



IL-QORTI
EWROPEA
TAL-AWDITURI

**Analizi Rapida dwar
Każ Speċifiku
Rimborż tal-VAT fil-
qasam tal-Koeżjoni -
użu tal-fondi tal-UE li
huwa suxxettibbli
għall-iżbalji u li
mhuwiex ottimu**

Novembru 2018

26 Fir-Rapport Annwali 2017 tagħna, aħna rrakkomandajna wkoll lill-Kummissjoni biex tipproponi bidliet leġislattivi fis-CPR għall-qafas finanzjarju wara l-2020 sabiex irrimborż tal-VAT lill-korpi pubbliċi mill-fondi tal-UE jiġi eskluż. Minflok, il-Kummissjoni pproponiet regola simplifikata dwar l-eligibbiltà tal-VAT, kemm għall-benefiċjarji pubbliċi kif ukoll għal dawk privati¹³. Skont din ir-regola, il-VAT – sew jekk rekuperabbli u sew jekk le – tiġi rimborżata jekk l-ispiża totali ta' proġett tkun inqas minn EUR 5 miljun. Għal proġetti li jaqzbu dan is-soll, il-VAT kollha (inkluża dik mhux rekuperabbli) tkun ineligibbli.

X'jista' jiġri fil-perjodu ta' programmazzjoni li jmiss?

27 Il-proposta tal-Kummissjoni tipprovdi aktar ċertezza legali meta mqabbel ma' perjodi ta' programmazzjoni preċedenti, u fil-prinċipju l-applikazzjoni tagħha hija aktar sempliċi. Madankollu, aħna ma nafux jekk hemmx xi raġuni għalfejn is-soll ta' EUR 5 miljun ġie stabbiliti f'dan il-livell.

28 Barra minn hekk, il-proposta ma ssolvix il-kwistjoni dwar l-użu mhux ottimu tal-fondi tal-UE għal proġetti taħt dan is-soll:

- il-korpi pubbliċi jibqgħu jirċievu l-fondi tal-UE anke jekk il-VAT ma tkunx tirrappreżenta spiża ġenwina għall-Istati Membri; u
- il-VAT tkun rimborżata mill-baġit tal-UE anke għal proġetti fejn din ma tkunx tirrappreżenta spiża reali għall-benefiċjarju (eż. negozji privati li jistgħu jirkupraw il-VAT).

29 Ir-Regolament propost dwar is-CPR jipprovdi flessibbiltà konsiderevoli għall-awtoritajiet tal-Istati Membri biex jiddefinixxu l-ambitu ta' proġett. Dan jista' jwassal

¹³ L-Artikolu 58.1(c) tal-proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jstipula dispożizzjonijiet komuni dwar il-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali, il-Fond Soċjali Ewropew Plus, il-Fond ta' Koeżjoni, u l-Fond Ewropew għall-Affarijiet Marittimi u s-Sajd u r-regoli finanzjarji għalihom u għall-Fond għall-Azil u l-Migrazzjoni, il-Fond għas-Sigurtà Interna u l-Istrument għall-Ġestjoni tal-Fruntieri u tal-Viżi, (COM(2018) 375 finali)

biex il-benefiċjarji jistabbilixxu proġetti li jkunu artifiċjalment taħt is-soll ta' EUR 5 miljun sabiex jimmassimizzaw il-possibbiltà li jiksbu l-fondi tal-UE¹⁴.

30 Barra minn hekk, il-proposta tal-Kummissjoni għall-politika ta' Koeżjoni 2021-2027 għadha mhix konsistenti mar-regoli applikabbli għal oqsma oħra ta' politika. Ir-Regolament Finanzjarju, li jistabbilixxi regoli finanzjarji ġenerali għall-baġit tal-UE, jiddefinixxi kif għandha tiġi ttrattata l-VAT fil-każ ta' għotjiet li jiġu mmanigġjati direttament mill-Kummissjoni¹⁵. Il-VAT tkun eliġibbli biss¹⁶ jekk ma tkunx rekuperabbli skont il-leġiżlazzjoni nazzjonali applikabbli tal-VAT u titħallas minn benefiċjarju li ma jkunx persuna mhux taxxabli fis-sens tad-Direttiva tal-VAT. B'hekk, iġenerali, il-korpi pubbliċi (awtoritajiet tal-istat, reġjonali u lokali, kif ukoll korpi oħra rregolati mid-dritt pubbliku) ma jistgħux jiddikjaraw il-VAT bħala spejjeż eliġibbli.

