IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 2.10.2025
COM(2025) 585 final

RAPPORT TAL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL

f'konformità mal-Artikolu 105a(6) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE dwar id-derogi fuq ir-rati tal-VAT applikati mill-Istati Membri

Daħla

Il-Kummissjoni tippreżenta dan ir-rapport f'konformità mal-Artikolu 105a(6) tad-Direttiva 2006/112/KE[1] (id-Direttiva tal-VAT), li tagħti dettalji dwar il-provvisti ta' oġġetti u servizzi koperti mill-Artikolu 105a, il-paragrafi 1 u 3 u mill-Artikolu 105b. Ir-rapport jispjega kif l-Istati Membri japplikaw derogi li jinvolvu rati mnaqqsa, inklużi rati aktar baxxi mill-minimu speċifikat fl-Artikolu 98(1) (rati mnaqqsa ħafna), u eżenzjonijiet bil-possibbiltà ta' tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT, Value Added Tax) imħallsa fl-istadju preċedenti (rati żero).

Id-dettalji pprovduti f'dan ir-rapport huma bbażati esklużivament fuq l-informazzjoni riċevuta mill-Istati Membri. Għalhekk, il-Kummissjoni mhi responsabbli għall-ebda nuqqas ta' akkuratezza fid-data. Kwalunkwe konklużjoni jew spjegazzjoni li tinsab f'dan ir-rapport mhux neċessarjament tirrifletti l-opinjoni uffiċjali tal-Kummissjoni. La l-Kummissjoni u lanqas il-persuni li jaġixxu f'isimha mhuma responsabbli għall-użu sussegwenti tal-informazzjoni f'dan ir-rapport.

[1] 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), kif emendata.

Werrej

1. Sommarju Eżekuttiv 4
2. Kuntest 5
3. Oġġetti u servizzi li għalihom l-Istati Membri japplikaw derogi fuq ir-rati tal-VAT 7
3.1 Osservazzjonijiet ġenerali dwar id-derogi kollha 7
3.2 Derogi għall-oġġetti u għas-servizzi elenkati fl-Anness III 9
3.3 Derogi għal oġġetti u servizzi mhux elenkati fl-Anness III.....11
3.4 Derogi għall-akkomodazzjoni li mhumiex parti minn politika soċjali 12
3.5 Derogi li jinvolvu għażliet magħmula skont l-Artikolu 105a(5).....12
4. Prospettiva 13
Anness 1: Lista simplifikata ta' derogi 14
Anness 2: Lista simplifikata ta' derogi skont is-settur.....19
Anness 3: Lista dettaljata ta' derogi skont l-Istat Membru 25

Lista ta' Illustrazzjonijiet

Illustrazzjoni 1: Numru ta' derogi applikati mill-Istati Membri.....7
Illustrazzjoni 2: Tranżazzjonijiet koperti minn diversi derogi 8
Illustrazzjoni 3: Numru ta' derogi skont it-tip ta' rata tal-VAT.....8
Illustrazzjoni 4: Derogi skont is-settur ekonomiku 9
Illustrazzjoni 5: Derogi b'rata mnaqqsa ħafna skont l-Istat Membru.....10
Illustrazzjoni 6: Derogi magħżula mill-Istati Membri skont l-Artikolu 105a(5).....13

Glossarju

Rata mnaqqsa:	Rata tal-VAT mhux inqas mill-minimu ta' 5 %.
Rata mnaqqsa ħafna:	Rata mnaqqsa inqas mill-minimu ta' 5 %.
Rata żero:	Eżenzjoni bil-possibbiltà ta' tnaqqis tal-VAT imħallsa fl-istadju preċedenti.
Rata parking:	Rata mnaqqsa mhux inqas minn 12 %.
Deroga:	Għall-finijiet ta' dan ir-rapport, "deroga" tfisser l-applikazzjoni ta' rata tal-VAT aktar baxxa mir-rata standard ibbażata fuq l-Artikoli 105a(1), 105a(3) jew 105b tad-Direttiva tal-VAT.

Informazzjoni Legali

Dan ir-rapport huwa bbażat esklużivament fuq informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri fil-komunikazzjonijiet tagħhom lill-Kumitat tal-VAT.

Skont l-Artikolu 105a(6) tad-Direttiva tal-VAT, sal-1 ta' Lulju 2025 u abbażi tal-informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri, il-Kummissjoni jeħtiġilha tippreżenta rapport b'lista komprensiva li tindika l-oġġetti u s-servizzi msemmija fl-Artikolu 105a, il-paragrafi 1 u 3 u fl-Artikolu 105b li għalihom jiġu applikati r-rati mnaqqsa, inklużi r-rati mnaqqsa ħafna, jew ir-rati żero, fl-Istati Membri.

