



Noti ta' Spjegazzjoni

Bidliet tal-VAT tal-UE fir-rigward
tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar

Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285
Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE)
2021/2007

Dikjarazzjoni ta' każda 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.

KUMMISSJONI EWROPEA

Direttorat Ġenerali għat-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali
Direttorat C — Tassazzjoni Indiretta u Awtorità tat-Taxxa
Unità C.1 — Politika dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Kuntatt: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

*Kummissjoni Ewropea
B-1049 Brussell*

Dan id-dokument thejja għall-Kummissjoni Ewropea, madankollu, huwa jirrifletti biss il-fehmiet tal-awturi, u l-Kummissjoni Ewropea mhijiex responsabbli għall-ebda konsegwenza li tirriżulta mill-użu mill-ġdid ta' din il-pubblikazzjoni.

Il-Lussemburgu: L-Uffiċċju tal-Pubblikazzjonijiet tal-Unjoni Ewropea, 2024

© Unjoni Ewropea, 2024



Il-politika tal-użu mill-ġdid tad-dokumenti tal-Kummissjoni Ewropea hija implimentata bid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2011/833/UE tat-12 ta' Diċembru 2011 dwar l-użu mill-ġdid ta' dokumenti tal-Kummissjoni. Sakemm ma jiġix innotat mod ieħor, l-użu mill-ġdid ta' dan id-dokument huwa awtorizzat taħt liċenzja Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0)

(<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Dan ifisser li l-użu mill-ġdid huwa permess sakemm jingħata kreditu xieraq u jiġi indikat kull tibdil.

Dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni għandhom l-għan li jipprovdu għarfien aħjar ta' ċerti partijiet tal-leġiżlazzjoni tal-VAT tal-UE. Dawn thejjew mis-servizzi tal-Kummissjoni u, kif ġie indikat fid-dikjarazzjoni ta' każda ta' responsabbiltà fl-ewwel paġna, mhumiex legalment vinkolanti.

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

Jingħata l-parir u huwa rrakkomandat li kull utent tan-Noti ta' Spjegazzjoni li jkun interessat f'suġġett partikolari jaqra l-kapitolu sħiħ li jittratta dak is-suġġett speċifiku.

- **Għalfejn Noti ta' Spjegazzjoni?**

L-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar (“skema tal-SMEs”) tippermetti lill-imprizi ż-żgħar ibigħu oġġetti u servizzi lill-klijenti tagħhom mingħajr ma jimponu l-VAT (eżenzjoni mill-VAT) u jiksbu xi simplifikazzjonijiet rigward il-konformità u l-obbligi tal-fatturazzjoni tagħhom. Din l-iskema hija fakultattiva, għalhekk l-imprizi ż-żgħar jistgħu jiddeciedu li japplikawha — dment li jissodisfaw il-kundizzjonijiet — jew li jzommu mar-regoli standard tal-VAT u jimponu l-VAT lill-klijenti tagħhom.

Dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni huma attivati mill-modifika tar-regoli eżistenti tal-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs. Mill-1 ta' Jannar 2025 se japplikaw regoli ġodda. L-objettiv tan-Noti ta' Spjegazzjoni huwa li jispjegaw il-funzjonament tal-iskema tal-SMEs abbażi tar-regoli l-ġodda u li jipprovdu **għarfien aħjar tal-legiżlazzjoni adottata fil-livell tal-UE** u b'mod partikolari d-[Direttiva tal-Kunsill 2020/285/UE](#) li temenda d-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE (id-Direttiva tal-VAT) u r-Regolament (UE) Nru 904/2010 dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva.

- **X'se ssib fin-Noti ta' Spjegazzjoni?**

In-“Noti ta' Spjegazzjoni” għandhom jitqiesu bħala **għodda ta' gwida** li tista' tintuża biex tiċċara l-applikazzjoni Prattika tar-regoli l-ġodda fir-rigward tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar. In-Noti ta' Spjegazzjoni jispjegaw ir-regoli applikabbli mill-1 ta' Jannar 2025, li jkopru kemm dawk tar-regoli eżistenti li se jkomplu japplikaw wara l-1 ta' Jannar 2025 kif ukoll ir-regoli l-ġodda.

Ir-referenzi għall-Artikoli tad-Direttiva tal-VAT huma dawk applikabbli mill-1 ta' Jannar 2025, sakemm ma jkunx speċifikat mod ieħor.

F'dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, għandek issib twegibiet għall-mistoqsijiet li ġejjin, fost l-oħrajn:

- X'inhi l-iskema tal-SMEs u kif taħdem?
- X'inhuma d-differenzi bejn l-iskema tal-SMEs u r-regim standard tal-VAT?
- Jekk diġà napplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tiegħi, x'se jinbidel għalija mill-1 ta' Jannar 2025?
- Jekk mhux qed napplika l-iskema tal-SMEs iżda nixtieq nagħmel dan fl-Istat Membru tiegħi mill-1 ta' Jannar 2025, x'għandi nagħmel?
- X'inhi l-iskema tal-SMEs “transfruntiera” u x'inhuma l-kundizzjonijiet biex tiġi applikata?
- Jekk ma rridx napplika aktar l-iskema tal-SMEs, x'għandi nagħmel?
- Jekk qed napplika l-One Stop Shop (OSS), x'se jinbidel għalija?

- **Il-karatteristiċi tan-Noti ta' Spjegazzjoni**

In-Noti ta' Spjegazzjoni huma hidma kollaborattiva: għalkemm dawn jinħarġu mid-Direttorat Ġenerali għat-Tassazzjoni u l-Unjoni Doganali tal-Kummissjoni Ewropea (DĠ TAXUD) kemm l-Istati Membri kif ukoll in-negozji, rispettivament, il-Grupp dwar il-Futur tal-VAT (GFV) u l-Grupp ta' Esperti tal-VAT (VEG) ġew ikkonsultati.

Dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni mhumiex legalment vinkolanti. In-noti ma jesprimu l-ebda opinjoni formali tal-Kummissjoni Ewropea u l-Kummissjoni Ewropea mhi marbuta bl-ebda waħda mill-fehmiet espressi fihom.

In-Noti ta' Spjegazzjoni ma jiħdux post il-linji gwida tal-Kumitat tal-VAT, li għandhom ir-rwol tagħhom stess. Barra minn hekk, in-natura tagħhom hija differenti: In-Noti ta' Spjegazzjoni jirriflettu l-fehmiet tad-DĠ TAXUD filwaqt li l-linji gwida tal-Kumitat tal-VAT huma maqbula mill-Kumitat tal-VAT, li huwa kumitat konsultattiv li jikkonsisti minn rappreżentanti tal-Istati Membri u tal-Kummissjoni. Madankollu, diversi linji gwida dwar l-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar, diġà maqbula mill-Kumitat tal-VAT fiż-żmien tal-pubblikazzjoni ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, ġew inklużi hawnhekk sabiex tiġi pprovduta l-informazzjoni kollha disponibbli dwar is-sugġett.

L-amministrazzjonijiet tat-taxxa nazzjonali jistgħu joħorġu wkoll il-gwida tagħhom stess għall-applikazzjoni tar-regoli l-godda tal-VAT fir-rigward tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar.

Il-hidma fuqhom għadha għaddejja: dawn in-noti mhumiex prodott finali iżda jirriflettu s-sitwazzjoni attwali f'mument speċifiku f'konformità mal-għarfien u l-esperjenza disponibbli f'dak iż-żmien.

Werrej

Kontenut

Werrej.....	4
Lista ta' illustrazzjonijiet	7
Abbrevjazzjonijiet.....	10
Glossarju	11
Sommarju Eżekuttiv	14
1. Introduzzjoni.....	16
1.1. Il-funzjonament ewlieni tar-regim standard tal-VAT	16
1.2. L-Iskema Speċjali għall-Imprizi ż-żgħar	17
1.2.1. Il-kunċett ta' "impriza żgħira"	17
1.2.2. Eżenzjoni mill-VAT u tnaqqis tal-VAT	17
1.2.3. Applikazzjoni fakultattiva	18
1.2.4. Inqas xogħol ta' konformità	19
1.3. Raġuni għar-rieżami tal-iskema tal-SMEs.....	20
1.4. Il-bażi tal-iskema l-ġdida tal-SMEs: estensjoni tal-kamp ta' applikazzjoni territorjali tagħha	22
1.5. L-iskema l-ġdida tal-SMEs: żewġ saffi ta' applikazzjoni.....	23
1.5.1. Saff domestiku	23
1.5.2. Saff transfruntier	23
1.6. Atti legali rilevanti	26
2. Karatteristiċi ewlenin tal-iskema l-ġdida tal-SMEs.....	27
2.1. Il-kunċett ta' stabbiliment.....	27
2.1.1. Stat Membru tal-istabbiliment	27
2.1.2. Is-sitwazzjoni tal-istabbiliment fiss u r-registrazzjoni tal-VAT tal-imprizi ż-żgħar tal-UE	28
2.1.3. Is-sitwazzjoni ta' imprizi ż-żgħar mhux tal-UE	29
2.2. Kamp ta' applikazzjoni	30
2.2.1. Tranzazzjonijiet koperti	30
2.2.2. Tranzazzjonijiet esklużi	31
2.2.3. X'jipprevali: l-iskema tal-SMEs jew ir-regim standard tal-VAT?	32

2.3.	Livell limitu annwali nazzjonali meta mqabbel mal-livelli limiti settorjali	37
2.4.	Kalkolu tal-fatturat annwali	37
3.	Skema “domestika” tal-SMEs	42
3.1.	Kundizzjonijiet għall-applikazzjoni ta’ din l-iskema.....	42
3.1.1.	Stat Membru ta’ stabbiliment	42
3.1.2.	Tranzazzjonijiet koperti	43
3.1.3.	Livell limitu annwali nazzjonali meta mqabbel mal-livelli limiti settorjali.....	43
3.2.	Simplifikazzjonijiet taħt din l-iskema.....	45
3.2.1.	Registrazzjoni.....	45
3.2.2.	Dikjarazzjonijiet tal-VAT	46
3.2.3.	Kontabilità	46
3.2.4.	Fatturi	47
3.2.5.	Obbligi amministrattivi oħra	47
3.3.	Fruġ mill-iskema	47
3.3.1.	Il-bidla lejn l-iskema transfruntiera tal-SMEs	47
3.3.2.	Rilokazzjoni tas-sede tal-attività ekonomika.....	48
3.3.3.	Waqfien volontarju.....	48
3.3.4.	Esklużjoni	49
3.3.5.	Perjodu ta’ kwarantana	54
4.	Skema “transfruntiera” tal-SMEs.....	56
4.1.	Fatturat annwali fl-Unjoni: verifika tal-eligibbiltà.....	57
4.2.	Livell limitu annwali nazzjonali.....	59
4.3.	Notifika minn qabel.....	65
4.3.1.	Kontenut.....	66
4.3.2.	Ammonti li għandhom jiġu rrapportati	69
4.3.3.	Il-mili tan-notifika minn qabel: fatturat annwali u livelli limiti.....	70
4.3.4.	Lingwaġġ.....	73
4.3.5.	Munita	73
4.4.	Numru ta’ identifikazzjoni individwali uniku (numru “EX”)	75
4.5.	Proċedura ta’ registrazzjoni	76
4.5.1.	Perjodu ta’ żmien	76
4.5.2.	Data tal-bidu	77
4.6.	Aġġornament għal notifika minn qabel	79
4.6.1.	Bidla fl-informazzjoni relatata mal-SME.....	79
4.6.2.	Estensjoni għal Stat(i) Membru/i addizzjonali.....	80

4.6.3.	Żbalji materjali identifikati qabel ma jingħata n-numru “EX”	80
4.6.4.	Korrezzjonijiet u żbalji identifikati wara li jingħata n-numru “EX”	81
4.7.	Rapport trimestrali.....	81
4.7.1.	Valuri li għandhom jiġu inkluzi	84
4.7.2.	Każ speċjali – l-ewwel rapport trimestrali	84
4.7.3.	Każ speċjali – il-livell limitu tal-fatturat annwali fl-Unjoni nqabeż: rapport finali.....	86
4.7.4.	Korrezzjonijiet.....	87
4.7.5.	Obbligi simplifikati oħrajn	87
4.7.6.	Konsegwenzi ta’ nuqqas ta’ konformità.....	88
4.8.	Il-ħruġ mill-iskema transfruntiera tal-SMEs	90
4.8.1.	Waqfien volontarju.....	90
4.8.2.	Esklużjoni	91
4.9.	Appelli	99
5.	Tnaqqis tal-VAT tal-input.....	100
5.1.	Skema domestika tal-SMEs	100
5.2.	Skema transfruntiera tal-SMEs	101
6.	Interazzjoni mar-regim standard tal-VAT	107
6.1.	Tranzazzjonijiet li jiskattaw ir-registrazzjoni tal-VAT	107
6.2.	Tranzazzjonijiet esklużi mill-iskema tal-SMEs	109
7.	Interazzjoni ma’ skemi speċjali oħra	110
7.1.	Interazzjoni bejn l-SME u l-iskema tal-Punt Uniku ta' Servizz (OSS)	110
7.1.1.	Skemi tal-Unjoni tal-SMEs u l-OSS: koabitazzjoni possibbli	110
7.1.2.	Bejgħ mill-bogħod ta’ oġġetti u servizzi TBE lill-konsumaturi: post tal-provvista....	111
7.1.3.	Skemi tal-SMEs u tal-OSS tal-Unjoni: xenarji.....	114
7.2.	Interazzjoni bejn l-iskema tal-SMEs u l-Punt Uniku ta' Servizz għall-Importazzjonijiet (IOSS)	118
7.3.	Skema tal-SMEs u l-iskema b’rata fissa għall-bdiewa	118
7.4.	Skema tal-SMEs, skema tal-aġenti tal-ivvjagġar u skema tal-oġġetti użati.....	119
7.5.	L-iskema tal-SMEs u l-iskema tad-deheb ta’ investiment	119
8.	Kontabilità abbażi tal-ħlasijiet	120
	Anness – Il-funzjonament tal-ħelsien mit-Taxxa Gradwat	121

Lista ta' illustrazzjonijiet

Illustrazzjoni 1:	Ġbir tal-VAT skont ir-reġim standard tal-VAT	16
Illustrazzjoni 2:	Mekkanizmu ewlieni tal-iskema tal-SMEs.....	18
Illustrazzjoni 3:	Post tat-tassazzjoni: l-origini kontra d-destinazzjoni	20
Illustrazzjoni 4:	Kamp ta' applikazzjoni territorjali tal-iskema tal-SMEs sal-31 ta' Diċembru 2024	21
Illustrazzjoni 5:	Kamp ta' applikazzjoni territorjali tal-iskema tal-SMEs mill-1 ta' Jannar 2025	22
Illustrazzjoni 6:	Livell domestiku ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs.....	23
Illustrazzjoni 7:	Livell transfruntier ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs – xenarju A1.	24
Illustrazzjoni 8:	Livell transfruntier ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs – xenarju A2.	24
Illustrazzjoni 9:	Livell transfruntier ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs – xenarju B... ..	25
Illustrazzjoni 10:	Post ta' stabbiliment fil-kuntest tal-iskema tal-SMEs	28
Illustrazzjoni 11:	Eżenzjoni mill-VAT fuq provvisti B2B ta' oġġetti lejn Stat Membru ieħor	33
Illustrazzjoni 12:	Provvista ta' servizzi lil klijent kummerċjali li jinsab fi Stat Membru ieħor	34
Illustrazzjoni 13:	Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti lill-konsumaturi finali	35
Illustrazzjoni 14:	Provvisti ta' oġġetti trasportati jew mibgħuta barra mill-UE.....	36
Illustrazzjoni 15:	Kalkolu tal-fatturat annwali – tabella rikapitulattiva	40
Illustrazzjoni 16:	Livell limitu annwali nazzjonali – snin kalendarji preċedenti u attwali	44
Illustrazzjoni 17:	Livell limitu annwali nazzjonali – is-sena kalendarja attwali u is-sentejn kalendarji preċedenti.....	45
Illustrazzjoni 18:	Applikazzjoni tal-perjodu tranzitorju – eżempju A	50
Illustrazzjoni 19:	Applikazzjoni tal-perjodu tranzitorju – eżempju B	51
Illustrazzjoni 20:	Data tal-esklużjoni mill-iskema tal-SMEs – xenarju A.....	52
Illustrazzjoni 21:	Data tal-esklużjoni mill-iskema tal-SMEs – xenarju B.....	53
Illustrazzjoni 22:	Data tal-esklużjoni mill-iskema għall-SMEs – xenarju C.....	54
Illustrazzjoni 23:	Perjodu ta' kwarantana għal perjodu ta' sena kalendarja.....	55
Illustrazzjoni 24:	Perjodu ta' kwarantana għal perjodu ta' sentejn kalendarji	55

Illustrazzjoni 25: L-applikazzjoni tas-salvagwardja tal-fatturat annwali fl-Unjoni – xenarju A	58
Illustrazzjoni 26: L-applikazzjoni tas-salvagwardja tal-fatturat annwali fl-Unjoni – xenarju B	58
Illustrazzjoni 27: L-applikazzjoni tas-salvagwardja tal-fatturat annwali fl-Unjoni – xenarju C	59
Illustrazzjoni 28: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju A	60
Illustrazzjoni 29: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju B.....	61
Illustrazzjoni 30: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju C.....	62
Illustrazzjoni 31: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju D	63
Illustrazzjoni 32: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju E.....	64
Illustrazzjoni 33: MEST, punt ta' kuntatt uniku bejn l-SME u l-Istati Membri l-oħra .	65
Illustrazzjoni 34: Notifika minn qabel – livell limitu nazzjonali wieħed	71
Illustrazzjoni 35: Notifika minn qabel – livelli limiti settorjali li jvarjaw, xenarju 1.....	72
Illustrazzjoni 36: Notifika minn qabel – livelli limiti settorjali li jvarjaw, xenarju 2.....	73
Illustrazzjoni 37: Notifika minn qabel – munita nazzjonali oħra minbarra l-Euro	74
Illustrazzjoni 38: In-numru “EX” ta’ identifikazzjoni individwali uniku	75
Illustrazzjoni 39: Skeda ta’ żmien tal-proċedura ta’ registrazzjoni ordinarja.....	77
Illustrazzjoni 40: Id-data tal-bidu.....	79
Illustrazzjoni 41: Perjodi ta’ rapportar u skadenza għas-sottomissjoni	82
Illustrazzjoni 42: Rapport trimestrali – eżempju ta’ rapportar	83
Illustrazzjoni 43: Esklużjoni – jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni.....	93
Illustrazzjoni 44: Perjodu ta’ kwarantina għall-qbiż tal-livell limitu tal-fatturat annwali fl-Unjoni	94
Illustrazzjoni 45: Esklużjoni – jinqabeż il-livell limitu annwali nazzjonali.....	96
Illustrazzjoni 46: Perjodu ta’ kwarantina għal perjodu ta’ sena kalendarja.....	97
Illustrazzjoni 47: Perjodu ta’ kwarantina għal perjodu ta’ sentejn kalendarji	98
Illustrazzjoni 48: Skema domestika tal-SMEs u d-dritt għal tnaqqis tal-VAT	100
Illustrazzjoni 49: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju A	101
Illustrazzjoni 50: Skema tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju B	102
Illustrazzjoni 51: Skema tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju C.....	103
Illustrazzjoni 52: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju D	104
Illustrazzjoni 53: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju E.....	105
Illustrazzjoni 54: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju F.....	106
Illustrazzjoni 55: L-iskemi tal-SMEs u l-OSS.....	111

Illustrazzjoni 56: Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u provvisti ta' servizzi TBE lill-konsumaturi finali	114
Illustrazzjoni 57: Reġim standard tal-VAT kontra l-kontabilità abbażi tal-ħlasijiet	120

Abbrevjazzjonijiet

B2B	Minn negozju għal negozju
B2C	Min-negozju għall-konsumatur
QĠUE	Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea
UE	Unjoni Ewropea
IOSS	Punt Uniku ta' Servizz għall-Importazzjonijiet
SM	Stat Membru
MSEST	Stat Membru ta' Stabbiliment
MSEXE	Stat Membru ta' Eżenzjoni
OSS	Punt Uniku ta' Servizz
SME	Impriża żgħira
Skema tal-SMEs	Skema speċjali għall-impriži ż-żgħar
VAT	Taxxa fuq il-Valur Miżjud
Direttiva tal-VAT	Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE
Regolament ta' Implimentazzjoni dwar il-VAT	Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011

Glossarju

Eżenzjoni transfruntiera – tfisser l-eżenzjoni mogħtija skont l-iskema transfruntiera tal-SMEs ⁽¹⁾.

L-iskema transfruntiera tal-SMEs – hija saff tal-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar li jirreferi għall-applikazzjoni tal-iskema jew fi Stati Membri għajr l-Istat Membru tal-istabbiliment ⁽²⁾ biss jew kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment kif ukoll fi Stati Membri oħra.

Provvisti transfruntiera ta' oġġetti u servizzi – tfisser provvisti ta' oġġetti u servizzi fejn il-fornitur ikun jinsab fi Stat Membru u l-VAT fuq dawk il-provvisti tkun dovuta fi Stat Membru ieħor.

Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti – tirreferi għal provvisti ta' oġġetti minn fornitur stabbilit fi Stat Membru lill-konsumaturi finali li jinsabu fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra.

Bejgħ mill-bogħod ta' servizzi – tirreferi għal provvisti ta' servizzi minn fornitur stabbilit fi Stat Membru lill-konsumaturi finali li jinsabu fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra.

Eżenzjoni domestika – tirreferi għall-eżenzjoni mogħtija lil persuna taxxabli stabbilita fl-Istat Membru li fih hija dovuta l-VAT ⁽³⁾.

Skema domestika tal-SMEs – tfisser l-iskema tal-SMEs applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment biss.

Numru EX – tfisser in-numru ta' identifikazzjoni individwali uniku bis-suffiss "EX" ⁽⁴⁾ li bih l-Istat Membru tal-istabbiliment jidentifika persuna taxxabli li tixtieq tibbenefika mill-eżenzjoni transfruntiera.

Impriza żgħar eżentaa – hija, fil-kuntest ta' din l-iskema speċjali, kummerċjant waħdieni jew negozju li jibbenefika mill-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru li fih hija dovuta l-VAT skont ir-reġim standard tal-VAT.

Esportazzjonijiet ta' oġġetti –tirreferi għal provvisti ta' oġġetti fejn l-oġġetti jiġu ttrasportati minn Stat Membru lejn pajjiż mhux tal-UE.

⁽¹⁾ L-Artikolu 284(2) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽²⁾ L-Artikolu 284(2) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽³⁾ L-Artikolu 284(1) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁴⁾ L-Artikolu 284(3) tad-Direttiva tal-VAT.

Tranzazzjonijiet tal-input – tkopri x-xiri domestiku ta' oġġetti u servizzi (anki dawk b'mekkaniżmu tar-reverse charge), ix-xiri ta' oġġetti li ġejjin minn Stat Membru ieħor, ix-xiri ta' servizzi minn fornitur stabbilit fi Stat Membru ieħor, l-importazzjonijiet ta' oġġetti, u x-xiri ta' servizzi minn pajjiżi mhux tal-UE.

Provvisti intra-UE ta' oġġetti – tirreferi għal provvisti ta' oġġetti li jiġu ttrasportati minn Stat Membru għal ieħor.

Fatturat annwali fi Stat Membru – tfisser il-valur annwali totali tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi, mingħajr il-VAT, magħmula minn impriza żgħira fi ħdan l-Istat Membru f'dik is-sena kalendarja.

Stat Membru tal-Istabiliment (MSEST) – tfisser l-Istat Membru li fih tkun stabbilita impriza żgħira eliġibbli għal eżenzjoni fuq il-provvisti tagħha ta' oġġetti u servizzi taħt l-iskema tal-SMEs ⁽⁵⁾; jiġifieri l-Istat Membru fejn jitwettqu l-funzjonijiet tal-amministrazzjoni ċentrali ta' dik l-impriza żgħira jew, fil-każ ta' persuna fiżika, fejn dik il-persuna jkollha l-indirizz permanenti tagħha ⁽⁶⁾.

Stat Membru ta' eżenzjoni (MSEXE) – tfisser kwalunkwe Stat Membru għajr dak ta' stabiliment li fih impriza żgħira hija eliġibbli għal eżenzjoni taħt l-iskema tal-SMEs fuq il-provvisti tagħha ta' oġġetti u servizzi.

Livell limitu annwali nazzjonali – huwa l-limitu massimu stabbilit minn Stat Membru għall-applikazzjoni tal-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs. Livell limitu annwali nazzjonali ma jistax ikun ogħla minn EUR 85,000 (jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali).

Tranzazzjonijiet tal-output – ikopru provvisti lokali ta' oġġetti u servizzi, provvisti transfruntiera ta' oġġetti u servizzi, esportazzjonijiet ta' oġġetti, u provvisti ta' servizzi lil klijenti stabbiliti f'pajjiżi mhux tal-UE.

Post ta' stabiliment – tfisser il-post fejn l-impriza żgħira tkun sabet is-sede tan-negozju tagħha ta' attività ekonomika. Il-post ta' stabiliment ta' persuna fiżika huwa fejn għandha l-indirizz permanenti tagħha.

⁽⁵⁾ Sabiex jiġi ddeterminat x'għandu jitqies bħala stabbilit fi Stat Membru, ara wkoll il-[linji gwida](#) li jirriżultaw mill-123 laqgħa tal-20 ta' Novembru 2023 — Dokument A — taxud.c.1 (2024)794997 — Dokument ta' ħidma Nru 1075 (p. 295).

⁽⁶⁾ Sabiex jiġi ddeterminat x'għandu jitqies bħala stabbilit fi Stat Membru, ara wkoll il-[linji gwida](#) li jirriżultaw mill-123 laqgħa tal-20 ta' Novembru 2023 — Dokument A — taxud.c.1 (2024)794997 — Dokument ta' ħidma Nru 1075 (p. 295).

Livelli limiti settorjali – jirreferu għas-sitwazzjoni fejn Stat Membru japplika aktar minn limitu annwali nazzjonali wieħed. Il-livelli limiti settorjali huma l-livelli limiti tal-fatturat annwali stabbiliti minn Stat Membru li taħthom impriża żgħira tista' tkun eliġibbli biex tapplika l-iskema tal-SMEs u tingħata eżenzjoni mill-VAT. L-ebda wieħed mil-livelli limiti settorjali ma jista' jkun ogħla minn EUR 85,000 (jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali).

Impriża żgħira – tkopri persuni fiżiċi li jwettqu attività ekonomika, imprendituri, entitajiet legali, eċċ.

Skema tal-SMEs – tfisser l-iskema speċjali għall-impriži ż-żgħar kif stabbilita fit-Titolu XII, il-Kapitolu 1 tad-Direttiva tal-VAT ⁽⁷⁾.

Reġim standard tal-VAT – tfisser ir-regoli normali tal-VAT stabbiliti fid-Direttiva tal-VAT.

Territorju tal-Komunità – tfisser it-territorji tal-Istati Membri kif definiti fit-Titolu II, l-Artikolu 5 tad-Direttiva tal-VAT.

Fatturat annwali fl-Unjoni – tfisser il-valur annwali totali tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi, mingħajr il-VAT, magħmula minn impriża żgħira fit-territorju tal-Komunità matul sena kalendarja.

Livell limitu annwali tal-Unjoni – huwa stabbilit għal EUR 100,000 u huma biss l-impriži ż-żgħar li l-fatturat annwali tagħhom fl-Unjoni ma jaqbiżx il-livell limitu tal-Unjoni li se jkunu eliġibbli biex japplikaw l-iskema transfruntiera tal-SMEs. Il-livell limitu annwali tal-Unjoni jiżgura li l-impriži li huma żgħar biss jistgħu jibbenefikaw mill-eżenzjoni transfruntiera.

Arrangamenti relatati mal-Qafas ta' Windsor – jirreferu għall-arrangamenti adottati mill-Kumitat Kongunt stabbilit mill-Ftehim dwar il-ħruġ tar-Renju Unit tal-Gran Brittanja u l-Irlanda ta' Fuq mill-Unjoni Ewropea u mill-Komunità Ewropea tal-Energija Atomika kif minqax fid-Deciżjoni Nru 1/2023 tiegħu tal-24 ta' Marzu 2023 li tistabbilixxi arrangamenti relatati mal-Qafas ta' Windsor [2023/819].

Jiem ta' xogħol – huma l-jiem kollha minbarra festi pubbliċi, ħdud u Sibtijiet, skont l-Artikolu 2(2) tar-[Regolament tal-Kunsill \(KEE, Euratom\) Nru 1182/71](#) tat-3 ta' Ġunju 1971 li jstabbilixxi r-regoli applikabbli għal perjodi, dati u limiti ta' żmien.

(7) Kwalunkwe referenza li ssir għad-dispożizzjonijiet li jirregolaw l-iskema tal-SMEs imsemmija f'dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni għandha titqies li hija għad-dispożizzjonijiet fil-kliem tagħhom mill-1 ta' Jannar 2025.

Sommarju Eżekuttiv

Ġenerali

- L-iskema tal-SMEs hija reġim speċjali tal-VAT li tippermetti lill-imprizi ż-żgħar biex ma jimponux il-VAT fuq il-provvisti tagħhom ta' oġġetti u servizzi u b'hekk itaffu l-obbligi ta' konformità tal-VAT assoċjati. Il-kontroparti tal-eżenzjoni mill-VAT hija t-telf tad-dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input imġarrab fuq ix-xiri ta' oġġetti u servizzi marbuta mal-provvisti eżentati mill-VAT.
- L-iskema tal-SMEs hija fakultattiva u teżisti fi kważi l-Istati Membri kollha.
- Sal-31 ta' Diċembru 2024, l-iskema tal-SMEs hija aċċessibbli biss għall-imprizi ż-żgħar stabbiliti fl-Istat Membru fejn il-VAT hija dovuta (applikazzjoni domestika tal-iskema tal-SMEs). Iċ-ċaqliq tat-tassazzjoni tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi mill-post ta' oriġini għall-post tad-destinazzjoni holoq xi inugwaljanzi bejn l-imprizi żgħar stabbiliti u mhux stabbiliti fl-istess Stat Membru. Biex l-imprizi ż-żgħar kollha jittqiegħdu fuq l-istess livell, ir-regoli tal-iskema tal-SMEs ġew rieżaminati u nħolqu xi regoli komuni godda.
- Għalhekk, mill-1 ta' Jannar 2025, l-iskema tal-SMEs hija aċċessibbli wkoll għall-imprizi ż-żgħar mhux stabbiliti fl-Istat Membru fejn hija dovuta l-VAT (applikazzjoni transfruntiera tal-iskema tal-SMEs). L-applikazzjoni domestika tal-iskema tal-SMEs tibqa' applikabbli. L-iskema tal-SMEs hija miftuħa biss għall-imprizi ż-żgħar stabbiliti fl-Unjoni Ewropea.
- L-iskema tal-SMEs u l-iskema tal-Unjoni tal-One Stop Shop (OSS) huma kompatibbli u jistgħu jikkoabitaw.

L-iskema domestika tal-SMEs

- Biex tapplika l-iskema domestika tal-SMEs, l-impriza żgħira jrid ikollha fatturat annwali li ma jaqbiżx il-livell imitu annwali nazzjonali jew il-livell limitu settorjali applikabbli stabbilit mill-Istat Membru tal-istabbiliment (MSEST). Dan il-livell limitu ma jistax ikun ogħla minn EUR 85,000.
 - F'każ li impriza żgħira tapplika l-iskema domestika tal-SMEs biss, trid tikkuntatja lill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biex tikseb informazzjoni dwar l-obbligi tagħha ta' konformità mal-VAT (reġistrazzjoni, dikjarazzjoni tal-VAT, eċċ.) jekk ikun hemm, peress li kull Stat Membru jista' jistabbilixxi r-regoli tiegħu stess u jeħles lill-imprizi ż-żgħar minn wieħed jew aktar minn dawn l-obbligi tal-VAT.
-

- Jekk SME tkun trid tapplika l-iskema tal-SMEs kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha kif ukoll fi Stat(i) Membru/i wieħed jew aktar, se jkollha tapplika r-regoli stabbiliti għall-iskema transfruntiera tal-SMEs.

L-iskema transfruntiera tal-SMEs

- Biex tkun eliġibbli sabiex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs, il-fatturat annwali totali tal-SME fis-27 Stat Membru ma jridx jaqbeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni stabbilit għal EUR 100,000, jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali.
 - Barra minn hekk, il-fatturat annwali tal-SME f'kull wieħed mill-Istati Membri fejn trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs ma jridx jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali jew il-livell limitu settorjali applikabbli f'kull wieħed minnhom.
 - L-SME trid tippreżenta biss notifika waħda minn qabel fl-MSEST tagħha biex titlob aċċess għall-iskema transfruntiera tal-SMEs. L-MSEST jaġixxi bħala l-punt ta' kuntatt bejn l-impriza żgħira u l-Istat(i) Membru/i l-ieħor/l-oħra.
 - L-obbligi tal-VAT tal-impriza żgħira huma ssimplifikati: rapport wieħed trimestrali biex jiġi rrapportat il-fatturat tal-SME fis-27 Stat Membru li għandu jiġi sottomess fl-MSEST. L-SME tista' toħroġ fatturi simplifikati.
 - SME tista' tħalli l-iskema transfruntiera tal-SMEs fi Stat(i) Membru/i wieħed jew aktar b'mod volontarju.
 - SME hija eskluża mill-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istati Membri kollha meta l-fatturat annwali tagħha fl-Unjoni jaqbeż l-EUR 100,000. Għalkemm il-fatturat annwali tagħha fl-Unjoni ta' EUR 100,000 ma jinqabizx, SME tiġi eskluża fi Stat(i) Membru/i wieħed jew aktar ta' eżenzjoni jekk u meta l-fatturat annwali tagħha f'MSEXEs wieħed jew aktar jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali stabbilit minn dawn l-MSEXEs (jew il-perjodu tranzitorju jiskadi).
 - L-esklużjoni tal-iskema transfruntiera tal-SMEs ma għandhiex tipprevjeni lill-impriza żgħira milli tapplika l-iskema domestika tal-SMEs, dment li tissodisfa l-kundizzjonijiet fl-MSEST tagħha.
 - Il-koabitazzjoni tal-iskemi tal-SMEs u tal-OSS hija possibbli. Impriza żgħira tista' tapplika l-iskema tal-SMEs f'xi Stati Membri (inkluż l-MSEST) u l-iskema tal-OSS fi Stati Membri oħra (iżda l-OSS ma jistax jiġi applikat fl-MSEST). Jekk l-impriza żgħira tiġi eskluża mill-iskema transfruntiera tal-SMEs fi Stat Membru wieħed jew aktar, hija tista' għalhekk tapplika l-Punt Uniku ta' Servizz għal dan/dawn l-Istat(i) Membru/i.
-

1. Introduzzjoni

In-Noti ta' Spjegazzjoni jirreferu għar-**regoli applikabbli mill-1 ta' Jannar 2025**; li jkopru kemm dawk tar-**regoli eżistenti** li se jkomplu japplikaw kif ukoll ir-**regoli l-ġodda** kollha.

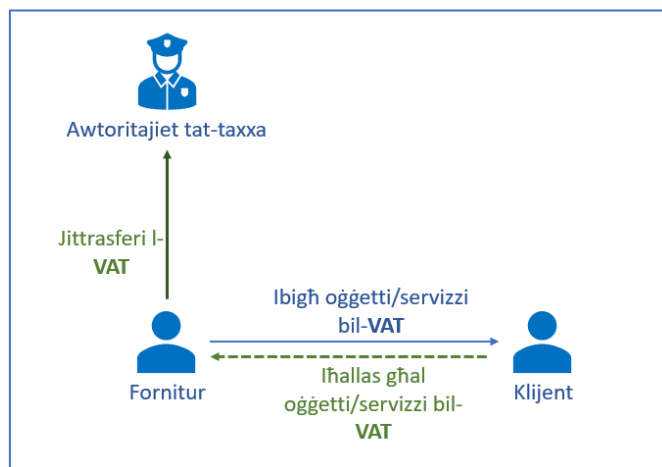
Din it-taqsimha twieġeb il-mistoqsijiet li ġejjin:

- Fil-qosor, kif jaħdem ir-regim standard tal-VAT?
- X'inhi l-iskema Speċjali għall-Imprizi ż-Żgħira ("l-iskema tal-SMEs")?
- Għaliex inbidlu r-regoli tal-iskema tal-SMEs?

1.1. Il-funzjonament ewlieni tar-regim standard tal-VAT

Bħala regola ġenerali, negozju li jbigħ oġġetti u/jew servizzi (minn hawn 'il quddiem, "fornitur") għandu jimponi l-VAT fuq il-klijent tiegħu. Il-klijent iħallas il-VAT lill-fornitur u dan tal-aħħar jittrasferixxi din il-VAT lill-awtoritajiet tat-taxxa. Fil-principju, **l-impożizzjoni tal-VAT fuq il-klijenti tiftaħ dritt għall-fornitur li jnaqqas il-VAT imġarrba fuq ix-xiri ta' oġġetti u servizzi użati biex isiru dawn il-provvisti ntaxxati** ⁽⁸⁾.

L-illustrazzjoni ta' hawn taħt tiġbor fil-qosor kif, skont ir-regim standard tal-VAT, fornitur jiġbor il-VAT mingħand il-klijent tiegħu f'isem l-awtoritajiet tat-taxxa.



Illustrazzjoni 1: Ġbir tal-VAT skont ir-regim standard tal-VAT

⁽⁸⁾ L-Artikolu 168 tad-Direttiva tal-VAT.

Biex tgħin lill-awtoritajiet tat-taxxa jiġbru l-VAT, id-Direttiva tal-VAT ⁽⁹⁾ tistabbilixxi serje ta' regoli li n-negozji jridu jikkonformaw magħhom (eż. ir-registrazzjoni għall-VAT, il-fatturazzjoni, il-kontabbiltà, u r-rapportar). Sabiex jikkonformaw ma' dawn ir-regoli, l-imprizi ż-żgħar (minn hawn 'il quddiem, "SMEs") iġarrbu kostijiet ta' konformità proporzjonalment oġhla minn negozji kbar minħabba r-rizorsi aktar limitati disponibbli għalihom u l-kumplessità u d-differenzi bejn is-sistemi nazzjonali tal-VAT.

1.2. L-Iskema Speċjali għall-Imprizi ż-Żgħar

L-iskema speċjali għall-imprizi ż-żgħar (minn hawn 'il quddiem "skema tal-SMEs"), fit-Titolu XII, il-Kapitolu 1, tad-Direttiva tal-VAT hija mfassla biex ittaffi l-piż tal-konformità fuq l-SMEs fit-trattament tal-VAT permezz tal-applikazzjoni tal-**eżenzjoni mill-VAT** fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi, li jirrizulta f'**inqas xogħol ta' konformità**.

1.2.1. Il-kunċett ta' "impriża żgħira"

L-iskema tal-SMEs hija mfassla għall-imprizi ż-żgħar. Fil-kuntest ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni, l-imprizi ż-żgħar jirreferu għal kwalunkwe persuna meqjusa bħala persuna taxxabbli għall-finijiet tal-VAT ⁽¹⁰⁾, irrispettivament mill-forma tagħha (ħaddiema li jaħdmu għal rashom, freelancers, negozji ġodda, kumpaniji inkorporati, persuni fiżiċi li jwettqu attività ekonomika, eċċ.) u li l-fatturat annwali tagħha fl-Unjoni Ewropea ma jaqbiżx l-EUR 100,000 (skema transfruntiera tal-SMEs) jew il-livell limitu annwali nazzjonali jew il-livell limitu settorjali tal-Istat Membru tal-istabbiliment (skema domestika tal-SMEs).

1.2.2. Eżenzjoni mill-VAT u tnaqqis tal-VAT

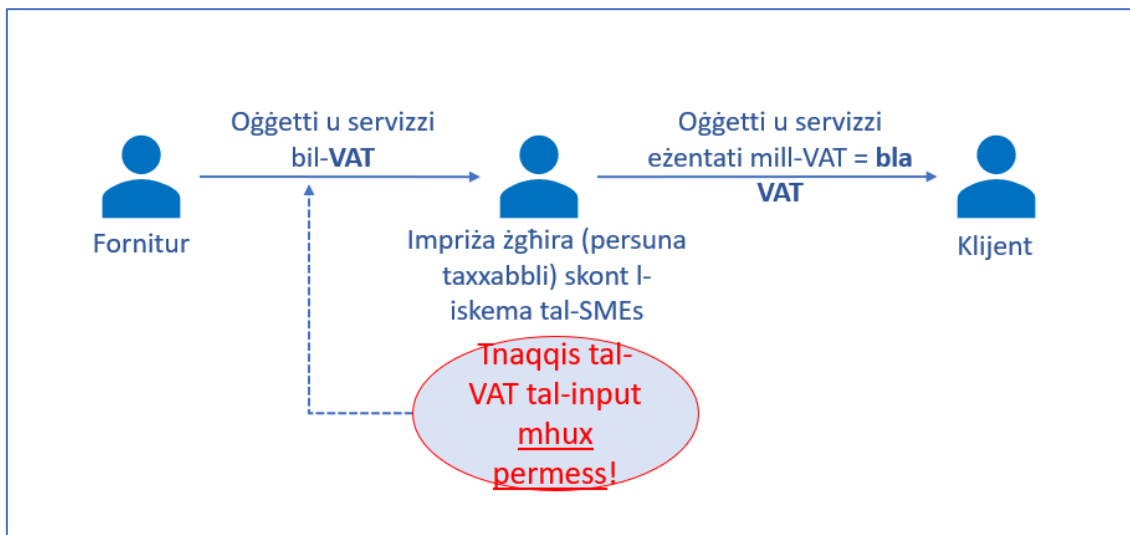
Skont l-iskema tal-SMEs, impriża żgħira tista' **teżenta mill-VAT ⁽¹¹⁾ il-provvisti** ta' oġġetti u servizzi magħmula lill-klijenti tagħha – negozji u/jew konsumaturi finali – dment li l-fatturat annwali tagħha jibqa' taħt ċertu livell limitu annwali stabbilit mill-Istati Membri kkonċernati. L-eżenzjoni mill-VAT tfisser li l-impriża żgħira **ma timponix il-VAT fuq il-klijenti tagħha**. Il-kontroparti tal-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs hija li l-

⁽⁹⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU L 347, 11.12.2006, p. 1).

