imposta, u (b) bi spejjeż inċidentali, bħall-ispejjeż tal-kummissjoni, tal-ippakkjar, tat-trasport u tal-assigurazzjoni, imgarrba sal-ewwel post tad-destinazzjoni fit-territorju tal-Istat Membru tal-importazzjoni kif ukoll dawk li jirrizultaw mit-trasport lejn post ieħor ta' destinazzjoni fl-UE, jekk dak il-post l-ieħor ikun magħruf meta jseħh l-avveniment taxxabli<sup>70</sup>.

Dawn l-importazzjonijiet se jkunu eżentati mill-VAT jekk il-persuni taxxabli jagħmlu użu mill-One-Stop-Shop (OSS)<sup>71</sup> biex jiddikjaraw u jhallsu l-VAT dovuta fuq il-bejgħ mill-bogħod tal-merkanzija tagħhom (għajr prodotti soġġetti għad-dazji tas-sisa) importati minn pajjiżi/territorji terzi jew minn partijiet oħra tar-Renju Unit lil klijenti fl-Istati Membri jew fl-Irlanda ta' Fuq, f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jeċċedix il-EUR 150.

Jekk il-persuni taxxabli mhumiex stabbiliti fl-Istati Membri jew fl-Irlanda ta' Fuq, biex ikunu jistgħu jużaw l-iskema speċjali, iridu jkunu rappreżentati minn intermedjarju stabbilit fl-UE, sakemm ma jkunux stabbiliti f'pajjiż li miegħu l-UE tkun ikkonkludiet ftehim dwar assistenza reċiproka u li minnu jkun qed iwettaq il-bejgħ mill-bogħod tal-merkanzija.

Meta l-iskema speċjali ma tintużax għall-importazzjoni tal-merkanzija, għajr għall-prodotti soġġetti għad-dazji tas-sisa, f'kunsinni ta' valur intrinsiku li ma jeċċedix il-EUR 150, id-dikjarant doganali fl-Irlanda ta' Fuq se jkun jista' jirrapporta b'mod elettroniku l-VAT dovuta fir-rigward tal-merkanzija li għaliha d-dispaċċ jew it-trasport jispicċa fl-Irlanda ta' Fuq permezz ta' dikjarazzjoni kull xahar u jhallasha permezz ta' pagament kull xahar<sup>72</sup>.

### 2.3.2. *Merkanzija maħruġa mill-Irlanda ta' Fuq u mibgħuta lejn pajjiżi/territorji terzi jew lejn partijiet oħra tar-Renju Unit*

Il-merkanzija se tkun eżentata mill-VAT fl-Irlanda ta' Fuq jekk tintbagħat jew tiġi trasportata mill-Irlanda ta' Fuq lejn pajjiż terz/territorju jew lejn parti oħra tar-Renju Unit<sup>73</sup>. Il-fornitur tal-merkanzija esportata jrid ikun kapaċi jipprova li l-merkanzija telqet mill-Irlanda ta' Fuq lejn destinazzjoni f'pajjiż/territorju terz jew f'parti oħra tar-Renju Unit. F'dak ir-rigward, l-awtoritajiet kompetenti jistgħu jibbażaw ruħhom fuq iċ-certifikazzjoni tal-hruġ mogħtija lill-esportatur mill-uffiċċju doganali tal-esportazzjoni.

<sup>70</sup> L-Artikoli 85 u 86 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>71</sup> L-Artikoli 369l sa 369x tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>72</sup> L-Artikoli 369y sa 369zb tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>73</sup> L-Artikolu 146 tad-Direttiva tal-VAT.