31 Għalhekk, aħna nsostnu li r-rakkomandazzjoni li għamilna fir-Rapport Annwali 2017¹⁷, jiġifieri li jiġi eskluż ir-rimborż tal-VAT lil korpi pubbliċi mill-fondi tal-UE, tnaqqas ir-riskju ta' żbalji fl-infiq fil-qasam tal-Koeżjoni u tiżgura li, mill-perspettiva ta' ġestjoni finanzjarja tajba, jsir użu aħjar mill-fondi tal-UE.

32 F'konformità mas-sitwazzjoni legali li ffurmat il-baži tar-rakkomandazzjoni tagħna (ara l-paragrafi 7 u 8), u b'segwitu tal-argument ippreżentat fil-paragrafu 88 tal-

¹⁴ Għal proġett b'baġit ta' EUR 8 miljun, il-benefiċjarju ma jikseb l-ebda rimborż tal-VAT. Madankollu, jekk l-istess benefiċjarju jistabbilixxi żewġ proġetti ta' EUR 4 miljun, il-VAT għat-tnejn li huma tkun eliġibbli. B'rata ta' kofinanzjament ta' 70 % u b'rata tal-VAT ta' 20 %, id-differenza fl-għotja li jirċievi fiż-żewġ xenarji hija ta' madwar EUR 1 miljun.

¹⁵ L-Artikolu 186(4) tar-Regolament (UE, Euratom) 2018/1046 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-18 ta' Lulju 2018 dwar ir-regoli finanzjarji applikabbli għall-baġit ġenerali tal-Unjoni, li jemenda r-Regolamenti (UE) Nru 1296/2013, (UE) Nru 1301/2013, (UE) Nru 1303/2013, (UE) Nru 1304/2013, (UE) Nru 1309/2013, (UE) Nru 1316/2013, (UE) Nru 223/2014, (UE) Nru 283/2014, u d-Deċiżjoni Nru 541/2014/UE u li jħassar ir-Regolament (UE, Euratom) Nru 966/2012 (ĠU L 193, 30.7.2018, pp. 1–222). Dawn id-dispożizzjonijiet huma l-istess bħar-regoli ta' eliġibbiltà ddefiniti fl-Artikolu 126(3)(c) tar-Regolament Finanzjarju mħassar (Nru 966/2012) u fl-Artikolu 187 tar-Regolament ta' Delega tal-Kummissjoni (Nru 1268/2012) dwar l-applikazzjoni tar-regoli.

¹⁶ L-eċċezzjonijiet għal dan huma ddefiniti fl-Artikolu 186(4) tar-Regolament Finanzjarju.

¹⁷ Ara l-paragrafi 6.40 sa 6.42 u l-paragrafu 6.78, kif ukoll ir-rakkomandazzjoni 2 tar-Rapport Annwali 2017 tagħna.

Opinjoni Nru 6/2018, jeħtieġ li l-VAT tiġi rimborżata biss lil għadd żgħir ta' korpi privati li ma jistgħux jirkuprawha, jiġifieri meta din tkun tirrappreżenta spiza ġenwina¹⁸.

Dwar ir-Rapporti Annwali u l-Analiżijiet Rapidi dwar Każijiet Speċifiċi, maħruġin mill-QEA

Fir-rapporti annwali tagħna, aħna nipprovdu stampa ġenerali tal-ġestjoni finanzjarja tal-UE matul is-sena u nagħmlu sugġerimenti dwar kif din tista' tittejjeb. B'dan il-mod, aħna nassistu lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill fl-iskrutinju li jwettqu tal-mod kif jintużaw il-fondi tal-UE.

L-analiżijiet rapidi dwar każijiet speċifiċi la jużaw xogħol ġdid tal-awditjar u lanqas ma jipprezentaw sejbiet jew rakkomandazzjonijiet tal-awditjar godda. Huma jipprezentaw u jistabbilixxu fatti li jikkonċernaw sugġetti speċifiċi, u jipprovdu analiżi ffukata li tiffaċilita l-fehim tal-kwistjonijiet involuti.

It-tim tal-awditjar jista' jiġi kkuntattjat fl-indirizz elettroniku:
ECA-COH-SOA-2018@eca.europa.eu

¹⁸ Fuq il-bażi tal-561 proġett li eżaminajna fil-kuntest tax-xogħol tagħna relatat mad-DAS bejn l-2015 u l-2017, aħna nistmaw li l-perċentwal ta' korpi privati li ma setgħux jirkupraw il-VAT kien ekwivalenti biss għal 0.2% tal-benefiċjarji kollha.