⁽¹⁰⁾ It-Titolu III tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹¹⁾ L-Artikolu 284 tad-Direttiva tal-VAT. Il-ħelsien gradwat mit-taxxa mhux se jibqa' applikabbli mill-1 ta' Jannar 2025.

impriza żgħira **ma tistax tnaqqas il-VAT tal-input** ⁽¹²⁾ imġarrba fuq ix-xiri tagħha ta' oġġetti u servizzi użati biex isiru dawn il-provvisti eżentati mill-VAT, kif muri fl-Illustrazzjoni 2 hawn taħt.



Illustrazzjoni 2: Mekkanizmu ewlieni tal-iskema tal-SMEs

1.2.3. Applikazzjoni fakultattiva

L-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs hija fakultattiva, kemm għall-Istati Membri kif ukoll għall-imprizi ż-żgħar.

Dan ifisser li l-Istati Membri jistgħu jagħzlu li jimplimentaw l-iskema tal-SMEs fil-leġislazzjoni nazzjonali tagħhom jew le. Jekk Stat Membru (SM 1) jagħzel li jimplimenta din l-iskema għall-imprizi ż-żgħar stabbiliti fil-ġurisdizzjoni tiegħu (“eżenzjoni domestika”), huwa obligat li jestendi l-applikazzjoni tal-eżenzjoni mill-VAT għall-imprizi ż-żgħar – li jissodisfaw ir-rekwiziti – stabbiliti fi Stat Membru ieħor (“eżenzjoni transfruntiera”) u li jixtieq japplika l-eżenzjoni mill-VAT fl-SM 1. Jekk Stat Membru (SM 2) ma jimplimentax l-iskema tal-SMEs, l-ebda waħda mill-SMEs – stabbiliti jew le – ma tista’ tapplika l-iskema tal-SMEs fl-SM 2.

Fil-każ fejn Stat Membru jagħzel li ma jimplimentax l-iskema tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni tiegħu, xorta se jkun l-Istat Membru tal-istabbiliment (MSEST) u se jaġixxi bħala l-punt ta’ kuntatt bejn l-SMEs stabbiliti fil-ġurisdizzjoni tiegħu u kwalunkwe wieħed mill-Istati Membri l-oħra meta dawn l-SMEs iridu japplikaw l-eżenzjoni transfruntiera (ara t-Taqsima 4).

⁽¹²⁾ Aktar informazzjoni dwar id-dritt għal tnaqqis tal-VAT fit-Taqsima 5.

In-natura fakultattiva tagħha tfisser li **kwalunkwe impriza żgħira** li tissodisfa l-kundizzjonijiet **tista' tagħzel** jekk tapplikax l-iskema tal-SMEs jew le ⁽¹³⁾ (jekk implimentata mill-Istat Membru fejn trid tagħmel użu mill-eżenzjoni mill-VAT). Jekk l-impriza żgħira tiddeċiedi li tapplika l-iskema tal-SMEs, l-eżenzjoni mill-VAT tapplika għall-provvisti kollha tagħha. Jekk tiddeċiedi li ma tapplikax l-iskema tal-SMEs, ir-reġim standard tal-VAT japplika awtomatikament għall-provvisti kollha. Madankollu, l-Istati Membri jistgħu japplikaw regoli tal-VAT simplifikati ⁽¹⁴⁾ fuq l-imprizi ż-żgħar li ma japplikawx l-iskema tal-SMEs.

L-SMEs li jissodisfaw il-kundizzjonijiet kollha jistgħu jagħzlu l-mument minn meta se japplikaw l-iskema tal-SMEs, kemm jekk domestika kif ukoll/jew transfruntiera. Impriza żgħira li tibda l-attività ekonomika tagħha tista' tapplika l-iskema tal-SMEs jekk tissodisfa l-kundizzjonijiet. Impriza żgħira li tapplika r-reġim standard tal-VAT u li timponi l-VAT fuq il-klijenti tagħha tista' tiddeċiedi wkoll li tibdel u tapplika l-eżenzjoni mill-VAT għall-provvisti ta' oġġetti u servizzi tagħha. Fi kwalunkwe każ, l-impriza żgħira li tixtieq tapplika l-iskema tal-SMEs għandha tagħmel dan bl-intenzjoni li tapplikaha fuq bażi kontinwa. Dan ifisser li impriza żgħira ma tistax tagħzel li tipparteċipa u li ma tipparteċipax fl-iskema tal-SMEs kull meta din tkun adattata għall-impriza żgħira.

1.2.4. Inqas xogħol ta' konformità

Sabiex jittaffa l-piż amministrattiv fuq l-SMEs, l-obbligi ta' konformità mal-VAT huma ssimplifikati, kif spjegat fit-taqsimiet li ġejjin ta' dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni. F'xi każijiet fejn impriza żgħira tiddeċiedi li tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biss (eżenzjoni "domestika"), dak l-Istat Membru jista' jehles lil din l-impriza mill-obbligi kollha jew minn ċerti obbligi tal-VAT, bħal pereżempju li tkun meħtieġa tirreġistra għall-finijiet tal-VAT, tissottometti dikjarazzjonijiet tal-VAT, toħroġ fatturi, iżżomm il-kontabbiltà u tissodisfa obbligi amministrattivi oħra ⁽¹⁵⁾ (ara t-Taqsimi 3). L-impriza żgħira tinheles ukoll minn ċerti obbligi ta' konformità skont l-iskema transfruntiera tal-SMEs (ara t-Taqsimi 4).

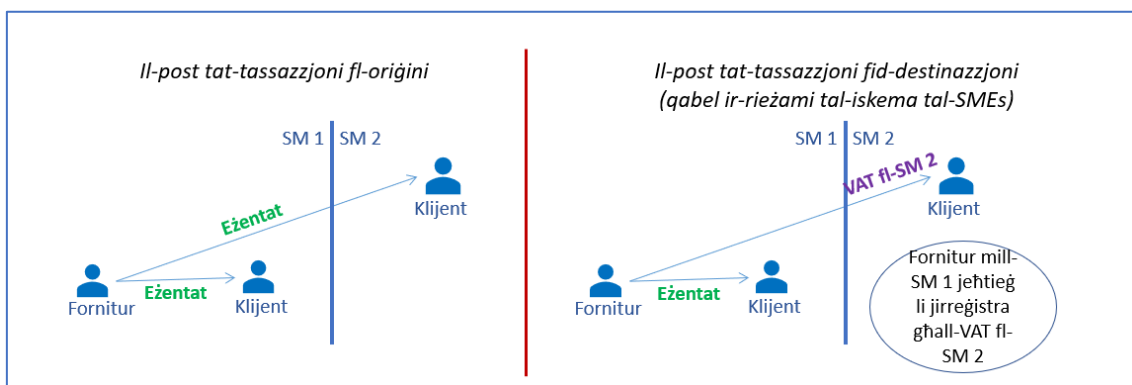
⁽¹³⁾ L-Artikolu 290 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹⁴⁾ L-Artikolu 281 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹⁵⁾ L-Artikoli 292b u 292c tad-Direttiva tal-VAT. Għal aktar informazzjoni dwar is-simplifikazzjonijiet applikabbli f'kull Stat Membru, ara l-portal tal-web tal-SMEs (<https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>).

1.3. Raguni għar-rieżami tal-iskema tal-SMEs

L-iskema tal-SMEs giet introdotta fl-1977. Ir-rieżami tagħha huwa skattat mill-bidla fil-post tat-tassazzjoni tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi mill-**origini** (fejn ikun stabbilit il-fornitur) għad-**destinazzjoni** (fejn l-oġġetti u s-servizzi jiġu kkunsmati). Dan ħoloq distorsjonijiet fil-kompetizzjoni bejn l-SMEs stabbiliti u dawk mhux stabbiliti fl-istess Stat Membru għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs. L-illustrazzjoni ta' hawn taħt tipprovdi aktar dettalji dwar l-impatti tat-tassazzjoni fl-origini meta mqabbla mad-destinazzjoni.



Illustrazzjoni 3: Post tat-tassazzjoni: l-origini kontra d-destinazzjoni

Spjegazzjoni tal-post tat-tassazzjoni fl-origini (immaġni tax-xellug tal-illustrazzjoni):

Filwaqt li l-post tal-provvista kien jinsab fejn kien stabbilit il-fornitur, il-provvista kienet taxxabli fl-SM 1. Għalhekk, iż-żewġ provvisti magħmula lill-klijenti u/jew lill-konsumaturi finali li jinsabu fl-SM 1 u fl-SM 2 jistgħu jkunu eżentati mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs. Dak iż-żmien, dan kien ifisser li l-obbligi tal-VAT tal-fornitur ttaffew.

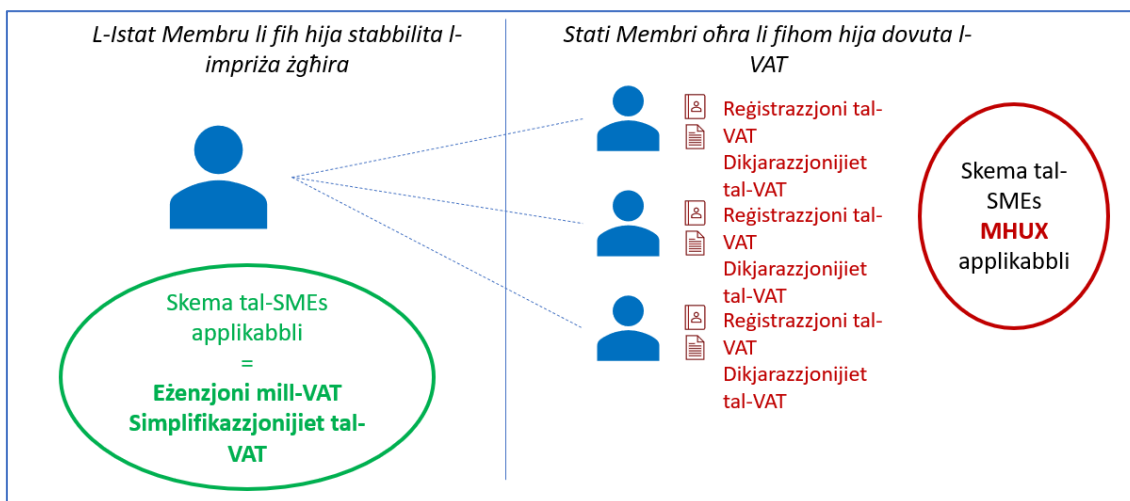
Spjegazzjoni tal-post tat-tassazzjoni fid-destinazzjoni qabel ir-rieżami tal-iskema tal-SMEs (immaġni tal-lemin tal-illustrazzjoni):

Għall-provvisti ta' servizzi, ir-regola ġenerali tiddikjara li l-post tal-provvista huwa fejn huwa stabbilit il-klijent⁽¹⁶⁾ (tassazzjoni fid-destinazzjoni). Sal-31 ta' Diċembru 2024, l-iskema tal-SMEs tista' tiġi applikata biss fl-Istat Membru fejn ikun stabbilit il-fornitur. Għalhekk, sa dak iż-żmien, il-provvista magħmula lill-klijent u/jew konsumatur finali fl-SM 1 tista' tkun eżentata mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs, peress li kemm il-fornitur kif ukoll il-klijent u/jew il-konsumatur (tassazzjoni fid-destinazzjoni) jinsabu fl-SM 1. Madankollu, il-provvista magħmula lill-klijent u/jew lill-konsumatur finali fl-SM 2 ma tistax tkun eżentata mill-VAT peress li l-iskema tal-SMEs tista' tiġi applikata biss fl-Istat Membru fejn ikun stabbilit il-fornitur. Bit-tassazzjoni fid-destinazzjoni, il-VAT applikabbli għall-provvista li ssir lill-klijent li jinsab fl-SM 2 hija dik fl-SM 2. Dan jimplika li l-fornitur,

⁽¹⁶⁾ L-Artikolu 44 tad-Direttiva tal-VAT.

biex ikun jista' jimponi l-VAT applikabbli fl-SM 2 lill-konsumatur finali u jhallasha lill-awtorità tat-taxxa, irid jirreġistra għall-VAT u jissodisfa l-obbligi tal-VAT fl-SM 2. Għalhekk, l-obbligi tal-VAT tal-fornitur ġew issimplifikati biss fl-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħu iżda mhux fl-Istati Membri l-oħra fejn il-VAT hija dovuta.

Għalhekk, **sal-31 ta' Diċembru 2024**, filwaqt li l-iskema tal-SMEs ittaffi l-piż amministrattiv tal-VAT tal-fornitur stabbilit fl-Istat Membru fejn hija dovuta l-VAT (li huwa daqs l-Istat Membru ta' stabbiliment), il-piż amministrattiv tal-VAT jista' jkun sinifikanti jekk il-fornitur ikun meħtieġ li jirreġistra għall-VAT u jimponi l-VAT lokali fl-Istati Membri l-oħra kollha fejn hija dovuta l-VAT, kif muri fl-Illustrazzjoni 4 hawn taħt. Dan huwa partikolarment rilevanti għall-fornituri involuti fil-provvisti ta' servizzi u oġġetti lill-konsumaturi finali (kummerċ elettroniku u bejgħ mill-bogħod).



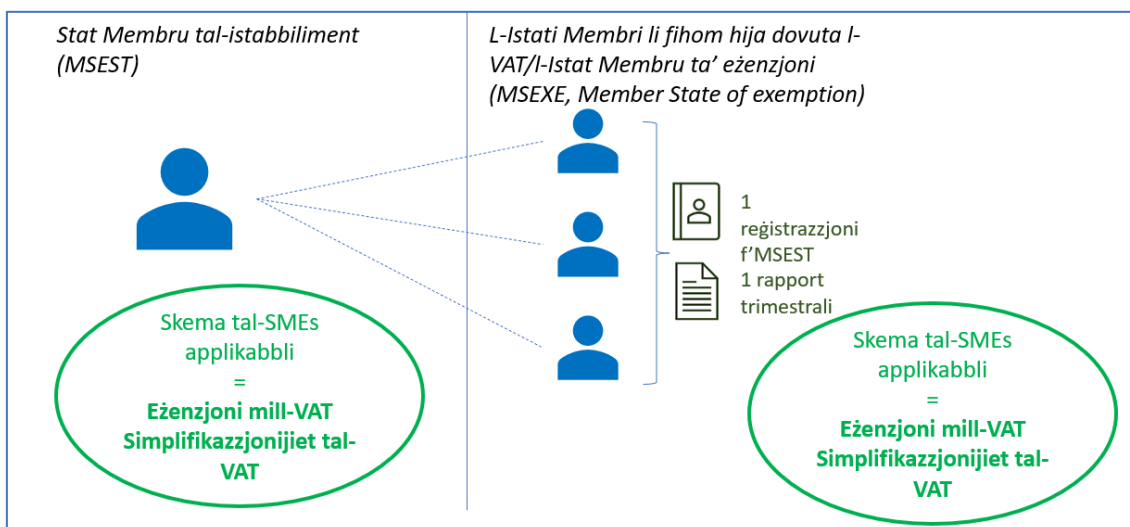
Illustrazzjoni 4: Kamp ta' applikazzjoni territorjali tal-iskema tal-SMEs sal-31 ta' Diċembru 2024

Din is-sitwazzjoni toħloq distorsjoni tal-kompetizzjoni bejn l-imprezzi ż-żgħar stabbiliti u dawk mhux stabbiliti fl-Istat Membru fejn hija dovuta l-VAT. Filwaqt li impriza żgħira stabbilita fl-Istat Membru fejn hija dovuta l-VAT tista' tibbenefika mill-eżenzjoni mill-VAT tal-iskema tal-SMEs u tinħeles minn xi obbligi tal-VAT jew mill-obbligi kollha tal-VAT, impriza żgħira mhux stabbilita f'dak l-istess Stat Membru tista' tkun obligata tirreġistra għall-VAT u tissodisfa l-obbligi tal-VAT, inkluż il-ħlas tal-VAT.

1.4. Il-bażi tal-iskema l-għdida tal-SMEs: estensjoni tal-kamp ta' applikazzjoni territorjali tagħha

Il-ftuħ tal-iskema tal-SMEs għall-SMEs mhux stabbiliti fl-Istat Membru fejn il-VAT hija dovuta kien meħtieġ biex l-SMEs kollha – stabbiliti u mhux stabbiliti – jitqiegħdu fuq l-istess livell u b'hekk jiġu indirizzati d-distorsjonijiet tal-kompetizzjoni li jirriżultaw mill-bidla għat-tassazzjoni fid-destinazzjoni.

Fil-prattika, mill-1 ta' Jannar 2025, impriza żgħira **hija permessa wkoll li tagħzel l-iskema tal-SMEs fl-Istati Membri li fihom ma tkunx stabbilita ⁽¹⁷⁾ u fejn tkun dovuta l-VAT** dment li tissodisfa l-kundizzjonijiet (eżenzjoni transfruntiera). Dan jimplika li impriza żgħira li tagħmel użu mill-iskema tal-SMEs fi kwalunkwe Stat Membru għajr l-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha tista' teżenta mill-VAT il-provvisti tagħha ta' oġġetti u servizzi f'dak l-Istat Membru, kif muri fl-Illustrazzjoni 5 hawn taħt. Impriza żgħira stabbilita f'dak l-istess Stat Membru diġà tista' taċċessa dik l-eżenzjoni mill-VAT.



Illustrazzjoni 5: Kamp ta' applikazzjoni territorjali tal-iskema tal-SMEs mill-1 ta' Jannar 2025

Il-possibbiltà li tiġi applikata l-iskema tal-SMEs fi Stat(i) Membru/i fejn il-VAT hija dovuta iżda l-SME mhijiex stabbilita (minn hawn 'il quddiem, "Stat Membru ta' eżenzjoni" jew "MSEXE") tiskatta wkoll obbligi tal-VAT "transfruntiera" simplifikati, kif deskritt fit-taqsimiet li ġejjin.

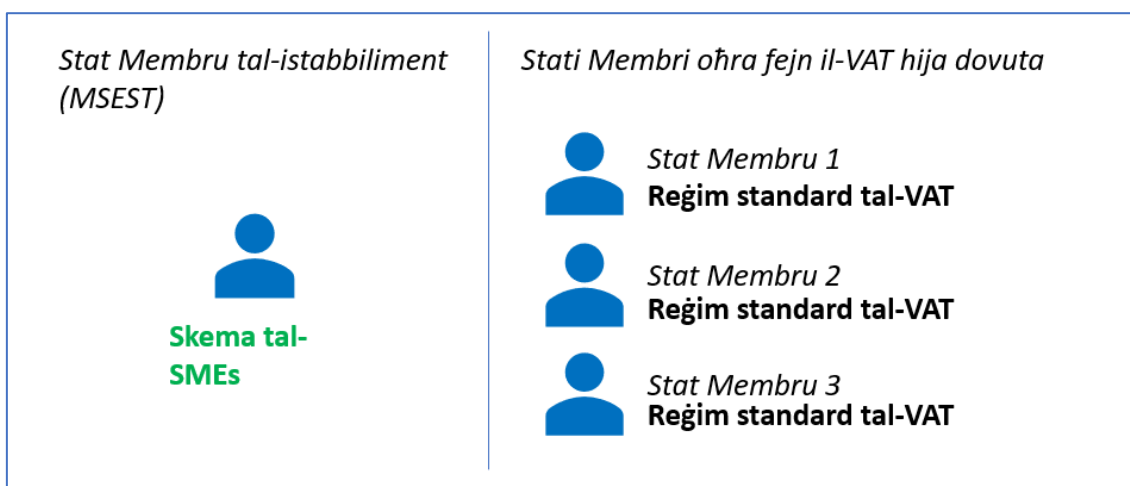
⁽¹⁷⁾ L-Artikolu 283(1)(c) tad-Direttiva tal-VAT se jithassar mill-1 ta' Jannar 2025.

1.5. L-iskema l-għdida tal-SMEs: żewġ saffi ta' applikazzjoni

Il-ftuħ tal-iskema tal-SMEs joħloq **żewġ saffi ta' applikazzjoni**: saff domestiku u saff transfruntier.

1.5.1. Saff domestiku

Is-saff domestiku jirreferi għall-każ fejn l-impriza żgħira tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biss.



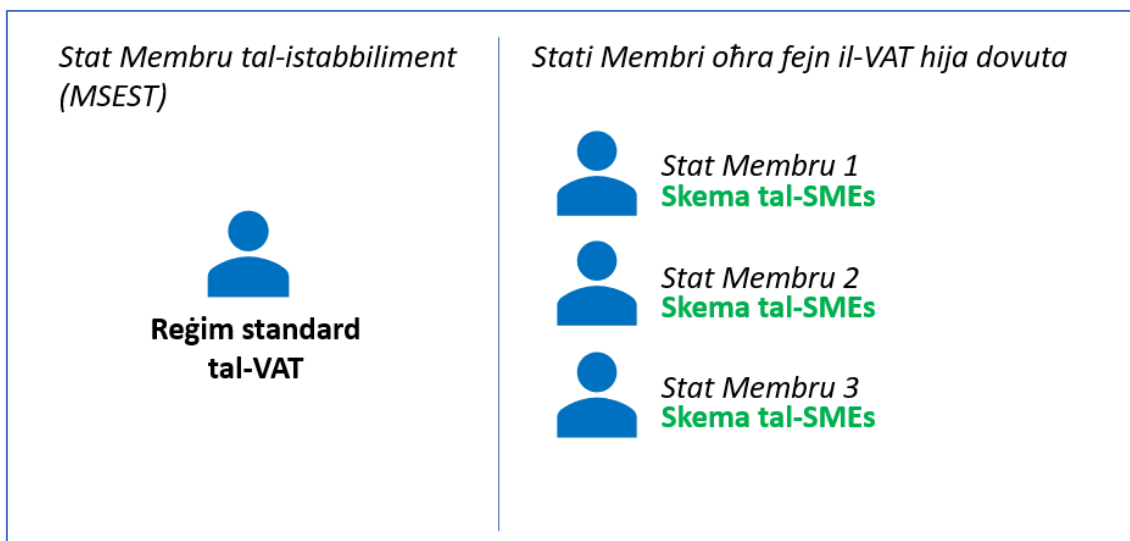
Illustrazzjoni 6: Livell domestiku ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs

Fl-Istati Membri l-oħra (SM 1, SM 2, SM 3) fejn il-VAT hija dovuta u fejn l-impriza żgħira għandha attivitajiet, hija tapplika r-reġim standard tal-VAT (jew proċeduri simplifikati), jew b'għażla (l-iskema tal-SMEs hija fakultattiva) jew minħabba li ma tissodisfax ir-rekwiżiti biex tapplika l-iskema tal-SMEs f'dawk l-Istati Membri.

1.5.2. Saff transfruntier

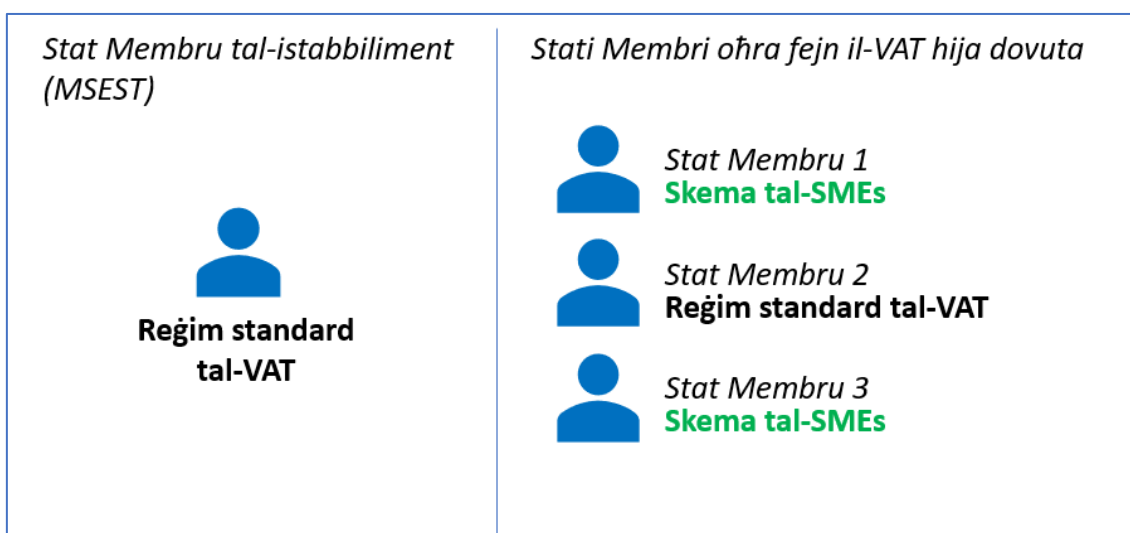
Is-saff transfruntier ikopri ż-żewġ xenarji li ġejjin:

- L-impriza żgħira tapplika l-iskema tal-SMEs biss fi Stat(i) Membru/i għajr l-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (l-Istat Membru tal-istabbiliment eskluż).



Illustrazzjoni 7: Livell transfruntier ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs – xenarju A1

Fix-xenarju A1, dment li l-impriza zġhira tissodisfa r-rekwiżiti biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istati Membri kollha fejn hija dovuta l-VAT, hija tista' tagħżel li tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fihom kollha.

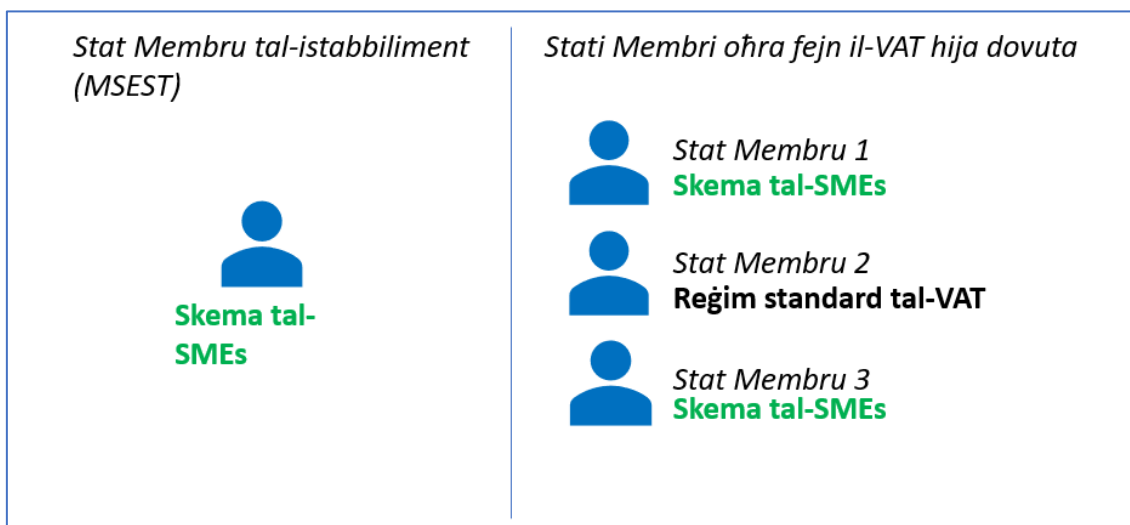


Illustrazzjoni 8: Livell transfruntier ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs – xenarju A2

Fix-xenarju A2, għalkemm l-impriza zġhira tissodisfa r-rekwiżiti biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istati Membri kollha fejn il-VAT hija dovuta, xorta tista' tagħżel li tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs biss f'xi wħud minn dawn l-Istati Membri.

Jekk f'xi wħud mill-Istati Membri fejn hija dovuta l-VAT, l-impriza zġhira ma tissodisfax ir-rekwiżiti biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs, hija jkollha tapplika r-regim standard tal-VAT hemmhekk iżda xorta tkun tista' tagħżel li tapplika l-iskema tal-SMEs fi Stati Membri oħra fejn tissodisfa r-rekwiżiti.

- b) L-impriza żgħira tapplika l-iskema tal-SMEs kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha kif ukoll fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra.



Illustrazzjoni 9: Livell transfruntier ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs – xenarju B

Fix-xenarju B, l-unika differenza max-xenarji A1 u A2 tinsab fil-fatt li l-impriza żgħira tapplika wkoll l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha.

L-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs u l-obbligi korrispondenti ta' konformità tal-VAT ivarjaw skont l-għażla magħżula mill-SME: domestika jew transfruntiera.

- L-iskema **domestika** tal-SMEs tapplika fil-każ fejn l-impriza żgħira tagħmel użu mill-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru ta' stabbiliment tagħha biss,
- L-iskema **transfruntiera** tal-SMEs tkopri l-każijiet fejn l-impriza żgħira tagħmel użu mill-iskema tal-SMEs: a) fi Stat(i) Membru/i għajr l-Istat Membru ta' stabbiliment biss jew b) fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra u fl-Istat Membru ta' stabbiliment tagħha wkoll.

Biex wieħed jifhem aħjar il-funzjonament u l-obbligi ta' kull saff, in-Noti ta' Spjegazzjoni jinkludu taqsimiet li jittrattaw speċifikament kull wieħed separatament u xi taqsimiet oħra li japplikaw għas-saffi kollha. Għal kull taqsima, se jiġi speċifikat għal liema saff – domestiku jew transfruntier – din tapplika.

1.6. Atti legali rilevanti

Fil-Pjan ta' Azzjoni tagħha dwar il-VAT tas-7 ta' April 2016 ⁽¹⁸⁾, il-Kummissjoni ħabbret pakkett komprensiv ta' simplifikazzjoni għall-SMEs li jgħin it-tkabbir tagħhom u jiffavorixxi l-kummerċ transfruntier. Dan kien jinvolvi rieżami tal-iskema tal-SMEs. Fit-18 ta' Jannar 2018, hija mbagħad ipprezentat Proposta għal Direttiva tal-Kunsill li temenda d-Direttiva tal-VAT fir-rigward tal-iskema tal-SMEs.

L-atti legali li introduċew il-bidliet fil-VAT indirizzati f'dawn in-Noti ta' Spjegazzjoni jinkludu:

- a) Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2020/285 tat-18 ta' Frar 2020 li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud fir-rigward tal-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar u r-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-kooperazzjoni amministrattiva u l-iskambju ta' informazzjoni bejn l-Istati Membri għall-finijiet tal-monitoraġġ tal-applikazzjoni korretta tal-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar
- b) Id-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2022/542 tal-5 ta' April 2022 li temenda d-Direttivi 2006/112/KE u (UE) 2020/285 fir-rigward tar-rati tat-taxxa fuq il-valur miżjud
- c) Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2021/2007 tas-16 ta' Novembru 2021 li jstabilixxi regoli dettaljati għall-applikazzjoni tar-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 904/2010 fir-rigward tal-iskema speċjali għall-impriżi ż-żgħar

⁽¹⁸⁾ <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-12764-2016-INIT/mt/pdf>.

2. Karatteristiċi ewlenin tal-iskema l- għdida tal-SMEs

Din it-taqsimha hija **komuni għas-saffi kollha**, kemm jekk impriża żgħira trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biss (domestika), fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra biss (transfruntiera) jew kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha kif ukoll fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra (transfruntiera). Huwa **essenzjali** li wieħed jifhem l-elementi bażiċi tal-iskema tal-SMEs biex ikun jaf kif taħdem.

2.1. Il-kuncett ta' stabbiliment

L-iskema tal-SMEs tagħmel distinzjoni bejn impriži ż-żgħar li huma “stabbiliti” u dawk li “mhumieq stabbiliti” fit-territorju ta' Stat Membru.

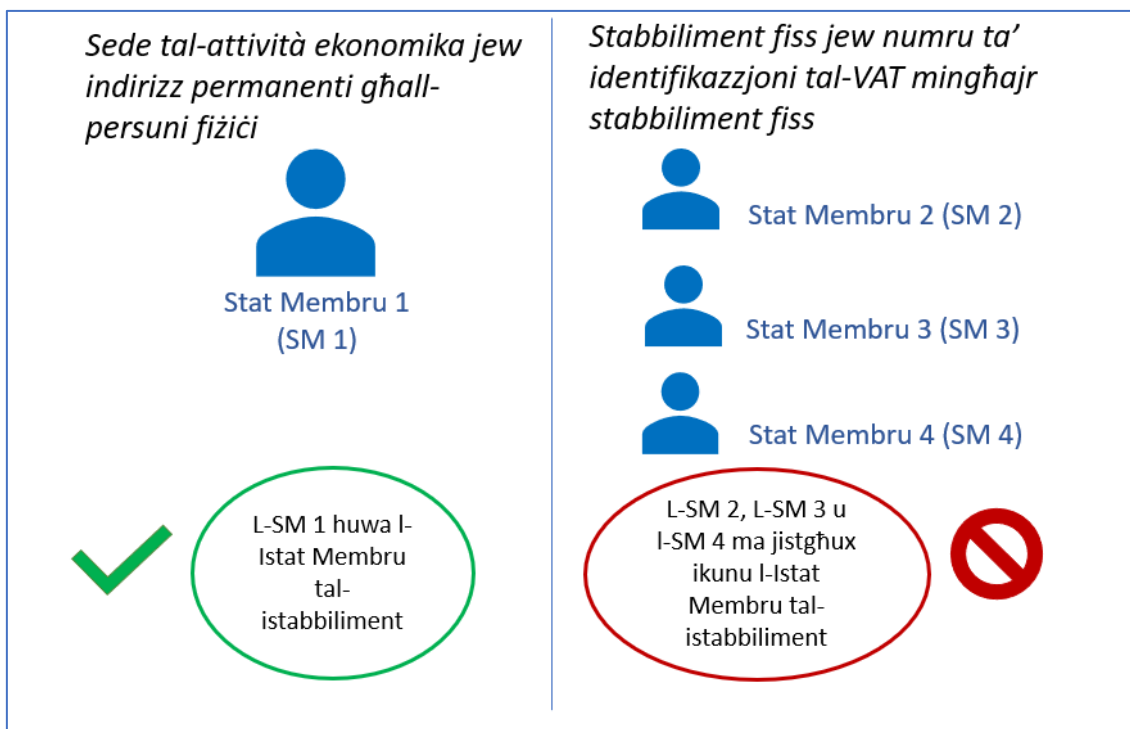
Għall-applikazzjoni korretta tal-iskema tal-SMEs, jista' jkun hemm **Stat Membru tal-istabbiliment wieħed biss (MSEST)**. L-Istati Membri l-oħra fejn l-SME trid tapplika l-iskema tal-SMEs jissejfu “Stati Membri ta' eżenzjoni” (MSEXE).

2.1.1. Stat Membru tal-istabbiliment

Impriża żgħira titqies stabbilita fl-Istat Membru fejn tkun sabet is-**sede tal-attività ekonomika tagħha** ⁽¹⁹⁾: dan huwa l-post fejn jitwettqu l-funzjonijiet tal-amministrazzjoni ċentrali tan-negozju. Fil-każ ta' persuna fiżika, il-post ta' stabbiliment jista' jkun l-Istat Membru fejn dik il-persuna jkollha l-indirizz permanenti tagħha. Sabiex tiġi żgurata l-applikazzjoni effettiva tal-iskema, **jista' jkun hemm Stat Membru wieħed biss ta' stabbiliment**. Huwa f'dak l-Istat Membru li l-impriża żgħira teħtieġ li tiġi identifikata għall-użu tal-eżenzjoni transfruntiera. Il-kuncett ta' SME li tkun stabbilita fi Stat Membru partikolari ma jkoprix postijiet fejn ikollha stabbiliment fiss ⁽²⁰⁾ peress li dan jiftaħ għal identifikazzjonijiet multipli.

⁽¹⁹⁾ L-Artikolu 10(2) u (3) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jistabbilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (riformulazzjoni) (ĠU L 77, 23.3.2011, p. 1).

⁽²⁰⁾ Diskuss mill-Kumitat tal-VAT fil-121 laqgħa tiegħu abbażi tad-Dokument ta' Hídma Nru 1051 *L-iskema speċjali l-għdida għall-impriži ż-żgħar u l-istabbilimenti fissi* u fil-123 laqgħa tiegħu bbażata fuq id-Dokument ta' Hídma Nru 1073 *L-iskema tal-SMEs aġġornata mill-1 ta' Jannar 2025*.



Illustrazzjoni 10: Post ta' stabbiliment fil-kuntest tal-iskema tal-SMEs

Kif indikat fl-Illustrazzjoni 10, l-Istat Membru tal-istabbiliment (MSEST) huwa l-Istat Membru fejn l-impriza żgħira tkun sabet is-sede tal-attività ekonomika tagħha: SM 1. Fil-każ ta' persuna fiżika, is-sede tal-attività ekonomika tista' tkun l-indirizz permanenti ta' dik il-persuna.

Stat Membru fejn l-impriza żgħira għandha stabbilimenti fissi jew fejn hija identifikata għall-finijiet tal-VAT mingħajr ma jkun hemm stabbiliment fiss (f'dan il-każ l-SM 2, l-SM 3 u l-SM 4) ma jistax jitqies bħala l-Istat Membru tal-istabbiliment. Jekk l-impriza żgħira tkun trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-SM 2, l-SM 3 u/jew l-SM 4, dan huwa possibbli mill-1 ta' Jannar 2025 taht l-iskema transfruntiera tal-SMEs (dment li l-SME tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha). F'dak il-każ, l-SM 2, l-SM 3 u l-SM 4 se jkunu Stati Membri ta' eżenzjoni (MSEXE).

2.1.2. Is-sitwazzjoni tal-istabbiliment fiss u r-registrazzjoni tal-VAT tal-imprizi ż-żgħar tal-UE

F'każ li impriza żgħira jkollha stabbiliment fiss jew numru ta' registrazzjoni tal-VAT mingħajr stabbiliment fiss fi Stat Membru wieħed jew aktar fejn tapplika r-regim standard tal-VAT u fejn tkun tixtieq tbiddel u tapplika l-eżenzjoni mill-VAT (eżenzjoni transfruntiera mill-VAT), l-impriza żgħira għall-finijiet tal-VAT ikollha tneħhi r-registrazzjoni f'dawn l-Istati Membri ladarba tingħata aċċess għall-iskema transfruntiera tal-SMEs.

Jekk impriża żgħira jkollha stabbiliment fiss fi Stat Membru fejn diġà tapplika l-iskema tal-SMEs (domestika) u trid tkompli tapplika l-iskema tal-SMEs (transfruntiera) wara l-1 ta' Jannar 2025, l-impriża żgħira se jkollha ssegwi r-regoli ta' registrazzjoni għall-iskema transfruntiera tal-SMEs kif spjegati fit-Taqsima 4 u mbagħad tneħhi r-registrazzjoni għall-finijiet tal-VAT f'dak l-Istat Membru.

F'każ li impriża żgħira jkollha stabbiliment fiss jew numru ta' registrazzjoni tal-VAT mingħajr stabbiliment fiss fi Stat Membru wieħed jew aktar fejn ma tkunx trid tapplika l-eżenzjoni mill-VAT (l-iskema transfruntiera tal-SMEs), ir-regoli l-godda applikabbli mill-1 ta' Jannar 2025 ma jkollhom l-ebda impatt.

2.1.3. Is-sitwazzjoni ta' impriži ż-żgħar mhux tal-UE

Impriża mhux tal-UE hija impriża li s-sede tagħha tal-attività ekonomika, l-indirizz permanenti, eċċ. tinsab barra mill-UE. **L-impriži mhux tal-UE ma jistgħux japplikaw l-iskema tal-SMEs (domestika/transfruntiera).** Impriża mhux tal-UE li għandha **stabbiliment(i) fiss(i) jew permanenti fl-UE lanqas ma tista' tapplika l-iskema tal-SMEs.**

L-impriži ż-żgħar stabbiliti fir-Renju Unit, inkluża l-Irlanda ta' Fuq ⁽²¹⁾, għandhom jitqiesu bħala impriži mhux tal-UE għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs. Għalhekk, l-iskema tal-SMEs ma tapplikax għat-tranzazzjonijiet li ġejjin:

- a) Provvisti ta' oġġetti magħmula minn persuna taxxabli stabbilita fi Stat Membru fejn il-post ta' dik il-provvista jinsab fl-Irlanda ta' Fuq;
- b) Provvisti ta' oġġetti magħmula minn persuna taxxabli stabbilita fl-Irlanda ta' Fuq fejn il-post ta' dik il-provvista jinsab fi Stat Membru.

Huma biss l-impriži ż-żgħar li l-post ta' stabbiliment tagħhom jinsab fi **Stat Membru tal-UE** li jistgħu japplikaw l-iskema tal-SMEs.

⁽²¹⁾ Ara [l-Istqarrija għall-Istampa dwar it-triq ġdida għall-Protokoll dwar l-Irlanda/l-Irlanda ta' Fuq](#) u [l-Iskeda Informattiva għall-Qafas ta' Windsor](#).