## 2.4. Tabella Rikapitolattiva

It-tabella t'hawn taht taghti sommarju tat-trattament tal-VAT marbut ma xenarji possibbli differenti. L-akronimi li gejjin jintuzaw ghal skop didattiv:

**UE:** l-Istati Membri tal-UE;

**GB:** Il-Gran Brittanja jigifieri r-Renju Unit bl-eċċezzjoni tal-Irlanda ta' Fuq;

**SM:** Stat Membru;

**NI:** L-Irlanda ta' Fuq;

**Pajjiż Terz:** kwalunkwe pajjiż mhux tal-UE li mhuwiex ir-Renju Unit.

<b>Merkanzija li tiċċaqlaq minn/lejn</b>	<b>Trattament tal-VAT</b>
Il-GB lejn l-UE	Importazzjoni fl-SM kkonċernat
L-UE lejn il-GB	Esportazzjoni fl-SM kkonċernat
Il-GB lejn l-NI	Importazzjoni fl-NI
L-NI lejn il-GB	Esportazzjoni fl-NI
Il-GB lejn l-UE	Tranzazzjoni intra-UE
L-NI lejn l-UE	Tranzazzjoni intra-UE
Pajjiż terz lejn l-NI	Importazzjoni fl-NI
L-NI lejn pajjiż terz	Esportazzjoni fl-NI

## 2.5. Merkanzija li tintbaghat jew tiġi trasportata minn jew lejn l-Irlanda ta' Fuq qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni

Jista' jkun hemm sitwazzjonijiet meta l-merkanzija tintbaghat jew tiġi trasportata minn jew lejn l-Irlanda ta' Fuq qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni, iżda meta dik il-merkanzija tasal fid-destinazzjoni finali tagħha biss wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni.

Meta d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija jkun beda fl-Irlanda ta' Fuq qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni u jispiċċa fi Stat Membru warajh (jew viċi versa), mhu se jkun hemm ebda bidla fit-trattament tal-VAT ta' dan il-moviment li se jkompli jiġi kkunsidrat bħala tranzazzjoni intra-UE.

Meta d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija jkun beda fl-Irlanda ta' Fuq qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni u jispiċċa f'parti oħra tar-Renju Unit warajh (jew viċi versa), japplikaw ir-regoli rilevanti tal-Ftehim dwar il-Hruġ<sup>74</sup>: mhu se jkun hemm ebda bidla fit-trattament tal-VAT ta' dan il-moviment li se jkompli jiġi kkunsidrat bħala tranzazzjoni domestika li saret fir-Renju Unit.

Madankollu wara tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni, dawk il-movimenti ta' merkanzija dejjem għaddejjin minn parti oħra tar-Renju Unit se jkollhom jiġu

<sup>74</sup> L-Artikolu 51 tal-Ftehim dwar il-Hruġ u l-Artikolu 13(1), is-subparagrafi 2 u 3, tal-Protokoll IE/NI.

ppreżentati lill-awtoritajiet doganali fl-Irlanda ta' Fuq. Persuni taxxabli jeħtieġ li jkunu jistgħu jagħtu prova li t-tranzazzjoni saret f'din iċ-ċirkostanza partikolari, jiġifieri li d-dispaċċ jew it-trasport tal-merkanzija beda qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni u spiċċa warajh. L-awtoritajiet doganali jistgħu jitolbu lill-importatur jipprova li l-istatus doganali tal-merkanzija huwa merkanzija tal-Unjoni u, permezz ta' dokument tat-trasport, li d-dispaċċ jew it-trasport beda qabel tmiem il-perjodu ta' tranzizzjoni.

### 3. RIFUŻJONIJIET TAL-VAT

Il-legiżlazzjoni tal-UE dwar il-VAT tipprevedi regimi differenti ta' rifużjonijiet tal-VAT għal persuni taxxabli mhux stabbiliti fl-Istat Membru li fih ikunu ħallsu l-VAT. Dan jiddependi minn jekk il-persuna taxxabli hijiex stabbilita fl-UE jew f'pajjiż/territorju terz.

Skont il-Protokoll IE/Ni, ir-regoli tal-UE għar-rifużjonijiet tal-VAT se jkunu applikabbli ġewwa l-Irlanda ta' Fuq<sup>75</sup> u għaliha **sal-punt fejn dawn ikollhom x'jaqsmu max-xiri tal-merkanzija jew tal-merkanzija importata**. Il-prinċipji ewlenin huma stabbiliti hawn taħt.