Mhux aktar tard mis-7 ta' Lulju 2022, l-Istati Membri kellhom jikkomunikaw lill-Kumitat tal-VAT it-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tad-dritt nazzjonali u l-kundizzjoni għall-applikazzjoni tagħhom kif applikat fl-1 ta' Jannar 2021 rigward:

- ir-rati mnaqqsa ħafna u r-rati żero msemmija fl-Artikolu 105a(1)[2]

  (*oġġetti u servizzi elenkati fl-Anness III, minbarra l-punti 1–6 u 10c*)
- ir-rati parking imsemmija fl-Artikolu 105a(3), l-ewwel subparagrafu[3]

  (*oġġetti u servizzi mhux elenkati fl-Anness III)*
- ir-rati mnaqqsa msemmija fl-Artikolu 105b(1)[4]

  (*tranżazzjonijiet rigward l-akkomodazzjoni li ma jkunux parti minn politika soċjali*).

L-Istati Membri li ma kinux qegħdin japplikaw rati parking, rati mnaqqsa ħafna jew rati żero għat-tranżazzjonijiet imsemmija hawn fuq fl-1 ta' Jannar 2021, iżda li xtaqu jagħmlu dan, kellhom jadottaw ir-regoli dettaljati li jirregolaw l-eżerċizzju ta' dawk l-għażliet sas-7 ta' Ottubru 2023. Huma kellhom ukoll jikkomunikaw lill-Kumitat tal-VAT it-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tad-dritt nazzjonali li adottaw[5]. Dawk l-Istati Membri jeħtiġilhom japplikaw dawn ir-rati għall-istess provvisti ta' oġġetti jew servizzi u taħt l-istess kundizzjonijiet bħal dawk applikabbli fl-1 ta' Jannar 2021 fl-Istati Membri li, sas-7 ta' Lulju 2022[6], ikkomunikaw id-dispożizzjonijiet u l-kundizzjonijiet ewlenin tad-derogi li diġà ġew applikati.

Kif stabbilit fl-Artikolu 105a(6) tad-Direttiva tal-VAT, **il-kamp ta' applikazzjoni ta' dan ir-rapport ikopri biss id-derogi permanenti**.

Hemm derogi oħra, bħal dawk imsemmija fl-Artikolu 105a(2) tad-Direttiva tal-VAT, li jkopru tranżazzjonijiet mhux elenkati fl-Anness III, li għalihom l-Istati Membri japplikaw rata tal-VAT aktar baxxa minn 12 %, inklużi rati mnaqqsa ħafna u rati żero. Dawn id-derogi huma **temporanji**, peress li l-Istati Membri jistgħu japplikaw biss rati mnaqqsa ta' VAT ta' inqas minn 12 % jew rati mnaqqsa ħafna jew rati żero sal-1 ta' Jannar 2032, jew sal-adozzjoni ta' arranġamenti definittivi skont l-Artikolu 402 tad-Direttiva tal-VAT. **Ir-rapport ma jirreferix għal dawn id-derogi temporanji.**

[2] L-Artikolu 98(2), it-tieni subparagrafu, il-punt (b) tad-Direttiva tal-VAT.
[3] L-Artikolu 105a(3), it-tieni subparagrafu, tad-Direttiva tal-VAT.
[4] L-Artikolu 105b(2) tad-Direttiva tal-VAT.
[5] L-Artikolu 105a(5) tad-Direttiva tal-VAT.
[6] L-Artikolu 105a(1), ir-raba' subparagrafu; L-Artikolu 105a(3), it-tielet subparagrafu; L-Artikolu 105b(3) tad-Direttiva tal-VAT.

1. Sommarju Eżekuttiv

Dan ir-rapport jirrieżamina kif l-Istati Membri japplikaw id-**derogi tar-rati tal-VAT**, u jiżvela **distribuzzjoni** mhux uniformi. Minn total ta' 64 deroga, **il-Lussemburgu, l-Irlanda u l-Italja** waħedhom ikopru **75 %** minnhom. Il-bqija jikkonċernaw seba' Stati Membri oħra, jiġifieri **Malta**, **Ċipru**, **il-Greċja**, **Franza**, **il-Portugall**, **Spanja** u **l-Awstrija**.

Hemm **54 tip distint ta' tranżazzjonijiet** affettwati, li l-applikazzjoni ta' 10 minnhom tikkoinċidi fi 8 Stati Membri. **Aktar minn 90 %** tad-derogi jikkonċernaw l-applikazzjoni ta' **rati mnaqqsa ħafna (31 deroga)** u **rati parking (28 deroga)**.

Is-settur tal-akkomodazzjoni u tal-kostruzzjoni jiddomina d-derogi bi kważi **30 %**, segwit minn setturi bħall-**kultura u t-turiżmu**, **is-servizzi pubbliċi**, **l-ikel u l-ospitalità** u **s-servizzi finanzjarji**, li flimkien jiffurmaw **sehem ta' 40 %**. Setturi oħra kkonċernati huma **l-agrikoltura**, **il-benesseri tal-annimali** u **x-xandir**.

Total ta' **33 deroga** li jkopru l-oġġetti u s-servizzi **elenkati fl-Anness III** taħt il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-**Artikolu 105a(1)** tad-Direttiva tal-VAT ġew applikati minn **seba' Stati Membri**, bil-**Lussemburgu** waħdu jammonta għal **45 %**. **L-Irlanda hija l-uniku** pajjiż li japplika **rati żero ta' VAT** fuq il-ħwejjeġ tat-tfal u s-servizzi marittimi. **L-Italja**, **Ċipru**, **Franza**, **Spanja** u **l-Greċja** japplikaw ukoll derogi ta' din il-kategorija li jkopru **rati mnaqqsa ħafna** li jvarjaw minn **2,1 % sa 4 %**.