2.2. Kamp ta' applikazzjoni

2.2.1. Tranzazzjonijiet koperti

Skont l-iskema tal-SMEs, l-eżenzjoni mill-VAT tapplika għall-provvisti li ġejjin ta' oġġetti u servizzi magħmula lill-klijenti kummerċjali u/jew lill-konsumaturi finali:

- Provvisti domestiċi ta' oġġetti
Eżempju: provvisti ta' "souvenirs" fejn il-fornitur u l-konsumatur finali jinsabu t-tnejn li huma fl-istess Stat Membru u l-VAT tkun dovuta f'dak l-Istat Membru.
- Bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti ⁽²²⁾
Eżempju: il-fornitur stabbilit fl-Istat Membru 1 ibiġħ kotba u jibgħathom lill-konsumaturi finali li jinsabu fl-Istat Membru 2.
- Provvisti domestiċi ta' servizzi (il-fornitur huwa stabbilit fl-Istat Membru fejn hija dovuta l-VAT)
Eżempju: il-fornitur imexxi ristoranti fejn il-klijenti jieklu fil-post.
- Servizzi pprovduti elettroniċament
Eżempju: impriża żgħira stabbilita fi Stat Membru 1 tipprovdidi servizzi ta' disinn intern online lil klijenti kummerċjali jew konsumaturi finali li jinsabu fl-Istat Membru 2.
- Provvisti ta' oġġetti mibgħuta jew trasportati minn Stat Membru lil klijent kummerċjali li jinsab fi Stat Membru ieħor (provvisti intra-Komunitarji ta' oġġetti)
Eżempju: provvisti ta' spare parts tal-karozzi trasportati minn fornitur stabbilit fl-Istat Membru 1 lil klijent li jinsab fl-Istat Membru 2.
- Provvisti ta' oġġetti mibgħuta jew trasportati minn Stat Membru lejn pajjiż mhux tal-UE (esportazzjonijiet)
Eżempju: provvisti ta' spare parts tal-karozzi trasportati minn fornitur stabbilit fl-Istat Membru 1 lil klijent li jinsab f'pajjiż mhux tal-UE.

Jekk SME tagħzel li tapplika l-iskema tal-SMEs, l-eżenzjoni mill-VAT tapplika għall-provvisti kollha tagħha ta' oġġetti u servizzi (sakemm ma jkunux tranzazzjonijiet esklużi mill-applikazzjoni tal-iskema kif spjegat fit-Taqsima 2.2.2 hawn taħt). Dan huwa, jekk il-provvisti jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tagħha, SME ma tistax tagħzel li l-iskema tal-SMEs tiġi applikata biss għal ċerti tranzazzjonijiet individwali u li r-reġim standard tal-VAT jiġi applikat għal oħrajn.

⁽²²⁾ L-Artikolu 33 tad-Direttiva tal-VAT.

L-eżenzjoni mill-VAT tapplika għall-provvisti biss. Dan ifisser li l-eżenzjoni mill-VAT ma tapplikax għal xiri ta' oġġetti u servizzi b'reverse charge ⁽²³⁾ u importazzjonijiet ta' oġġetti. Għal dawn it-tranzazzjonijiet, impriża żgħira xorta tista' tkun obbligata li tħallas il-VAT, tirreġistra għall-VAT u tissodisfa l-obbligi ta' konformità skont ir-regoli standard tal-VAT ⁽²⁴⁾ fl-Istat Membru fejn jinsabu dawn it-tranzazzjonijiet. L-interazzjoni bejn l-iskema tal-SMEs u r-regim standard tal-VAT hija spjegata aktar fit-Taqsima 6.

2.2.2. Tranzazzjonijiet esklużi

It-tranzazzjonijiet li ġejjin huma esklużi ⁽²⁵⁾ mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs:

- Tranzazzjonijiet okkażjonali ⁽²⁶⁾, bħall-provvista qabel l-ewwel okkupazzjoni ta' bini jew partijiet mill-bini jew il-provvista ta' art tajba għall-bini,
- Jiġu eżentati provvisti transfruntiera ta' mezzi ġodda ta' trasport magħmula minn Stat Membru għal ieħor ⁽²⁷⁾.

Minbarra t-tranzazzjonijiet imsemmija hawn fuq, l-Istati Membri jistgħu jiddeciedu li jeskludu kwalunkwe provvista oħra ta' oġġetti u servizzi tal-għażla tagħhom mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs ⁽²⁸⁾. Filwaqt li din l-għażla hija permessa mid-Direttiva tal-VAT ⁽²⁹⁾, tista' tkun sors ta' kumplikazzjoni għall-imprizi ż-żgħar peress li ċċaħħad l-iskema tal-SMEs mis-simplifikazzjoni maħsuba tagħha billi ġġiegħel lill-SMEs li fil-każijiet l-oħra jkunu eliġibbli għall-eżenzjoni mill-VAT biex japplikaw ir-regim standard tal-VAT għat-tranzazzjonijiet esklużi.

Jekk mhux it-tranzazzjonijiet kollha jkunu koperti mill-iskema tal-SMEs, impriża żgħira tista' tkun f'sitwazzjoni fejn ikollha tirreġistra għall-VAT u tissodisfa l-obbligi ta' konformità tal-VAT għal tranzazzjonijiet li huma esklużi mill-iskema filwaqt li tibqa' eliġibbli biex tapplika l-iskema tal-SMEs għat-tranzazzjonijiet li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tagħha (dment li l-impriża żgħira tissodisfa l-kundizzjonijiet). Peress li l-iskema tal-SMEs hija fakultattiva, madankollu dejjem hemm il-possibbiltà li l-impriża żgħira tivvaluta jekk sitwazzjoni bħal din tkunx xierqa minn perspettiva kummerċjali.

⁽²³⁾ L-Artikolu 196, jekk rilevanti, l-Artikoli 194 jew 199 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽²⁴⁾ Id-Dokument ta' Hídma Nru 1049 *L-iskema speċjali l-ġdida għall-imprizi ż-żgħar: l-interazzjoni mar-regoli dwar l-akkwisti intra-Komunitarji*.

⁽²⁵⁾ L-Artikolu 283(1) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽²⁶⁾ Kif imsemmi fl-Artikolu 12 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽²⁷⁾ Kif imsemmi fl-Artikolu 2(2) tad-Direttiva tal-VAT u mwettaq f'konformità mal-kundizzjonijiet speċifikati fl-Artikolu 138(1) u (2)(a).

⁽²⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

⁽²⁹⁾ L-Artikolu 283(2) tad-Direttiva tal-VAT.

2.2.3. X'jipprevali: l-iskema tal-SMEs jew ir-regim standard tal-VAT?

L-eżenzjoni mill-VAT tal-iskema tal-SMEs tipprevali fuq it-trattament tal-VAT skont ir-regim standard tal-VAT, kif spjegat hawn taħt.

Eżempju 1

Impriza żgħira tforni oġġetti lil klijent kummerċjali u l-oġġetti huma trasportati mill-Istat Membru 1 (SM 1) lejn l-Istat Membru 2 (SM 2).

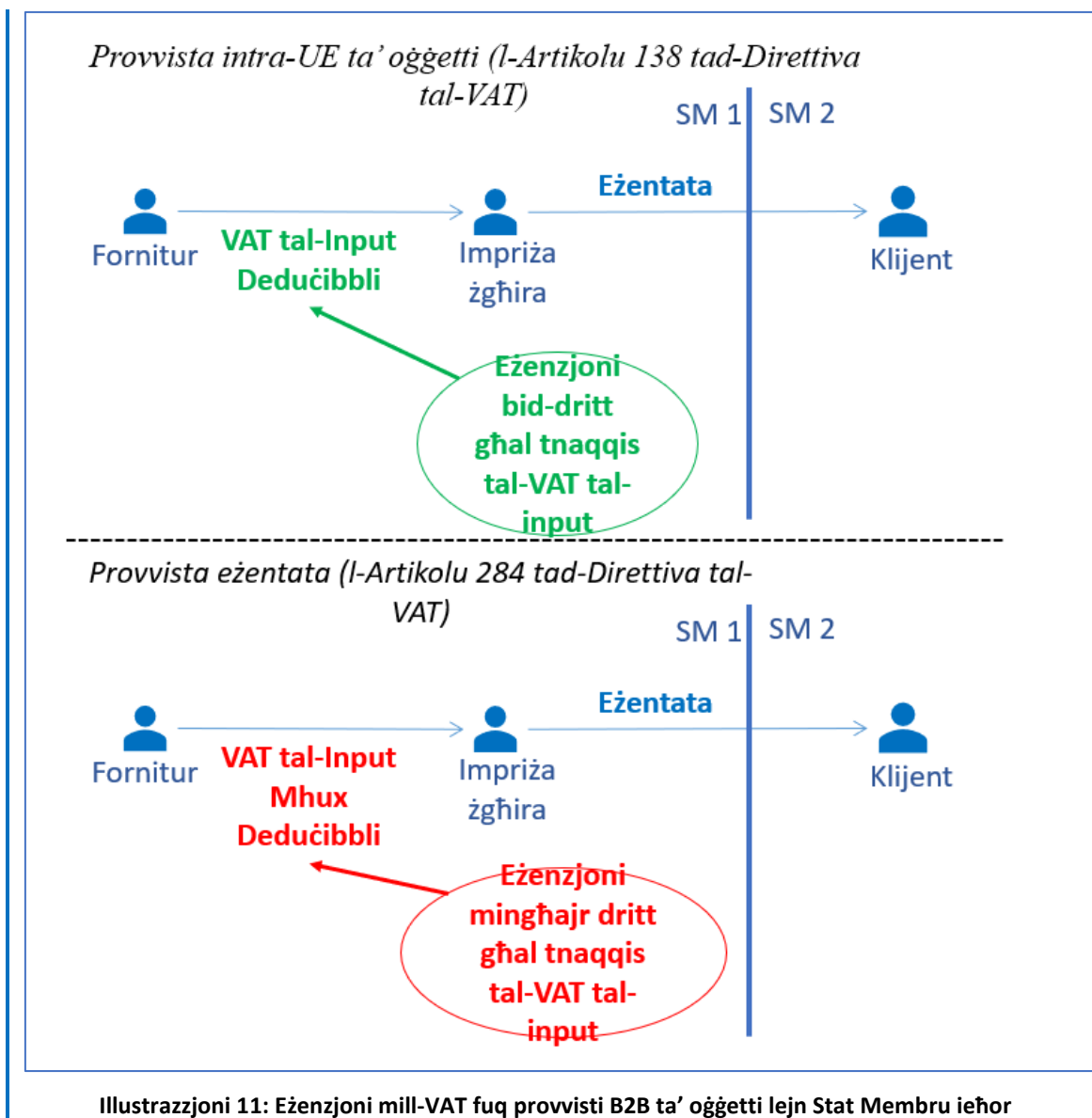
Skont ir-regim standard tal-VAT, il-**provvista intra-Komunitarja ta' oġġetti** hija eżentata mill-VAT skont l-Artikolu 138 tad-Direttiva tal-VAT u tiftaħ dritt għall-fornitur (l-impriza żgħira) li jnaqqas il-VAT tal-input marbuta ma' din il-provvista fl-SM 1.

Jekk l-impriza żgħira twettaq l-istess provvista ta' oġġetti taħt l-iskema tal-SMEs, ir-regoli ta' dik l-iskema jipprevalu fuq ir-regim standard tal-VAT. Il-provvista hija eżentata mill-VAT skont l-Artikolu 284 tad-Direttiva tal-VAT u ma tiftaħ l-ebda dritt għall-impriza żgħira li tnaqqas il-VAT tal-input imġarrba fuq ix-xiri marbut ma' din il-provvista fl-SM 1.

Taħt l-iskema tal-SMEs, il-provvista eżentata ma tiġix segwita minn akkwist intra-Komunitarju ta' oġġetti soġġetti għall-VAT ⁽³⁰⁾. Għall-klijent kummerċjali, dan ifisser li ma għandux jagħti kont tal-VAT għal dan ix-xiri. Hija r-responsabbiltà tal-klijent kummerċjali li jivverifika l-istatus tal-eżenzjoni mill-VAT tal-impriza żgħira permezz tal-applikazzjoni SME-on-the-Web ⁽³¹⁾.

⁽³⁰⁾ L-Artikolu 2(1)(b)(i) u l-Artikolu 139 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽³¹⁾ Il-ħolqa se tkun disponibbli minn Jannar 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification



Eżempju 2

Impriza żġhira stabbilita fl-Istat Membru 1 (SM 1) tipprovdi servizzi ta' reklamar lil klijent kummerċjali li jinsab fl-Istat Membru 2 (SM 2). Skont ir-regola ġenerali dwar il-post tal-provvista ta' servizzi ⁽³²⁾, din il-provvista hija ntaxxata fl-Istat Membru fejn jinsab il-klijent: SM 2 (tassazzjoni fid-destinazzjoni). Dan ifisser li din il-provvista ta' servizzi hija barra mill-kamp ta' applikazzjoni tal-VAT fl-SM 1.

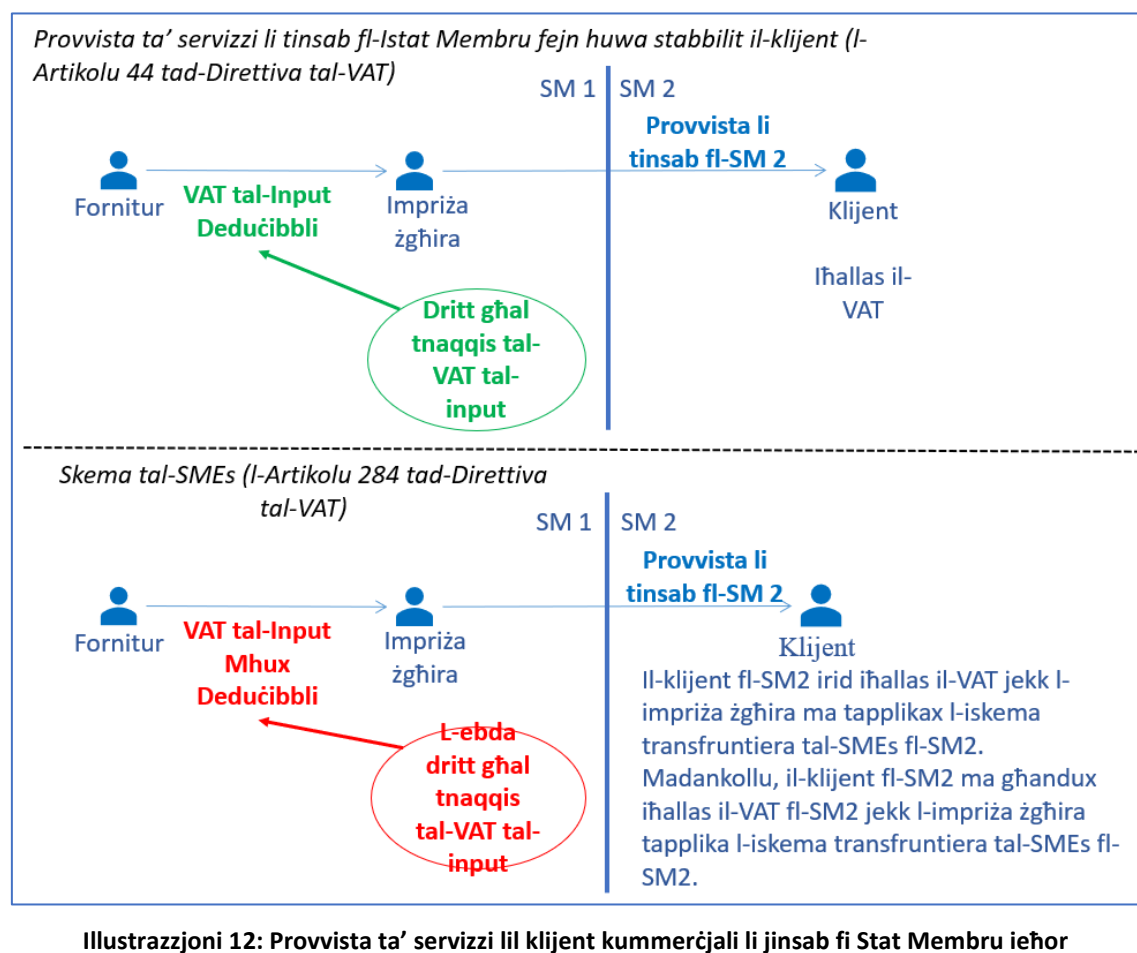
Skont ir-regim standard tal-VAT, din il-provvista ta' servizzi li tinsab fl-SM 2 xorta tiftaħ dritt għall-fornitur (l-impriza żġhira) li jnaqqas il-VAT tal-input fl-SM 1 fuq xiri marbut ma'

⁽³²⁾ L-Artikolu 44 tad-Direttiva tal-VAT.

dik il-provvista. Peress li l-post tal-provvista jinsab fl-SM 2, il-klijent kummerċjali jkun responsabbli għall-VAT fl-SM 2 abbażi tal-mekkanizmu tar-reverse charge ⁽³³⁾.

Taħt l-iskema tal-SMEs, dik il-provvista se tkun tinsab ukoll fl-SM 2. Jekk l-impriza żgħira ma tapplikax l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2 (l-Stat Membru fejn hija dovuta l-VAT), il-klijent kummerċjali xorta se jkun responsabbli li jhallas il-VAT fl-SM 2 skont il-mekkanizmu tar-reverse charge.

Jekk l-impriza żgħira tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, il-provvista tkun koperta mill-eżenzjoni transfruntiera fl-SM 2 u għalhekk ma jkun hemm l-ebda VAT biex il-klijent jagħti kont tagħha. Hija r-responsabbiltà tal-klijent kummerċjali li jivverifika l-istatus tal-eżenzjoni mill-VAT tal-impriza żgħira fl-applikazzjoni SME-on-the-Web ⁽³⁴⁾.



⁽³³⁾ L-Artikolu 196 tad-Direttiva tal-VAT.

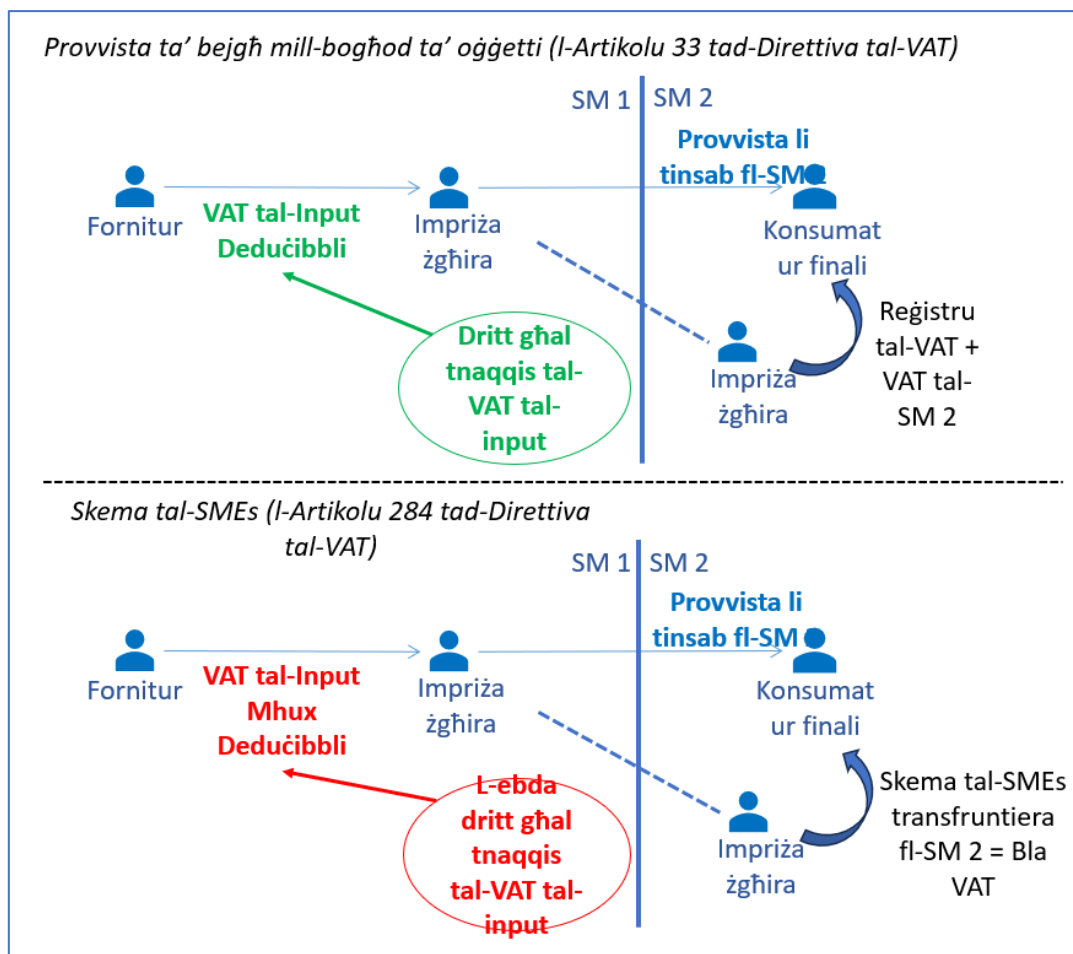
⁽³⁴⁾ Il-ħolqa se tkun disponibbli minn Jannar 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification

Eżempju 3

Impriza żgħira tipprovdi oġġetti mill-Istat Membru 1 (SM 1) lill-konsumaturi finali li jinsabu fl-Istat Membru 2 (SM 2). Il-post ta' din il-provvista jinsab fl-SM 2 ⁽³⁵⁾.

Jekk l-impriza żgħira ma tagħmilx użu mill-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, japplika r-reġim standard tal-VAT. F'dan ix-xenarju, l-impriza żgħira jkollha tirreġistra għall-VAT fl-SM 2 u għandha timponi l-VAT applikabbli fl-SM 2 lill-konsumaturi finali. Alternattiva għar-reġim standard tal-VAT tista' tkun l-applikazzjoni tal-iskema tal-One Stop Shop tal-Unjoni (OSS) (ara t-Taqsima 7). Din il-provvista għandha tiftaħ dritt għall-impriza żgħira (il-fornitur) li tnaqqas il-VAT tal-input marbuta ma' dik il-provvista.

Jekk l-impriza żgħira tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, il-provvista tkun eżentata mill-VAT u għalhekk l-ebda VAT ma għandha tiġi imposta fuq il-konsumatur finali fl-SM 2. Din il-provvista ma tagħtix dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input. Ma jkun hemm l-ebda obbligu għall-impriza żgħira li tirreġistra fl-SM 2 peress li digà hija rreġistrata permezz tal-iskema transfruntiera tal-SMEs.



Illustrazzjoni 13: Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti lill-konsumaturi finali

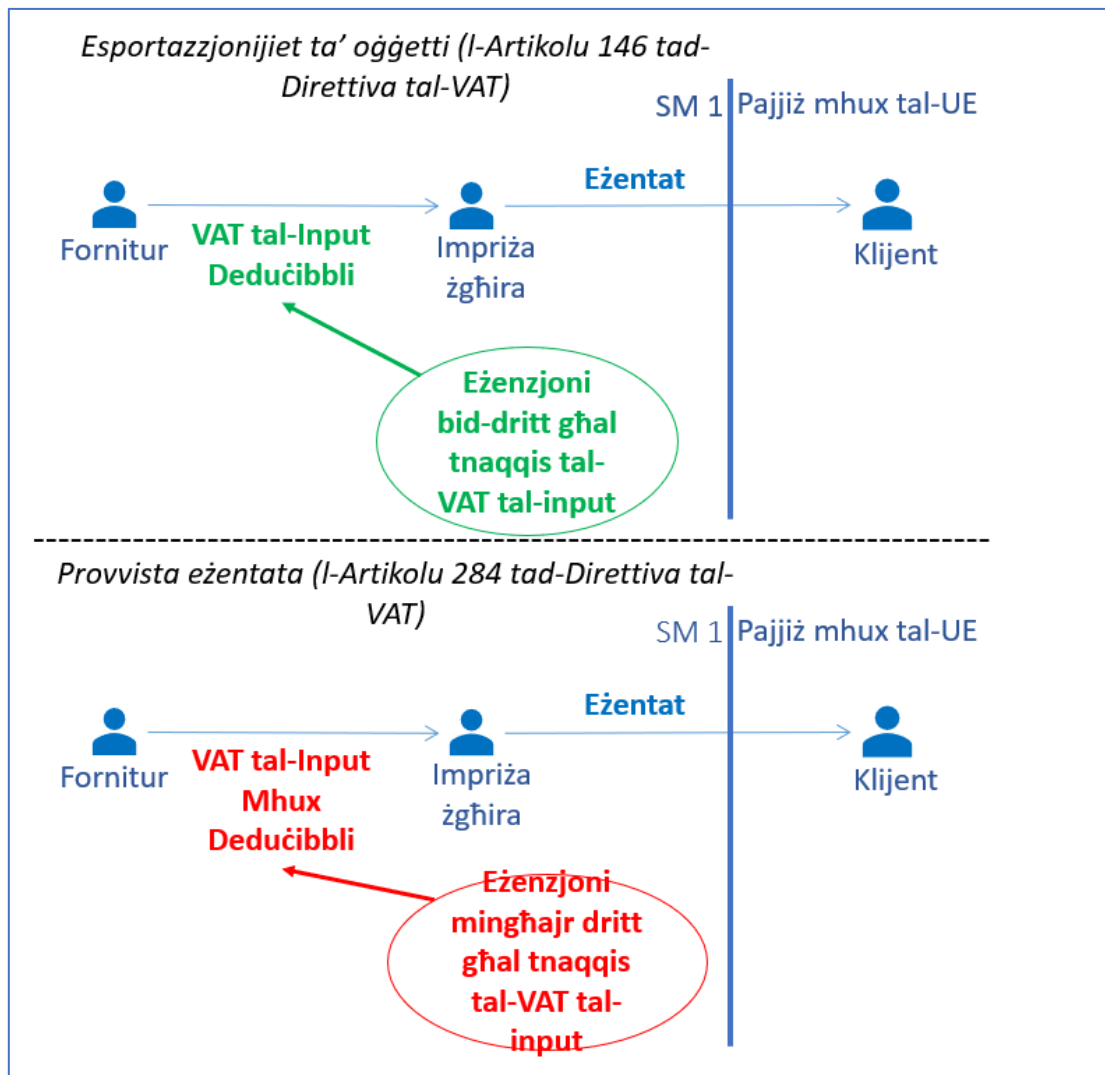
⁽³⁵⁾ L-Artikoli 33 u 139 tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 4

Impriza żgħira tipprovdi oġġetti li jiġu trasportati mill-Istat Membru 1 (SM 1) lejn pajjiż mhux tal-UE.

Skont ir-regim standard tal-VAT, l-esportazzjoni tal-oġġetti hija eżentata mill-VAT skont l-Artikolu 146 tad-Direttiva tal-VAT u tiftaħ dritt għall-fornitur (l-impriza żgħira) li jnaqqas il-VAT tal-input marbuta ma' din l-esportazzjoni ta' oġġetti barra mill-UE.

Jekk l-impriza żgħira twettaq l-istess provvista ta' oġġetti taħt l-iskema tal-SMEs, ir-regoli ta' dik l-iskema jipprevalu fuq ir-regim standard tal-VAT. Il-provvista ta' oġġetti hija eżentata mill-VAT skont l-Artikolu 284 tad-Direttiva tal-VAT li ma jagħtix dritt għall-fornitur (l-impriza żgħira) li jnaqqas il-VAT tal-input.



Illustrazzjoni 14: Provvisti ta' oġġetti trasportati jew mibgħuta barra mill-UE

2.3. Livell limitu annwali nazzjonali meta mqabbel mal-livelli limiti settorjali

Qafas komuni ⁽³⁶⁾ għall-eżenzjoni jistabbilixxi l-**livell limitu massimu tal-fatturat annwali nazzjonali għal EUR 85,000** għall-Istati Membri kollha (jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali). Id-Direttiva tal-VAT ma tippermettix lill-Istati Membri jistabbilixxu livell limitu annwali nazzjonali oġġla minn dak. L-Istati Membri jridu japplikaw l-istess livell ta' livell limitu annwali nazzjonali għall-SMEs stabbiliti fil-ġurisdizzjonijiet tagħhom u għall-SMEs stabbiliti mhux fil-ġurisdizzjoni tagħhom iżda fi Stat Membru ieħor. Il-livell limitu annwali nazzjonali stabbilit għandu jkun eskluż mill-VAT.

L-Istati Membri jista' jkollhom aktar minn livell limitu wieħed. Jistgħu jistabbilixxu livelli limiti li jvarjaw għal setturi tan-negozju differenti. Li jkun hemm aktar minn livell limitu wieħed hija eċċezzjoni għar-regola ġenerali. L-eżistenza ta' livelli limiti settorjali trid tkun ibbażata fuq kriterji oġġettivi u l-ebda wieħed minn dawn il-livelli limiti ma jista' jaqbeż l-EUR 85,000 (jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali). Madankollu, impriži żgħira eligibbli biex jibbenefikaw minn aktar minn livell limitu settorjali wieħed fi Stat Membru partikolari jistgħu jużaw biss **wieħed minn dawk il-livelli limiti għall-provvisti kollha tagħhom f'dak l-Istat Membru**. F'dan il-każ speċifiku, hija r-responsabbiltà ta' kwalunkwe Stat Membru li japplika aktar minn livell limitu wieħed li jipprovdi gwida ċara lill-impriża żgħira fuq liem livell limitu għandha tuża. Tista' ssib informazzjoni dwar il-livelli limiti applikati mill-Istati Membri fuq il-portal tal-web tal-SMEs ⁽³⁷⁾. Sabiex tiġi evitata l-incezzza tad-dritt għal impriża żgħira li l-attivitajiet tagħha li jikkorrispondu għal aktar minn livell limitu wieħed jistgħu jvarjaw matul is-sena, l-Istat Membru kkonċernat għandu jirrikjedi biss il-bidla minn livell limitu għal ieħor darba fis-sena fil-bidu ta' kull sena kalendarja abbażi tal-attivitajiet irrapportati mill-impriża żgħira matul is-sena kalendarja preċedenti.

2.4. Kalkolu tal-fatturat annwali

Il-fatturat annwali li jservi bħala referenza għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs jinkludi l-ammonti li ġejjin, mingħajr il-VAT ⁽³⁸⁾:

- a) Il-valur tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi li għandhom jiġu ntaxxati jekk ma jsirux taħt l-iskema tal-SMEs

⁽³⁶⁾ L-Artikolu 284(1) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽³⁷⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

⁽³⁸⁾ L-Artikolu 288 tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju: provvisti ta' servizzi ta' hairdressing, provvisti ta' ħwejjeg mibjugħa online, eċċ.

- b) Fuq il-valur tat-tranzazzjonijiet li huma eżentati, bil-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT imħallsa fl-istadju precedenti, skont l-Artikolu 98(2) jew l-Artikolu 105a tad-Direttiva tal-VAT

Eżempju: provvisti ta' biljetti tal-kunċerti, servizzi ta' tindif fi djar privati, eċċ.

- c) Il-valur tat-tranzazzjonijiet relatati mal-esportazzjonijiet eżentati, it-trasport internazzjonali u l-provvisti relatati ta' servizzi minn intermedjarji ⁽³⁹⁾

Eżempju: provvisti ta' oġġetti trasportati jew mibgħuta lil klijenti li jinsabu f'pajjiż mhux tal-UE.

- d) Il-valur tal-provvisti intra-Komunitarji ta' oġġetti eżentati ⁽⁴⁰⁾

Eżempju: provvisti ta' oġġetti trasportati jew mibgħuta lil klijenti li jinsabu fi Stat Membru li mhuwiex dak li minnu jitolqu l-oġġetti.

- e) Il-valur tat-tranzazzjonijiet tal-proprjetà immobbli, tat-tranzazzjonijiet finanzjarji kif imsemmija fl-Artikolu 135(1), il-punti (b) sa (g) tad-Direttiva tal-VAT, u tas-servizzi tal-assigurazzjoni u tar-riassigurazzjoni, dment li dawk it-tranzazzjonijiet ma jkunux tranzazzjonijiet anċillari

Eżempju: il-kiri ta' proprjetajiet immobbli, provvisti ta' lotteriji u logħob tal-azzard, eċċ.

It-**trasferiment ta' oġġetti** li jiffurmaw parti mill-assi tan-negozju ta' impriza żgħira lejn Stat Membru ieħor għandu jiġi ttrattat bħala provvista ta' oġġetti bi ħlas ⁽⁴¹⁾. Il-valur tal-oġġetti trasferiti għandu jiġi inkluż fil-kalkolu tal-fatturat annwali tal-SME fl-Istat Membru tat-tluq tal-istokk. Dan jikkorrispondi għall-prezz tax-xiri, jew fin-nuqqas ta' prezz tax-xiri, il-prezz tal-kost ta' dawk l-oġġetti ⁽⁴²⁾.

Tranzazzjonijiet li ma għandhomx jiġu inklużi fil-fatturat annwali:

- Trasferimenti ta' oġġetti lejn pajjiż mhux tal-UE: jekk l-oġġetti jiġu esportati mingħajr ma jkun hemm provvista kif jista' jkun il-każ meta sempliciment jiġu trasferiti lejn **stokk f'pajjiż mhux tal-UE**, ma jkun hemm l-ebda fatturat iggenerat. L-ammonti tal-oġġetti trasferiti għalhekk ma għandhomx jiġu inklużi fil-kalkolu tal-fatturat f'dak il-każ speċifiku.

Eżempju: impriza żgħira tal-UE ċċaqlaq parti mill-istokk tal-materja prima tagħha fl-UE lejn mażen f'pajjiż mhux tal-UE.

⁽³⁹⁾ L-Artikoli 146 sa 149, u l-Artikoli 151, 152 u 153 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁴⁰⁾ L-Artikolu 138 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁴¹⁾ L-Artikolu 17 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁴²⁾ L-Artikolu 76 tad-Direttiva tal-VAT.

- **Disponiment ta' assi kapitali tangibbli jew intangibbli ta' SME:** ma għandhomx jitqiesu għall-finijiet tal-kalkolu tal-fatturat annwali.
Eżempju: assi kapitali tangibbli jista' jkun, pereżempju, kompjuter jew magna użata mill-impriza żgħira biex twettaq l-attività ekonomika tagħha. Il-valur ta' assi kapitali tangibbli jew intangibbli min-negozju tal-impriza żgħira li jitneħħa mhuwiex inkluz fil-kalkolu tal-fatturat annwali.
- **Provvisti eżentati għal ċerti attivitajiet imwettqa fl-interess pubbliku ⁽⁴³⁾**
Eżempju: il-provvisti eżentati magħmula minn universitajiet jew sptarijiet mhumiex inkluzi fil-kalkolu tal-fatturat annwali.

Bħala regola ġenerali, il-fatturat jinkludi l-valur tal-provvisti kollha. L-ammonti marbuta max-xiri ma għandhomx jitqiesu. Għalhekk, l-akkwisti u l-importazzjonijiet intra-UE ta' oġġetti magħmula mill-SME ma għandhomx jiġu inkluzi f'dan il-kalkolu. Lanqas ma huwa l-valur tas-servizzi li għalihom l-SME hija responsabbli li tħallas il-VAT taħt il-mekkanizmu tar-reverse charge ⁽⁴⁴⁾.

⁽⁴³⁾ L-Artikolu 132 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁴⁴⁾ L-Artikolu 196 tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 5

Impriza żgħira hija stabbilita fl-Istat Membru 1 (SM 1) u tipproduċi ċeramika (platti, tazzi, eċċ.) li tbigħ lill-klijenti kummerċjali fl-SM 1 u fl-Istat Membru 2 (SM 2). Hija tapplika l-iskema tal-SMEs fl-SM 1 iżda mhux fl-SM 2. Ma għandha l-ebda attività ekonomika fi kwalunkwe Stat Membru ieħor. Xi drabi, tbigħ oġġetti lill-konsumaturi finali li jinsabu f'pajjiż mhux tal-UE. Għall-finijiet tan-negozju tagħha, hija mexxiet stokk mill-SM 1 għall-SM 2. F'din is-sena attwali, neħhiet ukoll magna li kienet tuża biex tipproduċi ċ-ċeramika mill-assi tan-negozju tagħha u bidlitha b'waħda ġdida li xtrat mingħand fornitur stabbilit fl-SM 1. Hija tixtri materja prima fornuta lilha fl-SM 1 minn fornitur stabbilit fl-SM 3 (akkwist intra-Komunitarju ta' oġġetti). It-tabella ta' hawn taht turi kif għandu jiġi kkalkulat il-fatturat tal-impriza żgħira fl-SM 1.

Kalkolu tal-fatturat annwali fl-SM 1	
Tranzazzjonijiet	Għandhom jiġu inklużi fil-fatturat annwali?
Provvisti domestiċi ta' oġġetti lil klijenti kummerċjali fl-SM 1	Iva
Provvisti ta' oġġetti lil klijenti kummerċjali fl-SM 2	Iva
Provvisti ta' oġġetti lil konsumaturi finali f'pajjiż mhux tal-UE	Iva
Trasferiment ta' stokk proprju mill-SM 1 għall-SM 2	Iva
Rimi tal-magna użata	Le
Xiri ta' magna ġdida minn fornitur fl-SM 1	Le
Xiri ta' materja prima minn fornitur fl-SM 3	Le

Illustrazzjoni 15: Kalkolu tal-fatturat annwali – tabella rikapitulattiva

Eżempju 6

Università tagħmel provvisti eżentati ta' servizzi (provvista ta' edukazzjoni universitarja) u provvisti ta' servizzi intaxxati (provvista ta' rikerka). Filwaqt li l-valur tal-provvisti eżentati ma għandux jiġi inkluż fil-fatturat annwali tal-università, il-provvisti ta' servizzi intaxxati tagħha jistgħu jkunu koperti mill-iskema tal-SMEs u għalhekk il-valur tagħhom għandu jiġi inkluż fil-kalkolu tal-fatturat annwali. Jekk l-università tiddeċiedi li tapplika l-iskema tal-SMEs, ma tkunx tista' tnaqqas il-VAT tal-input, kif spjegat fit-Taqsima 5.

3. Skema “domestika” tal-SMEs

Din it-taqsimha tispjega kif taħdem l-iskema domestika tal-SMEs u x'inhuma l-obbligi ta' konformità. Dan japplika għall-SMEs li jixtiequ japplikaw l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru ta' stabbiliment tagħhom **biss**.

Jekk SME tkun trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru ta' stabbiliment tagħha u fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra, hija għandha tikkonsulta t-Taqsima 4 dwar l-iskema transfruntiera tal-SMEs peress li r-regoli u l-obbligi ta' konformità f'dak il-każ huma daww applikabbli għall-iskema transfruntiera tal-SMEs.

3.1. Kundizzjonijiet għall-applikazzjoni ta' din l-iskema

3.1.1. Stat Membru ta' stabbiliment

Kif spjegat fit-Taqsima 2.1, l-iskema domestika tal-SMEs hija applikabbli biss fl-Istat Membru ta' stabbiliment. Jigifieri l-Istat Membru fejn l-SME tkun **sabet is-sede tal-attività ekonomika tagħha** ⁽⁴⁵⁾: il-post fejn jitwettqu l-funzjonijiet tal-amministrazzjoni ċentrali tan-negozju. Fil-każ ta' persuna fiżika, il-post ta' stabbiliment jista' jkun l-indirizz permanenti ta' dik il-persuna. Sabiex tiġi żgurata l-applikazzjoni effettiva tal-iskema, **jista' jkun hemm Stat Membru wieħed biss ta' stabbiliment**. Għalhekk, il-kunċett ta' SME li tkun stabbilita fi Stat Membru partikolari ma jkoprix stabbilimenti fissi jew li jkollhom numru tal-VAT ⁽⁴⁶⁾ (ara l-Illustrazzjoni 10).

Peress li l-iskema tal-SMEs hija fakultattiva għall-Istati Membri biex idañhlu fis-seħħ, l-iskema domestika għall-SMEs hija applikabbli biss f'dawk l-Istati Membri li implimentaw l-iskema tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni tagħhom. F'każ li Stat Membru ma jkunx implimenta l-iskema tal-SMEs, l-iskema domestika tal-SMEs ma tkunx applikabbli u għalhekk ma jkun hemm l-ebda possibbiltà għall-imprezza żgħira li teżenta mill-VAT il-provvisti tagħha ta' oġġetti u servizzi f'dak l-Istat Membru. Madankollu, imprezza żgħira stabbilita f'tali Stat Membru xorta tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fi Stati Membri oħra li

⁽⁴⁵⁾ L-Artikolu 10(2) u (3) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jstabbilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (riformulazzjoni) (ĠU L 77, 23.3.2011, p. 1).

⁽⁴⁶⁾ Diskuss mill-Kumitat tal-VAT fil-121 laqgħa tiegħu abbażi tad-Dokument ta' Hídma Nru 1051 *L-iskema speċjali l-ġdida għall-imprezzi ż-żgħira u l-istabbilimenti fissi*.

implimentawha (Stati Membri ta' eżenzjoni) dment li l-impriza żgħira tissodisfa l-kundizzjonijiet (ara t-Taqsima 4).

3.1.2. Tranzazzjonijiet koperti

SME tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs għall-provvisti kollha tagħha li jaqgħu taħt l-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs (it-Taqsima 2.2). L-iskema tal-SMEs mhux se tapplika għat-tranzazzjonijiet esklużi mill-iskema tal-SMEs (it-Taqsima 2.2.2). Dawn tal-aħħar se jaqgħu taħt ir-reġim standard tal-VAT jew il-proċeduri simplifikati jekk applikabbli fl-MSEST.