#### **Parir lill-partijiet ikkonċernati:**

Ara wkoll l-anness li jipprovdi linji gwida aktar dettaljati għall-applikazzjoni tal-proċeduri ta' rifużjoni tal-VAT fir-rigward ta' tranzazzjonijiet li jinvolvu l-Irlanda ta' Fuq u l-Istati Membri.

#### **3.1. Persuni taxxabli stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq, u li għandhom numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bil-prefiss "XI", bil-VAT imħallsa fuq ix-xiri ta' merkanzija jew merkanzija importata fi Stat Membru**

Persuni taxxabli stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq jistgħu jitolbu lil Stat Membru fejn ma jkunux stabbiliti għal-rifużjoni tal-VAT imħallsa hemmhekk<sup>76</sup>. Il-proċedura standard tapplika, b'mod partikolari:

- It-talba għal rifużjoni trid tiġi ppreżentata elettronikament lill-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq sa mhux aktar tard mit-30 ta' Settembru tas-sena ta' wara l-perjodu ta' rifużjoni (l-Artikolu 15 tad-Direttiva 2008/9/KE);
- It-talba għal rifużjoni trid tintbagħat mill-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq lill-Istat Membru ta' rifużjoni fi żmien 15-il jum (l-Artikolu 48(1) tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010<sup>77</sup>);

<sup>75</sup> L-Artikolu 8 tal-Protokoll IE/Ni u t-Taqsima 1 tal-Anness 3 tal-Protokoll.

<sup>76</sup> L-Artikoli 170 u 171 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>77</sup> Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 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.

- L-Istat Membru li lilu tintalab ir-rifużjoni jrid jieħu deċiżjoni dwar it-talba għal rifużjoni fi żmien 4 xhur (l-Artikolu 19(2) tad-Direttiva 2008/9/KE); jekk l-applikazzjoni għal rifużjoni tiġi approvata, ir-rifużjoni trid tithallas fi żmien erba' xhur + 10 ijiem tax-xogħol (l-Artikolu 22 tad-Direttiva 2008/9/KE); daww il-perijodi jistgħu jiġu estiżi jekk l-Istat Membru li lilu tintalab ir-rifużjoni jitlob informazzjoni addizzjonali (l-Artikolu 21 tad-Direttiva 2008/9/KE).

### **3.2. Persuni taxxabli stabbiliti fi Stat Membru bil-VAT imhallas fuq ix-xiri ta' merkanzija jew ta' merkanzija importata fl-Irlanda ta' Fuq**

Persuni taxxabli stabbiliti fi Stat Membru (sakemm ma jkunux stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq) jistgħu jitolbu lill-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq għal rifużjoni tal-VAT imhallsa hemmhekk<sup>78</sup>. Il-proċedura standard li ġejja tapplika, b'mod partikolari:

- It-talba għal rifużjoni trid tiġi pprezentata elettronikament lill-Istat Membru ta' stabbiliment sa mhux aktar tard mit-30 ta' Settembru tas-sena ta' wara l-perjodu ta' rifużjoni (l-Artikolu 15 tad-Direttiva 2008/9/KE);
- It-talba għal rifużjoni trid tintbagħat mill-Istat Membru ta' stabbiliment lill-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq fi żmien 15-il jum (l-Artikolu 48(1) tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010<sup>79</sup>);
- L-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq jridu jieħdu deċiżjoni dwar it-talba għal rifużjoni fi żmien erba' xhur (l-Artikolu 19(2) tad-Direttiva 2008/9/KE); jekk l-applikazzjoni għal rifużjoni tiġi approvata, ir-rifużjoni trid tithallas fi żmien erba' xhur + 10 ijiem tax-xogħol (l-Artikolu 22 tad-Direttiva 2008/9/KE); daww il-perjodi jistgħu jiġu estiżi jekk l-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq jitolbu informazzjoni addizzjonali (l-Artikolu 21 tad-Direttiva 2008/9/KE).