Barra minn hekk, **28 deroga** applikati minn **6 Stati Membri** huma relatati ma' oġġetti u servizzi **mhux elenkati fl-Anness III**, li jirrikjedu rata minima ta' 12 % biex jibqgħu permanenti. **L-Irlanda tinsab fil-quċċata tal-lista** f'din il-kategorija, wara li applikat għal nofs id-derogi kollha. **Il-Lussemburgu**, **Malta**, **il-Portugall**, **l-Awstrija** u **l-Greċja** jaqsmu n-nofs l-ieħor tad-derogi f'din il-kategorija. Ir-**rati parking** applikati f'din il-kategorija jvarjaw minn **12 % sa 14 %**.

L-Italja hija l-uniku pajjiż li japplika t-tielet kategorija ta' derogi relatati mal-**akkomodazzjoni mhux soċjali**. Tuża **rata tal-VAT ta' 10 %** għal diversi tranżazzjonijiet relatati mal-kostruzzjoni u mar-rinnovazzjoni tal-binjiet, u dan jista' jitkompla wara l-**1 ta' Jannar 2042** jekk jiġi ssodisfat ir-rekwiżit ta' **rata minima ta' 12 %**.

Il-**possibbiltà li wieħed jagħżel** mid-derogi applikati minn Stati Membri oħra fl-1 ta' Jannar 2021 **intużat ftit li xejn**. Raġuni plawżibbli waħda għal dan hija li l-Istati Membri kkonċernati mhux dejjem qiesu l-kundizzjonijiet speċifiċi tal-applikazzjoni bħala adatti għall-ħtiġijiet tagħhom. **Ċipru, il-Greċja** u **Malta** biss għażlu total ta' **disa' derogi** applikati minn sitt Stati Membri oħra, b'dawn id-derogi jinqasmu b'mod pjuttost ugwali bejn **ir-rati mnaqqsa ħafna** u **r-rati parking**.

2. Kuntest

Is-Sitt Direttiva tal-VAT[7] tal-1977 wittiet it-triq għal sistema komuni tal-VAT fl-UE. Din armonizzat aspetti ewlenin bħall-bażi taxxabbli u l-obbligazzjoni, iżda tat lill-Istati Membri libertà konsiderevoli fl-istabbiliment tar-rati tal-VAT. B'riżultat ta' dan, ħarġu prattiki nazzjonali differenti, inklużi rati mnaqqsa u żero multipli, li spiss jinżammu permezz ta' miżuri tranżizzjonali mogħtija lill-Istati Membri l-ġodda dwar l-adeżjoni.

It-tlestija tas-suq uniku fl-1993 għamlet approssimazzjoni aktar mill-qrib tas-sistemi tal-VAT meħtieġa minħabba t-tneħħija tal-fruntieri fiskali. Għal dan l-għan, l-introduzzjoni ta' regoli tranżizzjonali li jinvolvu eżenzjoni għall-provvisti intra-Komunitarji ta' oġġetti u t-tassazzjoni korrispondenti tal-akkwiżizzjonijiet fid-destinazzjoni żgurat li t-tranżazzjonijiet kienu soġġetti għall-VAT fl-Istat Membru tal-konsum, u b'hekk naqqset ir-riskju ta' distorsjonijiet fil-kummerċ minħabba rati differenti tal-VAT[8]. Miżuri ġodda ta' simplifikazzjoni appoġġaw il-bidla[9], bil-kamp ta' applikazzjoni għar-rati tal-VAT emendat biex jinkludi rata standard minima ta' 15 % kif ukoll rata jew tnejn imnaqqsa ta' mill-inqas 5 % għall-entrati elenkati fl-Anness III[10].

Madankollu, skont ċerti derogi, l-Istati Membri jistgħu jżommu rati mnaqqsa jew żero introdotti qabel l-1991. Inizjalment, dawn id-derogi kellhom ikunu temporanji, sakemm tiġi introdotta sistema definittiva tal-VAT, iżda ppersistew għal għexieren ta' snin. Maż-żmien, l-akkumulazzjoni ta' eċċezzjonijiet individwali rriżultat f'xenarju tal-VAT frammentat u kumpless, li jagħmel il-konformità diffiċli, u joħloq inċertezza legali fis-suq uniku. It-tranżizzjoni għal sistema tal-VAT ibbażata fuq id-destinazzjoni, estiża progressivament għas-servizzi, wittiet it-triq għal flessibbiltà akbar fl-iffissar tar-rati. Issa li l-VAT trid titħallas fl-Istat Membru tal-konsum, id-differenzi fir-rati nazzjonali tal-VAT saru inqas probabbli li joħolqu distorsjoni fil-kummerċ transfruntier.