Eżempju 7

SME tipprovdi servizzi ta' ddisinjar ta' ġewwa online. Hija tippossjedi wkoll biċċa art li tixtieq tbigħ. Filwaqt li l-iskema domestika tal-SMEs tapplika għas-servizzi ta' ddisinjar ta' ġewwa online, ir-reġim standard tal-VAT se japplika għall-bejgħ tal-biċċa art.

3.1.3. Livell limitu annwali nazzjonali meta mqabbel mal-livelli limiti settorjali

Biex tiġi applikata l-iskema domestika tal-SMEs, il-fatturat annwali ta' SME fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha **ma jridx jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali jew il-livell limitu settorjali applikabbli** stabbilit f'dak l-Istat Membru, fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti (it-Taqsima 2.3).

Eżempju 8

Il-livell limitu annwali nazzjonali stabbilit minn Stat Membru tal-istabbiliment (MSEST) huwa ta' EUR 65,000. Dan ifisser li SME stabbilita f'dak l-Istat Membru u li l-fatturat annwali tagħha fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti ma jaqbiżx l-EUR 65,000 tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs. Għall-kuntrarju, jekk il-fatturat annwali tagħha jaqbeż l-EUR 65,000 fis-sena kalendarja attwali u/jew fis-sena kalendarja preċedenti, hija ma setgħetx tapplika l-iskema domestika tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha.

Xenarju	Livell limitu annwali nazzjonali (EUR)	Fatturat annwali tas-sena kalendarja preċedenti (S-1) (EUR)	Fatturat annwali tas-sena kalendarja attwali (S) (EUR)	Eligibbiltà għall-applikazzjoni tal-iskema domestika tal-SMEs
Xenarju 1	65,000	55,000	61,000	Eligibbli
Xenarju 2		67,000	52,000	Mhux eligibbli
Xenarju 3		40,000	75,000	Mhux eligibbli
Xenarju 4		70,000	66,000	Mhux eligibbli

Illustrazzjoni 16: Livell limitu annwali nazzjonali – snin kalendarji preċedenti u attwali

Fil-każ *tax-xenarju 1*, il-fatturat annwali kemm fis-sena kalendarja attwali (S) kif ukoll fis-sena kalendarja preċedenti (S-1) ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali ta' EUR 65,000. Għalhekk, l-SME tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha.

Fil-każ *tax-xenarji 2, 3 u 4*, il-fatturat annwali jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali, jew fis-sena kalendarja preċedenti (S-1) (ix-xenarju tal-każ 2), fis-sena kalendarja attwali (S) (ix-xenarju tal-każ 3) jew kemm fis-sena kalendarja preċedenti kif ukoll f'dik attwali (S-1 u S) (ix-xenarju tal-każ 4). Għalhekk, l-SME fl-ebda wieħed minn dawn ix-xenarji ma setgħet tapplika l-iskema domestika tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha fis-sena kalendarja attwali (S).

Xi Stati Membri jistgħu jirrikjedu li l-SMEs li jixtiequ japplikaw l-iskema tal-SMEs ikollhom fatturat annwali li ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali fis-sena kalendarja attwali u fis-sentejn kalendarji preċedenti ⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁷⁾ L-Artikolu 288a(1) tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 9

Biex tkun eliġibbli biex tapplika l-iskema tal-SMEs, impriza żgħira jrid ikollha fatturat annwali li ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali fis-sena kalendarja attwali (S) u fis-sentejn kalendarji preċedenti (S-1 u S-2), kif inhu l-każ fil-każ tax-xenarju 1.

Xenarju	Livell limitu annwali nazzjonali (EUR)	Fatturat annwali tas-sena qabel is-sena kalendarja preċedenti (S-2) (EUR)	Fatturat annwali tas-sena kalendarja preċedenti (S-1) (EUR)	Fatturat annwali tas-sena kalendarja attwali (S) (EUR)	Eliġibbiltà għall-applikazzjoni tal-iskema domestika tal-SMEs
Xenarju 1	65,000	55,000	61,000	56,000	Eligibbli
Xenarju 2		64,000	52,000	67,000	Mhux eliġibbli
Xenarju 3		40,000	75,000	63,000	Mhux eliġibbli
Xenarju 4		66,000	70,000	68,000	Mhux eliġibbli
Xenarju 5		70,000	56,000	60,000	Mhux eliġibbli

Illustrazzjoni 17: Livell limitu annwali nazzjonali – is-sena kalendarja attwali u is-sentejn kalendarji preċedenti

Aktar informazzjoni dwar ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħek hija disponibbli fil-portal tal-web tal-SMEs ⁽⁴⁸⁾.

SME li tibda l-attività ekonomika tagħha tista' tapplika wkoll l-iskema domestika tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha. F'dak il-każ, il-fatturat annwali tagħha fis-sena kalendarja preċedenti (jew fis-sentejn kalendarji preċedenti) u/jew fis-sena kurrenti se jkun zero "0".

3.2. Simplifikazzjonijiet taħt din l-iskema

3.2.1. Registrazzjoni

L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jeħilsu lill-SMEs stabbiliti fit-territorju tagħhom mill-obbligu li jiddikjaraw il-bidu tal-attività tagħhom, li jirreġistraw u li jiġu identifikati b'numru tal-VAT fl-Istat Membru tal-istabbiliment **jekk japplikaw l-iskema domestika tal-SMEs biss** ⁽⁴⁹⁾.

⁽⁴⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

⁽⁴⁹⁾ L-Artikolu 292b tad-Direttiva tal-VAT.

Jekk l-Istat Membru tal-istabbiliment jiddeciedi li ma jeħlisx lill-SMEs mill-obbligu li jirreġistraw, huwa għandu jiżgura li l-proċedura tal-identifikazzjoni ma tkunx itwal minn 15-il jum ta' xogħol. Dan jista' jkun itwal meta, f'każijiet speċifiċi, l-Istat Membru tal-istabbiliment jeħtieġ żmien addizzjonali biex iwettaq investigazzjonijiet sabiex jipprevjeni l-evażjoni jew l-evitar tat-taxxa. Il-proċedura u l-obbligi ta' reġistrazzjoni jistgħu jvarjaw skont is-sitwazzjoni tal-SME u r-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment. Aktar informazzjoni dwar ir-rekwiżiti stabbiliti mill-Istati Membri hija disponibbli fuq il-portal tal-web tal-SMEs ⁽⁵⁰⁾.

Madankollu, peress li l-iskema tal-SMEs tkopri provvisti u mhux xiri, SME xorta tista' tkun responsabbli li tapplika r-reġim standard tal-VAT jew proċeduri simplifikati għax-xiri li għalih hija responsabbli li tiddikjara u tħallas il-VAT (ara t-Taqsima 6). Jekk SME twettaq tranzazzjonijiet li huma esklużi mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs (ara t-Taqsima 2.2.2), hija jkollha tapplika wkoll ir-reġim standard tal-VAT għal dawk it-tranzazzjonijiet.

3.2.2. Dikjarazzjonijiet tal-VAT

L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jeħilsu lill-SMEs stabbiliti fit-territorju tagħhom li japplikaw l-iskema tal-SMEs f'livell domestiku **biss** mill-obbligu li jissottomettu dikjarazzjoni tal-VAT ⁽⁵¹⁾.

F'każ li l-Istat Membru tal-istabbiliment ma jeżerċita dik l-għażla u minflok jirrikjedi li SME tissottometti dikjarazzjoni tal-VAT, din id-dikjarazzjoni tal-VAT trid tiġi ssimplifikata u tkopri l-perjodu ta' sena kalendarja. Madankollu, l-SMEs jistgħu jagħżlu wkoll perjodu tat-taxxa differenti ⁽⁵²⁾. Għal aktar informazzjoni dwar ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħek, tista' tikkonsulta l-portal tal-web tal-SMEs ⁽⁵³⁾.

3.2.3. Kontabilità

L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jeħilsu lill-SMEs stabbiliti fit-territorju tagħhom li japplikaw l-iskema tal-SMEs fil-livell domestiku mill-obbligu li jżommu l-kontijiet ⁽⁵⁴⁾. Aktar informazzjoni dwar ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħek hija disponibbli fuq il-portal tal-web tal-SMEs ⁽⁵⁵⁾.

⁽⁵⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

⁽⁵¹⁾ L-Artikolu 292c tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁵²⁾ Il-perjodu tat-taxxa għandu jiġi stabbilit f'konformità mal-Artikolu 252 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁵³⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

⁽⁵⁴⁾ L-Artikolu 292d tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁵⁵⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

3.2.4. Fatturi

L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jeħilsu lill-SMEs stabbiliti fit-territorju tagħhom li japplikaw l-iskema tal-SMEs fil-livell domestiku mill-obbligu li joħorġu fatturi ⁽⁵⁶⁾. Jekk l-MSEST jimponi l-obbligu li jinħarġu fatturi, il-SME għandha tithalla toħroġ fatturi simplifikati ⁽⁵⁷⁾. Aktar informazzjoni dwar ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħek hija disponibbli fuq il-portal tal-web tal-SMEs ⁽⁵⁸⁾.

3.2.5. Obbligi amministrattivi oħra

L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jeħilsu lill-SMEs stabbiliti fit-territorju tagħhom li japplikaw l-iskema tal-SMEs fil-livell domestiku minn obbligi amministrattivi oħra ⁽⁵⁹⁾. Aktar informazzjoni dwar ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħek hija disponibbli fuq il-portal tal-web tal-SMEs ⁽⁶⁰⁾.

Jekk impriza żgħira tapplika l-iskema tal-SMEs fil-livell domestiku biss, l-Istat Membru ta' stabbiliment jista' jeħlisha minn uħud mill-obbligi tal-VAT jew mill-obbligi kollha tal-VAT. Għal aktar informazzjoni dwar ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru ta' stabbiliment tiegħek, tista' tikkonsulta l-portal web tal-SMEs.

3.3. Frug mill-iskema

3.3.1. Il-bidla lejn l-iskema transfruntiera tal-SMEs

Jekk impriza żgħira li tapplika l-iskema domestika tal-SMEs tkun trid testendi l-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs għal Stati Membri oħra u tapplika l-eżenzjoni transfruntiera, l-SME trid tissodisfa l-kundizzjonijiet u tirrispetta r-regoli spjegati fit-Taqsima 4.

⁽⁵⁶⁾ L-Artikolu 292d tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁵⁷⁾ L-Artikolu 220a(1)(c) u l-Artikolu 226b tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁵⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

⁽⁵⁹⁾ L-Artikolu 292d tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁶⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

Eżempju 10

Impriza żgħira tapplika l-iskema domestika fl-Istat Membru ta' stabbiliment tagħha (MSEST) biss: Stat Membru 1. F'xi punt, hija tiddeċiedi li tapplika l-iskema tal-SMEs ukoll fl-Istat Membru 2. L-impriza żgħira se jkollha tippreżenta notifika minn qabel li titlob l-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru 2. Aktar informazzjoni hija disponibbli fit-Taqsima 4.

3.3.2. Rilokazzjoni tas-sede tal-attività ekonomika

F'każ li SME tirriloka s-sede tal-attività ekonomika tagħha (jew indirizz permanenti fil-każ ta' persuna fizika) fi Stat Membru ieħor jew f'pajjiż mhux tal-UE, l-iskema domestika tal-SMEs ma tibqax tapplika fl-MSEST "originali".

Eżempju 11

Impriza żgħira tmexxi s-sede tal-attività ekonomika tagħha (jew indirizz permanenti) mill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (Stat Membru 1) għal Stat Membru ieħor (Stat Membru 2). F'dak il-każ, l-iskema domestika tal-SMEs ma tibqax tapplika fl-Istat Membru 1.

Jekk l-SME tkun trid tapplika l-iskema domestika tal-SMEs fl-Istat Membru "gdid" tal-istabbiliment tagħha (l-Istat Membru 2), din trid issegwi r-regoli applikabbli f'dak l-Istat Membru.

3.3.3. Waqfien volontarju

L-SMEs li japplikaw l-iskema domestika tal-SMEs jistgħu jiddeċiedu li joħroġu mill-iskema b'mod volontarju. Il-konsegwenza diretta se tkun l-applikazzjoni tar-regim standard tal-VAT ⁽⁶¹⁾ jew tal-proċeduri simplifikati ⁽⁶²⁾.

L-impriza żgħira trid tikkonsulta r-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha rigward il-proċedura li toħroġ mill-iskema domestika tal-SMEs b'mod volontarju (jekk ikun hemm) u l-obbligi tal-VAT li għandha tissodisfa wara l-ħruġ tagħha mill-iskema.

⁽⁶¹⁾ L-Artikolu 290 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁶²⁾ L-Artikolu 281 tad-Direttiva tal-VAT.

Filwaqt li mhumiex obbligati, l-Istati Membri jistgħu jimponu perjodu ta' kwarantina fuq l-SMEs li joħroġu mill-iskema b'mod volontarju ⁽⁶³⁾. L-SME trid tikkuntattja lill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha f'każ li, wara li toħroġ mill-iskema domestika tal-SMEs b'mod volontarju, tkun trid terġa' tapplika l-iskema.

3.3.4. Esklużjoni

Il-qbiż tal-livell limitu annwali nazzjonali (jew il-livell limitu settorjali applikabbli) matul sena kalendarja jiskatta l-esklużjoni tal-SMEs mill-iskema domestika tal-SMEs. L-imprizi ż-żgħar iridu jikkonsultaw ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħhom rigward il-proċedura (jekk ikun hemm) f'każ li jkunu esklużi mill-iskema domestika tal-SMEs.

L-Istati Membri jistgħu jiddeċiedu jekk perjodu tranzitorju japplikax jew le ladarba jinqabeż il-livell limitu annwali nazzjonali jew il-livell limitu settorjali applikabbli. Jekk ma japplika l-ebda perjodu tranzitorju, l-esklużjoni mill-iskema domestika tal-SMEs tkun effettiva mill-mument li jinqabeż il-livell limitu annwali nazzjonali jew il-livell limitu settorjali applikabbli. Fil-prattika, dan il-mument jikkorrispondi għat-tranzazzjoni li tagħmel il-fatturat annwali jaqbeż il-livell limitu.

Jekk jiġi applikat perjodu tranzitorju, l-Istati Membri jistgħu jagħzlu wieħed mil-limiti massimi li ġejjin:

- a) Jippermettu lill-SME biex tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema domestika tal-SMEs dment li l-livell limitu annwali nazzjonali (jew il-livell limitu settorjali applikabbli) jinqabeż b'mhux aktar minn 10 % iżda mhux aktar tard minn tmiem is-sena kalendarja, jew
- b) Jippermettu lill-SME biex tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema domestika tal-SMEs dment li l-livell limitu annwali nazzjonali (jew il-livell limitu settorjali applikabbli) jinqabeż b'mhux aktar minn 25 % iżda mhux aktar tard minn tmiem is-sena kalendarja, jew
- c) F'każ li ma jiġi applikat l-ebda limitu massimu speċifiku, li jippermetti lill-SME biex tkompli tapplika l-eżenzjoni taħt l-iskema domestika tal-SMEs sakemm il-fatturat annwali tagħha jilhaq il-limitu ta' EUR 100,000 iżda mhux aktar tard minn tmiem is-sena kalendarja.

⁽⁶³⁾ L-Artikolu 290 tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 12

Il-livell limitu annwali nazzjonali applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment huwa ta' EUR 65,000. It-tabella ta' hawn taħt turi, għal kull għażla relatata ma' perjodi tranżizzjonali, is-sitwazzjoni meta l-SME tista' tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT u meta trid tieqaf tapplikaha.

Opzjonijiet għall-applikazzjoni tal-perjodu tranżitorju	Fatturat annwali sa meta l-SME tista' tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs matul is-sena kalendarja (EUR)	Fatturat annwali li minnu l-SME trid tieqaf tapplika l-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs matul sena kalendarja (EUR)
Ebda perjodu ta' tranżizzjoni	65,000	65,001
Limitu massimu ta' 10 %	71,500	71,501
Limitu massimu ta' 25 %	81,250	81,251
Fatturat annwali li ma jaqbiżx l-EUR 100,000	100,000	100,001

Illustrazzjoni 18: Applikazzjoni tal-perjodu tranżitorju – eżempju A

Pereżempju, l-MSEST japplika limitu massimu ta' 25 %. Jekk il-fatturat annwali tal-SME fis-sena kalendarja attwali (S) ikun ogħla minn EUR 65,000 iżda ma jaqbiżx EUR 81,250 sal-31/12/S, l-SME tista' tapplika l-iskema tal-SMEs sa tmiem is-sena kalendarja attwali (S) u tiġi eskluża mill-iskema domestika tal-SMEs mill-1 ta' Jannar tas-sena kalendarja li jmiss (S+1).

Jekk il-fatturat annwali tal-SME jaqbeż l-EUR 81,250 fl-01/09/S, l-SME tiġi eskluża mill-iskema tal-SMEs f'dak il-jum, u tingħadd mill-provvista li tkun għamlet il-fatturat annwali li jaqbeż il-limitu massimu ta' 25 %.

Eżempju 13

Il-livell limitu annwali nazzjonali applikabbli fl-MSEST huwa ta' EUR 85,000. It-tabella ta' hawn taħt turi, għal kull għażla, is-sitwazzjoni fejn l-SME tista' tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT u meta trid tiegħ tapplikaha.

Opzjonijiet għall-applikazzjoni tal-perjodu tranżitorju	Fatturat annwali sa meta l-SME tista' tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs matul is-sena kalendarja (EUR)	Fatturat annwali li minnu l-SME trid tiegħ tapplika l-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs matul sena kalendarja (EUR)
Ebda perjodu ta' tranżizzjoni	85,000	85,001
Limitu massimu ta' 10 %	93,500	93,501
Limitu massimu ta' 25 %	100,000*	100,001
Fatturat annwali li ma jaqbiżx l-EUR 100,000	100,000	100,001

Illustrazzjoni 19: Applikazzjoni tal-perjodu tranżitorju – eżempju B

* Limitu massimu ta' 25 % jammonta għal EUR 106,250. Madankollu, il-fatturat annwali massimu fl-Unjoni permess mid-Direttiva tal-VAT ⁽⁶⁴⁾ biex ikun jista' jibbenefika mill-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs huwa ta' EUR 100,000. Għalhekk, anki meta Stat Membru jkollu livell limitu għoli u japplika perjodu tranżitorju b'limitu massimu ta' 25 %, SME tiġi eskluża mill-iskema tal-SMEs ladarba l-fatturat annwali tagħha jaqbeż l-EUR 100,000.

Il-konsegwenza diretta tal-esklużjoni mill-iskema tal-SMEs hija l-applikazzjoni tar-reġim standard tal-VAT jew tal-proċeduri simplifikati. L-imprizi ż-żgħir għandhom jikkonsultaw ir-regoli tal-VAT applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħhom biex ikunu jafu l-obbligi tagħhom f'każ li jkunu esklużi mill-iskema domestika tal-SMEs.

Il-mument li minnu l-impriza żgħira tiġi eskluża mill-iskema domestika tal-SMEs jikkorrispondi għall-mument li l-fatturat annwali jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali (jew il-livell limitu settorjali applikabbli) jew – fil-każ li l-MSEST japplika perjodu tranżitorju – il-limitu massimu applikat.

⁽⁶⁴⁾ L-Artikolu 284(2)(a) tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 14

Il-livell limitu annwali nazzjonali huwa ta' EUR 65,000. L-Istat Membru tal-istabbiliment ma japplika l-ebda perjodu tranzitorju, għalhekk l-SME hija eskluża mill-iskema tal-SMEs hekk kif il-fatturat annwali tagħha jaqbeż l-EUR 65,000.

Mill-01/01/S sas-26/09/S l-impriza żgħira għandha fatturat annwali ta' EUR 64,800. Fis-27/09/S, l-impriza żgħira tagħmel l-ewwel provvista li tammonta għal EUR 100 u t-tieni provvista li tammonta għal EUR 300.

L-impriza żgħira hija eskluża mill-iskema tal-SMEs fis-27/09/S mit-tieni provvista li tammonta għal EUR 300 peress li din il-provvista tagħmel il-fatturat annwali jaqbeż il-livell limitu.

Il-provvista 1 għadha eżentata mill-VAT taħt l-iskema domestika tal-SMEs. Il-provvista 2 trid issegwi r-regoli tat-tassazzjoni skont ir-regim standard tal-VAT (jew il-proċeduri simplifikati).

Perjodi	Ammont ta' fatturat annwali fis-sena attwali (EUR)	Eżitu
Total ta' provvisti mill-01/01/S sas-26/09/S	64,800	Data tal-eskluzjoni: 27/09/S, mill-Provvista 2
Provvista 1 tas-27/09/S	100	
Provvista 2 tas-27/09/S	300	
Total komplessiv	65,200	

Illustrazzjoni 20: Data tal-eskluzjoni mill-iskema tal-SMEs – xenarju A

Eżempju 15

Il-livell limitu annwali nazzjonali fl-MSEST huwa ta' EUR 65,000 u japplika perjodu tranzitorju b'limitu massimu ta' 25 %. F'dan il-każ, il-SME hija eskluża mill-iskema domestika tal-SMEs hekk kif il-fatturat annwali tagħha jaqbeż l-EUR 81,250.

Fis-26/09/S, il-fatturat annwali tal-impriza żgħira huwa ta' EUR 81,100 u għalhekk din qabżet il-livell limitu annwali nazzjonali (EUR 65,000) iżda baqgħet taħt il-limitu massimu ta' 25 % (EUR 81,250). Fis-27/09/S, l-impriza żgħira tagħmel provvista oħra li tammonta għal EUR 300. Peress li l-fatturat annwali jaqbeż l-EUR 81,250 fis-27/09/S, l-SME hija eskluża mill-iskema domestika tal-SMEs fis-27/09/S, mill-provvista li tammonta għal EUR 300 u trid tapplika r-regim standard tal-VAT minn dak il-mument (jew il-proċeduri simplifikati).

Perjodi	Ammont ta' fatturat annwali fis-sena attwali (EUR)	Eżitu
Total ta' provvisti mill-01/01/S sas-26/09/S	81,100	Data tal-eskluzjoni: 27/09/S, mill-provvista li tammonta għal EUR 300
Provvista tal-27/09/S	300	
Total komplessiv	81,400	

Illustrazzjoni 21: Data tal-eskluzjoni mill-iskema tal-SMEs – xenarju B

Eżempju 16

Il-livell limitu annwali nazzjonali fl-MSEST huwa ta' EUR 65,000 u japplika perjodu tranzitorju b'limitu massimu ta' 25 %. L-SME hija eskluża mill-iskema domestika tal-SMEs hekk kif il-fatturat annwali tagħha jaqbeż l-EUR 81,250. L-SME taqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali ta' EUR 65,000 fl-20/10/S iżda ma taqbiżx l-EUR 81,250 sa tmiem is-sena 31/12/S.

F'dak il-każ, l-SME tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs sa tmiem is-sena kalendarja, dan sal-31/12/S. Din tkun eskluża mill-iskema tal-SMEs mill-01/01/S+1 u għandha tapplika r-regim standard tal-VAT jew il-proċeduri simplifikati minn dik id-data.

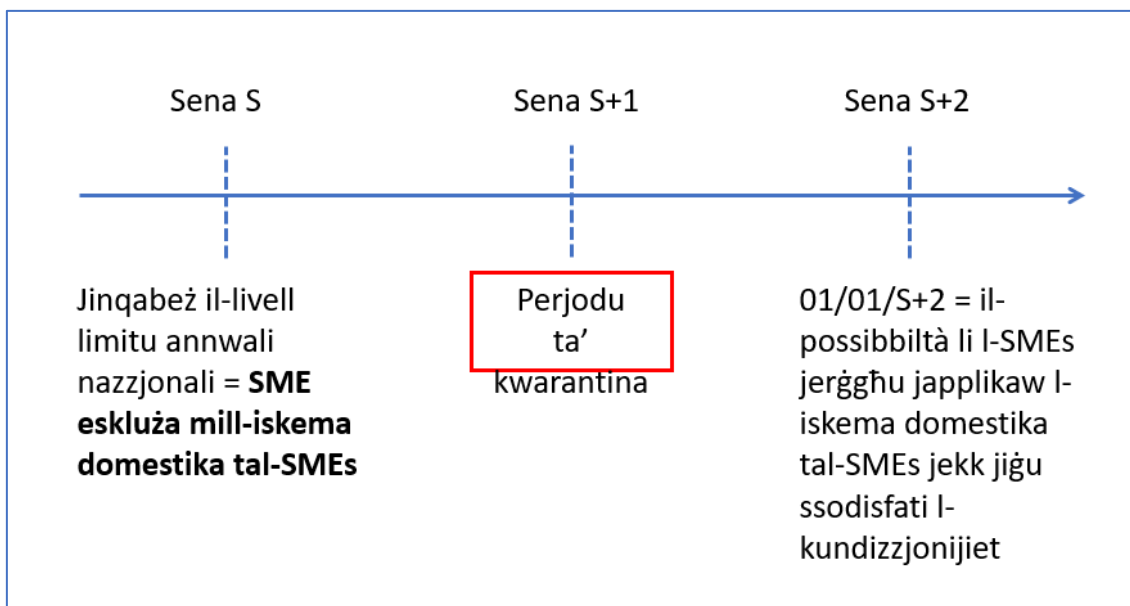
Perjodi	Ammont ta' fatturat annwali fis-sena attwali (EUR)	Eżitu
Total tal-provvisti mill-01/01/SS sad-19/10/SS	64,800	Data tal-esklużjoni: 01/01/S+1 Provvisti mill-20/10/S sal-31/12/S għadhom eżentati mill-VAT
Provvista tal-20/10/S	300	
Provvisti mill-21/10/S sal-31/12/S	10,000	
Total komplessiv sal-31/12/S	75,100	

Illustrazzjoni 22: Data tal-esklużjoni mill-iskema għall-SMEs – xenarju C

3.3.5. Perjodu ta' kwarantina

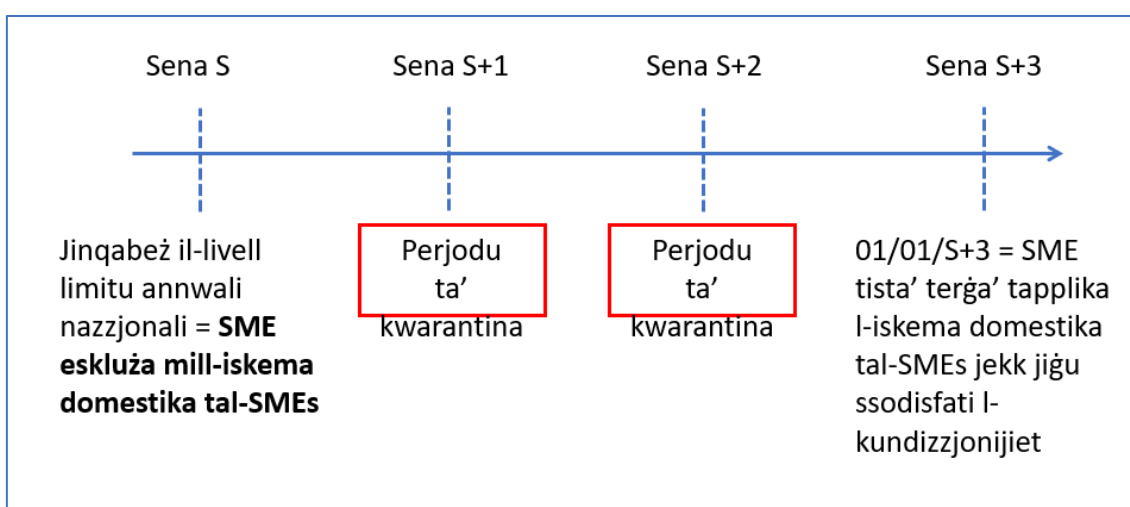
SME **eskluzi** mill-iskema tal-SMEs domestiċi **mhux se tkun tista' terġa' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs matul perjodu ta' sena kalendarja waħda (S+1).**

F'termini prattiċi, f'każ li l-impriza żgħira tkun tixtieq terġa' tidhol fl-iskema domestika tal-SMEs, ikollha tistenna sal-01/01/S+2 biex tapplikaha u ssegwi l-proċedura ta' registrazzjoni (jekk ikun hemm) fl-MSEST tagħha. Fi kwalunkwe każ, l-impriza żgħira għandha tikkuntattja lill-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru tagħha biex tikseb informazzjoni dwar kwalunkwe formalità possibbli li jeħtieġ li tiġi ssodisfata biex terġa' tidhol fl-iskema tal-SMEs.



Illustrazzjoni 23: Perjodu ta' kwarantina għal perjodu ta' sena kalendarja

L-Istati Membri jistgħu jestendu dan il-perjodu ta' esklużjoni għal sentejn kalendarji ⁽⁶⁵⁾ (S+1 u S+2). F'dak il-każ, l-impriza żgħira jkollha tistenna sal-01/01/S+3 biex tapplika l-iskema mill-ġdid sakemm tissodisfa l-kundizzjonijiet.



Illustrazzjoni 24: Perjodu ta' kwarantina għal perjodu ta' sentejn kalendarji

⁽⁶⁵⁾ L-Artikolu 288a(1) tad-Direttiva tal-VAT.

4. Skema “transfruntiera” tal-SMEs

Din it-taqsimha tispjega kif taħdem l-iskema transfruntiera tal-SMEs u x'inhuma l-obbligi ta' konformità. Dan japplika għal:

- a) L-SMEs li jixtiequ japplikaw l-iskema tal-SMEs fi Stati Membri oħra li mhumiex l-Istat Membru tal-istabbiliment biss, u
- b) L-SMEs li jixtiequ japplikaw l-iskema tal-SMEs kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħhom kif ukoll fi Stati Membri oħra.

Impriza żgħira li tixtieq tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs l-ewwel trid tkun **eliġibbli** biex tagħmel dan. Biex tkun eliġibbli, SME jrid ikollha **fatturat annwali fl-Unjoni** li ma jaqbiżx l-EUR 100,000, fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti (ara t-Taqsimha 4.1).

Barra minn hekk, l-SME trid tissodisfa l-kundizzjonijiet li ġejjin:

1. Ikollha **s-sede tal-attività ekonomika tagħha (jew indirizz permanenti għal persuna fiżika) li tinsab fi Stat Membru** (ara t-Taqsimha 2.1),
2. Twettaq **tranzazzjonijiet li jaqgħu fil-kamp ta' applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs** (ara t-Taqsimha 2). Impriza żgħira tista' tagħmel provvisti li huma koperti mill-iskema tal-SMEs u oħrajn li huma esklużi mill-iskema tal-SMEs,
3. Il-**valur tal-provvisti magħmula fl-Istat(i) Membru/i fejn tixtieq tagħmel użu mill-eżenzjoni transfruntiera mill-VAT** ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali jew il-livell limitu settorjali applikabbli fl-Istat(i) Membru/i kkonċernat(i), la fis-sena kalendarja attwali u lanqas fis-sena kalendarja preċedenti (jew fis-sentejn kalendarji preċedenti jekk dan ikun stabbilit mill-Istat Membru kkonċernat) (ara t-Taqsimha 4.2).

Fl-aħħar nett, l-SME trid tissodisfa rekwizit formali:

4. Hija trid tissottometti notifika minn qabel fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (it-Taqsimha 4.3) li tispeċifika l-Istati Membri li fihom trid tapplika l-eżenzjoni transfruntiera tal-SMEs.

L-SME tista' tibda teżenta mill-VAT il-provvisti tagħha fl-Istati Membri inklużi fin-notifika minn qabel tagħha ladarba l-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha – wara li jivvalida l-eliġibbiltà tagħha biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs – jipprovdilha **numru ta' identifikazzjoni individwali uniku** (“numru EX”) għall-fini tal-iskema tal-SMEs u

tikkonferma li l-Istat(i) Membru/i kkonċernat(i) iinvalida/iinvalidaw l-aċċess għall-iskema fil-ġurisdizzjoni rispettiva tagħhom.

4.1. Fatturat annwali fl-Unjoni: verifika tal-eligibbiltà

Biex tkun eligibbli għall-eżenzjoni transfruntiera skont l-iskema tal-SMEs, SME jrid ikollha **fatturat annwali fl-Unjoni li ma jaqbiżx l-EUR 100,000** fis-sena kalendarja attwali (S) u fis-sena kalendarja preċedenti (S-1) ⁽⁶⁶⁾. Il-fatturat annwali fl-Unjoni jikkorrispondi għas-**somma tal-fatturat annwali ⁽⁶⁷⁾ fis-27 Stat Membru kollha**: l-Istat Membru tal-istabbiliment (MSEST), l-Istat(i) Membru/i fejn l-SME trid tapplika l-iskema tal-SMEs (“Stat(i) Membru/i ta’ eżenzjoni” jew “MSEXE”) u l-Istati Membri l-oħra kollha.

Il-fatturat annwali fl-Unjoni huwa s-somma tal-fatturat annwali fis-27 Stat Membru kollha, kemm jekk l-imprezza żgħira trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istati Membri kollha kif ukoll jekk le. Din il-miżura topera bħala **salvagwardja** biex tiżgura li l-iskema tal-SMEs tiġi applikata biss minn imprezzi ż-żgħar. Dawn huma imprezzi b’fatturat annwali globali fl-Unjoni Ewropea li ma jaqbiżx l-EUR 100,000.

Jekk il-fatturat annwali fl-Unjoni jaqbeż l-EUR 100,000, l-imprezza żgħira ma tistax tapplika l-eżenzjoni transfruntiera mill-VAT fi kwalunkwe Stat Membru, ħlief fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha. Hemmhekk, tista’ tkompli tapplika l-iskema domestika tal-SMEs, dment li l-fatturat annwali tagħha ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali stabbilit mill-MSEST tagħha (ara t-Taqsima 3).

Il-qbiż tal-livell limitu annwali tal-Unjoni jeskludi SME mill-iskema transfruntiera tal-SMEs. Madankollu, l-SME xorta tista’ tapplika l-iskema domestika tal-SMEs jekk il-fatturat annwali tagħha ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali tal-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha.

⁽⁶⁶⁾ L-Artikolu 284(2)(a) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁶⁷⁾ Ara t-Taqsima 2.4. tan-Noti ta’ Spjegazzjoni dwar il-kalkolu tal-fatturat annwali.

Eżempju 17

Stati Membri	Fatturat annwali (EUR) għas-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) għas-sena kalendarja attwali (S)	Riżultat
MSEST	30,000	15,000	<p>TGĦADDI</p> <p>Il-fatturat annwali fl-Unjoni ma jaqbiżx il-EUR 100,000 fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti.</p>
MSEXE 1	35,000	30,000	
MSEXE 2	15,000	20,000	
L-24 Stat Membru l-oħra fejn ma tiġi applikata l-ebda skema tal-SMEs	15,000	17,000	
Total fis-27 Stat Membru	95,000	82,000	

Illustrazzjoni 25: L-applikazzjoni tas-salvagwardja tal-fatturat annwali fl-Unjoni – xenarju A

F'dan ix-xenarju, l-SME tkun eliġibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera peress li l-fatturat annwali fl-Unjoni ma jaqbiżx is-salvagwardja ta' EUR 100,000.

Eżempju 18

Stati Membri	Fatturat annwali (EUR) għas-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) għas-sena kalendarja attwali (S)	Riżultat
MSEST	30,000	20,000	<p>MA TGĦADDIX</p> <p>L-SME mhijiex eliġibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fis-sena kalendarja attwali S peress li l-fatturat annwali fl-Unjoni jaqbeż l-EUR 100,000 fis-sena kalendarja attwali (Y).</p>
MSEXE 1	35,000	30,000	
MSEXE 2	15,000	40,000	
L-24 Stat Membru l-oħra fejn ma tiġi applikata l-ebda skema tal-SMEs	15,000	17,000	
Total fis-27 Stat Membru	95,000	107,000	

Illustrazzjoni 26: L-applikazzjoni tas-salvagwardja tal-fatturat annwali fl-Unjoni – xenarju B

F'dan ix-xenarju, l-SME mhijiex eliġibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera. L-SME xorta tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs jekk il-fatturat annwali tagħha ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali tal-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha.

Eżempju 19

Stati Membri	Fatturat annwali (EUR) għas-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) għas-sena kalendarja attwali (S)	Riżultat
MSEST	30,000	15,000	MA TGHADDIX L-SME ma tistax tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fis-sena kalendarja attwali S peress li l-fatturat annwali fl-Unjoni jaqbeż l-EUR 100,000 fis-sena kalendarja preċedenti (S-1).
MSEXE 1	35,000	30,000	
MSEXE 2	15,000	20,000	
L-24 Stat Membru l-oħra fejn ma tiġi applikata l-ebda skema tal-SMEs	35,000	17,000	
Total fis-27 Stat Membru	115,000	82,000	

Illustrazzjoni 27: L-applikazzjoni tas-salvagwardja tal-fatturat annwali fl-Unjoni – xenarju C

F'dan ix-xenarju, l-SME xorta tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs jekk il-fatturat annwali tagħha ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali tal-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha.

4.2. Livell limitu annwali nazzjonali

Minbarra l-fatturat annwali tagħha fl-Unjoni li ma jaqbiżx l-EUR 100,000, l-impriża żgħira jrid ikollha fatturat annwali fl-Istat(i) Membru/i li fih/fihom tixtieq tagħmel użu mill-eżenzjoni transfruntiera li ma taqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali (jew il-livell limitu settorjali applikabbli) fl-Istat Membru kkonċernat fis-sena kalendarja attwali (S) u fis-sena kalendarja preċedenti (S-1).

L-Istati Membri jistgħu jestendu din il-kundizzjoni biex tkopri wkoll is-sena ta' qabel is-sena kalendarja preċedenti (S-2) ⁽⁶⁸⁾. L-Istati Membri jridu japplikaw l-istess kundizzjoni — jew is-sena kalendarja preċedenti (S-1) jew is-sentejn kalendarji preċedenti (S-1 u S-2) — b'mod ugwali kemm għall-SMEs stabbiliti kif ukoll għal dawk mhux stabbiliti fit-territorju tagħhom.

⁽⁶⁸⁾ Ikkonsulta l-portal tal-web tal-SMEs biex tkun taf l-Istati Membri li jitolbu din il-kundizzjoni lill-SMEs.

Eżempju 20

Eżempju prattiku tal-eligibbiltà ta' SME biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs huwa elaborat hawn taħt. Is-sitwazzjoni tal-SME hija dejjem din li ġejja:

L-SME trid tagħmel użu mill-eżenzjoni transfruntiera tal-VAT fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) u f'żewġ Stati Membri oħra – MSEXE 1 u MSEXE 2. Barra minn hekk, l-SME għandha attività ekonomika fir-raba' Stat Membru, SM 4, li fih ma tridx tagħmel użu mill-eżenzjoni mill-VAT. L-SME ma għandha l-ebda attività ekonomika fi kwalunkwe wieħed mit-23 Stat Membru l-ieħor.

Stati Membri/Unjoni	Livell limitu annwali (EUR)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)	Eligibbiltà għall-applikazzjoni tal-iskema transfruntiera tal-SMEs
MSEST	85,000	30,000	10,000	Iva
MSEXE 1	20,000	15,000	5,000	Iva
MSEXE 2	30,000	20,000	10,000	Iva
MS 4	m/a	20,000	10,000	-
It-23 Stat Membru l-oħra	m/a	0	0	-
Unjoni	100,000	85,000	35,000	Iva

Illustrazzjoni 28: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju A

F'dan ix-xenarju, l-SME tiddeciedi li tapplika l-iskema tal-SMEs minn nofs is-sena kalendarja attwali. Il-fatturat annwali fl-Unjoni fis-sena kalendarja preċedenti (EUR 85,000) u fis-sena kalendarja attwali (EUR 35,000) ma jaqbiżx l-EUR 100,000. Il-fatturat annwali nazzjonali fl-MSEST, fl-MSEXE 1 u fl-MSEXE 2 fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti ma jaqbiżx il-livelli limiti nazzjonali f'dawn l-Istati Membri. Għalhekk, l-SME tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEST, fl-MSEXE 1 u fl-MSEXE 2.

Eżempju 21

Stati Membri/Unjoni	Livell limitu nazzjonali (EUR)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)	Eligibbiltà għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs
MSEST	35,000	36,000	0	Le
MSEXE 1	85,000	20,000	0	Iva
MSEXE 2	60,000	10,000	0	Iva
MS 4	m/a	15,000	0	-
It-23 Stat Membru l-oħra	m/a	0	0	-
Unjoni	100,000	81,000	0	-

Illustrazzjoni 29: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju B

F'dan ix-xenarju, l-SME tissottometti n-notifika minn qabel tagħha biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-1 ta' Jannar tas-sena kalendarja attwali (S). L-SME ma tistax tapplika l-iskema tal-SMEs fl-MSEST peress li l-fatturat annwali tagħha fis-sena kalendarja preċedenti (EUR 36,000) jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali fl-MSEST (EUR 35,000). Madankollu, l-SME xorta tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEXE 1 u l-MSEXE 2 peress li l-livell limitu annwali fl-Unjoni ma jinqabizx la fis-sena kalendarja attwali (EUR 0) u lanqas fis-sena kalendarja preċedenti (EUR 81,000) u peress li l-fatturat annwali tagħha fl-MSEXE 1 u fl-MSEXE 2 ma jaqbiżx il-livelli limiti annwali nazzjonali ta' dawn l-Istati Membri la fis-sena kalendarja attwali u lanqas fis-sena kalendarja preċedenti.

