

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

Żieda fit-*Threshold* għall-Intrapriżi Żgħar (A.L 163/2018) – Nota ta' Spjegazzjoni

Dwar xiex inhu dan id-dokument?

Kif tħabbar fil-Baġit għall-2018 il-limitu ta' *turn-over* li taħtu l-fornituri tas-servizzi jibqgħu eliġibbli għar-registrazzjoni skont l-Artikolu 11 żdied minn €14,000 għal €20,000 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 rreġistrati 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'inhi l-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 dawk 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-Deciżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2018/279 tal-20 ta' Frar 2018, permezz ta' AL 163/2018 tat-22 ta' Mejju 2018, it-*Thresholds* għal persuni taxxabli li l-attività ekonomika tagħhom tikkonsisti prinċipalment fil-provvista ta' servizzi ta' valur miżjud għoli (*inputs* baxxi), b'effett mill-1 ta' Lulju 2018, jizdiedu kif ġej:

- *Threshold* tad-Dħul minn €14,000 għal €20,000
- *Threshold* tal-Ħruġ minn €12,000 għal €17,000

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' tnaix-il xhar preċedenti kienitx eċċediet it-*Threshold* tad-Dħul. Għall-iskop ta' dan l-eżerċizzju, sabiex persuna tevalwa l-eliġibbiltà li tibqa' rreġistrata

taħt l-artikolu 11, mill-1 ta 'Lulju 2018, l-imsemmi *Threshold* tad-Dħul m'għandux jibqa' jiġi kkalkulat fuq €14,000 iżda fuq € 20,000.

Naturalment, fejn persuna tikkwalifika biex tibqa' reġistrata taħt l-Artikolu 11, dejjem ikollha l-għażla li tikkonverti r-reġistrazzjoni 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 reġistrati skont l-artikolu 10 ma jistgħux ibiddlu r-reġistrazzjoni tagħhom għall-artikolu 11 qabel ma jkun ilhom hekk irreġistrati taħt l-artikolu 10 għal 36 xahar kalendarji sħaħ. F'dak il-każ, jistgħu jagħzlu li jibdlu r-reġistrazzjoni tagħhom sakemm it-*turn-over* tagħhom għall-perjodu rilevanti ta' tnaħ-il xhar ma tkunx qabżet it-*Threshold* tal-Fruġ. Għal dak il-għan, mill-1 ta 'Lulju 2018 dan għandu jiġi kkalkulat fuq €17,000 minflok €12,000.

M'hemmx għalfejn ngħidu li fejn persuna tikkonverti r-reġistrazzjoni tagħha mill-Artikolu 10 għall-Artikolu 11, huwa għandu jkun sugġett għal aġġustamenti ta' kwalunkwe *input* VAT li huwa seta' ddikjara fuq kwalunkwe *stock* li jiffirma parti mill-attività ekonomika tiegħu 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, huwa għandu jkun soġġett 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 jipprovdni 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.

Maħruġa fil-25 ta' Mejju, 2018