Dan ir-rapport jimmarka stadju importanti wara l-**ewwel riforma ewlenija tar-rati tal-VAT** fl-UE mill-bidu tas-snin 90. Abbażi ta' din ir-riforma, regoli ġodda dwar ir-rati tal-VAT daħlu fis-seħħ fis-6 ta' April 2022[11].

Ir-riforma tipprovdi **flessibbiltà akbar** għall-Istati Membri u tallinja r-rati tal-VAT ma' objettivi Ewropej usa', inklużi s-saħħa pubblika, it-trasformazzjoni diġitali u s-sostenibbiltà ambjentali. Ir-regoli l-ġodda jippermettu lill-Istati Membri japplikaw sa żewġ rati mnaqqsa ta' VAT ta' mill-inqas 5 % għall-oġġetti u għas-servizzi elenkati fl-Anness III rivedut tad-Direttiva tal-VAT. Għandhom ukoll l-għażla li japplikaw rata mnaqqsa ta' inqas minn 5 % (rata mnaqqsa ħafna) jew rata żero ta' VAT (eżenzjoni bil-possibbiltà ta' tnaqqis fl-istadju preċedenti) għal prodotti u servizzi essenzjali speċifiċi, bħall-ikel u l-mediċini, iżda wkoll il-pannelli solari. Barra minn hekk, tistabbilixxi skadenzi għall-eliminazzjoni gradwali ta' rati mnaqqsa għal prodotti li jagħmlu ħsara lill-ambjent bħall-fjuwils fossili u l-pestiċidi kimiċi sal-2030 u sal-2032,

[7] Is-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977 fuq l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-dħul mill-bejgħ - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud: bażi uniformi ta' stima, ĠU L 145, 13.6.1977, p. 1.

[8] Id-Direttiva tal-Kunsill 91/680/KEE tas-16 ta' Diċembru 1991 li tissupplimenta s-sistema komuni tat-taxxa fuq il-valur miżjud u temenda d-Direttiva 77/388/KEE bil-ħsieb li tneħħi l-fruntieri fiskali, ĠU L 376, 31.12.1991, p. 1.

[9] Id-Direttiva tal-Kunsill 92/111/KEE tal-14 ta' Diċembru 1992 li temenda d-Direttiva 77/388/KEE u tintroduċi miżuri ta' simplifikazzjoni fir-rigward tat-taxxa fuq il-valur miżjud, ĠU L 384, 30.12.1992, p. 47.

[10] Id-Direttiva tal-Kunsill 92/77/KEE tad-19 ta' Ottubru 1992 li tissupplimenta s-sistema komuni tat-taxxa fuq il-valur miżjud u li temenda d-Direttiva 77/388/KEE (approssimazzjoni tar-rati tal-VAT), ĠU L 316, 31.10.1992, p. 1.

[11] 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, ĠU L 107, 6.4.2022, p. 1.

rispettivament.

Ir-riforma tar-rati tal-VAT żgurat ukoll trattament aktar ugwali sa fejn ippermettiet lill-Istati Membri jagħżlu u jibbenefikaw minn ċerti eżenzjonijiet jew rati mnaqqsa li Stati Membri oħra ngħataw fiż-żmien tal-adeżjoni mal-UE u li ma ġewx offruti lill-Istati Membri li ssieħbu aktar reċentement.

F'dan il-qafas, dan ir-rapport, abbozzat f'konformità mal-Artikolu 105a(6) tad-Direttiva tal-VAT, jagħti **ħarsa ġenerali lejn id-derogi permanenti tar-rati tal-VAT** li bħalissa huma applikati mill-Istati Membri. Dawn id-derogi huma mifruxa fuq tliet gruppi: wieħed relatat mal-oġġetti u mas-servizzi **elenkati fl-Anness III**; wieħed relatat mal-oġġetti u mas-servizzi **mhux elenkati fl-Anness III**; u wieħed relatat mat-tranżazzjonijiet tal-**akkomodazzjoni mhux soċjali**.

Ir-rapport jipprovdi informazzjoni siewja li tista' tintuża biex issir analiżi ulterjuri u biex jintlaħqu konklużjonijiet addizzjonali dwar kif dawn id-derogi jallinjaw mal-objettivi usa' tal-qafas rivedut tal-VAT tal-UE u jappoġġawhom.