### **3.3. Persuni taxxabli stabbiliti 'l barra mill-UE jew f'partijiet ohra tar-Renju Unit bil-VAT imhallas fuq ix-xiri ta' merkanzija jew ta' merkanzija importata fl-Irlanda ta' Fuq**

Rifużjonijiet tal-VAT mill-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq lil persuni taxxabli stabbiliti barra mill-UE jew f'partijiet ohra tar-Renju Unit se jkunu soġġetti għall-kundizzjonijiet li ġejjin u li huma previsti fit-13-il Direttiva<sup>80</sup>:

<sup>78</sup> L-Artikoli 170 u 171 tad-Direttiva tal-VAT.

<sup>79</sup> Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 tas-7 ta' Ottubru 2010 dwar il-kooperazzjoni amministrattiva u l-ġlieda kontra l-frodi fil-qasam tat-taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 268, 12.10.2010, p. 1.

<sup>80</sup> L-Artikolu 8 tal-Protokoll IE/NI u t-Taqsim 1 tal-Anness 3 tal-Protokoll.

- It-talba trid tiġi sottomessa direttament lill-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq, f'konformità mal-arranġamenti ddeterminati minnhom (l-Artikolu 3(1) tat-13-il Direttiva tal-VAT);
- Ir-rifużjoni tal-VAT tista' tkun soġġetta għal kundizzjoni ta' reċiproċità (li tfisser li r-rifużjoni tkun permessa biss jekk ir-rifużjoni tal-VAT tingħata wkoll mill-pajjiż terz lill-persuni taxxabli stabbiliti fl-Irlanda ta' Fuq (l-Artikolu 2(2) tat-13-il Direttiva tal-VAT);
- L-awtoritajiet kompetenti fl-Irlanda ta' Fuq jistgħu jitolbu lill-persuna taxxabli stabbilita f'pajjiż terz jew territorju biex tinnomina rappreżentant tat-taxxa biex tikseb ir-rifużjoni tal-VAT (l-Artikolu 2(3) tat-13-il Direttiva tal-VAT).

Is-sit web tal-Kummissjoni dwar it-tassazzjoni u l-unjoni doganali ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/index\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en)) jipprovdi informazzjoni ġenerali rigward il-konsegwenzi tal-ħruġ tar-Renju Unit fil-qasam tal-VAT. Dawk il-paġni se jiġu aġġornati b'informazzjoni addizzjonali, fejn meħtieġ.

Il-Kummissjoni Ewropea  
Id-Direttorat Ġenerali għat-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali

## ANNEX

### Arrangamenti prattiċi għall-applikazzjoni tal-proċeduri ta' rifużjoni tal-VAT fir-rigward tat-tranzazzjonijiet li jinvolvu l-Irlanda ta' Fuq u l-Istati Membri (skont il-Protokoll IE/NI)

Jeżistu żewġ sistemi differenti ta' rifużjoni tal-VAT: is-sistema elettronika tal-UE għar-rifużjonijiet tal-VAT<sup>81</sup> għal operaturi tas-suq stabbiliti fl-UE u t-13-il Direttiva<sup>82</sup> għal operaturi tas-suq stabbiliti barra l-UE.

Skont il-Protokoll IE/NI, il-leġislazzjoni tal-UE dwar il-VAT fir-rigward ta' oġġetti (iżda mhux fir-rigward ta' servizzi) tibqa' applikabbli fl-Irlanda ta' Fuq. Tqajmu mistoqsijiet dwar kif għandha tiġi ddeterminata l-proċedura ta' rifużjoni applikabbli f'sitwazzjoni partikolari.

F'dan il-kuntest, linji gwida dettaljati għall-applikazzjoni tal-proċeduri ta' rifużjoni tal-VAT fir-rigward ta' tranzazzjonijiet li jinvolvu l-Irlanda ta' Fuq u l-Istati Membri ġew diskussi u maqbuli bejn ir-Renju Unit u s-servizzi tal-Kummissjoni.