Eżempju 22

Stati Membri/Unjoni	Livell limitu nazzjonali (EUR)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)	Eligibbiltà għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs
MSEST	35,000	30,000	20,000	Iva
MSEXE 1	85,000	20,000	25,000	Iva
MSEXE 2	15,000	15,000	30,000	Le
MS 4	m/a	15,000	20,000	-
It-23 Stat Membru l-oħra	m/a	0	0	-
Unjoni	100,000	80,000	95,000	-

Illustrazzjoni 30: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju C

F'dan ix-xenarju, l-SME tiddeċiedi li tapplika l-iskema tal-SMEs f'nofs is-sena kalendarja attwali (Y). L-SME ma tistax tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEXE 2 peress li l-fatturat annwali tagħha fis-sena kalendarja attwali (EUR 30,000) jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali fl-MSEXE 2 (EUR 15,000). Madankollu, l-SME xorta tista' tapplika l-iskema tal-SMEs fl-MSEST u fl-MSEXE 1 peress li l-livell limitu annwali fl-Unjoni ma jinqabiżx la fis-sena kalendarja attwali (EUR 95,000) u lanqas fis-sena kalendarja preċedenti (EUR 80,000) u peress li l-fatturat annwali tagħha fl-MSEST u fl-MSEXE 1 ma jaqbiżx il-livelli limiti annwali nazzjonali ta' dawn l-Istati Membri la fis-sena kalendarja attwali u lanqas fis-sena kalendarja preċedenti.

Eżempju 23

Stati Membri/Unjoni	Livell limitu nazzjonali (EUR)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)	Eligibbiltà għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs
MSEST	35,000	30,000	0	Iva
MSEXE 1	85,000	50,000	0	Le
MSEXE 2	60,000	15,000	0	Le
MS 4	m/a	15,000	0	-
It-23 Stat Membru l-oħra	m/a	0	0	-
Unjoni	100,000	110,000	0	-

Illustrazzjoni 31: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju D

F'dan ix-xenarju, l-SME ma tistax tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEXE 1 u fl-MSEXE 2 peress li l-livell limitu annwali tal-Unjoni jinqabeż fis-sena kalendarja preċedenti (EUR 110,000). Dan il-livell limitu tal-Unjoni jservi bħala salvagwardja biex jiġi żgurat li l-imprezzi ż-żgħar biss ikunu jistgħu jiksbu aċċess għall-eżenzjoni transfruntiera. **Jekk jinqabeż il-livell limitu annwali fl-Unjoni, l-imprezza żgħira tiġi eskluża mill-eżenzjoni transfruntiera fl-Istati Membri kollha għajr l-MSEST tagħha** anki jekk il-fatturat annwali fl-Istati Membri fejn tixtieq tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs (MSEXE 1 u MSEXE 2) ikun taħt il-livell limitu annwali nazzjonali.

L-uniku Stat Membru li fih l-SME xorta tista' tapplika l-iskema tal-SMEs huwa l-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha, dment li jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet għall-eżenzjoni domestika (ara t-Taqsima 3). Tabilhaqq, il-qbiż tal-livell limitu annwali tal-Unjoni ma jeskludix lill-SMEs mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (skema domestika tal-SMEs). Huwa biss il-qbiż tal-livell limitu annwali nazzjonali stabbilit mill-Istat Membru tal-istabbiliment li jista' jara SME eskluża mill-iskema domestika tal-SMEs.

Eżempju 24

L-MSEXE 1 u l-SM 4 f'dan ix-xenarju jirrikjedju li l-imprizi ż-żgħar jipprovdu informazzjoni relatata mal-fatturat annwali tagħhom li jikkorrispondi għas-sena kalendarja attwali (S) u s-sentejn kalendarji preċedenti (S-1 u S-2). L-impriza żgħira għadha ma tridx tapplika l-iskema tal-SMEs fl-SM 4.

Stati Membri/Unjoni	Livell limitu nazzjonali (EUR)	Fatturat annwali (EUR) sena qabel is-sena kalendarja preċedenti (S-2)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)	Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)	Eligibbiltà għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs
MSEST	35,000	m/a	30,000	20,000	Iva
MSEXE 1	85,000	80,000	20,000	25,000	Iva
MSEXE 2	15,000	m/a	15,000	12,000	Iva
MS 4	m/a	13,000	15,000	20,000	-
It-23 Stat Membru l-oħra	m/a	m/a	0	0	-
Unjoni	100,000	m/a	80,000	77,000	-

Illustrazzjoni 32: Applikazzjoni tal-livell limitu annwali nazzjonali – xenarju E

F'dan ix-xenarju, l-SME hija eligibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEST, fl-MSEXE 1 u fl-MSEXE 2 minħabba li l-livell limitu annwali tal-Unjoni ma jinqabizx fis-sena kalendarja attwali (EUR 77,000) u lanqas fis-sena kalendarja preċedenti (EUR 80,000). L-SME tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEST u fl-MSEXE 2 minħabba li l-fatturat annwali tagħha ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali rispettiv ta' dawn l-Istati Membri la fis-sena kalendarja attwali u lanqas fis-sena kalendarja preċedenti.

F'dan l-eżempju, l-SME tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEXE 1 minħabba li l-fatturat annwali tagħha fl-Unjoni għas-sena kalendarja attwali u għas-sena kalendarja preċedenti ma jaqbiżx il-livell limitu annwali tal-Unjoni u minħabba li l-fatturat annwali tagħha fis-sena kalendarja attwali u fis-sentejn kalendarji preċedenti ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali tal-MSEXE 1.

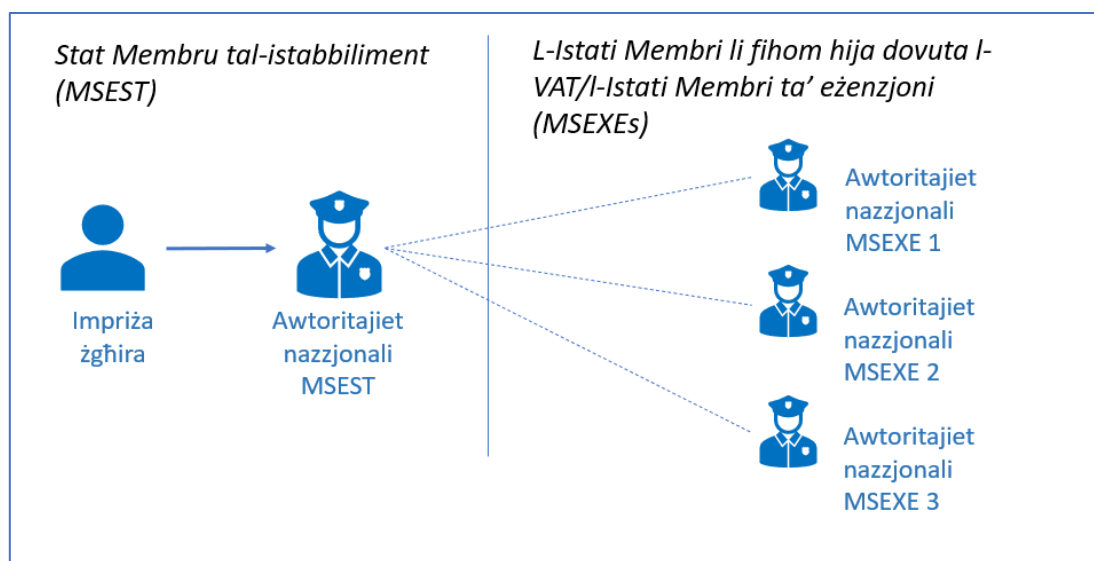
Minkejja li ma tixtieqx tapplika l-iskema tal-SMEs fl-SM 4, l-impriza żgħira trid tinforma wkoll dwar il-fatturat annwali tagħha li jikkorrispondi għas-sena ta' qabel is-sena kalendarja preċedenti (S-2) fin-notifika minn qabel peress li l-SM 4 jirrikjedi dik l-informazzjoni.

L-imprezi ż-żgħar jistgħu jivverifikaw il-possibiltà li japplikaw l-iskema tal-SMEs fil-portal tal-web tal-SMEs, billi jużaw l-eżerċizzju ta' simulatur ⁽⁶⁹⁾. Is-simulatur jipprovdi informazzjoni indikattiva biss u għalhekk ma jagħtix dritt li jintalab access għall-iskema tal-SMEs fi kwalunkwe wieħed mill-Istati Membri.

4.3. Notifika minn qabel

Biex tidhol fl-iskema transfruntiera tal-SMEs, l-impreza żgħira trid l-ewwel tirreġistra permezz tas-sottomissjoni ta' **notifika minn qabel** lill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha ⁽⁷⁰⁾.

Biex jiġu ssimplifikati l-obbligi amministrattivi, l-impreza żgħira teħtieġ biss li tipprezenta formola ta' registrazzjoni **waħda** – in-**notifika minn qabel** – fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) li jaġixxi bħala **punt ta' kuntatt uniku**. L-MSEST jkkollabora mal-awtorità tat-taxxa fl-Istati Membri l-oħra fejn l-SME trid tapplika l-eżenzjoni mill-VAT, kif muri hawn taħt.



Illustrazzjoni 33: MSEST, punt ta' kuntatt uniku bejn l-SME u l-Istati Membri l-oħra

L-Istat Membru tal-istabbiliment (MSEST) jivverifika jekk l-impreza żgħira hijiex eliġibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera, billi jivverifika li l-fatturat annwali fl-Unjoni ma jaqbiżx l-EUR 100,000. L-Istat(i) Membru/i ta' eżenzjoni (MSEXE(s)) jivverifika/jivverifikaw kundizzjonijiet oħra, bħal pereżempju li l-fatturat annwali tal-impreza żgħira ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali tagħhom.

⁽⁶⁹⁾ [Simulatur - Il-Kummissjoni Ewropea \(europa.eu\)](http://simulatur-il-kummissjoni-ewropea.europa.eu)

⁽⁷⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>

Huwa dejjem l-Istat Membru ta' eżenzjoni kkonċernat li jiddeċiedi jekk l-impriza żgħira tissodisfax il-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni tagħha.

Jekk il-kundizzjonijiet għall-eżenzjoni jiġu ssodisfati, l-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru ta' eżenzjoni jikkomunikaw dik l-informazzjoni lill-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru tal-istabbiliment. L-Istat Membru tal-istabbiliment imbagħad jipprovdi lill-impriza żgħira b'numru ta' identifikazzjoni individwali uniku ⁽⁷¹⁾ bis-suffiss "EX" (minn hawn 'il quddiem, in-numru "EX"). Dan in-numru "EX" uniku se jkun validu f'dawk l-Istati Membri kollha magħżula mill-SME fejn din tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema tal-SMEs. L-eżenzjoni mill-VAT tista' tiġi applikata biss ladarba l-impriza żgħira tirċievi l-konferma mill-Istat Membru tal-istabbiliment li tista' tuża n-"numru EX" fl-Istat Membru ta' eżenzjoni inkwistjoni. Din il-konferma ssir separatament għal kull Stat Membru li fih l-impriza żgħira trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs.

F'każ li impriza żgħira diġà tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (l-iskema tal-SMEs domestiċi) u tixtieq testendi l-applikazzjoni tal-iskema għal Stati Membri oħra (l-iskema transfruntiera tal-SMEs), l-impriza żgħira se jkollha tippreżenta notifika minn qabel lill-MSEST tagħha. Jekk l-MSEST ma jidentifikax imprizi żgħar li japplikaw l-iskema domestika tal-SMEs biss, l-estensjoni tal-iskema għal Stati Membri oħra se twassal għall-identifikazzjoni għall-fini tal-iskema tal-SMEs fl-Istati Membri kollha fejn tapplika l-iskema, inkluża fl-Istat Membru tal-istabbiliment. Dan ifisser li n-"numru EX" se jkopri wkoll il-provvisti magħmula fl-MSEST fil-kuntest tal-iskema transfruntiera tal-SMEs.

4.3.1. Kontenut

In-notifika minn qabel trid tiġi sottomessa fl-Istat Membru tal-istabbiliment biss u għandu jkun fiha mill-inqas l-informazzjoni li ġejja ⁽⁷²⁾:

- a) l-isem, l-attività, il-forma ġuridika u l-indirizz tal-impriza żgħira,
- b) l-Istat(i) Membru/i li fih/fihom l-impriza żgħira trid tapplika l-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema transfruntiera tal-SMEs,
- c) il-valur totali tal-provvisti ta' oġġetti u/jew servizzi mwettqa fl-Istat Membru tal-istabbiliment u f'kull wieħed mill-Istati Membri l-oħra kollha matul is-sena kalendarja attwali u s-sena kalendarja preċedenti (jew is-sentejn kalendarji preċedenti, jekk dan ikun meħtieġ minn Stat Membru partikolari).

⁽⁷¹⁾ L-Artikolu 284(3) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁷²⁾ L-Artikolu 284a(1) tad-Direttiva tal-VAT.

Minbarra l-informazzjoni biex tiġi identifikata l-persuna taxxabbli kkonċernata (il-punt a) hawn fuq), huwa meħtieġ fin-notifika minn qabel li jiġi **specifikat f'liema Stat(i) Membru/i se tittiehed l-eżenzjoni** (il-punt b) hawn fuq). Bil-kundizzjoni li l-impreża żgħira tkun eliġibbli għal u tissodisfa l-kundizzjonijiet kollha ta' eżenzjoni, l-eżenzjoni se tapplika biss f'dak l-Istat(i) Membru/i.

Barra minn hekk, f'każ li l-impreża żgħira tkun diġà giet identifikata għall-finijiet tal-VAT fi Stat Membru fejn trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs, hija għandha tikkomunika kwalunkwe numru ta' identifikazzjoni tal-VAT b'hal dan fin-notifika minn qabel.

Eżempju 25

SME ma tapplikax l-iskema tal-SMEs fl-ebda Stat Membru. Fl-1 ta' Jannar 2025, hija tiddeciedi li tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 1 u fl-Istat Membru 2 fejn mhijiex stabbilita. Ma tridx tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST).

L-SME trid tissottometti notifika minn qabel fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biex tinforma li trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istati Membri 1 u 2. L-Istat Membru tal-istabbiliment se jivverifika li l-fatturat annwali fl-Unjoni tal-impreża żgħira fis-27 Stat Membru ma jaqbiżx l-EUR 100,000 fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti. Jekk il-fatturat annwali fl-Unjoni ma jaqbiżx l-EUR 100,000, l-MSEST se jittrasferixxi t-talba lill-Istati Membri 1 u 2. Jekk il-fatturat annwali fl-Unjoni jaqbeż l-EUR 100,000, it-talba tal-SME tiġi miċhuda.

Meta l-fatturat annwali fl-Unjoni ma jaqbiżx l-EUR 100,000, l-Istati Membri 1 u 2 se jivverifikaw jekk il-kundizzjonijiet biex tiġi applikata l-iskema transfruntiera tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni rispettiva tagħhom humiex issodisfati, b'hal pereżempju li l-fatturat annwali tal-SME ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali. B'riżultat ta' dan, huma se jinfurmaw lill-MSEST dwar jekk l-impreża żgħira hijiex eliġibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni rispettiva tagħhom jew le. L-MSEST se jikkomunika d-deċizzjoni ta' kull Stat Membru lill-impreża żgħira. Jekk tkun eliġibbli, l-impreża żgħira tingħata numru EX wieħed u jkun ikkonfermat li tista' tuża dak in-numru fl-Istati Membri 1 u 2. F'każ li l-impreża żgħira ma tissodisfax il-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 1 u/jew 2, l-MSEST għandu jinforma lill-SME b'dan.

L-Istat Membru tal-istabbiliment huwa dejjem involut fil-proċedura ta' reġistrazzjoni u fil-kontrolli tal-eliġibbiltà tal-SME anki meta l-SME ma tkunx trid tapplika l-iskema fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha.

Eżempju 26

SME ma tapplikax l-iskema tal-SMEs fl-ebda Stat Membru. Fl-1 ta' Jannar 2025, hija tiddeċiedi li tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 1 u fl-Istat Membru 2 fejn mhijiex stabbilita, kif ukoll fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST).

L-SME trid tissottometti notifika minn qabel fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biex tinforma li trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istati Membri 1 u 2 u fl-MSEST. L-Istat Membru tal-istabbiliment se jivverifika li l-fatturat annwali fl-Unjoni tal-impriza żgħira fis-27 Stat Membru ma jaqbiżx l-EUR 100,000 fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti. Jekk il-fatturat annwali fl-Unjoni ma jinqabiżx, l-MSEST jittrasferixxi t-talba lill-Istati Membri 1 u 2.

Jekk jinqabeż il-fatturat annwali fl-Unjoni, it-talba tal-SME tiġi miċhuda għall-Istati Membri 1 u 2. F'każ li l-SME tkun eliġibbli biex tapplika l-iskema tal-SMEs fl-MSEST, din għandha ssegwi r-regoli u l-proċeduri stabbiliti mill-MSEST għall-iskema tal-SMEs domestiċi (ara t-Taqsima 3).

Jekk il-fatturat annwali fl-Unjoni ma jinqabiżx, l-Istati Membri 1 u 2 se jivverifikaw l-issodisfar tal-kundizzjonijiet biex japplikaw l-iskema transfruntiera tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni rispettiva tagħhom, bħal pereżempju li l-fatturat annwali tal-SME ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali. Huma se jinfurmaw lill-MSEST dwar jekk l-impriza żgħira hijiex eliġibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni rispettiva tagħhom jew le. L-MSEST se jikkomunika d-deċiżjoni ta' kull Stat Membru lill-impriza żgħira. Se jwettaq ukoll xi kontrolli għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs fl-MSEST. Jekk tkun eliġibbli, l-impriza żgħira tingħata numru EX wieħed u jiġi kkonfermat li tista' tuża dak in-numru fl-Istati Membri 1 u 2 u fl-MSEST. Jekk l-impriza żgħira ma tissodisfax il-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 1 u/jew 2, l-MSEST għandu jinforma lill-SME b'dan.

In-notifika minn qabel trid tinkludi wkoll informazzjoni dwar il-**valur totali tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi, tal-passat u tal-preżent**, li jsiru mhux biss fl-Istat Membru tal-istabbiliment u fl-Istat(i) Membru/i fejn tixtieq tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs iżda wkoll **fl-Istati Membri l-oħra kollha** (il-punt c) hawn fuq). Dan sabiex l-Istat Membru tal-istabbiliment ikun jista' jivverifika li l-livell limitu tal-fatturat annwali fl-Unjoni ma jinqabiżx fis-sena kalendarja attwali u lanqas ma kien inqabeż fis-sena kalendarja preċedenti.

4.3.2. Ammonti li għandhom jiġu rrapportati

L-ammonti li għandhom jiġu rrapportati fin-notifika minn qabel huma dawk li jikkorrispondu għall-fatturat annwali tal-impriza żgħira, kif spjegat fit-Taqsima 2.4. Dawn għandhom ikunu **mingħajr VAT** ⁽⁷³⁾:

- a) Il-valur tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi li kieku kienu jiġu ntaxxati taħt ir-regim standard tal-VAT,
- b) Il-valur tat-tranzazzjonijiet li huma eżentati, bil-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT imħallsa fl-istadju preċedenti, skont l-Artikolu 98(2) jew l-Artikolu 105a tad-Direttiva tal-VAT,
- c) Il-valur tat-tranzazzjonijiet relatati mal-esportazzjonijiet eżentati, it-trasport internazzjonali u l-provvisti relatati ta' servizzi minn intermedjarji ⁽⁷⁴⁾,
- d) Il-valur tal-provvisti ta' oġġetti intra-UE eżentati ⁽⁷⁵⁾,
- e) Il-valur tat-tranzazzjonijiet tal-proprjetà immobbli, tat-tranzazzjonijiet finanzjarji kif imsemmija fl-Artikolu 135(1), il-punti (b) sa (g) tad-Direttiva tal-VAT, u tas-servizzi tal-assigurazzjoni u tar-riassigurazzjoni, sakemm dawk it-tranzazzjonijiet ma jkunux tranzazzjonijiet anċillari,

It-trasferiment ta' oġġetti li jiffurmaw parti mill-assi tan-negozju ta' impriza żgħira lejn Stat Membru ieħor għandu jiġi ttrattat bħala provvista ta' oġġetti bi hlas ⁽⁷⁶⁾. Il-valur tal-oġġetti trasferiti jikkorrispondi għall-prezz tax-xiri, jew fin-nuqqas ta' prezz tax-xiri, il-prezz tal-kost ta' dawk l-oġġetti ⁽⁷⁷⁾. Dak il-valur għandu jiġi inkluz fl-ammont irrapportat għall-provvisti ta' oġġetti.

It-tranzazzjonijiet li ma għandhomx jiġu inkluzi fin-notifika minn qabel huma:

- Trasferimenti ta' oġġetti lejn pajjiż mhux tal-UE: jekk l-oġġetti jiġu esportati mingħajr ma jkun hemm provvista kif jista' jkun il-każ meta sempliċiment jiġu trasferiti lejn **stokk f' pajjiż mhux tal-UE**, ma jkun hemm l-ebda fatturat iġġenerat u l-ammont tal-oġġetti għalhekk ma għandux jiġi inkluz.
- **Disponiment ta' assi kapitali tangibbli jew intangibbli ta' SME**: ma għandhomx jitqiesu għall-finijiet tal-kalkolu tal-fatturat annwali.
- **Provvisti eżentati għal ċerti attivitajiet imwettqa fl-interess pubbliku** ⁽⁷⁸⁾.

⁽⁷³⁾ L-Artikolu 288 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁷⁴⁾ L-Artikoli 146 sa 149, u l-Artikoli 151, 152 u 153 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁷⁵⁾ L-Artikolu 138 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁷⁶⁾ L-Artikolu 17 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁷⁷⁾ L-Artikolu 76 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁷⁸⁾ L-Artikolu 132 tad-Direttiva tal-VAT.

4.3.3. Il-mili tan-notifika minn qabel: fatturat annwali u livelli limiti

Ir-regola ġenerali għall-Istati Membri hija li jkollhom livell limitu annwali nazzjonali wieħed, li ma jistax ikun ogħla minn EUR 85,000. Madankollu, Stat Membru jista' jkun stabbilixxa livelli limiti annwali li jvarjaw għal setturi kummerċjali differenti ⁽⁷⁹⁾. Jekk Stat Membru jkollu aktar minn livell limitu annwali nazzjonali wieħed, dawn il-livelli limiti jitqiesu bħala limiti settorjali. Dawn għandhom ikunu bbażati fuq kriterji oġġettivi u l-ebda wieħed minnhom ma jista' jkun ogħla minn EUR 85,000.

Hawn taħt hawn xi eżempji prattiċi dwar kif SME għandha tirrapporta l-fatturat annwali tagħha fin-notifika minn qabel, skont jekk l-Istati Membri japplikawx livell limitu annwali nazzjonali jew livell limitu settorjali wieħed.

Eżempju 27

In-notifika minn qabel tiġi sottomessa fl-Istat Membru tal-istabbiliment (MSEST) fl-1 ta' Settembru 2025. L-impriza żgħira trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha u fl-Istat Membru 1 (SM 1). L-MSEST jirrikjedi li l-imprizi ż-żgħar jipprovdu informazzjoni dwar il-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja attwali (S) u għas-sena kalendarja preċedenti (S-1). L-SM 1 jeħtieġ informazzjoni dwar il-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja attwali (S) u għas-sentejn kalendarji preċedenti (S-1 u S-2).

Mill-25 Stat Membru li jifdal fejn l-impriza żgħira ma tridx tapplika l-iskema tal-SMEs u li għaliha se jkollha tipprovdi wkoll informazzjoni dwar il-fatturat annwali tagħha fin-notifika minn qabel, l-Istat Membru 4 (SM 4) huwa l-uniku Stat Membru li japplika l-istess regola bħall-Istat Membru 1 u jirrikjedi li l-imprizi ż-żgħar jipprovdu informazzjoni dwar il-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja attwali (S) u għas-sentejn kalendarji preċedenti (S-1 u S-2).

Għall-SM 1 u l-SM 4, l-impriza żgħira trid tindika l-valur totali tal-provvisti magħmula matul is-sena kollha tal-2023 (S-2), is-sena kollha tal-2024 (S-1) u l-valur totali tal-provvisti magħmula mill-1 ta' Jannar sal-31 ta' Awwissu 2025 (S) fin-notifika minn qabel tagħha. Jekk ma jiġi ġġenerat l-ebda fatturat għal waħda jew għal xi waħda minn dawn is-snin, il-valur totali li għandu jiġi indikat huwa ta' "0".

Għall-MSEST u għall-24 Stat Membru l-ieħor, l-impriza żgħira trid tindika l-valur totali tal-provvisti magħmula matul is-sena kollha tal-2024 (S-1) u l-valur totali tal-provvisti magħmula mill-1 ta' Jannar sal-31 ta' Awwissu 2025 (S). Jekk ma jiġi ġġenerat l-ebda fatturat għal waħda jew għal xi waħda minn dawn is-snin, il-valur totali li għandu jiġi indikat huwa ta' "0".

⁽⁷⁹⁾ L-Artikolu 284(1) tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 28

Impriza żgħira trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 1 (SM 1). Dan l-Istat Membru japplika livell limitu annwali nazzjonali wieħed li jammonta għal EUR 60,000. L-Istat Membru 2 (SM 2) japplika livell limitu annwali nazzjonali ta' EUR 30,000 iżda l-impriza żgħira ma għandha l-ebda attività ekonomika f'dak l-Istat Membru u għalhekk ma għandha l-ebda htieġa li tagħmel użu mill-iskema tal-SMEs hemmhekk.

Fl-SM 1, l-SME għandha fatturat annwali ta' EUR 10,000 għas-sena kalendarja attwali (Y) u fatturat annwali ta' EUR 55,000 għas-sena kalendarja preċedenti (S-1). L-SME għandha tirrapporta l-fatturat annwali tagħha fin-notifika minn qabel kif ġej*:

Notifika minn qabel			
<i>Stati Membri</i>	<i>Livell limitu annwali nazzjonali (EUR)</i>	<i>Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)</i>	<i>Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)</i>
Stat Membru 1	60,000	55,000	10,000
Stat Membru 2	30,000	0	0

Illustrazzjoni 34: Notifika minn qabel – livell limitu nazzjonali wieħed

* Dan l-eżempju juri biss il-każ tal-Istati Membri 1 u 2. In-notifika minn qabel għandha tinkludi wkoll il-fatturat annwali — jew zero “0” jekk ma titwettag l-ebda attività ekonomika — fil-25 Stat Membru li jifdal kollha.

Għal kwalunkwe Stat Membru li japplika aktar minn livell limitu wieħed, il-valur totali li għandu jiġi rrapportat fin-notifika minn qabel għal dak l-Istat Membru jeħtieġ li jinqasam skont il-linji ta' dawk il-livelli limiti ⁽⁸⁰⁾. Ir-rapportar tal-fatturat annwali għal kull livell limitu settorjali jservi biex jiġi ddeterminat liema livell limitu settorjali għandu jintuża mill-impriza żgħira u biex jiġi mmonitorjat l-użu tiegħu.

⁽⁸⁰⁾ L-Artikolu 284c(c) tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 29

L-Istat Membru 2 (SM 2) japplika livelli limiti li jvarjaw għas-setturi tan-negozju li ġejjin: livell limitu wieħed għas-settur tal-kostruzzjoni (EUR 30,000) u wieħed għas-setturi l-oħra kollha ta' attività (EUR 40,000). SME għandha fatturat annwali totali ta' EUR 30,000 fis-sena kalendarja attwali (S) u EUR 33,000 fis-sena kalendarja preċedenti (S-1) fl-SM 2. L-imprezza żgħira trid tindika l-fatturat annwali tagħha li jikkorrispondi għal kull settur separatament fil-kaxxi tan-notifika minn qabel, kif muri hawn taħt.

Xenarju 1

F'dan ix-xenarju, il-fatturat annwali totali tal-SMEs għas-sena kalendarja attwali (EUR 30,000) u s-sena kalendarja preċedenti (EUR 33,000) huwa ġġenerat fis-settur tal-kostruzzjoni. F'dak il-każ, it-totalità tal-fatturat annwali għandha tiġi indikata fil-kaxxa li tikkorrispondi għal-livell limitu għal "kostruzzjoni" u żero "0" għandu jiġi indikat fil-kaxxa li tikkorrispondi għal attivitajiet ekonomiċi "oħra".

Notifika minn qabel			
<i>Stat Membru</i>	<i>Livell limitu annwali nazzjonali (EUR)</i>	<i>Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)</i>	<i>Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)</i>
Stat Membru 2			
- Kostruzzjoni	30,000	30,000	33,000
- Oħrajn	40,000	0	0

Illustrazzjoni 35: Notifika minn qabel – livelli limiti settorjali li jvarjaw, xenarju 1

Xenarju 2

F'dan ix-xenarju, parti mill-fatturat annwali tal-SMEs huwa ġġenerat fis-settur tal-kostruzzjoni (EUR 10,000 għas-sena kalendarja preċedenti u EUR 15,000 għas-sena kalendarja attwali) u parti oħra hija relatata ma' attivitajiet ekonomiċi oħra (EUR 20,000 fis-sena kalendarja preċedenti u EUR 18,000 għas-sena kalendarja attwali). L-SME trid taqşam il-fatturat annwali tagħha għal kull livell limitu, kif muri hawn taħt.

Notifika minn qabel			
<i>Stat Membru</i>	<i>Livell limitu annwali nazzjonali (EUR)</i>	<i>Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja preċedenti (S-1)</i>	<i>Fatturat annwali (EUR) fis-sena kalendarja attwali (S)</i>
Stat Membru 2			
- Kostruzzjoni	30,000	10,000	15,000
- Oħrajn	40,000	20,00	18,000

Illustrazzjoni 36: Notifika minn qabel – livelli limiti settorjali li jvarjaw, xenarju 2

F'każ li l-SM 2 iqis li l-SME tista' tapplika l-iskema tal-SMEs fil-ġurisdizzjoni tagħha, huwa se jinforma lill-MSEST u jindika liema livell limitu settorjali trid tuża l-SME ⁽⁸¹⁾ peress li SME bi provvisti suxxettibbli li jaqgħu taħt diversi livelli limiti settorjali tista' tuża wieħed biss. MSEST se jtrasmexxi l-informazzjoni li jrcievi mingħand l-MSEXE lill-impriza żgħira kif xieraq.

Kull Stat Membru ta' stabbiliment jista' jiddeciedi kif in-notifika minn qabel għandha tiġi sottomessa fil-ġurisdizzjoni tiegħu. Dan ifisser li n-notifika minn qabel għandha fil-prinċipju tiġi sottomessa b'mezzi elettronici iżda mhux obligatorju għall-Istat Membru ta' istabbiliment li jimponi tali obbligu ⁽⁸²⁾. F'każ li l-Istat Membru ta' stabbiliment jirrikjedi li n-notifika minn qabel tiġi sottomessa b'mod elettroniku, is-sottomissjoni elektronika se tkun soġġetta għall-kundizzjonijiet stabbiliti mill-Istat Membru kkonċernat.

4.3.4. Lingwaġġ

L-Istat Membru ta' stabbiliment jista' jiddeciedi l-lingwa li biha l-SMEs stabbiliti fit-territorju tiegħu jridu jipprezentaw in-notifika minn qabel.

4.3.5. Munita

Il-fatturat magħmul mill-valuri tat-tranzazzjonijiet imwettqa għandu jiġi rrapportat fin-notifika minn qabel f'EURO ⁽⁸³⁾.

⁽⁸¹⁾ L-Artikolu 284(1) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁸²⁾ L-Artikolu 284c(2) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁸³⁾ L-Artikolu 284c(1)(b) tad-Direttiva tal-VAT.

L-Istati Membri li ma adottawx l-euro jistgħu jeħtieġu li l-valuri jiġu espressi fil-munita nazzjonali tagħhom. Jekk il-provvisti jkunu saru f' muniti oħra, il-konverżjoni għandha ssir billi tiġi applikata r-rata tal-kambju ppubblikata mill-Bank Ċentrali Ewropew fl-ewwel jum tas-sena kalendarja jew jekk ma jkun hemm l-ebda pubblikazzjoni f'dak il-jum, fil-jum ta' pubblikazzjoni li jmiss ⁽⁸⁴⁾.

Eżempju 30

SME trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) li l-munita nazzjonali tagħha hija "YYY" u fl-Istat Membru 1 li l-munita nazzjonali tiegħu hija EUR. L-SME ma għandhiex għalfejn tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fil-25 Stat Membru li jifdal peress li ma għandha l-ebda attività ekonomika fi kwalunkwe wieħed minnhom.

L-SME tissottometti n-notifika minn qabel tagħha fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha fl-1 ta' Jannar 20XX. Għandha fatturat annwali fl-MSEST li jammonta għal "YYY" 200,000 għas-sena kalendarja preċedenti 20XX-1 u żero "0" għas-sena kalendarja attwali 20XX. Il-fatturat annwali tagħha fl-Istat Membru 1 jammonta għal EUR 20,000 fis-sena kalendarja preċedenti 20XX-1 u żero "0" għas-sena kalendarja attwali 20XX.

L-MSEST jirrikjedi li l-SME tissottometti l-valuri fil-munita "YYY" fin-notifika minn qabel. Ir-rata tal-kambju fl-1 ta' Jannar 20XX-1 kienet $YYY\ 1 = EUR\ 0,25$. Ma hemm l-ebda konverżjoni li għandha ssir għas-sena kalendarja attwali peress li l-fatturat annwali huwa ugwali għal żero "0" u ma hemm l-ebda konverżjoni li għandha ssir lanqas għall-Istati Membri l-oħra peress li l-ammont li għandu jiġi rrapportat għal kull wieħed minnhom għal kull sena kalendarja huwa żero "0".

L-SME għandha tippreżenta n-notifika minn qabel kif ġej:

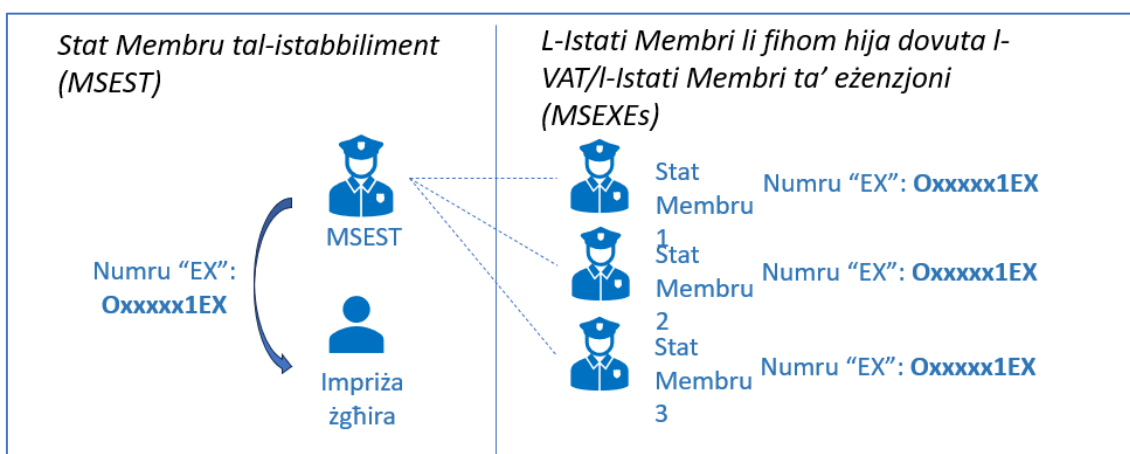
<i>Stat Membru</i>	<i>Valur (YYY) għas-sena kalendarja preċedenti (S-1)</i>	<i>Valur (YYY) għas-sena kalendarja attwali (S)</i>
MSEST	200,000	0
Stat Membru 1	80,000	0
Il-25 Stat Membru l-ieħor	0	0

Illustrazzjoni 37: Notifika minn qabel – munita nazzjonali oħra minbarra l-Euro

⁽⁸⁴⁾ L-Artikolu 284c(1)(c) tad-Direttiva tal-VAT.

4.4. Numru ta' identifikazzjoni individwali uniku (numru "EX")

L-Istat Membru tal-istabbiliment huwa obligat ⁽⁸⁵⁾ jidentifika kwalunkwe impriza żgħira li mas-sottomissjoni ta' notifika minn qabel tinstab eligibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs u tissodisfa l-kundizzjonijiet ta' eżenzjoni. L-identifikazzjoni hija meħtieġa biss għall-iskema transfruntiera tal-SMEs, mhux għall-iskema domestika tal-SMEs. In-numru ta' identifikazzjoni individwali mogħti lill-SME għandu jkun fih is-suffiss "EX". L-Istat Membru tal-istabbiliment se jagħti numru EX lill-impriza żgħira li l-impriza żgħira tista' tuża fl-Istati Membri kollha fejn tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs. In-numru EX mhuwiex numru ta' identifikazzjoni tal-VAT bħala tali. Jintuża biss għall-fini tal-funzjonament tal-iskema transfruntiera tal-SMEs.



Illustrazzjoni 38: In-numru "EX" ta' identifikazzjoni individwali uniku

In-numru EX se jkun validu fl-Istati Membri fejn l-impriza żgħira tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs. Fl-Illustrazzjoni ta' hawn fuq, in-numru EX se jkun validu fl-MSEST, fl-Istat Membru 1, fl-Istat Membru 2 u fl-Istat Membru 3.

F'każ li l-impriza żgħira tingħata access għall-iskema tal-SMEs fi Stat Membru fejn tkun digà giet identifikata għall-finijiet tal-VAT, l-MSEXE kkonċernat għandu jieħu l-passi kollha meħtieġa biex jiżgura li l-impriza żgħira tiegħi, fir-rigward tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi magħmula f'dak l-Istat Membru li jaqgħu taħt l-iskema tal-SMEs, milli tkun identifikata mill-VAT hemmhekk.

⁽⁸⁵⁾ L-Artikolu 284(3)(b) tad-Direttiva tal-VAT.

4.5. Proċedura ta' registrazzjoni

4.5.1. Perjodu ta' żmien

Il-proċedura ta' registrazzjoni tinbeda mill-impriza żgħira li tissottometti n-notifika minn qabel fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha. Kemm l-Istat Membru tal-istabbiliment kif ukoll l-Istat(i) Membru/i fejn l-impriza żgħira trid tagħmel użu mill-eżenzjoni mill-VAT se jipproċedu għal xi verifiki biex jiddeterminaw jekk l-impriza żgħira tistax taċċessa l-iskema transfruntiera tal-SMEs u tapplika l-eżenzjoni mill-VAT. **Il-proċess kollu ta' registrazzjoni ma għandux jieħu aktar minn 35 jum ta' xogħol** ⁽⁸⁶⁾ wara d-data tal-wasla tan-notifika minn qabel mill-Istat Membru tal-istabbiliment.

L-MSEST għandu 15-il jum ta' xogħol biex iwettaq il-verifiki tiegħu. Jekk l-impriza żgħira tkun eliġibbli biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs – il-fatturat annwali fl-Unjoni fis-sena kalendarja preċedenti u fis-sena kalendarja attwali ma jaqbiżx l-EUR 100,000 – din se tibgħat it-talba lill-Istat(i) Membru/i ta' eżenzjoni. Jekk l-impriza żgħira ma tkunx eliġibbli, l-MSEST se jibgħat notifika ta' ċaħda lill-impriza żgħira. Iċ-ċaħda mill-iskema transfruntiera tal-SMEs timplika li l-impriza żgħira ma tistax teżenta l-VAT il-provvisti tagħha fi kwalunkwe wieħed mill-Istati Membri fejn għandha attività ekonomika u se jkollha tissodisfa l-obbligi tal-VAT skont ir-reġim standard tal-VAT – jew il-proċedura simplifikata. Alternattiva għar-reġim standard tal-VAT tista' tkun l-applikazzjoni tal-iskema tal-Punt Uniku ta' Servizz tal-Unjoni (OSS) ⁽⁸⁷⁾ (ara t-Taqsima 7). L-uniku Stat Membru fejn l-impriza żgħira tista' tapplika l-iskema tal-SMEs huwa fl-MSEST tagħha jekk tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema domestika tal-SMEs.

L-Istati Membri ta' eżenzjoni għandhom 15-il jum ta' xogħol mid-data li fiha jirċievu t-talba mingħand MSEST biex iwettqu l-verifiki tagħhom: pereżempju, il-verifika li l-fatturat ma jaqbiżx il-livell limitu settorjali nazzjonali jew applikabbli. Jekk l-impriza żgħira tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs, l-Istat(i) Membru/i ta' eżenzjoni se jinforma lill-MSEST u l-MSEST se jinforma lill-impriza żgħira li tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat(i) Membru/i kkonċernat(i). Jekk l-impriza żgħira ma tissodisfax il-kundizzjonijiet, l-MSEST se tinforma lill-MSEST kif xieraq u min-naħa tiegħu l-MSEST se jibgħat notifika ta' ċaħda lill-impriza żgħira. Iċ-ċaħda timplika li l-impriza żgħira ma tistax teżenta l-VAT il-provvisti tagħha ta' oġġetti u servizzi fl-Istat(i) Membru/i fejn ma tissodisfax il-kundizzjonijiet ta' eżenzjoni u minflok ikollha tissodisfa l-obbligi tal-VAT f'dak/dawk l-Istat(i) Membru/i. Alternattiva għall-impriza żgħira tista' tkun l-applikazzjoni tal-iskema tal-OSS (ara t-Taqsima 7).

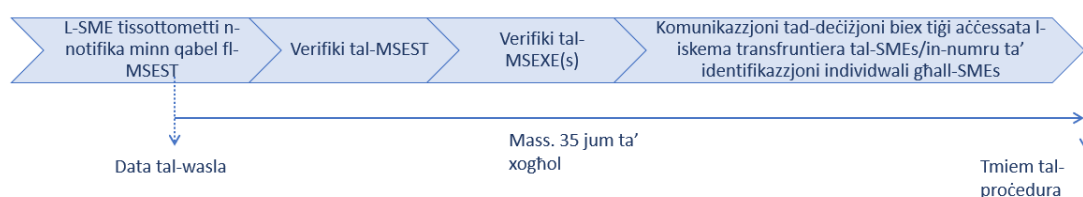
⁽⁸⁶⁾ L-Artikolu 284(5) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁸⁷⁾ It-Titolu XII, il-Kapitolu 6 tad-Direttiva tal-VAT.