3. Oġġetti u servizzi li għalihom l-Istati Membri japplikaw derogi fuq ir-rati tal-VAT

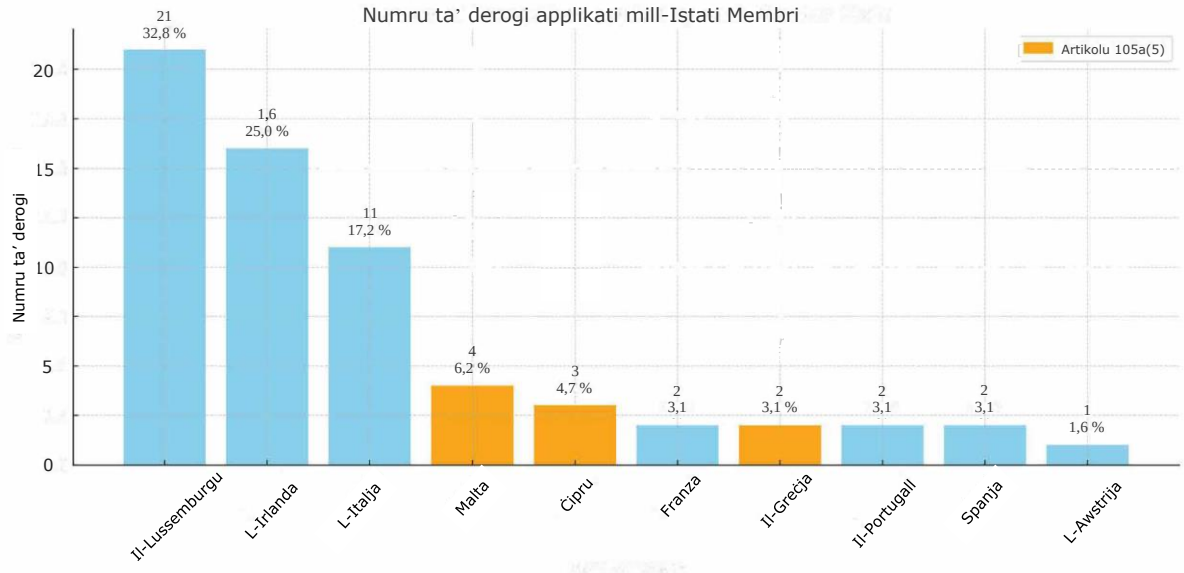
3.1 Osservazzjonijiet ġenerali dwar id-derogi kollha

L-applikazzjoni tad-derogi tar-rata tal-VAT mhijiex uniformi. L-informazzjoni pprovduta minn **10 Stati Membri** turi li japplikaw total ta' **64 deroga**. **Il-Lussemburgu** japplika l-ogħla għadd ta' derogi (21), li jirrappreżentaw kważi terz tat-total. **L-Irlanda** ssegwi b'16, u **l-Italja** bi 11. Flimkien, dawn it-3 Stati Membri jkopru 48 deroga, jew 75 % tal-għadd totali.

Is-16-il deroga li jifdal li jirrappreżentaw 25 % tat-total huma relatati ma' **Malta** (4), **Ċipru** (3), **Franza** (2), **il-Greċja** (2), **il-Portugall** (2), **Spanja** (2) u **l-Awstrija** (1).

Malta, **Ċipru** u **l-Greċja** biss indikaw li għażlu li japplikaw id-derogi partikolari applikati minn Stati Membri oħra f'konformità mal-Artikolu 105a(5) tad-Direttiva tal-VAT.

Illustrazzjoni 1:



L-Anness 1 jipprovdi **lista simplifikata** tad-derogi kollha, imqassma skont l-Artikoli rispettivi tad-Direttiva tal-VAT.

L-Anness 3 jipprovdi lista dettaljata tad-derogi kollha, li tispeċifika t-tranżazzjonijiet u l-kundizzjonijiet applikati mill-Istati Membri.

Hemm total ta' **64 deroga** stabbiliti; f'xi każijiet, tapplika aktar minn deroga waħda għall-istess tranżazzjoni, jiġifieri l-istess tip ta' provvista ta' oġġetti jew servizzi. It-trikkib jirriżulta f'total ta' **54 tip ta' tranżazzjonijiet li jibbenefikaw minn derogi**. Konsegwentement, 10 tipi ta' tranżazzjonijiet huma s-suġġett ta' derogi applikati minn żewġ Stati Membri, jiġifieri **l-Irlanda**, **il-Lussemburgu**, **Ċipru**, **Franza**, **il-Greċja**, **l-Italja**, **Malta** u **l-Portugall**.

Disgħa minn dawn l-applikazzjonijiet doppji jirriżultaw mill-Istati Membri li jeżerċitaw l-għażla prevista fl-Artikolu 105a(5) tad-Direttiva tal-VAT, li tippermettilhom jagħżlu deroga mill-miżuri applikati minn Stati Membri oħra.

It-tranżazzjoni li jifdal tirrigwarda l-**Irlanda** u l-**Lussemburgu**; dawn it-tnejn applikaw rati żero u mnaqqsa ħafna rispettivament fl-1 ta' Jannar 2021 għall-ħwejjeġ u għax-xedd is-saqajn tat-tfal.

Illustrazzjoni 2:

Tranżazzjonijiet koperti minn diversi derogi

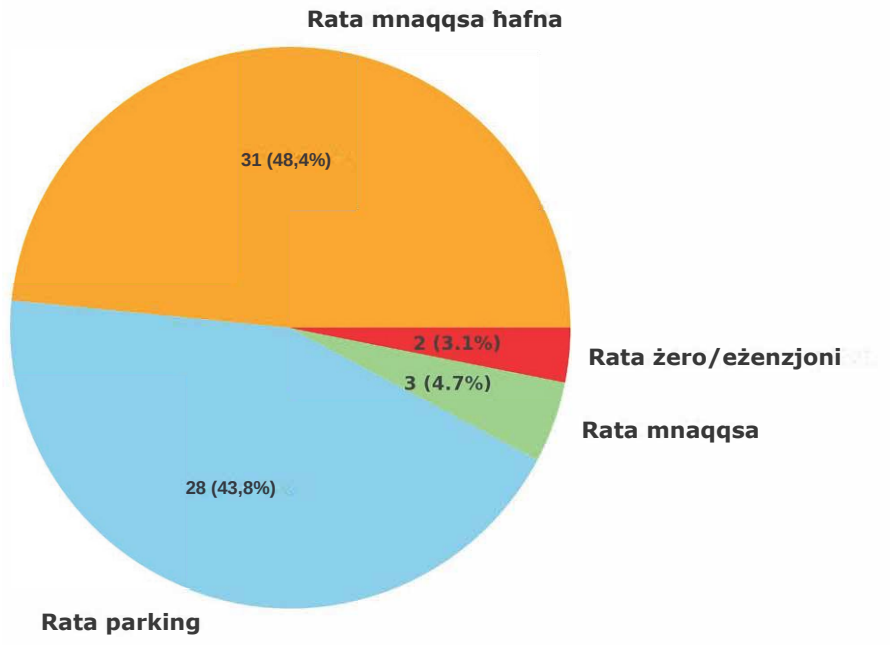
Tranżazzjonijiet	Tip ta' rata	Stati Membri
1. Ħwejjeġ u xedd is-saqajn tat-tfal	ZR,SRR	L-Irlanda, il-Lussemburgu
2. L-ewwel spettakli teatrali	SRR	Ċipru, Franza
3. Tneħħija tal-ostakli arkitettoniċi	SRR	Il-Greċja, l-Italja
4. Rimi u trattament tad-drenaġġ	SRR	Ċipru, il-Lussemburgu
5. Ġbir u trattament tal-iskart	SRR	Ċipru, il-Lussemburgu
6. Servizzi għall-kura tal-ġisem	PR	L-Irlanda, Malta
7. Kustodja u ġestjoni tat-titoli	PR	Il-Lussemburgu, Malta
8. Ġestjoni tal-krediti u tal-garanziji ta' kreditu	PR	Il-Lussemburgu, Malta
9. Għodod u tagħmir agrikoli	PR	Il-Greċja, il-Portugall
10. Kiri għal terminu qasir ta' mezzi tat-trasport	PR	L-Irlanda, Malta

Mit-tipi differenti ta' rati tal-VAT, ir-**rata mnaqqsa ħafna** tammonta għall-**akbar sehem**, b'31 deroga li jirrappreżentaw kważi nofs it-total (48,4 %). Ir-rati parking isegwu mill-qrib bi 28 deroga, li jammontaw għal 43,8 %.

Il-grupp ta' derogi li jifdal huwa relatat mal-**Italja** u **l-Irlanda**, li jkopru l-applikazzjoni ta' rati mnaqqsa u rati żero, rispettivament.

Illustrazzjoni 3:

Numru ta' derogi skont it-tip ta' rata tal-VAT



Mil-lat tas-setturi ekonomiċi kkonċernati, is-**settur tal-akkomodazzjoni u tal-kostruzzjoni jiddomina b'mod ċar**, u jirrappreżenta kważi 30 % tad-derogi kollha. Is-settur tal-kultura, l-isport u t-turiżmu jiġi t-tieni b'madwar 15 %, segwit mis-servizzi pubbliċi b'madwar 10 %.

L-ikel u l-ospitalità, flimkien mas-servizzi finanzjarji, ikopru 14 % oħra tad-derogi. Is-settur soċjali, il-bdiewa (li jinkludu l-agrikoltura), il-benesseri tal-annimali u x-xandir flimkien jammontaw għal inqas minn 19 %, bi 3 derogi kull wieħed.

L-10 % li jifdal jinkludu diversi tranżazzjonijiet ta' natura ekonomika differenti.

Illustrazzjoni 4:



L-Anness 2 jipprovdi lista simplifikata ta' derogi, imqassma skont is-settur ekonomiku.

3.2 Derogi għall-oġġetti u għas-servizzi elenkati fl-Anness III[12]

Id-derogi f'din il-kategorija huma relatati mal-provvista ta' oġġetti u servizzi elenkati fl-Anness III tad-Direttiva tal-VAT, **ħlief il-punti 1-6 u 10c**. Ir-regoli standard stabbiliti fl-Artikolu 98(2) tad-Direttiva tal-VAT ma jippermettux l-applikazzjoni ta' rati tal-VAT imnaqqsa ħafna jew żero għal dawn il-prodotti u s-servizzi. Dan huwa possibbli biss skont il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 105a(1).

Dawn id-derogi huma permanenti. L-Istati Membri li japplikawhom jistgħu jkomplu jagħmlu dan wara l-1 ta' Jannar 2032, u anke wara l-adozzjoni ta' arranġamenti definittivi stabbiliti fl-Artikolu 402 tad-Direttiva tal-VAT.

F'din il-kategorija, **7 Stati Membri** japplikaw **total ta' 33 deroga**.