Il-linji gwida ta' hawn taht jiddeterminaw liema proċedura ta' rifużjoni għandha tiġi applikata għal tranzazzjoni partikolari li tinvolvi l-UE u l-Irlanda ta' Fuq iżda bl-ebda mod ma tibdel il-funzjonament ta' dawn il-proċeduri kif stabbilit fid-Direttivi rispettivi<sup>83</sup>.

#### A. Rifuzjonijiet skont is-sistema tal-VAT tal-UE

Is-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE tapplika soġġett għal tliet kundizzjonijiet kumulattivi bażiċi<sup>84</sup>:

- L-applikant huwa persuna taxxabli li hija stabbilita fi Stat Membru jew fl-Irlanda ta' Fuq<sup>85</sup>;
- Il-pretendent huwa identifikat għall-finijiet tal-VAT jew permezz ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tal-UE ta' Stat Membru jew, fil-każ tal-Irlanda ta' Fuq, numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bil-prefiss "XI"<sup>86</sup>;

<sup>81</sup> F'dan id-dokument, "Sistema tal-UE għar-rifużjonijiet tal-VAT" jew "Rifużjoni tal-UE" tirreferi għad-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE tat-12 ta' Frar 2008.

<sup>82</sup> It-Tlettax-il Direttiva tal-Kunsill 86/560/KEE tat-17 ta' Novembru 1986.

<sup>83</sup> B'mod partikolari fir-rigward tat-13-il Direttiva, is-setgħat tal-Istati Membri fir-rigward tar-rifużjonijiet ma ġewx mibdula jew imnaqqsa bħala riżultat ta' dan il-fehim komuni.

<sup>84</sup> Il-kundizzjonijiet l-oħra stabbiliti fid-Direttiva 2008/9/KE għandhom jiġu ssodisfati wkoll.

<sup>85</sup> Ara l-Artikolu 2(1) tad-Direttiva 2008/9/KE.

<sup>86</sup> Attribwita abbażi tal-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 214 tad-Direttiva tal-VAT fir-rigward tal-merkanzija. F'dan il-kuntest, il-persuni taxxabli li jipprovdu biss servizzi fl-Irlanda ta' Fuq mhumiex identifikati fl-Irlanda ta' Fuq b'numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bil-prefiss "XI", u ma jistgħux jaċċessaw is-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE peress li t-tranzazzjonijiet tagħhom mhumiex koperti mill-Protokoll IE/NI. Madankollu, tali persuni taxxabli jistgħu jkunu koperti mill-Protokoll IE/NI għall-akkwisti intra-Komunitarji tagħhom ta' merkanzija (ara l-eżempji fil-linji 5 u 6).

- Il-fattura li għaliha tintalab ir-rifużjoni tikkonċerna biss ix-xiri ta' merkanzija (mhux servizzi).

Jekk il-pretendent ikun eliġibbli li jitlob ir-rifużjoni skont is-sistema tal-VAT tal-UE taħt l-ewwel żewġ kundizzjonijiet<sup>87</sup> iżda fl-istess ħin ikun xtara oġġetti u servizzi, irid jkollu żewġ fatturi separati<sup>88</sup> (waħda għax-xiri ta' oġġetti u waħda għax-xiri ta' servizzi) jekk ikun jixtieq jagħmel użu mis-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE għall-input tiegħu fir-rigward ta' oġġetti.

### **B. Rifuzjonijiet skont it-13-il Direttiva (jew il-leġiżlazzjoni ekwivalenti fir-Renju Unit)**

It-13-il Direttiva (jew il-leġiżlazzjoni ekwivalenti fir-Renju Unit) tapplika għar-rifużjonijiet li ġejjin<sup>89</sup>:

- Il-fattura li għaliha tintalab ir-rifużjoni tikkonċerna ix-xiri ta' oġġetti kif ukoll ta' servizzi.
- Il-fattura li għaliha tintalab ir-rifużjoni tikkonċerna biss ix-xiri ta' servizzi.