Jekk, f'kazijiet speċifiċi, Stat Membru jeħtieġ żmien addizzjonali biex iwettaq kontrolli biex jipprevjeni l-evażjoni jew l-evitar tat-taxxa, il-proċess jista' jieħu aktar żmien. F'dak il-każ, l-Istat Membru ta' eżenzjoni jrid jgħarraf lill-Istat Membru tal-istabbiliment li huwa meħtieġ aktar żmien. Dan jippermetti lill-MSEST jinforma lill-impriza żgħira dwar id-dewmien.

Jekk MSEST ma jrcievi l-ebda informazzjoni li l-impriza żgħira ma tissodisfax il-kundizzjonijiet għall-applikazzjoni tal-eżenzjoni transfruntiera u ma tkunx informata mill-MSEXE li huwa meħtieġ żmien addizzjonali għall-verifiki, l-MSEST jista' jassumi li l-impriza żgħira hija eligibbli għal eżenzjoni iżda fil-ħin biss biex tissodisfa l-iskadenza ta' 35 jum ta' xogħol mid-data tas-sottomissjoni tan-notifika minn qabel.

Il-jiem ta' xogħol jirreferu għall-⁽⁸⁸⁾jiem kollha għajr il-festi pubbliċi, il-Ħdud u s-Sibtijiet ⁽⁸⁹⁾. Il-jiem ta' xogħol applikabbli huma dawk mill-Istat Membru tal-istabbiliment għall-perjodu ta' 15-il jum ta' xogħol li matulu għandu jivverifika l-informazzjoni sottomessa fin-notifika minn qabel. Għall-perjodu ta' 15-il jum ta' xogħol li matulu l-Istat(i) Membru/i ta' eżenzjoni jwettqu l-verifiki tagħhom, il-jiem ta' xogħol huma dawk applikabbli f'kull Stat Membru ta' eżenzjoni kkonċernat.



Illustrazzjoni 39: Skeda ta' żmien tal-proċedura ta' registrazzjoni ordinarja

4.5.2. Data tal-bidu

L-impriza żgħira tista' tibda teżenta mill-VAT il-provvisti tagħha taħt l-iskema tal-SMEs fi Stat Membru partikolari mid-data li fiha l-Istat Membru tal-istabbiliment jinforma jew jikkonferma lill-impriza żgħira li n-numru "EX" uniku tagħha jista' jintuza f'dak l-Istat Membru. L-impriza żgħira tingħata numru "EX" wieħed disponibbli fl-Istati Membri kollha fejn trid tapplika l-iskema tal-SMEs u li kkonfermaw l-aċċess għall-iskema transfruntiera tal-SMEs. Kull Stat Membru kkonċernat jeħtieġ li jikkonferma li l-impriza żgħira tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema fil-ġurisdizzjoni tiegħu u jrid jinforma lill-Istat Membru tal-istabbiliment kif xieraq. Għalhekk, id-data tal-bidu tista'

⁽⁸⁸⁾ Ir-Regolament (KEE, Euratom) Nru 1182/71 tal-Kunsill tat-3 ta' Ġunju 1971 li jstabbilixxi r-regoli applikabbli għal perjodi, dati u limiti ta' żmien (ĠU L 124, 8.6.1971, p. 1).

⁽⁸⁹⁾ Ara kif definit fl-Artikolu 2(2) tar-Regolament 1182/71.

tvarja minn Stat Membru għal ieħor. L-impriza żgħira teħtieġ li kull Stat Membru jistenna li jirċievi konferma qabel ma tkun tista' tibda tapplika l-iskema f'dak l-Istat Membru.

L-Istati Membri fejn l-SME trid tapplika l-iskema tal-SMEs għandhom l-obbligu li jgħidu lill-Istat Membru tal-istabbiliment jekk l-SME tissodisfax il-kundizzjonijiet biex tapplika l-eżenzjoni transfruntiera fil-ġurisdizzjoni tagħhom. Jekk l-Istat Membru tal-istabbiliment ma jirċievi l-ebda tveġiba minn Stat Membru potenzjali ta' eżenzjoni fi żmien 15-il jum ta' xogħol mill-mument li l-MSEST jittrasferixxi t-talba tal-SME lil MSEXE(s) potenzjali, għandu jinftiehem li l-Istat Membru tal-istabbiliment jista' jagħti lill-impriza żgħira aċċess għall-iskema tal-SMEs f'dak l-Istat Membru mit-tmiem tal-iskadenza ta' 35 jum ta' xogħol għall-proċedura kollha ta' reġistrazzjoni.

Eċċezzjoni għal din ir-regola hija meta Stat Membru ta' eżenzjoni jitlob aktar żmien lill-Istat Membru tal-istabbiliment biex iwettaq verifiki addizzjonali f'każ ta' suspett ta' evażjoni jew evitar tat-taxxa. F'dak il-każ, l-Istat Membru tal-istabbiliment jinnotifika lill-impriza żgħira li hemm bżonn ta' aktar żmien biex jiġi kkonfermat l-aċċess tagħha għall-iskema transfruntiera tal-SMEs.

Sabiex ma jittardjax l-aċċess għall-eżenzjoni transfruntiera, l-MSEST għandu joħroġ in-numru "EX" jew jaġġornah hekk kif jirċievi konferma minn kwalunkwe MSEXE, b'aġġornamenti li għandhom jiġu segwiti, u jinforma lill-impriza żgħira dwar l-aċċess għall-eżenzjoni fl-MSEXE rilevanti, kif spjegat fl-eżempju ta' hawn taħt. Jekk MSEXE jnforma lill-MSEST li l-kundizzjonijiet għall-eżenzjoni mhumiex issodisfati, l-MSEST għandu jadotta l-istess approċċ u jkkomunika d-deċiżjoni ta' każha lill-impriza żgħira.

Eżempju 31

Attwalment SME ma tapplikax l-iskema tal-SMEs. Hija tixtieq tagħmel użu mill-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) u f'żewġ Stati Membri ta' eżenzjoni: MSEXE 1 u MSEXE 2. L-SME tissottometti n-notifika minn qabel fl-MSEST tagħha fit-3 ta' Frar 2025. L-MSEST, l-MSEXE 1 u l-MSEXE 2 iqisu li l-SME tista' tapplika l-iskema tal-SMEs.

L-MSEST jikkonferma n-numru "EX" ta' identifikazzjoni individwali lill-SME malli jirċievi d-deċiżjonijiet minn kull wieħed mill-Istati Membri l-oħra kkonċernati. F'dan l-eżempju, dan ifisser li d-data tal-bidu hija l-15 ta' Frar fl-MSEST, l-24 ta' Frar fl-MSEXE 2 u l-5 ta' Marzu fl-MSEXE 1.

	Data tas-sottomissjoni tan-notifika minn qabel	Data li fiha l-MSEST jirċievi r-riżultat tal-verifiki mill-Istati Membri kkonċernati	Informazzjoni/konferma tan-numru "EX" lill-SMEs	Data tal-bidu
MSEST	03/02/2025	***	15/02/2025	15/02/2025
MSEXE 1	m/a	04/03/2025	05/03/2025	05/03/2025
MSEXE 2	m/a	20/02/2025	24/02/2025	24/02/2025

Illustrazzjoni 40: Id-data tal-bidu

*** L-MSEST iwettaq il-kontrolli tiegħu stess.

4.6. Agġornament għal notifika minn qabel

L-SME trid tinforma lill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha minn qabel dwar kwalunkwe bidla fl-informazzjoni pprovduta fin-notifika minn qabel⁽⁹⁰⁾. L-agġornament jista' jkun relatat ma' kwalunkwe biċċa informazzjoni kkomunikata fin-notifika minn qabel.

4.6.1. Bidla fl-informazzjoni relatata mal-SME

Imprizi zgħar li ssottomettew notifika minn qabel jistgħu jissottomettu agġornament għal notifika minn qabel biex jinfurmaw dwar kwalunkwe bidla fir-rigward ta' isimhom, il-forma ġuridika, l-attività, l-indirizz, eċċ. L-informazzjoni sottomessa fl-agġornament għal notifika minn qabel tissostitwixxi l-informazzjoni mogħtija inizjalment fin-notifika minn qabel.

⁽⁹⁰⁾ L-Artikolu 284(4) tad-Direttiva tal-VAT.

4.6.2. Estensjoni għal Stat(i) Membru/i addizzjonali

F'każ li impriża żgħira tkun trid tagħmel użu mill-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs fi Stat(i) Membru/i għajr dawk indikati fin-notifika minn qabel, għandha tissottometti aġġornament għan-notifika minn qabel. L-aġġornament ma għandux jinkludi informazzjoni diġà mogħtija fir-rapporti ⁽⁹¹⁾ sottomessi qabel; ħlief in-numru “EX” ta’ identifikazzjoni individwali mogħti lill-SME jekk jingħata qabel is-sottomissjoni tal-aġġornament tan-notifika minn qabel.

It-talba biex l-iskema transfruntiera tal-SMEs tiġi estiża għal Stati Membri addizzjonali permezz tal-aġġornament tan-notifika minn qabel se tiġi pproċessata wara li tkun għet ittrattata n-notifika oriġinali minn qabel. Dan ifisser li anki jekk aġġornament għal notifika minn qabel jiġi sottomess qabel ma l-impriża żgħira tingħata numru “EX”, l-aġġornament tan-notifika minn qabel se jiġi pproċessat biss wara li tkun għet ittrattata n-notifika minn qabel oriġinali. Fir-rigward tal-proċess, dan huwa l-istess bħal dak għan-notifika minn qabel: il-proċedura kollha ma għandhiex tkun itwal minn 35 jum ta’ xogħol. L-Istat Membru tal-istabbiliment jinnotifika lill-impriża żgħira dwar l-aċċettazzjoni jew iċ-ċaħda tat-talba tagħha. Jekk it-talba biex isir użu mill-eżenzjoni mill-VAT fi Stat(i) Membru/i addizzjonali tiġi aċċettata, l-eżenzjoni mill-VAT f’dawk l-Istati Membri se tapplika mid-data li fiha l-impriża żgħira tircievi l-konferma li tista’ tuża n-numru “EX” uniku ta’ identifikazzjoni individwali diġà eżistenti tagħha f’dak/dawn l-Istat(i) Membru/i addizzjonali.

4.6.3. Żbalji materjali identifikati qabel ma jingħata n-numru “EX”

F’każ li l-impriża żgħira tidentifika żbalji materjali fl-informazzjoni sottomessa fin-notifika minn qabel, qabel ma tingħata numru “EX”, l-impriża żgħira għandha l-possibbiltà li tikkoreġi n-notifika minn qabel billi tissottometti t-tieni notifika minn qabel. Din it-tieni notifika minn qabel se tiġi ttrattata bħala korrezzjoni. L-informazzjoni pprovduta fil-korrezzjoni tan-notifika minn qabel tissostitwixxi l-informazzjoni pprovduta fin-notifika minn qabel inizjali. F’dan il-każ, il-35 jum ta’ xogħol jibded jgħoddu mid-data tas-sottomissjoni tal-korrezzjoni għan-notifika minn qabel.

L-iżbalji materjali jkopru l-informazzjoni relatata mal-impriża żgħira (isem, eċċ.), il-valuri tal-provvisti rrapportati u l-irtirar biex tiġi applikata l-iskema transfruntiera fi Stat Membru wieħed jew aktar.

⁽⁹¹⁾ L-Artikolu 284a(2) tad-Direttiva tal-VAT.

4.6.4. Korrezzjonijiet u żbalji identifikati wara li jingħata n-numru “EX”

Il-korrezzjonijiet għandhom isiru billi jiġi sottomess aġġornament għan-notifika minn qabel. Dan jinkludi żbalji identifikati wara li impriza żgħira tiġi ammessa fl-iskema tal-SMEs.

L-aġġornament għandu dejjem isemmi n-numru “EX” ta’ identifikazzjoni individwali diġà mogħti lill-SME u għandu jinkludi informazzjoni li ma kinitx diġà ngħatat fin-notifika minn qabel. L-informazzjoni pprovduta fl-aġġornament tan-notifika minn qabel tissostitwixxi dik ipprovduta fin-notifika minn qabel inizjali. L-aġġornament tan-notifika minn qabel se jitqies bħala riċevut biss ladarba n-notifika minn qabel tkun ġiet ipproċessata fir-rigward tal-MSEXE(s) kollha kkonċernati u l-impriza żgħira tkun ġiet informata bl-eżitu.

Jekk, abbażi tal-informazzjoni l-ġdida pprovduta f’aġġornament tan-notifika minn qabel, jirriżulta li l-impriza żgħira mhijiex eliġibbli jew fil-fatt qatt ma ssodisfat il-kundizzjonijiet biex tidhol fl-iskema transfruntiera tal-SMEs, l-impriza żgħira tiġi mcaħħda mill-iskema tal-SMEs b’effett retroattiv. Dan ifisser li l-impriza żgħira se titqies li ma għandhiex aċċess għall-iskema transfruntiera tal-SMEs mid-data tas-sottomissjoni tan-notifika minn qabel oriġinali u li hija obligata tapplika s-sistema standard tal-VAT – jew il-proċeduri simplifikati – għall-provvisti tagħha minn dik id-data. Jekk l-impriza żgħira tkun eżentat il-provvisti tagħha fi Stat Membru wieħed jew aktar wara l-eżitu tan-notifika minn qabel oriġinali, hija jkollha tikkuntattja lill-Istati Membri kkonċernati biex tirregolarizza s-sitwazzjoni tal-VAT tagħha.

4.7. Rapport trimestrali

L-obbligi ta’ konformità huma ssimplifikati: l-impriza żgħira għandha tissottometti rapport wieħed trimestrali fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha għall-provvisti mwettqa fl-**Istati Membri kollha**.

L-għan tar-rapport trimestrali huwa doppju: a) jippermetti lill-Istat Membru tal-istabbiliment biex jimmonitorja l-fatturat annwali fl-Unjoni tal-impriza żgħira u b) jippermetti lil kull Stat Membru ta’ eżenzjoni jiverifika li l-kundizzjonijiet ta’ eżenzjoni għadhom qed jiġu ssodisfati. Għalhekk, l-SME trid tirrapporta l-**fatturat** tagħha (ara t-Taqsima 2.4) għal kull trimestru kalendarju ⁽⁹²⁾ fl-Istati Membri kollha. Dan jinkludi wkoll

⁽⁹²⁾ L-Artikolu 284b tad-Direttiva tal-VAT.

I-Istati Membri fejn l-impriza żgħira ma tapplikax l-iskema tal-SMEs kemm jekk għandha attività ekonomika hemmhekk kif ukoll jekk le.

Ir-rapport trimestrali jrid jiġi sottomess fl-Istat Membru tal-istabbiliment fi żmien xahar mit-tmiem trimestrali kalendarji.

Trimestri tal-kalendarju		Perjodu ta' sottomissjoni tar-rapport trimestrali
T1	Jannar, Frar, Marzu	April
T2	April, Mejju, Ġunju	Lulju
T3	Lulju, Awwissu, Settembru	Ottubru
T4	Ottubru, Novembru, Diċembru	Jannar

Illustrazzjoni 41: Perjodi ta' rapportar u skadenza għas-sottomissjoni

Ir-rapportar għandu jsir mill-impriza żgħira taħt in-numru ta' identifikazzjoni "EX" uniku tagħha. Il-valur tal-provvisti għandu jiġi rrapportat minn Stat Membru għal kull Stat Membru u għandu jsir f'euro⁽⁹³⁾. Madankollu, l-Istati Membri li ma adottawx l-euro jistgħu jehtieġu li l-valur jiġi espress fil-munita nazzjonali tagħhom. F'dak il-każ, għall-konverżjoni, ir-rata tal-kambju li għandha tintuża mill-impriza żgħira hija dik ippubblikata mill-Bank Ċentrali Ewropew fl-ewwel jum tas-sena kalendarja, jew, jekk m'hemmx pubblikazzjoni f'dik il-ġurnata, trid tintuża fil-ġurnata ta' pubblikazzjoni li jkun imiss.

Meta l-Istat Membru li jagħti l-eżenzjoni japplika aktar minn livell limitu wieħed, l-SME għandha tirrapporta l-valur tal-provvisti li jikkorrispondu għal kull livell limitu b'mod separat. Dan iservi biex tiġi mmonitorjata l-applikazzjoni korretta tal-livell limitu settorjali.

⁽⁹³⁾ L-Artikolu 284c(1) tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 32

Impriza żgħira involuta fil-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti lill-konsumaturi finali tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) u fl-Istat Membru 1. Ma għandha l-ebda attività ekonomika fl-Istati Membri l-oħra. L-MSEST japplika livell limitu annwali nazzjonali wieħed filwaqt li l-Istat Membru 1 japplika żewġ livelli limiti settorjali, wieħed għas-settur tal-kostruzzjoni u ieħor għas-setturi tan-negozju l-oħra kollha. Għal kull trimestru kalendarju, l-SME trid tindika l-valur tal-provvisti mwettqa f'kull Stat Membru. Jekk Stat Membru jkun stabbilixxa livelli limiti settorjali, il-valuri tal-provvisti jridu jinqasmu għal kull livell limitu settorjali jew żero "0" jekk ma tkun twettqet l-ebda provvista.

Fit-T2, il-provvisti magħmula fl-MSEST jammontaw għal EUR 6,000 u l-provvisti magħmula fl-Istat Membru 1 li jikkorrispondu għas-settur "oħra" jammontaw għal EUR 10,000. L-impriza żgħira mhijex involuta fis-settur tal-kostruzzjoni u għalhekk ma għamlet l-ebda provvista li taqa' taħt dan il-livell limitu settorjali. Il-provvisti għandhom jiġu rrapportati fir-rapport trimestrali kif muri hawn taħt:

Rapport Trimestrali T2	
<i>Stat Membru</i>	<i>Valur (EUR)</i>
MSEST	6,000
Stat Membru 1: - Kostruzzjoni - Oħrajn	0 10,000
Il-25 Stat Membru l-ieħor:	0

Illustrazzjoni 42: Rapport trimestrali – eżempju ta' rapportar

L-impriza żgħira għandha tirrapporta separatament il-valur tal-provvisti fir-rigward ta' kull livell limitu ⁽⁹⁴⁾. Jekk l-impriza żgħira ma jkollha l-ebda provvista matul trimestru kalendarju għal livell limitu wieħed jew għal-livelli limiti kollha, għandha tirrapporta żero "0".

Kull Stat Membru tal-istabbiliment jista' jiddeċiedi kif għandu jsir ir-rapportar fil-ġurisdizzjoni tiegħu. L-informazzjoni tista' tkun meħtieġa li tiġi sottomessa b'mezzi elettronici iżda mhux obligatorju għall-Istat Membru tal-istabbiliment li jimponi tali

⁽⁹⁴⁾ L-Artikolu 284c(c) tad-Direttiva tal-VAT.

obbligu ⁽⁹⁵⁾. F'każ li l-Istat Membru tal-istabbiliment jirrikjedi li r-rapport trimestrali jiġi sottomess b'mod elettroniku, is-sottomissjoni elettronika se tkun soġġetta għall-kundizzjonijiet stabbiliti minn dak l-Istat Membru.

4.7.1. Valuri li għandhom jiġu inkluzi

Il-valuri li għandhom jiġu inkluzi fir-rapport trimestrali huma l-istess bħal dawk li għandhom jiġu inkluzi fin-notifika minn qabel (ara t-Taqsima 4.3, li tirreferi wkoll għat-Taqsima komuni 2.4 dwar il-fatturat annwali). Il-valuri għandhom ikunu mingħajr VAT ⁽⁹⁶⁾.

L-SME għandha tipprovdi f'rapport trimestrali wieħed il-valur totali tal-provvisti ta' oġġetti u servizzi mwettqa fl-Istati Membri kollha. Jekk ma tkun saret l-ebda provvista fi Stat Membru, l-SME għandha tirrapporta zero "0".

4.7.2. Każ speċjali – l-ewwel rapport trimestrali

Bejn id-data tas-sottomissjoni tan-notifika minn qabel u d-data tal-bidu tal-eżenzjoni mill-VAT (meta l-SME tingħata n-numru "EX" tagħha) jista' jkun hemm lakuna jew duplikazzjoni fil-fatturat li għandu jiġi rrapportat fl-ewwel rapport trimestrali miżmum kontra dak li huwa inkluz fin-notifika minn qabel. Biex dan jiġi rrimedjat, l-ewwel rapport trimestrali għandu jinkludi l-provvisti li ġejjin, kif deskritt fl-eżempji ta' hawn taħt:

Eżempju 33

L-SME tissottometti notifika minn qabel fl-4 ta' Marzu 2025. In-notifika minn qabel tinkludi l-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja preċedenti (S-1) u l-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja attwali (S), jiġifieri bejn l-1 ta' Jannar u t-3 ta' Marzu f'dan l-eżempju. L-SME tircievi n-numru "EX" ta' identifikazzjoni individwali mill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha fil-11 ta' April. L-impriza żgħira tista' tibda teżenta l-VAT il-provvisti tagħha mill-11 ta' April.

L-ewwel rapport trimestrali sħiħ li għandu jiġi sottomess mill-SME jikkorrispondi għal T2 u jkopri tranżazzjonijiet imwettqa fix-xhur ta' April, Mejju u Ġunju. Din għandha tiġi pprezentata bejn l-1 u l-31 ta' Lulju.

⁽⁹⁵⁾ L-Artikolu 284c(2) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽⁹⁶⁾ L-Artikolu 288 tad-Direttiva tal-VAT.

Sabiex tiġi evitata lakuna u jinqabdu t-tranzazzjonijiet magħmula bejn id-data tas-sottomissjoni tan-notifika minn qabel (l-4 ta' Marzu) u t-tmiem tal-ewwel trimestru kalendarju (il-31 ta' Marzu) li jgħoddu għall-fatturat annwali, l-SME għandha tippreżenta wkoll rapport trimestrali li jikkorrispondi għal T1 li jkopri biss it-tranzazzjonijiet li jkunu saru bejn l-4 ta' Marzu u l-31 ta' Marzu. It-tranzazzjonijiet li saru bejn l-1 ta' Jannar u t-3 ta' Marzu diġà huma inkluzi fin-notifika minn qabel.

Eżempju 34

L-SME tissottometti notifika minn qabel fil-15 ta' Lulju. In-notifika minn qabel tinkludi l-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja preċedenti (S-1) u l-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja attwali (S), jiġifieri bejn l-1 ta' Jannar u l-14 ta' Lulju f'dan l-eżempju. L-SME tingħata numru "EX" fis-7 ta' Awwissu.

L-ewwel rapport trimestrali li għandu jiġi sottomess mill-SME jikkorrispondi għal T3 u jkopri t-tranzazzjonijiet imwettqa fix-xhur ta' Lulju, Awwissu u Settembru. Dan għandu jiġi ppreżentat bejn l-1 u l-31 ta' Ottubru.

Sabiex tiġi evitata duplikazzjoni tal-fatturat annwali indikat fin-notifika minn qabel li diġà jinkludi tranzazzjonijiet magħmula sal-14 ta' Lulju u inkluz, l-ewwel rapport trimestrali għandu jinkludi biss it-tranzazzjonijiet li saru bejn l-15 ta' Lulju u t-30 ta' Settembru.

Eżempju 35

L-SME tissottometti notifika minn qabel fl-20 ta' Diċembru 20SS. In-notifika minn qabel tinkludi l-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja preċedenti (S-1) u l-fatturat annwali li jikkorrispondi għas-sena kalendarja attwali (S), jiġifieri bejn l-1 ta' Jannar u d-19 ta' Diċembru f'dan l-eżempju. L-SME tingħata numru "EX" fis-16 ta' Jannar 20SS+1.

L-ewwel rapport trimestrali sħiħ li għandu jiġi sottomess mill-SME jikkorrispondi għal T1 20SS+1 u jkopri tranzazzjonijiet imwettqa fix-xhur ta' Jannar, Frar u Marzu 20SS+1. Dan għandu jiġi ppreżentat bejn l-1 u t-30 ta' April.

Sabiex jinqabdu t-tranzazzjonijiet li jkunu saru bejn id-data tas-sottomissjoni tan-notifika minn qabel (l-20 ta' Diċembru 20SS) u tmiem ir-raba' trimestru kalendarju 20SS (il-31 ta' Diċembru), l-SME għandha tippreżenta wkoll rapport trimestrali li jikkorrispondi għal T4 li jkopri biss it-tranzazzjonijiet li jkunu saru bejn l-20 ta' Diċembru u l-31 ta' Diċembru 20SS.

Il-konsegwenza li jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni ta' EUR 100,000 hija l-eskluzjoni tal-impriża żgħira mill-iskema tal-SMEs fl-Istati Membri kollha, ħlief fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha. L-eskluzjoni mill-iskema tal-SMEs fl-MSEST hija skattata mill-qbiż tal-livell limitu annwali nazzjonali tal-MSEST. Għal aktar dettalji, ara t-Taqsima 4.8.

4.7.4. Korrezzjonijiet

Bħala prinċipju ġenerali, kwalunkwe obbligu ta' rapportar għandu jippermetti li jsiru korrezzjonijiet. Filwaqt li mhumiex indirizzati speċifikament mid-Direttiva dwar l-SMEs, l-impriži ż-żgħar għandhom il-possibbiltà li jikkoreġu r-rapporti trimestrali. Il-korrezzjonijiet jistgħu jkopru żbalji jew ikunu r-riżultat ta' kancellazzjonijiet ta' tranżazzjonijiet, bħal pereżempju r-ritorn tal-oġġetti.

Il-mod kif jiġi kkoreġut rapport trimestrali diġà sottomess huwa li jiġi sottomess mill-ġdid ir-rapport trimestrali oriġinali. L-informazzjoni inkluża fir-rapport trimestrali sottomess mill-ġdid tissostitwixxi l-informazzjoni inkluża fil-verżjoni oriġinali ⁽⁹⁸⁾. L-iskadenza għall-korrezzjoni ta' rapport trimestrali hija ta' 3 snin.

4.7.5. Obbligi simplifikati oħrajn

L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jeħilsu lill-impriži ż-żgħar mill-obbligu li jissodisfaw xi obbligi ⁽⁹⁹⁾, bħal pereżempju li joħroġu fatturi. F'każ li Stat Membru jirrikjedi li SME toħroġ fattura, din għandha tkun **fattura simplifikata** ⁽¹⁰⁰⁾. Fattura simplifikata jrid ikun fiha mill-inqas l-elementi li ġejjin:

- a) Id-data tal-ħruġ tal-fattura simplifikata,
- b) In-numru EX tal-impriża żgħira,
- c) Identifikazzjoni tat-tip ta' oġġetti jew servizzi fornuti,
- d) L-ammont tal-oġġetti jew tas-servizzi fornuti,
- e) Referenza li l-provvista hija eżentata mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs,

⁽⁹⁸⁾ Linji gwida li jirriżultaw mill-123 laqgħa tal-20 ta' Novembru 2023, Dokument D — taxud.c.1 (2024)4333871 — 1078.

⁽⁹⁹⁾ L-Artikolu 292d tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹⁰⁰⁾ L-Artikolu 220a(1)(c) tad-Direttiva tal-VAT u l-Artikolu 226b tad-Direttiva tal-VAT.

- f) Referenza ta' dik il-fattura ssimplifikata inizjali meta tigi kkoreguta fattura inizjali simplifikata.

Aktar informazzjoni dwar ir-regoli applikabbli fl-Istat Membru tal-istabbiliment tiegħek u fl-Istati Membri l-oħra kollha hija disponibbli fuq il-portal tal-web tal-SMEs ⁽¹⁰¹⁾.

4.7.6. Konsegwenzi ta' nuqqas ta' konformità

Meta impriża zghira tkun tard fis-sottomissjoni tar-rapport trimestrali b'aktar minn 30 jum jew meta konsekuttivament żewġ rapporti trimestrali jew aktar jiġu sottomessi tard ⁽¹⁰²⁾, kwalunkwe wieħed mill-MSEXEs jista' jitlob lil tali impriża biex tissodisfa l-obbligi tal-VAT bħar-registrazzjoni għall-VAT u tissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT ⁽¹⁰³⁾ fl-Istat Membru tagħha, bħala deroga għar-regola ewlenija. Jekk l-SME tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha, l-MSEST jista' wkoll f'kazijiet bħal dawn jimponi l-obbligu li tirreġistra għall-VAT u li jissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT fuq l-SME.

Filwaqt li jitneħħew kwalunkwe simplifikazzjonijiet tal-VAT stabbiliti, nuqqas ta' konformità ma jistax iċaħħad lill-persuna taxxabli milli tapplika l-eżenzjoni hija stess. Il-fatt li l-eżenzjoni mill-VAT għall-SMEs ma tkunx applikabbli minħabba nuqqas ta' konformità mar-rekwiżiti formali mhuwiex konsistenti mal-prinċipji ġenerali bażiċi li fuqhom hija bbażata s-sistema tal-VAT.

⁽¹⁰¹⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/>

⁽¹⁰²⁾ Linji gwida li jirriżultaw mill-123 laqgħa tal-20 ta' Novembru 2023, Dokument D — taxud.c.1 (2024)4333871 — 1078.

⁽¹⁰³⁾ L-Artikolu 284d(3) tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 37

SME tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 1 u fl-Istat Membru 2. Hija titef l-iskadenza għas-sottomissjoni tar-rapport trimestrali li jikkorrispondi għal T3 fl-MSEST.

Skont kif l-MSEST jipproċedi b'dewmien fis-sottomissjoni ta' rapporti jew ritorni oħra fil-ġurisdizzjoni tiegħu, bħala l-ewwel pass, l-MSEST jista' jibgħat tfakkira lill-SME, filwaqt li jipprovdi skadenza addizzjonali għas-sottomissjoni tar-rapport trimestrali.

Jekk l-SME tkun tard fis-sottomissjoni tar-rapport trimestrali b'aktar minn 30 jum jew meta konsekuttivament żewġ rapporti trimestrali jew aktar jiġu sottomessi tard, l-Istat Membru 2 – filwaqt li mhux obligat – jista' jiddeċiedi li jissospendi temporanjament is-simplifikazzjoni tal-VAT marbuta mal-iskema tal-SMEs billi jitlob lill-SME biex tirreġistra għall-VAT fil-ġurisdizzjoni tagħha u tissottometti dikjarazzjoni tal-VAT.

F'dan ix-xenarju:

- L-SME xorta waħda tithalla teżenta mill-VAT il-provvisti tagħha fl-Istat Membru 2 taħt l-iskema transfruntiera tal-SMEs,
- L-SME xorta waħda tkun meħtieġa li tippreżenta rapporti trimestrali li jkopru l-provvisti magħmula fl-Istati Membri kollha fl-Istat Membru ta' stabbiliment tagħha,
- Barra minn hekk, l-SME hija meħtieġa li tirreġistra għall-VAT u tippreżenta d-dikjarazzjonijiet tal-VAT fl-Istat Membru 2, permezz ta' deroga tar-regola ewlenija. Peress li t-tranzazzjonijiet se jkunu eżentati mill-VAT, l-MSEST se jipprovdi gwida lill-impriza żgħira dwar kif tippreżenta d-dikjarazzjonijiet tal-VAT, jekk ikun meħtieġ.

Jekk l-SME ma tirreġistrax il-VAT u ma tissottomettix dikjarazzjoni tal-VAT fl-Istat Membru 2 bħala konsegwenza tan-nuqqas ta' preżentazzjoni tar-rapport trimestrali għall-T3, l-Istat Membru 2 jista' jiddeċiedi li jimponi penali jew sanzjonijiet għan-nuqqas ta' registrazzjoni għall-VAT u għas-sottomissjoni ta' dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT fl-Istat Membru 2. Tali sanzjonijiet jew penali jistgħu japplikaw biss jekk l-Istat Membru 2 l-ewwel ikun impona l-obbligu fuq l-impriza żgħira li tirreġistra għall-VAT u li tissottometti d-dikjarazzjonijiet tal-VAT fl-Istat Membru 2 u l-impriza żgħira injorat dak l-obbligu.

Ladarba l-SME turi li hija konformi mal-obbligi ta' rapportar – billi tissottometti rapporti trimestrali fil-ħin – l-Istat Membru 2 għandu jeħles lill-SME mill-obbligu li tirreġistra għall-VAT u li tissottometti d-dikjarazzjonijiet tal-VAT fil-ġurisdizzjoni tiegħu.

F'każ li jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni ta' EUR 100,000 u l-impriza żgħira ma tinformax lill-MSEST tagħha permezz tas-sottomissjoni ta' rapport finali fi żmien 15-il jum ta' xogħol, l-MSEST jista' jimponi sanzjonijiet fuq l-impriza żgħira.

4.8. Il-ħruġ mill-iskema transfruntiera tal-SMEs

4.8.1. Waqfien volontarju

Il-waqfien iseħħ fis-sitwazzjonijiet li ġejjin:

- a) L-SME tiddeċiedi li tieqaf tapplika l-eżenzjoni mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs f'xi wħud mill-Istati Membri jew fl-Istati Membri kollha,
- b) L-SME tiddeċiedi li tieqaf tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs iżda li tkompli tapplika l-iskema domestika tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biss,
- c) L-SME tkun waqqfet l-attività ekonomika tagħha.

Għal kull waħda mis-sitwazzjonijiet imsemmija hawn fuq, l-impriza żgħira hija obligata li tinforma lill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha permezz tas-sottomissjoni ta' aġġornament għan-notifika minn qabel ⁽¹⁰⁴⁾. Il-**waqfien se jkun effettiv mill-ewwel jum tat-trimestru kalendarju li jmiss** wara l-wasla tal-aġġornament mill-SME.

Eżempju 38

L-SME tapplika l-iskema transfruntiera fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha, fl-Istat Membru 1 u fl-Istat Membru 2. Hija tiddeċiedi li tieqaf tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru 2 peress li mhux se tibqa' tagħmel provvisti f'dak l-Istat Membru. Fil-15 ta' Mejju (it-tieni xahar tat-T2), hija tissottometti aġġornament għan-notifika minn qabel fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biex tinforma dwar din is-sitwazzjoni l-ġdida. L-eżenzjoni fl-Istat Membru 2 se tieqaf tapplika fl-1 ta' Lulju (l-ewwel xahar tat-T3) u n-numru "EX" mhux se jibqa' validu fl-Istat Membru 2 minn dik id-data.

⁽¹⁰⁴⁾ L-Artikolu 284(4) tad-Direttiva tal-VAT.

Meta **tasal informazzjoni dwar il-waqfien matul l-aħħar xahar ta' trimestru kalendarju**, il-waqfien ikun effettiv **mill-ewwel jum tat-tieni xahar tat-trimestru kalendarju li jmiss**.

Eżempju 39

L-SME tapplika l-iskema transfruntiera fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha, fl-Istat Membru 1 u fl-Istat Membru 2. Hija tiddeciedi li tieqaf tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru 2 peress li mhux se tibqa' tagħmel provvisti f'dak l-Istat Membru. Fil-15 ta' Ġunju (it-tielet xahar tat-T2), hija tissottometti aġġornament għan-notifika minn qabel fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biex tinforma dwar din is-sitwazzjoni l-ġdida. L-eżenzjoni fl-Istat Membru 2 se tieqaf tapplika fl-1 ta' Awwissu (it-tieni xahar tat-T3) u n-numru "EX" mhux se jibqa' validu fl-Istat Membru 2 minn dik id-data.

F'każ li l-SME tiddeciedi li ma tibqax tapplika l-iskema tal-SMEs fi kwalunkwe Stat Membru, hija għandha tinforma lill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha permezz ta' aġġornament għal notifika minn qabel. L-MSEST, mingħajr dewmien, se jiddizattiva n-numru "EX" fl-Istati Membri kollha.

4.8.2. Esklużjoni

L-esklużjoni tal-impriża żgħira mill-iskema transfruntiera tal-SMEs isseħħ fis-sitwazzjonijiet li ġejjin:

- a) jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni ta' EUR 100,000, jew
- b) Il-livell limitu annwali nazzjonali fi Stat Membru li jagħti l-eżenzjoni jinqabeż (jew il-perjodu tranzitorju jkun skada),
- c) f'każ li l-SME prezumibbilment tkun waqqfet l-attività ekonomika tagħha iżda ma tkunx ikkomunikatha lill-MSEST,
- d) f'każ ta' falliment li jtemm immedjatament l-attivitàjiet taxxabbli mwettqa mill-impriża żgħira.

4.8.2.1. Jinqabeż il-livell limitu tal-fatturat annwali fl-Unjoni

Meta, matul sena kalendarja, jinqabeż il-livell limitu tal-fatturat annwali fl-Unjoni ta' EUR 100,000, l-impriża żgħira tiġi eskluża mill-iskema transfruntiera tal-SMEs minn dak iż-żmien fl-Istati Membri kollha, iżda mhux fl-Istat Membru tal-istabbiliment jekk il-livell limitu annwali nazzjonali f'dak l-Istat Membru ma jinqabizx. Minn perspettiva Prattika, "*minn dak iż-żmien*" jikkorrispondi għad-data li fiha jinqabeż il-livell limitu annwali tal-

Unjoni, **mill-provvista li biha jkun inqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni ta' EUR 100,000**. Għall-kuntrarju tal-qbiż tal-livell limitu annwali nazzjonali stabbilit mill-Istati Membri, ma hemm l-ebda perjodu tranżitorju meta jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni.

Il-qbiż tal-livell limitu annwali tal-Unjoni jiskatta d-dizattivazzjoni tan-numru EX fl-Istati Membri kollha ta' eżenzjoni u l-obbligu għall-impriza żgħira li tissodisfa l-obbligi tal-VAT (tħallas il-VAT, tirreġistra għall-VAT, tissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT, eċċ.) fl-Istati Membri kollha fejn l-SME għandha attività ekonomika (ħlief fl-Istat Membru ta' stabbiliment tagħha sakemm ma jinqabiżx il-livell limitu annwali nazzjonali f'dak l-Istat Membru). Alternattiva għar-reġim standard tal-VAT jew għall-proċeduri simplifikati tista' tkun l-applikazzjoni tal-iskema tal-OSS (ara t-Taqsima 7).

Eżempju 40

L-SME tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha, fl-Istat Membru 1 u fl-Istat Membru 2. Tagħmel ukoll provvisti fl-Istat Membru 3 fejn ma tapplikax l-iskema tal-SMEs. Fit-T3 tal-2028, il-volum tal-provvisti fl-Istat Membru 3 jiżdied b'mod sinifikanti. Sat-2 ta' Settembru 2028, l-SME għandha fatturat annwali fl-Unjoni li jammonta għal EUR 99,900. Fit-3 ta' Settembru, hija wettqet provvista oħra li tammonta għal EUR 105 fl-Istat Membru 1. Għalhekk, il-fatturat annwali fl-Unjoni jaqbez l-EUR 100,000 fit-3 ta' Settembru 2028 (EUR 100,005).

	Livell limitu annwali (EUR)	Rapport trimestrali T1 (EUR)	Rapport trimestrali T2 (EUR)	Tranzazzjonijiet bejn l-01/07 u t-02/09 (EUR)	Total annwali (sat-03/09) (EUR)
MSEST	32,000	5,000	7,000	6,000	18,000
Stat Membru 1	40,000	5,000	5,000	3,000	13,105*
Stat Membru 2	85,000	10,000	7,000	3,000	20,000
Stat Membru 3	m/a	15,000	5,000	28,900	48,900
It-23 Stat Membru l-ieħor	m/a	0	0	0	0
Unjoni (total)	100,000	35,000	24,000	40,900	100,005

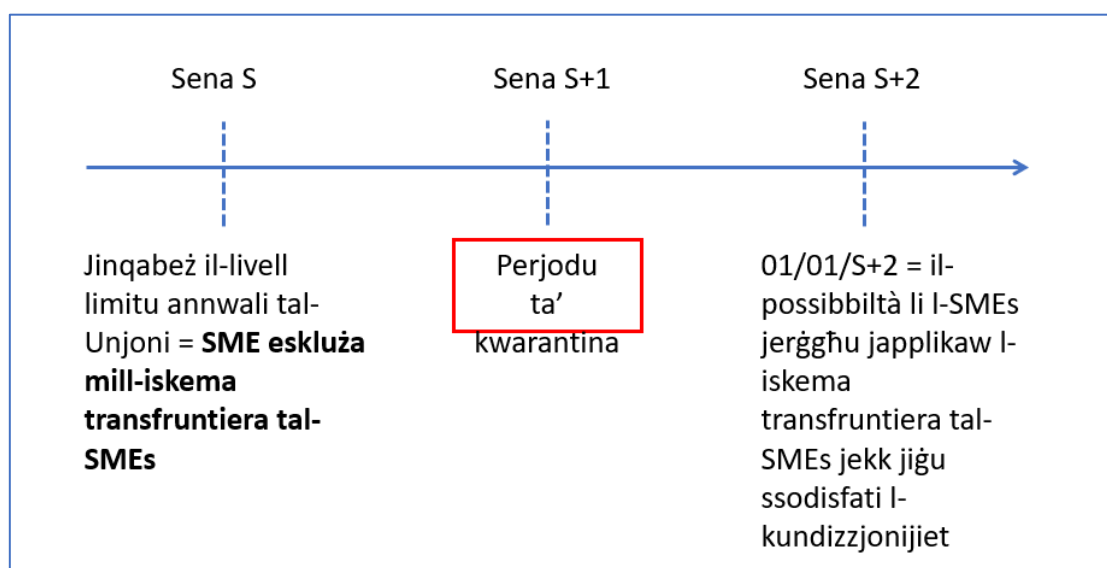
Illustrazzjoni 43: Esklużjoni – jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni

* $(5,000 + 5,000 + 3,000 + 105 = 13,105)$

F'dan l-eżempju, l-SME hija eskluża mill-iskema transfruntiera tal-SMEs fit-3 ta' Settembru 2028 fl-Istati Membri kollha ta' eżenzjoni: L-Istat Membru 1 u l-Istat Membru 2, f'dan l-eżempju. Il-konsegwenza tal-esklużjoni hija li l-SME għandha tapplika r-regim standard tal-VAT jew il-proċeduri simplifikati (jew alternattivament l-iskema tal-OSS) f'dawn l-Istati Membri. L-SME xorta tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs fl-MSEST, dment li l-fatturat annwali fl-MSEST ma jaqbiżx il-livell limitu annwali nazzjonali applikabbli f'dak l-Istat Membru.