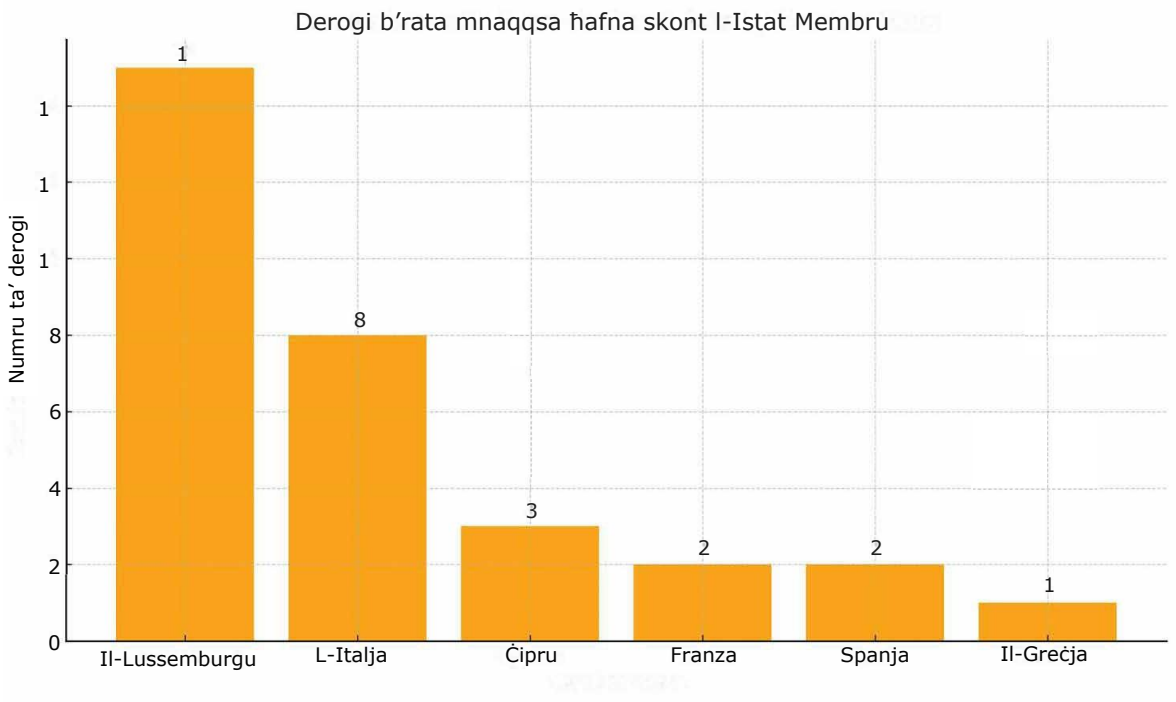
Il-Lussemburgu jirrappreżenta l-akbar sehem (45 %) f'din il-kategorija, bi 15-il deroga, segwit mill-**Italja,** bi 8 derogi (24 %).

L-Irlanda hija l-uniku Stat Membru li japplika **rata żero tal-VAT** għal żewġ derogi, jiġifieri ħwejjeġ u xedd is-saqajn tat-tfal, u t-tħaddim ta' bastimenti tad-dwal, fanali u dgħajjes tas-sopravivenza.

Il-**31 deroga** li jifdal ikopru l-applikazzjoni ta' **rati mnaqqsa ħafna** li **jvarjaw minn 2,1 % sa 4 %**.

[12]L-Artikolu 105a(1) tad-Direttiva tal-VAT.

Illustrazzjoni 5:



Bi **12-il deroga** kondiviżi minn **4 Stati Membri**, is-settur tal-**akkomodazzjoni u tal-kostruzzjoni** huwa dak bl-aktar derogi.

Il-Lussemburgu japplika rata mnaqqsa ħafna ta' 3 % għall-valur meqjus ipprovdut ta' abitazzjonijiet privati ġodda u rinnovati, inkluż l-użu tagħhom, kif ukoll għar-rinnovazzjoni ta' abitazzjonijiet privati.

L-Italja tapplika rata mnaqqsa ħafna ta' 4 % għall-provvista u għall-kostruzzjoni ta' akkomodazzjoni mhux lussuża, l-allokazzjoni ta' akkomodazzjoni, il-provvista u l-kostruzzjoni ta' akkomodazzjoni tal-bdiewa, il-kostruzzjoni ta' ċerti binjiet u faċilitajiet b'użu mħallat fil-kostruzzjoni tal-bini, u t-tneħħija ta' ostakli arkitettoniċi. **Il-Greċja** għandha wkoll rata mnaqqsa ħafna ta' 4 % stabbilita għal dan tal-aħħar.

Spanja tapplika rata mnaqqsa ħafna ta' 4 % għall-akkomodazzjoni taħt protezzjoni pubblika.

Fl-oqsma tal-**kultura, l-isport u t-turiżmu**, **il-Lussemburgu** għandu derogi li jkopru rata mnaqqsa ħafna ta' 3 % għas-servizzi pprovduti minn kittieba u kompożituri, aċċess għal avvenimenti, mużewijiet u faċilitajiet sportivi, u akkomodazzjoni għal terminu qasir.

Franza u **Ċipru** japplikaw rati mnaqqsa ħafna, ta' 2,1 % u 3 % rispettivament, għall-ewwel spettakli teatrali.