Hawn taħt, qed tingħata ħarsa ġenerali lejn il-possibiltajiet differenti:

	Pretendent fl-Irlanda ta' Fuq		Pretendent fl-UE	
1	PT NI li tforni biss oġġetti - XI Input ta' oġġetti fl-UE	Rifużjoni tal-UE	PT UE li tforni biss oġġetti - XI Input ta' oġġetti fl-NI	Rifużjoni tal-UE
2	PT NI li tforni biss oġġetti - XI Input ta' servizzi fl-UE	13-il Direttiva	PT UE li tforni biss oġġetti - XI Input ta' servizzi fl-NI	Ekwivalenti tat-13-il Direttiva
3	PT NI li tforni biss oġġetti - GB Input ta' oġġetti fl-UE	13-il Direttiva (Mhux skont il-Protokoll IE/Ni)	PT UE li tforni biss servizzi Input ta' oġġetti fl-NI	Rifużjoni tal-UE
4	PT NI li tforni biss oġġetti - GB Input ta' servizzi fl-UE	13-il Direttiva	PT UE li tforni biss servizzi Input ta' servizzi fl-NI	Ekwivalenti tat-13-il Direttiva
5	PT NI li tforni biss servizzi -	Rifużjoni tal-		

<sup>87</sup> U sakemm jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet l-oħra li jinsabu fid-Direttiva 2008/9/KE.

<sup>88</sup> Mingħajr preġudizzju għat-trattament tal-VAT ta' provvisti kumplessi li ma għandhomx jinqasmu b' mod artifiċjali.

<sup>89</sup> Il-kundizzjonijiet l-oħra stabbiliti fit-13-il Direttiva għandhom jiġu ssodisfati wkoll.

	GB u XI (għax IC-A) Input ta' oġġetti fl-UE	UE (via kodiċi XI)		
6	PT NI li tforni biss servizzi - GB u XI (għax IC-A) Input ta' servizzi fl-UE	13-il Direttiva		
7	PT NI li tforni kemm oġġetti/servizzi - XI u GB Input ta' oġġetti fl-UE b'rabta ma' oġġetti	Rifużjoni tal-UE (via kodiċi XI)	PT UE li tforni kemm oġġetti/servizzi Input ta' oġġetti fl-NI b'rabta ma' oġġetti	Rifużjoni tal-UE
8	PT NI li tforni kemm oġġetti/servizzi - XI u GB Input ta' oġġetti fl-UE b'rabta ma' servizzi	Rifużjoni tal-UE (permezz ta' kodiċi XI)	PT UE li tforni kemm oġġetti/servizzi Input ta' oġġetti fl-NI b'rabta ma' servizzi	Rifużjoni tal-UE
9	PT NI li tforni kemm oġġetti/servizzi - XI u GB Input ta' oġġetti fl-UE b'rabta ma' oġġetti	13-il Direttiva	PT UE li tforni kemm oġġetti/servizzi Input ta' oġġetti fl-NI b'rabta ma' oġġetti	Ekwivalenti tat-13-il Direttiva
10	PT NI li tforni kemm oġġetti/servizzi - XI u GB Input ta' oġġetti fl-UE b'rabta ma' servizzi	13-il Direttiva	PT UE li tforni kemm oġġetti/servizzi Input ta' servizzi fl-NI b'rabta ma' servizzi	Ekwivalenti tat-13-il Direttiva
11	PT NI li tforni kemm oġġetti/servizzi - XI u GB Input ta' oġġetti fl-UE b'rabta ma' oġġetti u servizzi	Rifużjoni tal-UE (via kodiċi XI)	PT UE li tforni kemm oġġetti/servizzi Input ta' oġġetti fl-NI b'rabta ma' oġġetti u servizzi	Rifużjoni tal-UE
12	PT NI li tforni kemm oġġetti/servizzi - XI u GB Input ta' oġġetti fl-UE b'rabta ma' oġġetti u servizzi	13-il Direttiva	PT UE li tforni kemm oġġetti/servizzi Input ta' servizzi fl-NI b'rabta ma' oġġetti u servizzi	Ekwivalenti tat-13-il Direttiva
13	PT NI li tforni biss oġġetti jew li tforni biss servizzi jew li tforni t-tnejn li huma Input ta' oġġetti u servizzi fl-UE fuq fattura waħda	13-il Direttiva	PT UE li tforni biss oġġetti jew li tforni biss servizzi jew li tforni t-tnejn li huma Input ta' oġġetti u servizzi fl-NI fuq fattura waħda	Ekwivalenti tat-13-il Direttiva