F'każ ta' qbiż tal-livell limitu annwali tal-Unjoni, l-esklużjoni mill-iskema transfruntiera tal-SMEs hija estiza għall-Istati Membri kollha fejn l-SME għandha attività ekonomika. Dan ifisser li l-SME ma tistax taċċessa l-iskema transfruntiera tal-SMEs fi kwalunkwe wieħed mill-Istati Membri (ħlief l-MSEST) matul il-perjodu ta' kwarantana ta' sena wara l-esklużjoni (ara l-Illustrazzjoni 44).

Meta SME tiġi eskluża mill-iskema transfruntiera tal-SMEs, japplika perjodu ta' kwarantina qabel ma l-SME tkun tista' terġa' tagħmel użu mill-eżenzjoni transfruntiera. Il-perjodu ta' kwarantina f'każ li jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni japplika għall-Istati Membri kollha; ħlief l-Istat Membru tal-istabbiliment jekk il-kundizzjonijiet jiġu ssodisfati biex tiġi applikata l-iskema domestika tal-SMEs f'dik il-ġurisdizzjoni. Il-perjodu ta' kwarantina meta jinqabeż il-livell limitu annwali tal-Unjoni huwa ta' sena kalendarja. Matul dak il-perjodu ta' kwarantina, l-imprezza żgħira ma tistax tissottometti aġġornament għan-notifika minn qabel biex tagħmel użu mill-iskema transfruntiera tal-SMEs fi kwalunkwe Stat Membru.



Illustrazzjoni 44: Perjodu ta' kwarantina għall-qbiż tal-livell limitu tal-fatturat annwali fl-Unjoni

F'termini prattici, l-imprezza żgħira jkollha tistenna l-1 ta' Jannar S+2 biex tissottometti aġġornament għan-notifika minn qabel biex terġa' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs.

Eżempju 41

L-SME tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha, fl-Istat Membru 1 u fl-Istat Membru 2. L-SME hija eskluża mill-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istati Membri 1 u 2 fit-3 ta' Settembru 2028 (Sena S). Perjodu ta' kwarantana japplika matul is-sena kalendarja 2029 kollha (S+1). Jekk l-SME tkun trid terġa' tidhol fl-iskema transfruntiera tal-SMEs fil-futur, il-perjodu ta' kwarantana jimplika li l-SME tista' titlob aċċess għall-iskema transfruntiera tal-SMEs biss billi tissottometti notifika minn qabel mill-1 ta' Jannar 2030 (Sena S+2). In-numru "EX" preċedenti tal-impriza zġhira għandu jidher fin-notifika minn qabel.

L-aċċess jista' jingħata jekk il-fatturat annwali fl-Unjoni tal-SME fis-sena kalendarja attwali (2030) u fis-sena kalendarja preċedenti (2029) ma jaqbiżx il-livell limitu annwali tal-Unjoni u dment li l-SME tissodisfa l-kundizzjonijiet l-oħra biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs.

Il-perjodu ta' kwarantana jfisser li l-SME ma tistax titlob aċċess għall-iskema transfruntiera tal-SMEs fi kwalunkwe Stat Membru matul is-Sena S+1 (2029). Jekk l-SME trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru 3 – Stat Membru li fih ma applikatx l-iskema transfruntiera tal-SMEs fil-passat – il-perjodu ta' kwarantana jimplika li jkollha tistenna wkoll sal-1 ta' Jannar 2030 biex tippreżenta notifika minn qabel li titlob aċċess għall-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 3.

4.8.2.2. Jinqabeż il-livell limitu tal-fatturat annwali nazzjonali

Meta, matul sena kalendarja, il-livell limitu tal-fatturat annwali fl-Unjoni ma jinqabiżx iżda l-livell limitu tal-fatturat annwali nazzjonali jinqabeż f'wieħed jew f'xi wħud mill-Istati Membri ta' eżenzjoni, l-impriza zġhira tiġi eskluża mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs f'dak/dawn l-Istat(i) Membru/i iżda tista' tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra ta' eżenzjoni. In-numru "EX" tiegħu mhux se jibqa' validu fl-Istat(i) Membru/i fejn jinqabeż il-livell limitu annwali nazzjonali iżda se jibqa' validu fl-Istati Membri l-oħra tal-eżenzjoni.

Eżempju 42

L-SME tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha, fl-Istat Membru 1 li ma jippermettix perjodu tranzitorju u fl-Istat Membru 2. Tagħmel ukoll provvisti fl-Istat Membru 3 fejn ma tapplikax l-iskema tal-SMEs. Fit-T3 tal-2028, il-volum tal-provvisti fl-Istat Membru 1 jiżdied b'mod sinifikanti. Fit-3 ta' Settembru hija twettaq provvista li tammonta għal EUR 1,000 sabiex il-fatturat annwali f'dak l-Istat Membru jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali. Madankollu, il-fatturat annwali fl-Unjoni ma jaqbiżx il-livell limitu annwali tal-Unjoni.

	Livell limitu annwali (EUR)	Rapport trimestrali T1 (EUR)	Rapport trimestrali T2 (EUR)	Tranzazzjonijiet bejn l-01/07 u t-02/09 (EUR)	Total annwali (sat-03/09) (EUR)
MSEST	32,000	5,000	7,000	4,000	16,000
Stat Membru 1	40,000	5,000	5,000	30,000	41,000*
Stat Membru 2	85,000	10,000	7,000	3,000	20,000
Stat Membru 3	m/a	5,000	0	5,000	10,000
It-23 Stat Membru l-ieħor	m/a	0	0	0	0
Unjoni (total)	100,000	25,000	19,000	42,000	87,000

Illustrazzjoni 45: Esklużjoni – jinqabeż il-livell limitu annwali nazzjonali

* (5,000 + 5,000 + 30,000 + 1,000 = 41,000)

F'dan l-eżempju, l-SME ma tistax tibqa' tapplika l-eżenzjoni mill-VAT fl-Istat Membru 1 peress li l-fatturat annwali tagħha f'dak l-Istat Membru (EUR 41,000) jaqbeż il-livell limitu annwali nazzjonali fl-Istat Membru 1 (EUR 40,000). Għandha tikkonsulta l-obbligi tal-VAT tagħha fl-Istat Membru 1 f'termini ta' registrazzjoni tal-VAT u d-dikjarazzjonijiet tal-VAT. Madankollu, peress li l-fatturat annwali fl-Unjoni (EUR 87,000) ma jaqbiżx il-livell limitu annwali tal-Unjoni (EUR 100,000), l-SME tista' tkompli tapplika l-iskema tal-SMEs fl-MSEST u fl-Istat Membru 2.

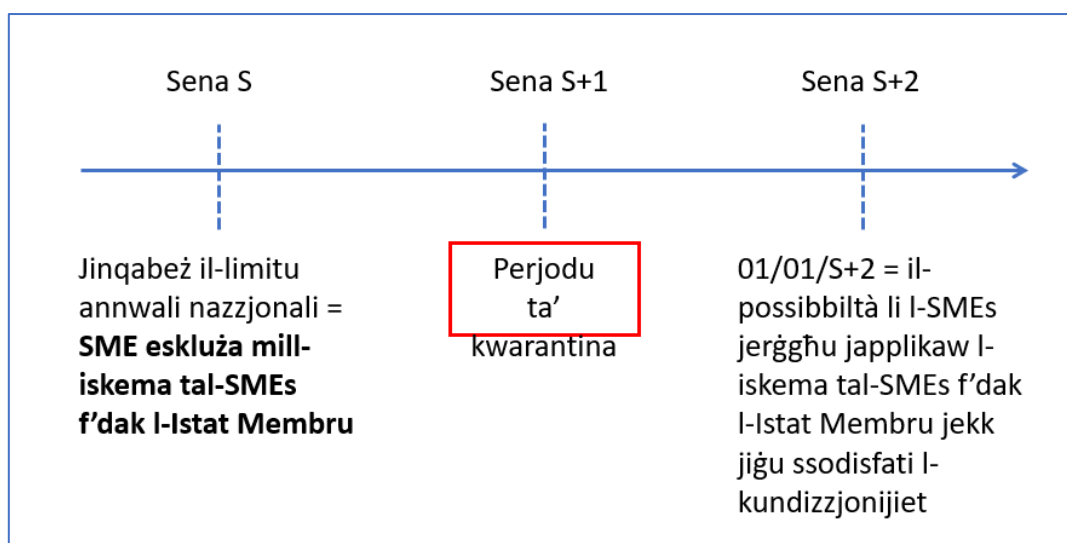
Fir-rigward tad-data effettiva li minnha l-SME trid tieqaf tapplika l-iskema tal-SMEs fi Stat Membru f'każ ta' qbiż tal-livell limitu annwali nazzjonali, dan jiddependi fuq l-għażla applikata minn kull Stat Membru. L-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li japplikaw perjodu tranzitorju, kif spjegat fit-Taqsima 3.3.4 u riprodott hawn taħt:

- a) Jippermettu lill-SME tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs jekk il-livell limitu annwali nazzjonali jinqabeż b'mhux aktar minn 10 % iżda mhux aktar tard minn tmiem is-sena kalendarja, jew
- b) Jippermettu lill-SME tkompli tapplika l-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs jekk il-livell limitu annwali nazzjonali jinqabeż b'mhux aktar minn 25 % iżda mhux aktar tard minn tmiem is-sena kalendarja, jew
- c) F'każ li ma jiġi applikat l-ebda limitu massimu speċifiku, li jippermetti lill-SME tkompli tapplika l-eżenzjoni taħt l-iskema tal-SMEs fil-limitu ta' EUR 100,000 iżda mhux aktar tard minn tmiem is-sena kalendarja.

Bħala alternattiva, l-Istati Membri għandhom ukoll il-possibbiltà li ma japplikaw l-ebda perjodu tranżitorju (0 %). F'dak il-każ, l-eżenzjoni mill-VAT trid tiegħi tapplika mill-mument li jinqabeż il-livell limitu annwali nazzjonali. F'termini prattiċi, dan jikkorrispondi għall-jum tal-qbiż tal-livell limitu annwali nazzjonali, **mill-provvista li tkun qabżet il-livell limitu annwali nazzjonali (jew il-livell limitu settorjali applikabbli)**. Eżempji dwar l-applikazzjoni tal-perjodu tranżitorju huma disponibbli fit-Taqsima 3.3.4.

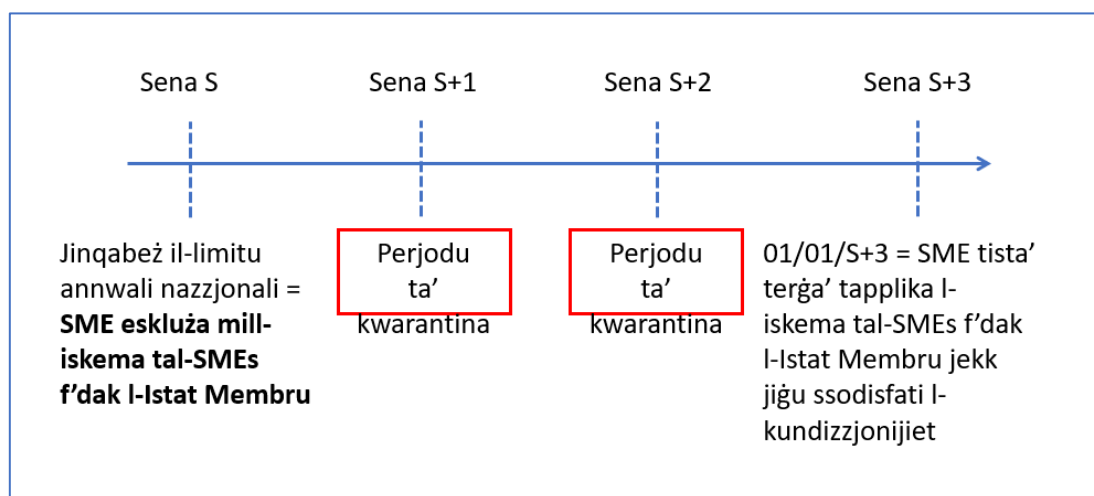
Il-perjodu tranżitorju nazzjonali japplika sakemm il-fatturat annwali fl-Unjoni ma jinqabiżx. Ladarba l-fatturat annwali fl-Unjoni jaqbeż l-EUR 100,000, l-SME tiġi eskluża mill-applikazzjoni tal-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istati Membri kollha ta' eżenzjoni mingħajr ebda perjodu tranżitorju, kif spjegat fit-Taqsima 4.8.2.1.

SME eskluża mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs fi Stat Membru ma tkunx tista' terġa' tidhol fl-iskema għal dak l-Istat Membru matul perjodu ta' sena kalendarja waħda. F'termini prattiċi, l-impriza żgħira għandha tistenna sal-1 ta' Jannar S+2 biex tissottometti aġġornament għan-notifika minn qabel biex tapplika mill-ġdid l-iskema transfruntiera tal-SMEs f'dak l-Istat Membru.



Illustrazzjoni 46: Perjodu ta' kwarantina għal perjodu ta' sena kalendarja

L-Istati Membri jistgħu japplikaw perjodu ta' kwarantina ta' sentejn kalendarji meta l-livell limitu annwali nazzjonali jinqabeż iżda l-livell limitu annwali tal-Unjoni le.



Illustrazzjoni 47: Perjodu ta' kwarantina għal perjodu ta' sentejn kalendarji

4.8.2.3. Suppożizzjoni li l-attività ekonomika waqfet

F'każ li l-impriza żgħira ma tkunx konformi u ma tissottomettix rapporti trimestrali, l-MSEST se jieħu l-passi meħtieġa biex jivverifika l-istat tal-affarijiet jew mal-impriza żgħira jew permezz ta' mezzi oħra. Jekk jirrizulta li l-attività ekonomika tkun waqfet u li l-impriza żgħira ma tkunx ikkomunikat is-sitwazzjoni tagħha lill-MSEST jew li l-MSEST jista' jassumi li l-attività ekonomika tkun waqfet, l-impriza żgħira tiġi eskluzja mill-iskema transfruntiera tal-SMEs u n-numru "EX" tagħha jiġi dizattivat mingħajr dewmien.

Jekk, matul perjodu ta' tmien trimestri kalendarji konsekuttivi, l-ebda provvista ta' oġġetti u servizzi ma tiġi rrapportata fi Stat Membru wieħed jew aktar, l-impriza żgħira – fin-nuqqas ta' informazzjoni kuntrarja – tiġi prezunta li waqqfet l-attività tagħha fl-Istat(i) Membru/i kkonċernat(i). In-numru "EX" tagħha mhux se jibqa' validu f'dan/dawn l-Istat(i) Membru/i. Jekk il-provvisti ma jkunux ġew irrapportati għall-ebda wieħed mill-Istati Membri ta' eżenzjoni, in-numru "EX" tal-impriza żgħira jiġi dizattivat.

4.8.2.4. Każ ta' falliment

F'każ ta' falliment li jtemm immedjatament l-attivitàjiet taxxabli li jkunu qed jitwettqu mill-impriza żgħira, l-impriza żgħira hija eskluzja mill-iskema transfruntiera tal-SMEs mill-mument li jiġi ddikjarat il-falliment. Meta għad-durata tal-proċedura ta' falliment ikompli l-attivitàjiet taxxabli, l-iskema transfruntiera tal-SMEs għandha tiegħa tapplika biss mas-sottomissjoni ta' aġġornament għan-notifika minn qabel ⁽¹⁰⁵⁾. F'dak il-każ, l-iskema transfruntiera tal-SMEs ma tibqax tapplika mill-ewwel jum tat-trimestru

⁽¹⁰⁵⁾ L-Artikolu 284(4) tad-Direttiva tal-VAT.

kalendarju li jmiss wara li tircievi l-informazzjoni mingħand l-impriza żgħira (jew ir-rappreżentant tagħha) jew, meta tali informazzjoni tasal matul l-aħħar xahar ta' trimestru kalendarju, mill-ewwel jum tat-tieni xahar tat-trimestru kalendarju li jmiss.

4.9. Appelli

L-appelli ⁽¹⁰⁶⁾ huma kwistjoni nazzjonali. Trid tiġi minn kull Stat Membru li jstabbilixxi r-regoli u l-proċeduri tiegħu stess. Għall-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs, impriza żgħira li tkun ġiet imċaħħda mill-aċċess għal – jew eskluża minn – eżenzjoni taħt l-iskema tal-SMEs għandha tindirizza l-ilment tagħha lill-entità ġuridika li tkun ħarġet id-deċiżjoni amministrattiva. Dan huwa, meta tali każja jew esklużjoni jkun minħabba li l-impriza żgħira tkun qabżet il-livell limitu tal-fatturat fl-Unjoni, ir-rimedju ġuridiku jrid jintalab mill-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha. Meta, min-naħa l-oħra, iċ-każja jew l-esklużjoni jkunu minħabba li l-impriza żgħira tkun qabżet il-livell limitu settorjali nazzjonali jew applikabbli jew ma tkunx issodisfat il-kundizzjonijiet għall-eżenzjoni, ir-rimedju ġuridiku jrid jintalab mill-Istat Membru ta' eżenzjoni kkonċernat.

Bil-ħsieb li l-imprizi ż-żgħar ikunu jistgħu jkunu jafu fejn għandhom ifittxu rimedju ġuridiku, l-Istat Membru tal-istabbiliment għandu jieħu l-passi kollha meħtieġa biex jiżgura li maċ-każja tal-aċċess għal eżenzjoni jew l-esklużjoni minnha, l-impriza żgħira kkonċernata tiġi informata dwar ir-raġuni li wasslet għal dik id-deċiżjoni u tal-Istat Membru fejn jista' jintalab rimedju ġuridiku fir-rigward ta' dik iċ-każja jew l-esklużjoni f'konformità mal-proċeduri nazzjonali ta' dak l-Istat Membru.

⁽¹⁰⁶⁾ Linji gwida li jirriżultaw mill-121 laqgħa tal-21 ta' Ottubru 2022 dokument A – taxud.c.1(2023)3139286 – 1055.

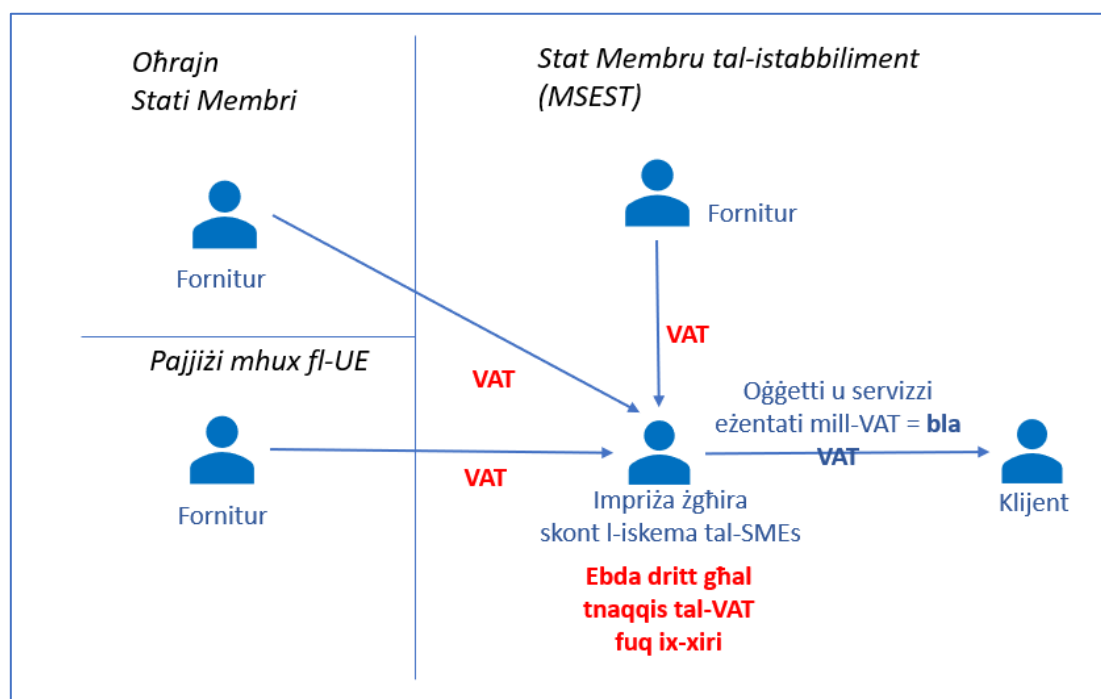
5. Tnaqqis tal-VAT tal-input

Din it-taqsimha hija **komuni għas-saffi kollha**, kemm jekk impriża żgħira trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biss (domestika), fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra biss (transfruntiera) jew kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha kif ukoll fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra (transfruntiera).

Impriża żgħira li l-provvisti tagħha huma eżentati taħt l-iskema tal-SMEs ma tistax tnaqqas il-VAT imġarrba fuq ix-xiri użat biex isiru dawn il-provvisti ⁽¹⁰⁷⁾ (ara l-Illustrazzjoni 2).

5.1. Skema domestika tal-SMEs

Skont l-iskema domestika tal-SMEs, l-impriża żgħira ma tistax tnaqqas il-VAT tal-input fuq ix-xiri użat biex isiru l-provvisti eżentati ta' oġġetti u/jew servizzi ⁽¹⁰⁸⁾.



Illustrazzjoni 48: Skema domestika tal-SMEs u d-dritt għal tnaqqis tal-VAT

⁽¹⁰⁷⁾ L-Artikolu 289 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹⁰⁸⁾ F'konformità mal-Artikoli 167 sa 171 u l-Artikoli 173 sa 177 tad-Direttiva tal-VAT.

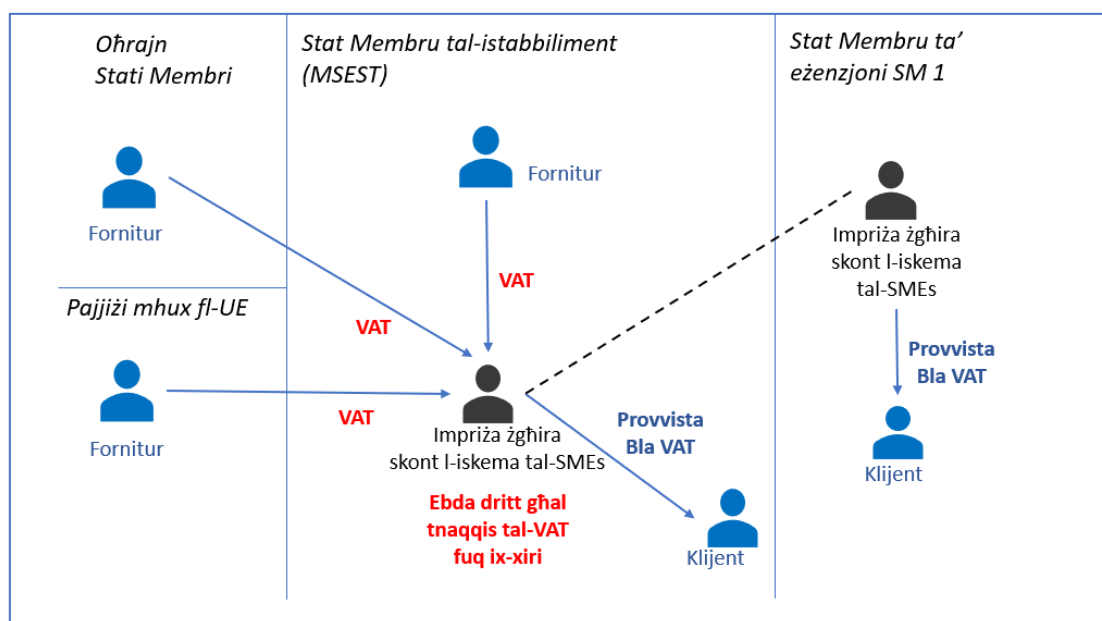
F'każ li l-impriza żgħira twettaq iż-żewġ tranzazzjonijiet koperti mill-iskema tal-SMEs u esklużi mill-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tagħha ⁽¹⁰⁹⁾, għandha tikkonsulta lill-Istat Membru tagħha biex tiġi informata dwar il-konsegwenzi possibbli fuq id-dritt tagħha li tnaqqas il-VAT tal-input, bħal pereżempju l-applikazzjoni possibbli ta' *pro rata*.

5.2. Skema transfruntiera tal-SMEs

Din it-taqsimha tipprovdi eżempji dwar it-tnaqqis tal-VAT permezz ta' diversi xenarji ta' każijiet.

Eżempju 43

SME tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) u fi Stat Membru ieħor: SM 1. Tixtri oġġetti u servizzi fl-MSEST biex jintużaw sabiex isiru provvisti jew fl-MSEST, fl-SM 1 jew it-tnejn li huma fl-MSEST u fl-SM 1.



Illustrazzjoni 49: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju A

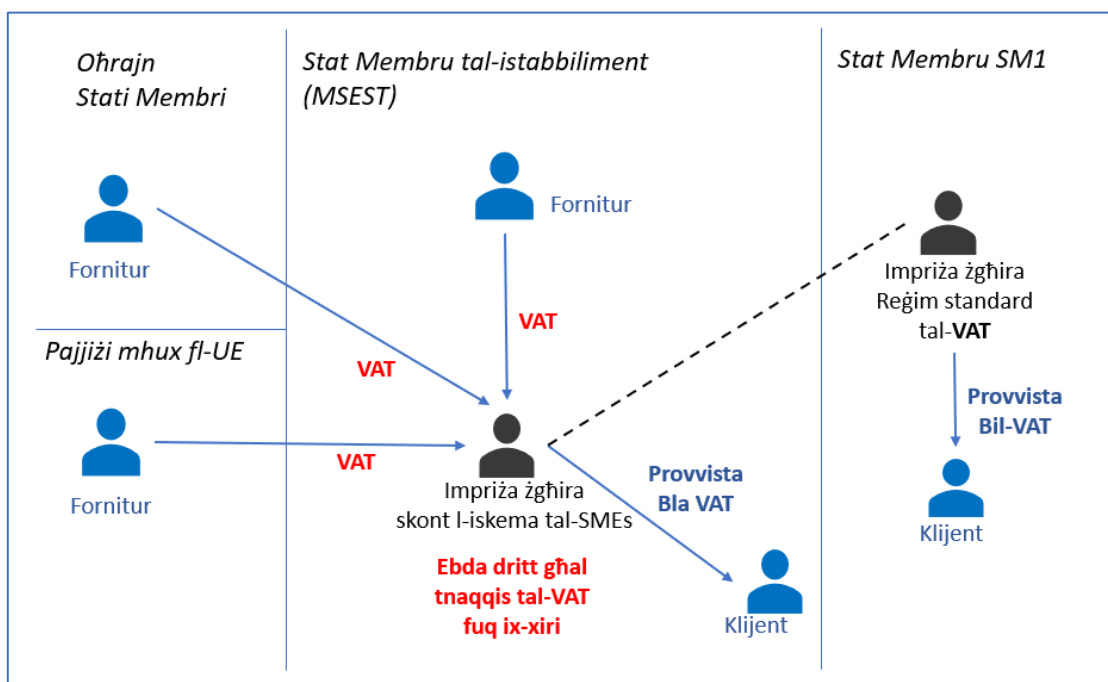
F'dan ix-xenarju, l-SME **mhijiex intitolata** li tnaqqas il-VAT tal-input fuq kwalunkwe xiri ta' oġġetti u servizzi użati biex isiru provvisti eżentati fl-MSEST u/jew fl-SM 1.

⁽¹⁰⁹⁾ Ara t-Taqsimha 3.3.3 dwar tranzazzjonijiet esklużi mill-iskema tal-SMEs.

Eżempju 44

SME tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST). Għandha wkoll attività ekonomika fl-SM 1 fejn ma tapplikax l-iskema tal-SMEs. Tabilhaqq, fl-SM 1 l-impriza żgħira hija rreġistrata għall-VAT, timponi il-VAT lokali lill-klijenti tagħha hemmhekk u tissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT.

L-impriza żgħira tixtri oġġetti u servizzi fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) li tuża biex tagħmel provvisti eżentati fl-MSEST, provvisti intaxxati fl-SM 1 jew biex tagħmel provvisti kemm eżentati fl-MSEST kif ukoll intaxxati fl-SM 1 (kostijiet varji).



Illustrazzjoni 50: Skema tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju B

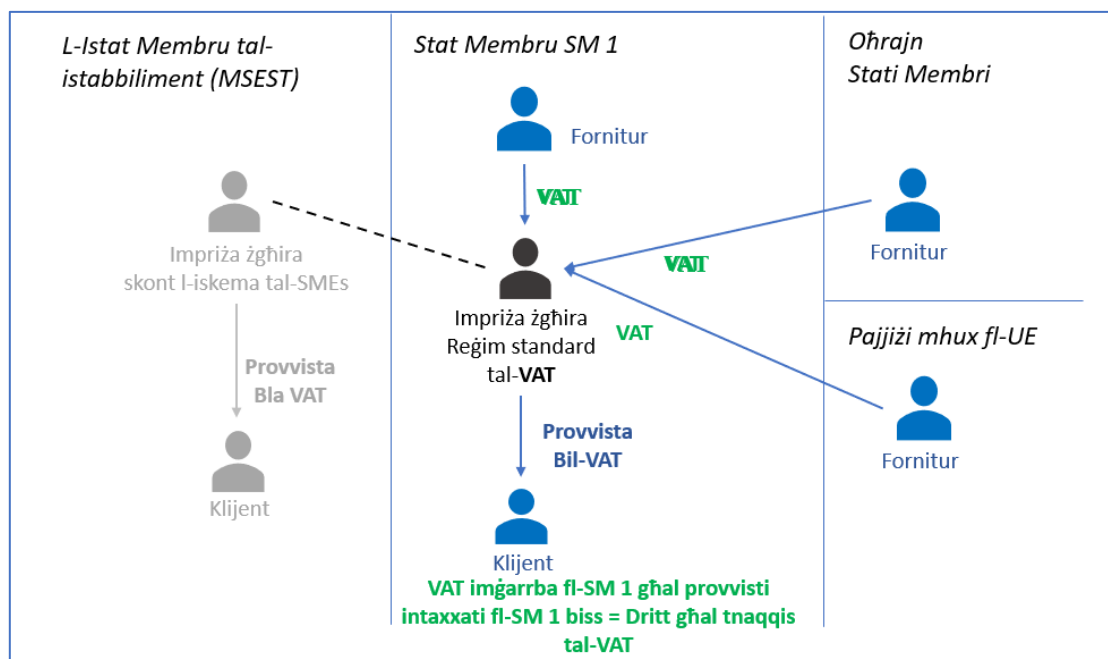
F'dan ix-xenarju, il-SME **mhijiex intitolata** li tnaqqas il-VAT tal-input fuq kwalunkwe xiri ta' oġġetti u servizzi mgarrba fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha ⁽¹¹⁰⁾.

⁽¹¹⁰⁾ QĠUE C-507/16, *Entertainment Bulgaria System EOOD*.

Eżempju 45

SME tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST). Għandha wkoll attività ekonomika fl-SM 1 fejn ma tapplikax l-iskema tal-SMEs. Tabilhaqq, fl-SM 1 l-impriza żgħira hija rreġistrata għall-VAT, timponi l-VAT lokali lill-klijenti tagħha u tissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT.

L-impriza żgħira tixtri oġġetti u servizzi fl-SM 1 li hija tuża biex tagħmel provvisti intaxxati f'dik il-ġurisdizzjoni.

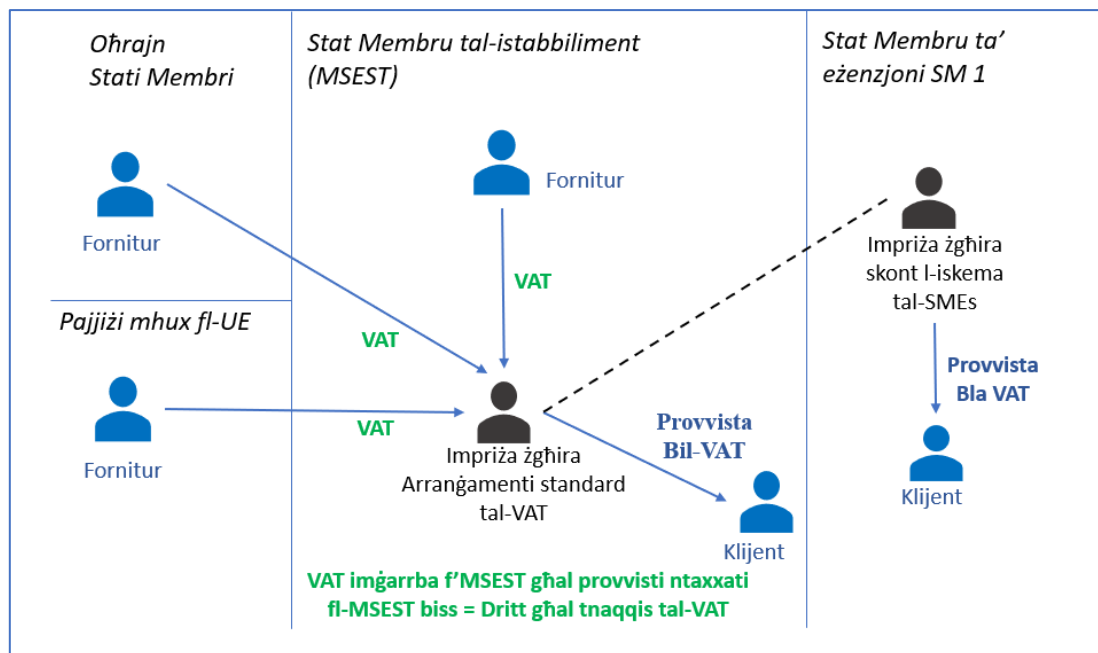


Illustrazzjoni 51: Skema tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju C

F'dan ix-xenarju, l-SME **hija intitolata li tnaqqas** il-VAT tal-input fuq dan ix-xiri ta' oġġetti u servizzi mġarrba fl-SM 1.

Eżempju 46

SME tapplika r-reġim standard tal-VAT fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST). Hija rreġistrata għall-VAT, timponi il-VAT lokali lill-klijenti tagħha hemmhekk u tissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT. Din l-SME tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1. Hija tixtri oġġetti u servizzi fl-MSEST li se jintużaw biex isiru provvisti intaxxati fl-MSEST.

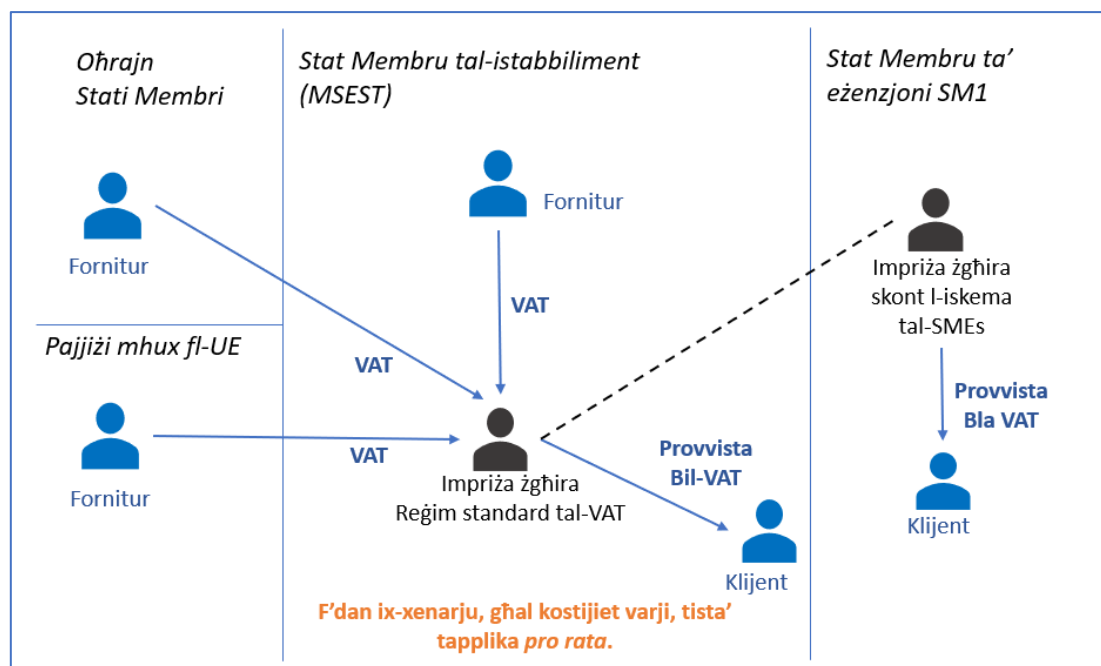


Illustrazzjoni 52: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju D

F'dan ix-xenarju, l-SME hija intitolata li tnaqqas il-VAT tal-input fuq ix-xiri ta' oġġetti u servizzi mġarrba fl-MSEST użati biex isiru provvisti intaxxati fl-MSEST.

Eżempju 47

SME tapplika r-regim standard tal-VAT fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST). Hija rreġistrata għall-VAT, timponi il-VAT lokali lill-klijenti tagħha hemmhekk u tissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT. Din l-SME tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1. Hija tixtri servizzi fl-MSEST li se jintużaw biex isiru kemm provvisti intaxxati fl-MSEST kif ukoll provvisti eżentati fl-SM 1 (kostijiet varji).

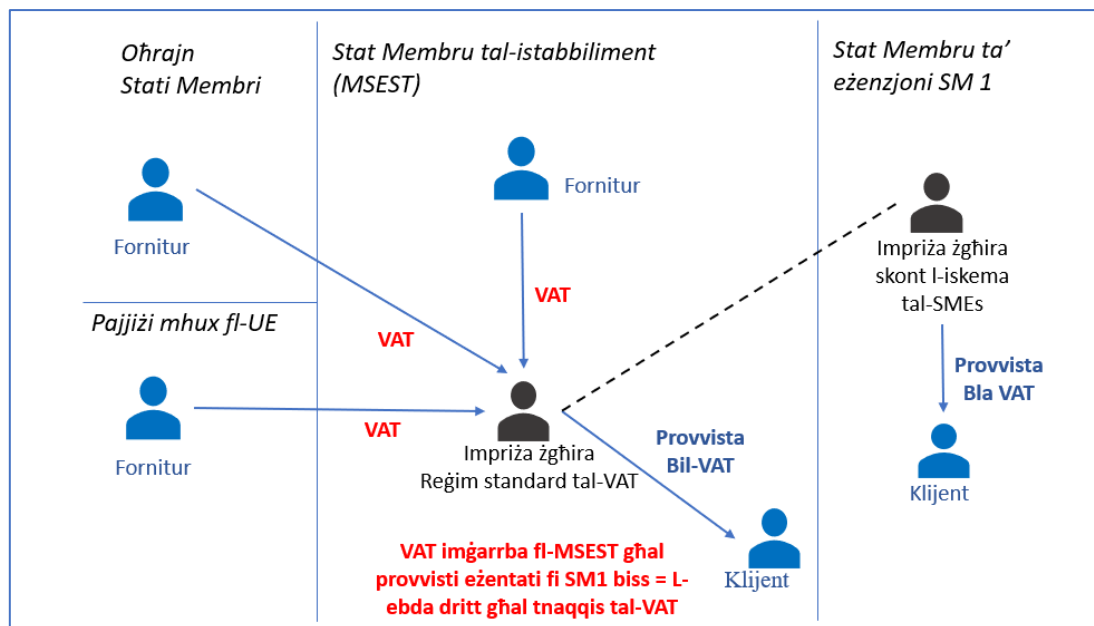


Illustrazzjoni 53: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju E

F'dan ix-xenarju, l-SME hija intitolata li tnaqqas il-VAT tal-input fuq ix-xiri ta' oġġetti u servizzi mġarrba fl-MSEST użati biex isiru provvisti intaxxati fl-MSEST. Ma tistax tnaqqas il-VAT tal-input fuq ix-xiri ta' oġġetti u servizzi mġarrba fl-MSEST użati biex isiru provvisti eżentati fl-SM 1. Għall-kostijiet varji użati biex isiru ż-żewġ provvisti intaxxati fl-MSEST u eżentati fl-SM 1, tapplika l-*pro rata*. Il-*pro rata* tfisser li parti biss mill-VAT tal-input tista' tkun deducibbli fl-MSEST. L-impriza żgħira għandha tikkonsulta lill-awtorità tat-taxxa tal-Istat Membru tal-stabbiliment tagħha għal aktar informazzjoni.

Eżempju 48

SME tapplika r-regim standard tal-VAT fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST). Hija rreġistrata għall-VAT, timponi il-VAT lokali lill-klijenti tagħha hemmhekk u tissottometti dikjarazzjonijiet perjodiċi tal-VAT. Din l-SME tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1. Hija tixtri ogġetti u servizzi fl-MSEST li se jintużaw biex isiru provvisti eżentati fl-SM 1.



