

Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Kap 406, Liġijiet ta' Malta)

Żieda fit-*Threshold* għall-Intraprizi Żgħar (A.L 463/2020) – Nota ta' Spjegazzjoni

Dwar xiex inhu dan id-dokument?

Kif tħabbar fil-Baġit għall-2021 il-limitu ta' *turn-over* li taħtu l-fornituri tas-servizzi jibqgħu eliġibbli għar-reġistrazzjoni skont l-Artikolu 11 żdied minn €20,000 (valur miżjud għoli) u minn €24,000 (valur miżjud baxx) għal €30,000 f'perjodu ta' 12-il xahar tal-kalendarju. L-għan ta' din in-nota ta' spjegazzjoni hu li tispjega l-impatt ta' din il-bidla fuq il-persuni taxxabli affettwati.

Min għandu jaqra din in-Nota ta' Spjegazzjoni?

Dan id-dokument jista' jkun ta' interess għal persuni li, waqt li jkunu reġistrati taħt l-artikolu 11, jistgħu jkunu interessati li jibqgħu hekk irreġistrati minkejja li tkun żdiedet it-*turn-over* tagħhom. Tista' tkun ukoll ta' interess għal persuni li, waqt li jkunu rreġistrati taħt l-artikolu 10, jistgħu jkunu interessati li jirreġistraw taħt l-artikolu 11 bħala "persuni eżenti".

X'inhom i-bażi legali għall-bidla li qed tittratta din in-Nota ta' Spjegazzjoni?

L-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud jipprovdi li persuni taxxabli li jagħmlu provvisti taxxabli jew eżenti bi kreditu għandhom jirreġistraw taħt l-artikolu 10 tal-Att u sussegwentement japplikaw il-VAT fuq il-provvisti tagħhom (fejn dawn ikunu taxxabli) u, konsegwentement, ikollhom id-dritt li jitolbu kreditu għat-taxxa tal-*input* imħallsa fuq ix-xiri tagħhom, fejn ikun hemm dak id-dritt.

Min-naħa l-oħra, l-Artikolu 11 jipprovdi għal għażla li, fejn daww il-persuni li jipprovdu provvisti taxxabli jew eżentati bi kreditu ma jaqbzux it-*Thresholds* stabbiliti (skont l-Ewwel Parti, is-Sitt Skeda tal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud), jistgħu jagħzlu li jirreġistraw taħt l-artikolu 11 minflok l-artikolu 10. F'dik l-eventwalità, dawn il-persuni ma jimponux VAT fuq il-provvisti tagħhom iżda ma jkunux eliġibbli li jitolbu kreditu għal *input* VAT li jkunu ħallsu fuq ix-xiri tagħhom.

Bis-saħħa tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2021/753 tas-6 ta' Mejju 2021, permezz tal-Att Legali AL 222/2021 tal-25 ta' Mejju 2021 li jdaħħal fis-seħħ id-dispożizzjonijiet tal-Att Legali 463/2020 tat-18 ta' Diċembru 2020, it-*Thresholds* għal persuni taxxabli li l-attività ekonomika tagħhom tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi, b'effett mill-1 ta' Lulju 2021, ser jiżdiedu kif ġej:

Attivitajiet ekonomiċi li jikkonsistu f'servizzi b'valur miżjud baxx:

- *Threshold* tad-Dħul minn €24,000 għal €30,000
- *Threshold* tal-Ħruġ minn €19,000 għal €24,000

Attivitajiet ekonomiċi oħra (servizzi):

- *Threshold* tad-Dħul minn €20,000 għal €30,000
- *Threshold* tal-Ħruġ minn €17,000 għal €24,000

Impatt fuq l-operaturi

Persuni taxxabli rreġistrati taħt l-artikolu 11

Skont is-Sitt Skeda tal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud, persuni taxxabli rreġistrati skont l-Artikolu 11 għandhom l-obbligu li fil-bidu ta' kull tliet xhur kalendarji jevalwaw jekk it-*turn-over* tagħhom matul il-perjodu rilevanti ta' tnax-il xhar preċedenti kienitx eċċediet it-*Threshold* tad-Dħul. Għall-iskop ta' 'dan l-eżerċizzju, sabiex persuna tevalwa l-eligibbiltà li tibqa' rreġistrata taħt l-artikolu 11, mill-1 ta' Lulju 2021, l-imsemmi *Threshold* tad-Dħul m'għandux jibqa' jiġi kkalkulat fuq €24,000 jew €20,000 iżda fuq € 30,000.

Naturalment, fejn persuna tikkwalifika biex tibqa' rreġistrata taħt l-Artikolu 11, dejjem ikollha l-għażla li tikkonverti r-rreġistrazzjoni tagħha għall-Artikolu 10 fi kwalunkwe ħin.

Persuni taxxabli rreġistrati taħt l-artikolu 10

Skont is-Sitt Skeda tal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud, persuni taxxabli rreġistrati skont l-artikolu 10 ma jistgħux ibiddu r-rreġistrazzjoni tagħhom għall-artikolu 11 qabel ma jkunu ilhom hekk irreġistrati taħt l-artikolu 10 għal 24 xhar kalendarji sħaħ. F'dak il-każ, jistgħu jagħzlu li jibdlu r-rreġistrazzjoni tagħhom sakemm it-*turn-over* tagħhom għall-perjodu rilevanti ta' tnax-il xhar ma tkunx qabżet it-*Threshold* tal-Fluġ. Għal dak il-għan, mill-1 ta' Lulju 2021 dan għandu jiġi kkalkulat fuq €24,000 minflok fuq €19,000 jew €17,000.

M'hemmx għalfejn ngħidu li fejn persuna tikkonverti r-rreġistrazzjoni tagħha mill-Artikolu 10 għall-Artikolu 11, hija għandha tkun soġġetta għal aġġustamenti ta' kwalunkwe *input* VAT li hija setgħet iddikjarat fuq kwalunkwe *stock* li jiffirma parti mill-attività ekonomika tagħha skont it-Tieni Skeda tal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Barra minn hekk, fil-każ ta' krediti ta' *input* VAT mitluba fir-rigward ta' oġġetti kapitali, hija għandha tkun soġġetta għal aġġustamenti tal-*input* VAT skont il-kundizzjonijiet tar-*Regolamenti dwar Taxxa fuq Valur Miżjud (Aġġustamenti li għandhom x'jaqsmu ma' oġġetti kapitali)*(L.S. 406,12).

Disclaimer

Dawn in-noti ta' hawn fuq huma ppubblikati għal skopijiet ta' informazzjoni u bħala gwida għal aktar esplorazzjoni. Ingħatat l-akbar attenzjoni biex jiġi żgurat li l-informazzjoni mogħtija hija korretta. Minkejja dan, għandu jiġi rrilevat li mhumiex vinkolanti legalment u m'għandhomx iservu bħala dokument legali li jipprovdi deċiżjonijiet legalment vinkolanti. Jekk teħtieġ aktar informazzjoni, inti avżat li jew tirreferi għat-test legali jew tikkuntattja l-Uffiċċju tal-Kummissarju tat-Taxxi b'dettalji speċifiċi.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jirriserva d-dritt li jissostitwixxi, ibiddel jew jirtira dawn in-noti kif meħtieġ fi kwalunkwe ħin.

Mahruga fis-27 ta' Mejju 2021