## **Spjegazzjoni tat-tabella**

### ***Suppożizzjonijiet u abbrevjazzjonijiet***

- F'każ li persuna taxxabli fl-Irlanda ta' Fuq ma tkunx (jew hija parzjalment) koperta mill-Protokoll IE/NI eż. minhabba li hija biss (jew ukoll) tipprovdi servizzi, l-attribuzzjoni ta' numru ta' identifikazzjoni tal-VAT għall-attività li ma taqax taht il-Protokoll IE/NI, issir mir-Renju Unit u abbażi tal-leġislazzjoni tar-Renju Unit. Il-fatt li tissemma l-abbrevjazzjoni "GB" ifisser biss li l-leġislazzjoni tar-Renju Unit hija applikabbli fis-sitwazzjoni deskritta.
- Taqsiriet oħra "IC-A": akkwist intra-Komunitarju ta' merkanzija, "PT": persuni taxxabli
- Huwa preżunt li n-negozjanti kollha huma "stabbiliti", jew fl-Irlanda ta' Fuq jew fi Stat Membru u mhux biss "identifikati". Fl-eżempji kollha, huwa preżunt ukoll li (1) il-pretendenti fl-Irlanda ta' Fuq mhumiex stabbiliti, jew għal skopijiet ta' VAT identifikati, fl-Istat Membru ta' rifużjoni; u (2) ir-rikorrenti fl-UE mhumiex stabbiliti, jew għal skopijiet ta' VAT identifikati, fl-Irlanda ta' Fuq.
- Huwa preżunt ukoll li l-VAT, imgarrba jew fuq oġġetti jew servizzi, hija relatata mal-attività ekonomika tar-rikorrent bħala persuna taxxabli u li jeżisti d-dritt għal tnaqqis.

### ***Deskrizzjoni tal-eżempji prattiċi (in-numri fl-eżempji jirreferu għan-numerazzjoni fit-tabella)***

- Linja 1 — Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq: persuna taxxabli tforni biss merkanzija fl-Irlanda ta' Fuq u għalhekk għandha numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bil-prefiss "XI". Hija gġarrab il-VAT fuq ix-xiri ta' merkanzija fi Stat Membru (eż. fjuwil) li għaliha hija eliġibbli għal rifużjoni. Is-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE hija applikabbli.
- Linja 1 — Pretendent stabbilit fl-UE: Persuna taxxabli fl-UE gġarrab il-VAT fuq ix-xiri ta' merkanzija (eż. fjuwil) fl-Irlanda ta' Fuq. Minhabba li din il-VAT tal-input hija relatata mal-merkanzija, it-talba tista' tiddaħhal permezz tas-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE; raġunament simili huwa applikabbli għas-sitwazzjonijiet fil-linji 3, 7, 8 u 11.
- Linja 2 — Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq: persuna taxxabli tforni biss merkanzija fl-Irlanda ta' Fuq u għalhekk għandha numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bil-prefiss "XI". Hija gġarrab il-VAT fuq ix-xiri ta' servizzi fi Stat Membru (eż. f'lukanda) li għaliha hija eliġibbli għal rifużjoni. Peress li t-talba għal rifużjoni hija relatata max-xiri ta' servizzi, tapplika t-13-il Direttiva.
- Linja 2 — Pretendent stabbilit fl-UE: persuna taxxabli fl-UE gġarrab il-VAT fuq ix-xiri ta' servizzi (eż. f'lukanda) fl-Irlanda ta' Fuq. Peress li t-talba għal rifużjoni hija relatata mas-servizzi, japplika l-ekwivalenti tat-13-il Direttiva fir-Renju Unit u mhux is-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE; raġunament simili huwa validu għas-sitwazzjonijiet fil-linji 4, 9, 10 u 12.