Illustrazzjoni 54: Skema transfruntiera tal-SMEs u tnaqqis tal-VAT – xenarju F

F'dan ix-xenarju, l-SME **mhijiex intitolata** li tnaqqas il-VAT tal-input fuq ix-xiri ta' ogġetti u servizzi mġarrba fl-MSEST użati biex isiru provvisti eżentati fl-SM 1.

6. Interazzjoni mar-regim standard tal-VAT

Din it-taqsimha hija **komuni għas-saffi kollha**, kemm jekk impriza żgħira trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biss (domestika), fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra biss (transfruntiera) jew kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha kif ukoll fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra (transfruntiera).

L-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema tal-SMEs tapplika għal provvisti ta' oġġetti u servizzi biss (tranżazzjonijiet tal-output) magħmula minn impriza żgħira. Ix-xiri (tranżazzjonijiet tal-input) magħmul minn impriza żgħira mhuwiex kopert mill-iskema tal-SMEs. Għalhekk, jista' jiġri li impriza żgħira li tapplika l-iskema tal-SMEs għall-provvisti tagħha ta' oġġetti u servizzi xorta trid tissodisfa l-obbligi tal-VAT skont ir-regim standard tal-VAT għax-xiri li sar. Jista' jiġri wkoll li impriza żgħira tagħmel provvisti esklużi mill-iskema tal-SMEs u oħrajn koperti. Filwaqt li l-iskema tal-SMEs se tapplika għall-provvisti koperti mill-iskema speċjali, ir-regim standard tal-VAT se japplika għall-provvisti esklużi mill-iskema speċjali. Għalhekk, il-koabitazzjoni bejn ir-regim standard tal-VAT u l-iskema tal-SMEs fl-istess ġuriżdizzjoni hija possibbli.

6.1. Tranżazzjonijiet li jiskattaw ir-registrazzjoni tal-VAT

It-tranżazzjonijiet li jiskattaw registrazzjoni tal-VAT u l-obbligu ta' dikjarazzjoni u ta' ħlas tal-VAT huma dawn li ġejjin:

- akkwisti intra-Komunitarji ta' oġġetti soġġetti għall-VAT
- importazzjonijiet ta' oġġetti
- xiri ta' servizzi li għalihom l-impriza żgħira hija responsabbli li tħallas il-VAT (reverse charge) ⁽¹¹¹⁾
- provvisti ta' servizzi fit-territorju ta' Stat Membru ieħor li għalihom il-VAT hija dovuta biss mir-riċevitur (għalkemm jista' ma jkunx hemm VAT x'tiħallas).

⁽¹¹¹⁾ L-Artikolu 196 tad-Direttiva tal-VAT.

Eżempju 49

Impriza żgħira hija stabbilita fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST) u tipprovdi oġġetti lill-konsumaturi li jinsabu esklużivament hemmhekk. Hija tapplika l-iskema domestika tal-SMEs. Biex tagħmel dawn il-provvisti, l-impriza żgħira tixtri oġġetti u servizzi mingħand fornituri stabbiliti fl-MSEST u mingħand fornituri stabbiliti fi Stati Membri oħra.

Tranzazzjonijiet koperti mill-iskema domestika tal-SMEs

Il-provvisti tagħha ta' oġġetti lill-konsumaturi li jinsabu fl-MSEST huma koperti mill-iskema tal-SMEs u huma eżentati mill-VAT ⁽¹¹²⁾. Dawn huma tranzazzjonijiet tal-output.

Tranzazzjonijiet koperti mir-reġim standard tal-VAT

Ix-xiri ta' oġġetti mingħand fornituri stabbiliti fi Stati Membri oħra (akkwisti intra-Komunitarji ta' oġġetti) u x-xiri ta' servizzi minn fornituri stabbiliti fi Stati Membri oħra huma koperti mir-reġim standard tal-VAT peress li huma tranzazzjonijiet tal-input. Għal dan ix-xiri, il-persuna responsabbli biex tiddikjara u tħallas il-VAT hija l-impriza żgħira bl-applikazzjoni tal-mekkanizmu tar-reverse charge. Għalhekk, l-impriza żgħira jkollha tirreġistra għall-VAT u tiddikjara u tħallas il-VAT fuq dan ix-xiri fl-MSEST.

Peress li l-provvisti tagħha ta' oġġetti huma eżentati mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs, l-impriza żgħira ma titħalliex tnaqqas il-VAT tal-input fuq kwalunkwe wieħed mix-xiri tagħha.

Eżempju 50

Impriza żgħira hija stabbilita fl-MSEST fejn hija koperta mis-sistema standard tal-VAT. Hija pprovdata b'numru "EX" minħabba li tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-Istat Membru 1 (SM 1) u fl-Istat Membru 2 (SM 2). Hija tagħmel provvisti ta' oġġetti lill-konsumaturi finali li jinsabu fl-SM 1. Biex tagħmel dawn il-provvisti, tixtri xi servizzi fl-SM 1 mingħand fornitur irreġistrat iżda mhux stabbilit fl-SM 1.

Tranzazzjonijiet koperti mill-iskema transfruntiera tal-SMEs

Il-provvisti lokali lill-konsumaturi finali li jinsabu fl-SM 1 huma eżentati mill-VAT ⁽¹¹³⁾ peress li huma koperti mill-iskema transfruntiera tal-SMEs.

⁽¹¹²⁾ L-Artikolu 284 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹¹³⁾ L-Artikolu 284 tad-Direttiva tal-VAT.

Tranzazzjonijiet koperti mir-reġim standard tal-VAT

Il-provvisti mwettqa fl-MSEST huma koperti mir-reġim standard tal-VAT. L-impriza żgħira trid tkun irregistrata għall-VAT fl-MSEST biex tiddikjara u tħallas il-VAT fuq il-provvisti li jsiru hemmhekk.

Ix-xiri lokali ta' servizzi mill-fornituri rreġistrati iżda mhux stabbiliti fl-SM 1 huwa kopert mir-reġim standard tal-VAT. L-impriza żgħira trid tirreġistra għall-VAT ⁽¹¹⁴⁾ fl-SM 1 biex tiddikjara x-xiri lokali u biex tħallas il-VAT ⁽¹¹⁵⁾ fuq dan ix-xiri taħt il-mekkanizmu tar-reverse charge. Peress li l-impriza żgħira tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1, hija ma tistax tnaqqas il-VAT tal-input fuq ix-xiri tagħha ⁽¹¹⁶⁾ (ara l-eżempju 45).

Peress li l-iskema tal-SMEs hija fakultattiva, hija l-impriza żgħira li għandha tivvaluta liema reġim huwa aktar adattat għall-attività ekonomika tagħha: ir-reġim standard tal-VAT jew l-iskema tal-SMEs.

6.2. Tranzazzjonijiet esklużi mill-iskema tal-SMEs

Kif spjegat fit-Taqsima 3.3.3, xi tranzazzjonijiet huma esklużi mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs:

- provvisti mwettqa fuq bażi okkażjonali ⁽¹¹⁷⁾,
- provvisti ta' mezzi ġodda ta' trasport magħmula minn Stat Membru għal ieħor ⁽¹¹⁸⁾,
- tranzazzjonijiet oħra li l-Istati Membri jagħzlu li jeskludu mill-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs ⁽¹¹⁹⁾.

F'każ li impriza żgħira tagħmel kemm tranzazzjonijiet li huma esklużi mill-iskema tal-SMEs kif ukoll tranzazzjonijiet li huma koperti mill-iskema speċjali, l-impriza żgħira titħalla (dment li tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tagħmel dan) teżenta mill-VAT il-provvisti koperti mill-iskema tal-SMEs filwaqt li tkun obligata tirreġistra għall-VAT, tiddikjara (u tħallas il-VAT fuq) it-tranzazzjonijiet esklużi mill-iskema tal-SMEs.

⁽¹¹⁴⁾ L-Artikolu 214(1)(d) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹¹⁵⁾ L-Artikolu 196 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹¹⁶⁾ L-Artikolu 289 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹¹⁷⁾ Provvisti li jaqgħu taħt l-Artikolu 12 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹¹⁸⁾ Provvisti mwettqa f'konformità mal-kundizzjonijiet speċifikati fl-Artikolu 138(1) u (2)(a) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹¹⁹⁾ L-Artikolu 283(2) tad-Direttiva tal-VAT.

7. Interazzjoni ma' skemi speċjali oħra

Din it-taqsimha hija **komuni għas-saffi kollha**, kemm jekk impriża żgħira trid tapplika l-iskema tal-SMEs fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha biss (domestika), fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra biss (transfruntiera) jew kemm fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha kif ukoll fi Stat(i) Membru/i ieħor/oħra (transfruntiera).

7.1. Interazzjoni bejn l-SME u l-iskema tal-Punt Uniku ta' Servizz (OSS)

Il-Punt Uniku ta' Servizz (OSS) huwa sistema elettronika li tippermetti lill-persuni taxxabli, bħall-impriża żgħira, jiddikjaraw u jhallsu l-VAT dovuta fl-Istati Membri kollha tal-UE fi Stat Membru wieħed: l-Istat Membru fejn huwa stabbilit in-negozju.

L-OSS ikopri l-provvisti li ġejjin:

- provvisti intra-Komunitarji ta' servizzi lill-konsumaturi finali tal-UE (servizzi ta' telekomunikazzjoni, xandir u servizzi elettronici (TBE) inklużi),
- bejgħ mill-bogħod intra-Komunitarju ta' oġġetti lill-konsumaturi finali tal-UE
- provvisti domestiċi ta' oġġetti lill-konsumaturi finali tal-UE mwettqa minn fornitur prezunt ⁽¹²⁰⁾.

7.1.1. Skemi tal-Unjoni tal-SMEs u l-OSS: koabitazzjoni possibbli

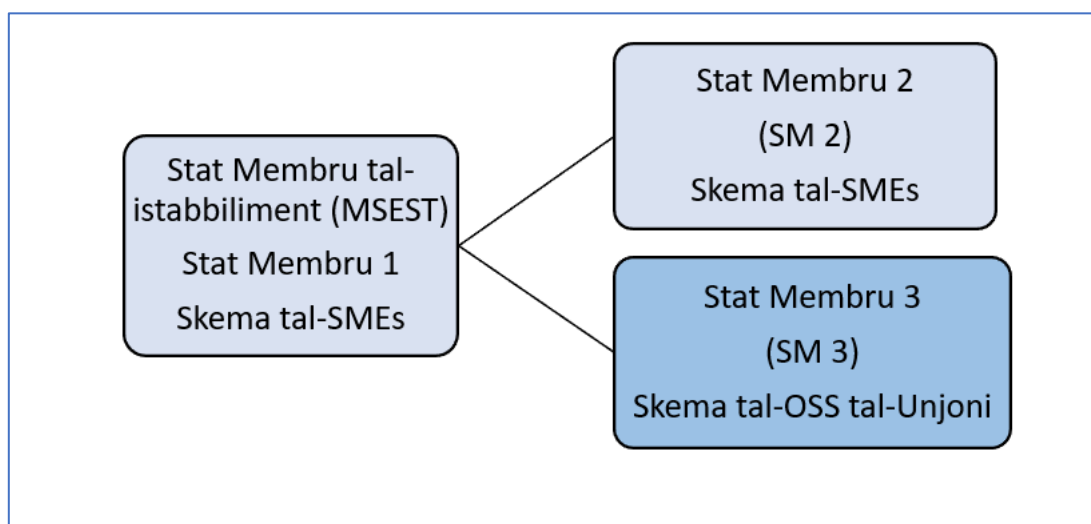
Il-koabitazzjoni bejn l-iskema tal-SMEs u l-iskema tal-Unjoni tal-OSS hija possibbli. Impriża żgħira li tissodisfa r-rekwiżiti għandha tkun tista' teżenta l-provvisti tagħha mill-VAT skont l-iskema tal-SMEs magħmula fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha ⁽¹²¹⁾ u/jew fi Stati Membri oħra ta' eżenzjoni u fl-istess ħin tkun irregistrata għall-iskema tal-OSS tal-Unjoni u tiddikjara l-provvisti li jinsabu fl-Istati Membri fejn l-impriża żgħira ma tapplikax l-iskema tal-SMEs, kif muri hawn taħt. Madankollu, mhuwiex possibbli li jiġu applikati kemm l-iskemi tal-Unjoni tal-SMEs kif ukoll dawk tal-OSS fl-istess ħin fl-istess ġurisdizzjoni.

⁽¹²⁰⁾ L-Artikolu 14a(2) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹²¹⁾ L-Istat Membru tal-istabbiliment huwa l-Istat Membru fejn l-impriża żgħira tkun sabet is-sede tal-attività ekonomika tagħha.

Eżempju 51

Impriza żgħira għandha attivitajiet ekonomiċi fl-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (MSEST, Stat Membru 1), fl-Istat Membru 2 (SM 2) u fl-Istat Membru 3 (SM 3). Ma għandha l-ebda attività ekonomika fi Stati Membri oħra. Hija tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-MSEST u fl-SM 2 iżda mhux fl-SM 3.



Illustrazzjoni 55: L-iskemi tal-SMEs u l-OSS

F'dan ix-xenarju, l-impriza żgħira tista' tapplika l-iskema tal-OSS tal-Unjoni għall-SM 3 biex tiddikjara u tħallas il-VAT fuq il-provvisti li jinsabu fl-SM 3, peress li ma tapplikax l-iskema transfruntiera tal-SMEs f'dak l-Istat Membru. Id-dikjarazzjoni tal-OSS se jkollha tiġi sottomessa fl-MSEST u għandha tkopri biss il-provvisti magħmula fl-SM 3.

L-impriza żgħira tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1 u fl-SM 2 u għalhekk il-provvisti f'dawn iż-żewġ Stati Membri huma eżentati mill-VAT. L-impriza żgħira trid tissottometti rapport trimestrali fl-MSEST li se jkopri l-fatturat tagħha fis-27 Stat Membru kollha, inkluż l-SM 3. Għall-Istati Membri fejn l-impriza żgħira ma għandha l-ebda attività ekonomika, il-fatturat li jrid jiġi rrapportat huwa żero "0".

7.1.2. Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u servizzi TBE lill-konsumaturi: post tal-provvista

Il-post tal-provvista ta' oġġetti u servizzi jiddetermina f'liema Stat Membru l-impriza żgħira għandha tiddikjara l-provvisti. Fil-każ ta' bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u servizzi TBE lill-konsumaturi, il-post ġenerali tal-provvista jkun fid-destinazzjoni, jiġifieri l-Istat Membru fejn jinsab il-konsumatur finali. Madankollu, il-post tal-provvista jista' jkun l-

Istat Membru tal-istabbiliment tal-fornitur jekk il-kundizzjonijiet ⁽¹²²⁾ li ġejjin jiġu ssodisfati b' mod kumulattiv:

- a) il-fornitur ikun stabbilit fi Stat Membru wieħed biss (jiġifieri, ma jkollu l-ebda stabbiliment fiss fi Stat Membru ieħor), u
- b) il-fatturat annwali tal-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u servizzi TBE ma jaqbix l-EUR 10,000 fis-sena kalendarja attwali u fis-sena kalendarja preċedenti, u
- c) il-fornitur ma jkunx irregiſtrat fl-OSS u lanqas ma jkun għażel it-tassazzjoni fid-destinazzjoni.

It-tabella ta' hawn taħt għandha l-għan li tipprovdi informazzjoni prattika – permezz ta' eżempji – dwar il-post tal-forniment tal-bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u s-servizzi TBE magħmula lill-konsumaturi.

Xenarji	Tassazzjoni fl-SM tal-istabbiliment ⁽¹²³⁾ (SM 1)	Tassazzjoni fid-destinazzjoni (SM 2)
<p>Xenarju 1:</p> <p>Impriża żgħira hija stabbilita fl-Istat Membru 1 (SM 1) u tagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u provvisti ta' servizzi TBE lill-konsumaturi li jinsabu fl-Istat Membru 2 (SM 2). Il-fatturat tagħha ma jaqbix l-EUR 10,000 u mhijiex irregiſtrata għall-OSS u lanqas ma għażlet għat-tassazzjoni fid-destinazzjoni.</p> <p>F'dan ix-xenarju, il-provvisti lill-konsumaturi fl-SM 2 jinsabu fl-SM 1 (Stat Membru tal-istabbiliment tal-impriża żgħira). Jekk l-impriża żgħira tapplika l-iskema tal-SMEs fl-SM 1, dawn il-provvisti kollha huma eżentati mill-VAT u għandhom jiġu inklużi fil-fatturat annwali tal-SMEs tal-SM 1.</p>	Iva	Le
<p>Xenarju 2:</p> <p>Impriża żgħira hija stabbilita fl-SM 1 u tagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u provvisti ta' servizzi TBE lill-konsumaturi li jinsabu fl-SM 2. Il-fatturat</p>	Le	Iva

⁽¹²²⁾ L-Artikolu 59c tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹²³⁾ L-Artikolu 59c tad-Direttiva tal-VAT.

<p>tagħha jaqbeż l-EUR 10,000 u mhijiex irregistrata għall-OSS.</p> <p>F'dan ix-xenarju, il-provvisti lill-konsumaturi li jinsabu fl-SM 2 jinsabu fl-SM 2 (destinazzjoni). Jekk l-impriża żgħira tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, il-provvisti jkunu eżentati mill-VAT u għandhom jiġu inklużi fil-fatturat annwali tal-SMEs tal-SM 2 fir-rapporti trimestrali li għandhom jiġu sottomessi fl-SM 1.</p> <p>Jekk l-SME ma tapplikax l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, il-provvisti jiġu intaxxati u ddikjarati fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT fl-SM 2 skont ir-regoli tar-regim standard tal-VAT peress li l-SME mhijiex irregistrata fl-OSS.</p>		
<p>Xenarju 3:</p> <p>Impriża żgħira hija stabbilita fl-SM 1 u tagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u provvisti ta' servizzi TBE lill-konsumaturi li jinsabu fl-SM 2. Il-fatturat tagħha ma jaqbix l-EUR 10,000 iżda hija rregistrata għall-OSS.</p> <p>F'dan ix-xenarju, il-provvisti ta' hawn fuq jinsabu fl-SM 2 (destinazzjoni). Peress li l-impriża żgħira hija rregistrata għall-OSS, il-provvisti li jinsabu fl-SM 2 għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-OSS.</p> <p>Jekk l-impriża żgħira tkun trid tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, l-iskema tal-OSS ma tibqax tapplika għall-SM 2. Skont l-iskema tal-SMEs, il-provvisti li jinsabu fl-SM 2 ikunu eżentati mill-VAT u għandhom jiġu inklużi fil-fatturat tal-SM 2 fir-rapporti trimestrali tal-SMEs.</p>	<p>Le</p>	<p>Iva</p>
<p>Xenarju 4:</p> <p>Impriża żgħira hija stabbilita fl-SM 1 u tagħmel bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u provvisti ta' servizzi TBE lill-konsumaturi li jinsabu fl-SM 2. Il-fatturat tagħha ma jaqbix l-EUR 10,000 iżda għażlet it-tassazzjoni fid-destinazzjoni.</p> <p>F'dan ix-xenarju, il-provvisti ta' hawn fuq jinsabu fl-SM 2. Jekk l-impriża żgħira tapplika l-iskema</p>	<p>Le</p>	<p>Iva</p>

<p>transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, il-provvisti jkunu eżentati mill-VAT u għandhom jiġu inklużi fil-fatturat tal-SM 2 fir-rapporti trimestrali tal-SMEs. Jekk l-impriża żgħira tkun trid tapplika l-iskema tal-OSS minflok, il-provvisti ma jistgħux ikunu eżentati mill-VAT u għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-OSS li għandha tiġi sottomessa fl-SM 1.</p>		
--	--	--

Illustrazzjoni 56: Bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti u provvisti ta' servizzi TBE lill-konsumaturi finali

7.1.3. Skemi tal-SMEs u tal-OSS tal-Unjoni: xenarji

Xenarju 1:

Impriża żgħira għandha l-post tan-negozju tagħha fl-SM 1. Hija tbigħ kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi finali fl-SM 1 u fl-SM 2 **fejn għandha stabbiliment fiss**. Tipprovdi wkoll servizzi tal-istampar lil klijent stabbilit fl-SM 1.

Fis-sena S, il-fatturat annwali tagħha tal-bejgħ domestiku ta' kotba u kotba elettronici jammonta għal EUR 15,000 fl-SM 1. Il-fatturat annwali tagħha tal-bejgħ mill-bogħod u tal-provvisti ta' servizzi elettronici jammonta għal EUR 9,500 fl-SM 2. Hija għandha fatturat annwali ta' servizzi tal-istampar li jammonta għal EUR 20,000 fis-sena S u EUR 40,000 f'S-1. Il-livell limitu annwali biex tiġi applikata l-iskema tal-SMEs fl-SM 1 huwa ta' EUR 85,000 u EUR 70,000 fl-SM 2.

a) X'inhu l-post tal-provvista ta' dawn il-provvisti?

Il-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 1 kif ukoll is-servizzi tal-istampar lill-klijent stabbilit fl-SM 1 jinsabu fl-SM 1.

Peress li l-impriża żgħira għandha stabbiliment fiss fi Stat Membru ieħor (SM 2) li mhux l-Istat Membru tal-istabbiliment tagħha (SM 1), id-dispożizzjoni fl-Artikolu 59c (tassazzjoni fl-Istat Membru tal-istabbiliment) ma tistax tapplika għall-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici magħmula lill-konsumaturi fl-SM 2. Għalhekk, dawn il-provvisti jinsabu fl-SM 2.

b) Tista' tintuża l-iskema tal-OSS?

Iva, l-iskema tal-OSS tista' tintuża **biss** biex jiġi ddikjarat il-bejgħ ta' kotba lill-konsumaturi fl-SM 2 (bejgħ mill-bogħod ta' oġġetti). Il-bejgħ ta' kotba elettronici lill-

konsumaturi fl-SM 2 (servizzi elettronici) ikollu jiġi ddikjarat fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT fl-SM 2 minħabba l-istabbiliment fiss f'dak l-Istat Membru ⁽¹²⁴⁾.

L-iskema tal-OSS la hija applikabbli għall-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi finali fl-SM 1 u lanqas għas-servizzi tal-istampar lill-klijenti stabbiliti fl-SM 1. Dawn il-provvisti għandhom jiġu inklużi fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT fl-SM 1.

c) L-impriza żgħira tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs?

Sakemm l-impriza żgħira tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema tal-SMEs fl-SM 1, hija tista' tapplika l-iskema domestika hemmhekk.

F'dan ix-xenarju, il-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi li jinsabu fl-SM 1 u s-servizzi tal-istampar lill-klijenti stabbiliti fl-SM 1 ikunu eżentati mill-VAT. L-obbligi ta' rapportar tagħha (jekk ikun hemm) jiddependu fuq ir-regoli applikabbli fl-SM 1 (ara l-portal web tal-SMEs).

Il-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 2 ma jkunux koperti mill-iskema domestika tal-SMEs peress li l-post tal-provvista huwa fl-SM 2.

d) L-impriza żgħira tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2 biss?

L-impriza żgħira tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2 biss jekk tissodisfa l-kundizzjonijiet (ara t-Taqsima 4) u jekk tneħħi r-registru tal-istabbiliment fiss tagħha fl-SM 2 għall-finijiet tal-VAT.

Sakemm l-impriza żgħira tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, il-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi li jinsabu fl-SM 2 ikunu eżentati mill-VAT. Il-provvisti kollha magħmula fis-27 Stat Membru kollha għandhom jiġu rrapportati fir-rapporti trimestrali tal-SMEs li għandhom jiġu sottomessi fl-Istat Membru 1.

Jekk l-impriza żgħira tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2, l-iskema tal-OSS ma tistax tapplika għall-SM 2. Peress li l-provvisti fl-SM 2 huma eżentati mill-VAT, dawn ma għandhomx jiġu rrapportati fid-dikjarazzjoni tal-OSS.

Il-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 1 u s-servizzi tal-istampar lill-klijenti fl-SM 1 jiġu ntaxxati skont ir-regim standard tal-VAT u ddikjarati fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT fl-SM 1.

⁽¹²⁴⁾ L-Artikolu 369b(c) tad-Direttiva tal-VAT.

e) L-SME tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1 u fl-SM 2?

L-impriza żgħira tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1 u fl-SM 2 biss jekk tissodisfa l-kundizzjonijiet (ara t-Taqsima 4) u jekk tneħhi r-registru tal-istabbiliment fiss tagħha fl-SM 2 għall-finijiet tal-VAT.

F'dan ix-xenarju, il-provvisti kollha fl-SM 1 u fl-SM 2 ikunu eżentati mill-VAT. Il-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 1 u s-servizzi tal-istampar lill-konsumatur stabbiliti fl-SM 1 għandhom jiġu inklużi fil-fatturat tal-SM 1 fir-rapport trimestrali tal-SME.

Il-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 2 għandhom jiġu inklużi fil-fatturat tal-SM 2.

Jekk l-impriza żgħira tagħzel l-applikazzjoni tal-iskema tal-SMEs, l-iskema tal-OSS ma tistax tapplika għall-SM 2. Peress li l-provvisti fl-SM 2 huma eżentati mill-VAT, il-provvisti ma għandhomx jiġu rrapportati fid-dikjarazzjoni tal-OSS.

Xenarju 2:

Impriza żgħira għandha l-post tan-negozju tagħha fl-SM 1. Hija tbigħ kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi finali fl-SM 1 u fl-SM 2 **fejn ma għandhiex stabbiliment fiss**. Tipprovdi wkoll servizzi tal-istampar lil klijent stabbilit fl-SM 1.

Fis-sena S, il-fatturat annwali tagħha tal-bejgħ domestiku u l-provvisti ta' servizzi elettronici jammonta għal EUR 15,000 fl-SM 1. Il-fatturat annwali tagħha tal-bejgħ mill-bogħod u tal-provvisti ta' servizzi elettronici jammonta għal EUR 9,500 fl-SM 2. Hija għandha fatturat annwali ta' servizzi tal-istampar li jammonta għal EUR 20,000 fis-sena S u EUR 40,000 f'S-1. Il-livell limitu annwali biex tiġi applikata l-iskema tal-SMEs fl-SM 1 huwa ta' EUR 85,000 u EUR 70,000 fl-SM 2.

a) X'inhu l-post tal-provvista ta' dawn il-provvisti?

Il-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 1 kif ukoll is-servizzi tal-stampar lill-klijent stabbilit fl-SM 1 jinsabu fl-SM 1.

Peress li l-impriza żgħira ma għandha l-ebda stabbiliment fiss fi Stat Membru ieħor (SM 2) għajr l-Istat Membru tal-stabbiliment tagħha (SM 1), id-diżpożizzjoni fl-Artikolu 59c tad-Direttiva tal-VAT (it-tassazzjoni fl-Istat Membru tal-stabbiliment) tapplika għall-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 2. Għalhekk, dawn il-provvisti jistgħu jkunu jinsabu fl-SM 1 (ara l-Illustrazzjoni 56, ix-xenarju 1).

b) *Tista' tintuza l-iskema tal-OSS?*

Jekk japplika l-Artikolu 59c tad-Direttiva tal-VAT, il-post tal-provvista ta' kotba u kotba elettronici mibjugha lill-konsumaturi fl-SM 2 ikun SM 1 (Stat Membru tal-istabiliment). L-SM 1 se jkun ukoll il-post tal-provvista għall-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici magħmula lill-konsumaturi fl-SM 1 u għas-servizzi tal-istampar ipprovduti lill-klijent stabbilit fl-SM 1.

F'dan ix-xenarju, l-iskema tal-OSS ma setgħetx tapplika. Il-provvisti kollha għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT fl-SM 1.

Jekk l-impriża żgħira tagħzel it-tassazzjoni fid-destinazzjoni (l-Illustrazzjoni 56, ix-xenarju 4), il-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 2 se jkun jinsab fl-SM 2. L-iskema tal-OSS tista' tapplika għal dawn il-provvisti. Dawn ikollhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni tal-OSS li għandha tiġi sottomessa fl-SM 1.

Il-bejgħ ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 1 u s-servizzi tal-istampar lill-klijent fl-SM 1 xorta jkunu jinsabu fl-SM 1 u għandhom jiġu ddikjarati fid-dikjarazzjoni nazzjonali tal-VAT fl-SM 1, sakemm l-SME ma tapplikax l-iskema tal-SMEs fl-SM 1.

c) *L-impriża żgħira tista' tapplika l-iskema domestika tal-SMEs biss?*

Jekk tapplika l-Artikolu 59c tad-Direttiva tal-VAT (tassazzjoni fl-Istat Membru tal-istabiliment) u tissodisfa l-kundizzjonijiet biex tiġi applikata l-iskema domestika tal-SMEs (ara t-Taqsima 3), l-iskema domestika tal-SMEs tista' tapplika għall-provvisti kollha: il-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 1, is-servizzi tal-istampar lill-konsumatur fl-SM 1 u l-kotba u l-kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 2. Dawn il-provvisti kollha jkunu eżentati mill-VAT. L-obbligi ta' konformità tal-impriża żgħira fl-SM 1 jiddependu fuq ir-regoli stabbiliti minn dan l-Istat Membru.

Jekk l-SME tapplika tassazzjoni fid-destinazzjoni, huma biss il-provvisti ta' kotba u kotba elettronici lill-konsumaturi fl-SM 1 u s-servizzi tal-istampar lill-klijent fl-SM 1 li jkunu koperti mill-eżenzjoni mill-VAT taħt l-iskema domestika tal-SMEs.

d) *L-impriża żgħira tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 2?*

Jekk l-impriża żgħira tagħzel it-tassazzjoni tal-bejgħ fid-destinazzjoni, l-iskema transfruntiera tal-SMEs tista' tapplika għall-provvisti ta' kotba u kotba elettronici magħmula lill-konsumaturi li jinsabu fl-SM 2 biss. Dawn il-provvisti jkunu eżentati mill-VAT u rrapportati fir-rapporti trimestrali li għandhom jiġu sottomessi fl-SM 1.

- e) *L-impriza żgħira tista' tapplika l-iskema transfruntiera tal-SMEs fl-SM 1 u fl-SM 2?*

Jekk tapplika l-Artikolu 59c tad-Direttiva tal-VAT (tassazzjoni fl-Istat Membru tal-stabbiliment), l-iskema transfruntiera tal-SMEs ma tkunx applikabbli.

Jekk l-SME tagħzel it-tassazzjoni tal-bejgħ fid-destinazzjoni, ara t-twegiba mogħtija hawn fuq għall-punt d).

7.2. Interazzjoni bejn l-iskema tal-SMEs u l-Punt Uniku ta' Servizz għall-Importazzjonijiet (IOSS)

L-iskema tal-SMEs u l-IOSS jeskludu **lil xulxin b'mod reċiproku**.

L-ewwel nett, huma biss l-imprizi ż-żgħar b'sede ta' attività ekonomika li tinsab fi Stat Membru li huma eliġibbli biex japplikaw l-iskema tal-SMEs.

Sabiex jiġi evitat ir-riskju ta' nontassazzjoni doppja ⁽¹²⁵⁾, persuna taxxabli li tagħmel użu minn eżenzjoni skont l-iskema tal-SMEs ikollha tagħzel li ma tipparteċipax fl-iskema tal-SMEs biex tkun tista' tuża l-IOSS. Tabilhaqq, in-numru ta' identifikazzjoni tal-IOSS jippermetti l-importazzjoni eżentata mill-VAT ta' oġetti li ma taqbiżx l-EUR 150 fi **kwalunkwe** Stat Membru (anki fi Stat Membru li fih l-SME tista' tibbenefika mill-iskema tal-SMEs) għalkemm ma huwiex permess li timporta oġgetti fl-UE mingħajr ma tiġi imposta l-VAT fi kwalunkwe stadju.

7.3. Skema tal-SMEs u l-iskema b'rata fissa għall-bdiewa

L-iskema b'rata fissa għall-bdiewa ⁽¹²⁶⁾ hija skema speċjali li l-Istati Membri jistgħu japplikaw meta l-applikazzjoni tar-regoli standard tal-VAT għall-bdiewa x'aktarx li twassal għal diffikultajiet.

Ma hemm l-ebda lok għal duplikazzjoni bejn l-iskema tal-SMEs u l-iskema b'rata fissa għall-bdiewa. Filwaqt li timmira lejn il-bdiewa, l-iskema b'rata fissa għall-bdiewa hija alternattiva għall-iskema tal-SMEs iżda xorta timmira biss lejn dawk li huma żgħar fid-daqs ⁽¹²⁷⁾.

⁽¹²⁵⁾ Ara l-paġna 21 tal-[Gwida tal-OSS](#)

⁽¹²⁶⁾ L-Artikoli 295 sa 305 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹²⁷⁾ QĠUE, is-sentenza tat-12 ta' Ottubru 2017, *Shields & Sons Partnership*, C-262/16, EU:C:2017:756, il-paragrafu 33.

7.4. Skema tal-SMEs, skema tal-aġenti tal-ivvjaġġar u skema tal-oġġetti użati

Skont l-iskema tal-oġġetti użati ⁽¹²⁸⁾, il-VAT tiġi kkalkulata abbażi tal-margni. Il-kwistjoni hija jekk fid-determinazzjoni - abbażi ta' kalkolu tad-dħul mill-bejgħ ⁽¹²⁹⁾ - jekk tapplika l-iskema tal-SME, huwiex possibbli li wieħed jibbaża fuq x'inhu d-dħul mill-bejgħ magħmul taħt l-iskema tal-oġġetti użati peress li dan huwa kkalkolat biss b'referenza għall-margni ta' profitt miksub. Dan ġie deciż mill-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea (il-QĠUE) li kkonfermat ⁽¹³⁰⁾ li l-iskemi huma awtonomi u filwaqt li l-iskema tal-SMEs hija maħsuba biex tappoggja l-ħolqien, l-attivitajiet u l-kompetittività tal-impriżi ż-żgħar, ma għandhiex tagħti lok għal impriżi akbar biex jiksbu vantaġġ kompetittiv mhux ġustifikat. Għalhekk, il-fatturat għandu, skont il-QĠUE, jiġi kkalkulat abbażi tal-ammonti kollha (eskluzi l-VAT) riċevuti jew li għandhom jiġu riċevuti, mingħajr ma jitnaqqas bl-ammonti mħallsa kif kien ikun il-każ li kieku minflok kienet issir referenza għall-margni ta' profitt. Dan huwa rilevanti għall-iskema tal-oġġetti użati iżda anki għall-iskema tal-aġenti tal-ivvjaġġar ⁽¹³¹⁾ li tintaxxa wkoll abbażi tal-margni ta' profitt.

7.5. L-iskema tal-SMEs u l-iskema tad-deheb ta' investment

L-iskema tad-deheb ta' investment ⁽¹³²⁾ hija skema obbligatorja li għandha tiġi applikata mill-Istati Membri. Hija tipprevedi eżenzjoni bid-dritt għal tnaqqis.

Jista' jkun hemm duplikazzjoni, madankollu, tiġri biss jekk il-persuna taxxabbli tkun involuta wkoll f'attivitajiet li ma jaqgħux taħt l-iskema tal-investment tad-deheb. Il-fatturat għandu jiġi kkalkulat abbażi tal-ammonti kollha (mingħajr il-VAT) riċevuti jew li għandhom jiġu riċevuti. Bħal fil-każ ta' tranżazzjonijiet oħra eżentati bid-dritt għal tnaqqis, l-ammonti derivati minn tranżazzjonijiet li jaqgħu taħt l-iskema tal-investment tad-deheb għandhom jiġu inklużi wkoll.

⁽¹²⁸⁾ L-Artikoli 311 sa 343 tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹²⁹⁾ Abbażi tal-Artikolu 288, l-ewwel paragrafu, il-punt (1) tad-Direttiva tal-VAT.

⁽¹³⁰⁾ QĠUE, is-sentenza tad-29 ta' Lulju 2019, B (*dħul mill-bejgħ ta' bejjieġħ ta' vetturi użati*), C-388/18, EU:C:2019:642.

⁽¹³¹⁾ L-Artikoli 306 sa 310 tad-Direttiva tal-VAT.

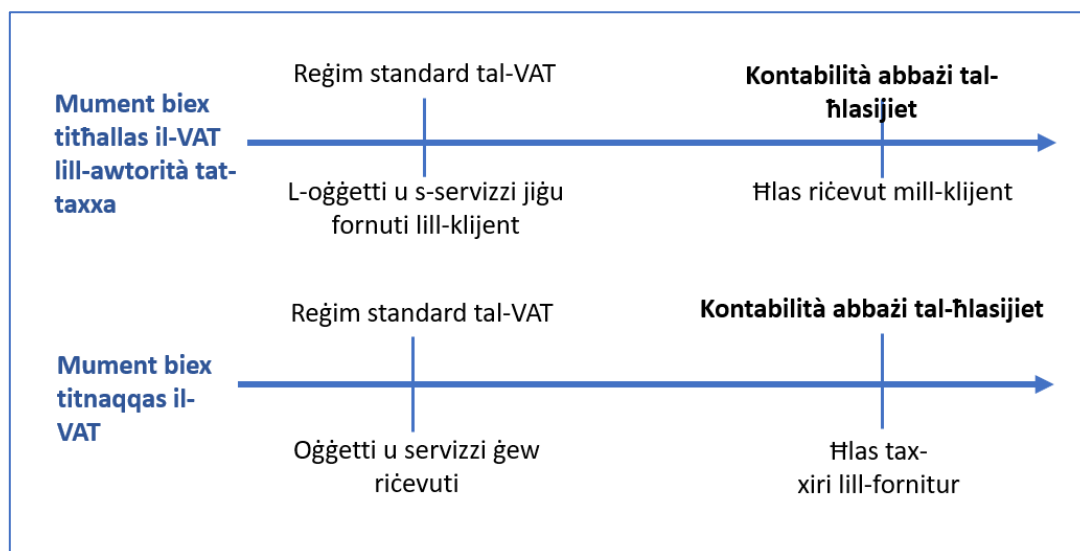
⁽¹³²⁾ L-Artikoli 344 sa 356 tad-Direttiva tal-VAT.

8. Kontabilità abbaži tal-ħlasijiet

Biex jgħinu lill-imprizi ż-żgħar li jaffaċċjaw diffikultajiet biex iħallsu l-VAT lill-awtorità tat-taxxa kompetenti għaliex ikunu għadhom ma rċivewx il-pagament mill-klijenti tagħhom, l-Istati Membri jistgħu, taħt skema fakultattiva, iħallu lill-persuni taxxabbli jużaw skema ta' kontabilità abbaži tal-ħlasijiet biex iħallsu l-VAT. Din l-iskema fakultattiva ta' kontabilità abbaži tal-ħlasijiet hija miftuħa biss għal persuni taxxabbli b'fatturat annwali li ma jaqbiżx ċertu livell limitu.

Ir-regola l-għdida żżid il-livell limitu minn EUR 500,000 għal EUR 2,000,000 jew l-ekwivalenti fil-munita nazzjonali u tneħħi l-obbligu għall-Istati Membri li jikkonsultaw lill-Kumitat tal-VAT qabel ma jstabbilixxu l-livell limitu oġġla minn EUR 500,000.

L-applikazzjoni ta' din l-iskema fakultattiva tibqa' l-istess: L-Artikolu 66(b) tad-Direttiva tal-VAT jippermetti lill-Istati Membri biex jipprovdu li l-VAT tigi imposta, fir-rigward ta' ċerti transazzjonijiet jew ċerti kategoriji ta' persuni taxxabbli, *“mhux iktar tard miż-żmien meta jiġi riċevut il-ħlas”*. Skont din l-iskema, il-persuni taxxabbli jistgħu jnaqqsu l-VAT biss meta jħallsu lill-fornituri tagħhom, kif iddikjarat fl-Artikolu 167a tad-Direttiva tal-VAT.



Illustrazzjoni 57: Regim standard tal-VAT kontra l-kontabilità abbaži tal-ħlasijiet

Anness – Il-funzjonament tal-Ħelsien mit-Taxxa Gradwat

Il-ħelsien mit-taxxa gradwat ma jibqgħax applikabbli mill-1 ta' Jannar 2025.

Għal finijiet informattivi, fir-rigward tal-funzjonament tal-ħelsien mit-taxxa gradwat, il-ħelsien jonqos gradwalment hekk kif il-fatturat jiżdied sakemm jintlaħaq il-livell limitu stabbilit minn kull Stat Membru. Il-livelli limiti jvarjaw minn Stat Membru għal ieħor u jistgħu japplikaw ċerti kundizzjonijiet. L-impreżi ż-żgħar li jibbenefikaw minn din l-iskema jeħtieġ li jirreġistraw għall-VAT u jissottomettu d-dikjarazzjonijiet tal-VAT.

Il-ħelsien mill-VAT għan-negozji żgħar jista' jitqies bħala forma ta' kreditu tat-taxxa għal persuni taxxabli li huma rreġistrati għall-VAT u li l-bejgħ nett annwali tagħhom huwa inqas minn livell limitu stabbilit minn kull Stat Membru. Pereżempju, jekk l-Istat Membru A japplika livell limitu annwali ta' EUR 50,000, l-eżenzjoni tapplika kif ġej:

- Jekk il-bejgħ nett annwali tal-persuna taxxabli jkun ta' EUR 20,000 jew inqas, il-persuna taxxabli se tiġi rrimborzata l-ammont kollu tal-VAT li jikkwalifika għall-ħelsien;
 - Aktar minn EUR 20,000 iżda inqas minn EUR5050,000, il-persuna taxxabli se tircievi ħelsien parzjali mill-VAT.
-