Glossarju

Fondi relatati mal-politika ta' Koeżjoni: Għall-perjodu ta' programmazzjoni 2014-2020, il-fondi relatati mal-politika ta' Koeżjoni jagħmlu parti mill-Fondi Strutturali u ta' Investiment Ewropej (SIE).

Koeżjoni: Isem qasir għas-Subintestatura 1b tal-QFP "Koeżjoni ekonomika, soċjali u territorjali".

Korpi pubbliċi: Awtoritajiet tal-gvern nazzjonali, reġjonali jew lokali, jew kwalunkwe korp ieħor li huwa rregolat mid-dritt pubbliku.

Persuna taxxabli: Generalment negozju, kummerċjant individwali jew professjonist ieħor.

Rati standard tal-VAT: Din hija r-rata li pajjiż tal-UE jrid japplika għall-oġġetti u għas-servizzi kollha li mhumiex eżentati. Stat Membru jista' japplika rati mnaqqsa fuq oġġetti jew servizzi, sugġett għal ċerti kundizzjonijiet

Rifużjoni: "Rifużjoni" ma tfissirx neċessarjament fluss reali tal-flus, iżda tista' tkun tnaqqis fit-taxxa tal-bejgħ.

Tim tal-QEA

Din l-analiżi rapida dwar każ speċifiku ġiet adottata mill-Awla II tal-Awditjar li tispesjalizza fl-oqsma ta' nfiq ta' Investiment għall-koeżjoni, it-tkabbir u l-inklużjoni, u li hija mmexxija minn Iliana Ivanova, Membru tal-QEA. Il-kompitu tmexxa minn Tony Murphy, Membru tal-QEA, li ngħata appoġġ minn Wolfgang Stolz, Kap tal-Kabinett, Brian Murphy, Attaché tal-Kabinett u Peter Borsos, Assistent tal-Kabinett; Juan Ignacio Gonzalez Bastero, Maniġer Principali u Orsolya Szarka, Kap tal-Kompitu. Mark Smith ipprova appoġġ lingwistiku.

F'dawn l-aħħar snin, aħna pprezentajna, fir-rapporti annwali tagħna, għadd ta' żbalji u nuqqasijiet fit-trattament tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) bħala spiża eliġibbli fl-infiq fil-qasam tal-Koeżjoni. Dan id-dokument ta' analiżi għandu l-għan li jikkomplementa l-osservazzjonijiet relatati mal-VAT li għamilna fir-rapporti annwali tagħna u l-fehmiet li esprimejna fl-Opinjoni Nru 6/2018.

Bl-użu tar-riżultati u tad-data minn awditi preċedenti relatati mad-DAS, aħna analizzajna r-relazzjoni bejn l-irkuprabbiltà tal-VAT u l-eliġibbiltà tagħha. Aħna qed nipprovdu stampa ġenerali tal-iżbalji u l-inkonsistenzi li sibna, u niġbdu l-attenzjoni għal każijiet fejn il-fondi tal-UE ma ntużawx b'mod ottimu b'riżultat ta' interpretazzjoni wiesgħa tal-irkuprabbiltà tal-VAT, b'mod partikolari fil-każ ta' korpi pubbliċi li jirċievu għajjnuna mill-UE.

Ibbażat fuq l-analiżi tagħna u f'konformità mar-rakkomandazzjonijiet preċedenti li għamilna, aħna tal-opinjoni li l-Kummissjoni u l-legiżlaturi jikkunsidraw li jirrevedu r-regoli dwar l-eliġibbiltà tal-VAT.

Madankollu, jeħtieġ li l-isforzi għas-simplifikazzjoni tar-regoli jkunu jappoġġaw il-prinċipju tal-ġestjoni finanzjarja tajba tal-fondi tal-UE.

It-tim tal-awditjar jista' jiġi kkuntattjat fl-indirizz elettroniku:

ECA-Cohesion-SoA-2018@eca.europa.eu.

IL-QORTI EWROPEA TAL-AWDITURI

12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1

Mistoqsijiet: eca.europa.eu/mt/Pages/ContactForm.aspx

Sit web: eca.europa.eu

Twitter: @EUAuditors



IL-QORTI
EWROPEA
TAL-AWDITURI



©Unjoni Ewropea, 2018.

Għal kull użu jew riproduzzjoni ta' ritratti jew materjal ieħor li ma jaqax taħt id-drittijiet tal-awtur tal-Unjoni Ewropea, irid jintalab il-permess direttament mingħand id-detenturi tad-drittijiet tal-awtur.