- Linji 3 u 4 - Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq: persuna taxxabli tforni biss merkanzija fl-Irlanda ta' Fuq u mhijiex identifikata b'numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bi prefiss "XI". Il-VAT tal-input li ggarra fi Stat Membri, ukoll b'relazzjoni ma' merkanzija, ma tistax tigi rimborzata skont is-sistema tal-VAT tal-UE izda biss taht it-13-il Direttiva.
- Linja 5 — Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq: f'dan il-każ partikolari, il-persuna taxxabli fl-Irlanda ta' Fuq għandha numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bi prefiss "XI", mhux minhabba l-attività tagħha fil-forniment ta' merkanzija izda minhabba l-akkwisti intra-Komunitarju ta' merkanzija fl-Irlanda ta' Fuq. F'dawn iċ-ċirkostanzi wkoll, hija awtorizzata li tuża s-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE b'rabta max-xiri ta' merkanzija (eż. fjuwil).
- Linja 6 — Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq: f'dan il-każ partikolari, il-persuna taxxabli fl-Irlanda ta' Fuq għandha numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bi prefiss "XI", minkejja l-fatt li qed tipprovi biss servizzi, minhabba l-akkwisti intra-Komunitarji tagħha ta' merkanzija fl-Irlanda ta' Fuq. Madankollu, minhabba li t-talba għal rifużjoni hija relatata max-xiri ta' servizzi, it-13-il Direttiva hija applikabbli.
- Linji 7, 8 u 11 - Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq: f'dawn il-każijiet, persuni taxxabli huma, fl-istess ħin, għal ċerta parti tal-attività tagħhom jaqgħu taht il-Protokoll IE/NI (provvisi ta' merkanzija) u barra l-Protokoll IE/NI għal parti oħra (għall-provvisti ta' servizzi tagħhom). Is-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE tista' tintuża wkoll f'dawn il-każijiet b'rabta max-xiri ta' oġġetti.
- Linji 9, 10 u 12 - Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq: f'dawn il-każijiet, persuni taxxabli huma, fl-istess ħin, għal ċerta parti tal-attività tagħhom jaqgħu taht il-Protokoll IE/NI (provvisi ta' merkanzija) u barra l-Protokoll IE/NI għal parti oħra (għall-provvisti ta' servizzi tagħhom). Madankollu, minhabba li t-talba għal rifużjoni hija relatata max-xiri ta' servizzi, it-13-il Direttiva hija applikabbli.
- Linja 13 — Pretendent stabbilit fl-Irlanda ta' Fuq - pretendent stabbilit fl-UE: It-13-il Direttiva, jew l-ekwivalenti tagħha fir-Renju Unit, għandha tintuża fil-każ li l-oġġetti u s-servizzi jiġu fatturati fuq fattura waħda. In-numru ta' dawn il-każijiet jista' jkun limitat fil-prattika. L-ewwel nett, bhala regola, il-bejgħ ta' oġġetti bejn persuna taxxabli fi Stat Membru u persuna taxxabli fl-Irlanda ta' Fuq (u viċi versa) fil-biċċa l-kbira jikkostitwixxi provvisi intra-Komunitarji eżentati. It-tieni, kif spjegat hawn fuq, il-persuni taxxabli jistgħu jkomplu jużaw is-sistema ta' rifużjoni tal-VAT tal-UE għall-input tagħhom fir-rigward ta' oġġetti billi jitolbu zewġ fatturi separati.