Kemm il-**Lussemburgu** kif ukoll **Ċipru** japplikaw rata mnaqqsa ħafna ta' 3 % għas-**servizzi pubbliċi** bħall-ġbir tal-iskart, it-trattament tal-iskart, ir-rimi tad-drenaġġ u t-trattament tad-drenaġġ. **Il-Lussemburgu** japplika wkoll din ir-rata għas-servizzi tal-impriżi funebri u tal-kremazzjoni.

Kif diġà ssemma', **l-Irlanda** hija l-uniku Stat Membru b'rata żero ta' VAT, applikata għat-tħaddim ta' bastimenti tad-dwal, fanali u dgħajjes tas-sopravivenza.

F'termini ta' **politika soċjali**, l-Irlanda tapplika wkoll rata żero tal-VAT għall-provvista tal-ħwejjeġ u tax-xedd is-saqajn tat-tfal, filwaqt li **l-Lussemburgu** japplika rata mnaqqsa ta' 3 %. Fi **Spanja**, is-servizzi relatati mal-kura ta' individwi dipendenti huma soġġetti għal rata mnaqqsa ħafna ta' 4 %.

Franza, **l-Italja** u **l-Lussemburgu** stabbilew rati mnaqqsa ħafna għal ċerti tranżazzjonijiet li jikkonċernaw **ix-xandir bir-radju jew bit-televiżjoni**. Dawn ir-rati huma 2,1 % fi Franza, 3 % fil-Lussemburgu u 4 % fl-Italja.

Fir-rigward tas-settur **tal-ikel u l-ospitalità**, **il-Lussemburgu** japplika rata mnaqqsa ħafna ta' 3 % għas-servizzi tar-ristoranti u tal-catering. Fl-**Italja**, l-ikel u x-xorb fil-kantins huma soġġetti għal rata ta' 4 %.

Għall-attivitajiet imwettqa mill-**bdiewa**, **il-Lussemburgu** stabbilixxa rata mnaqqsa ħafna ta' 3 % fuq l-inputs agrikoli.

3.3 Derogi għal oġġetti u servizzi mhux elenkati fl-Anness III[13]

Id-derogi f'din il-kategorija huma relatati mal-provvista ta' oġġetti u servizzi **mhux elenkati fl-Anness III**. Ir-regoli standard stabbiliti fl-Artikolu 98(1) tad-Direttiva tal-VAT ma jippermettux l-applikazzjoni ta' rati mnaqqsa ta' VAT għal dawn l-oġġetti u s-servizzi. Huwa possibbli biss li dan isir jekk jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 105a(3) tad-Direttiva tal-VAT. L-Artikolu 105a(3) jirrikjedi li r-rata tal-VAT **ma tkunx inqas minn 12 %**.

Għall-kuntrarju ta' dawk li jaqgħu taħt l-Artikolu 105a(2), dawn id-**derogi huma permanenti**, peress li jirrispettaw ir-rata minima tal-VAT ta' 12 %. Konsegwentement, l-Istati Membri li japplikawhom jistgħu jkomplu jagħmlu dan wara l-1 ta' Jannar 2032, u anke wara l-adozzjoni ta' arranġamenti definittivi stabbiliti fl-Artikolu 402 tad-Direttiva tal-VAT.

Total ta' **28 deroga** ġew applikati minn **6 Stati Membri** skont l-Artikolu 105a(3) tad-Direttiva tal-VAT.

B'14-il deroga, **l-Irlanda** tkopri 50 % ta' din il-kategorija, segwita mil-**Lussemburgu,** b'6 derogi (21 %), u **Malta,** b'4 derogi (14 %).

Ir-rati parking applikati f'din il-kategorija jvarjaw minn 12 % f'**Malta** għal 14 % fil-**Lussemburgu**.

Fis-settur tal-**akkomodazzjoni u tal-kostruzzjoni**, **l-Irlanda** tapplika rata parking ta' 13,5 % għall-provvista ta' ċerta proprjetà immobbli, xogħlijiet tal-konkrit u djar mobbli użati bħala residenzi.

Fl-oqsma tal-**kultura, l-isport u t-turiżmu**, **Malta** u **l-Irlanda** rispettivament japplikaw rati parking ta' 12 % u 13,5 % għall-kiri għal terminu qasir ta' ċerti mezzi ta' trasport. **L-Irlanda** tapplika wkoll din ir-rata ta' 13,5 % għas-servizzi ta' jockey u ta' gwida tat-turisti.

Il-kustodja u l-ġestjoni tat-titoli, kif ukoll il-ġestjoni tal-krediti u tal-garanziji ta' kreditu, huma **servizzi finanzjarji** li huma soġġetti għal rati parking ta' 12 % f'**Malta** u 14 % fil-**Lussemburgu**.

Ċerti provvisti relatati mal-inbid fis-setturi tal-**ikel u l-ospitalità** huma soġġetti għal rati parking ta' 13 % fl-**Awstrija** u **fil-Portugall**, u 14 % fil-**Lussemburgu**.

L-Irlanda għandha rata parking ta' 13,5 % għat-tranżazzjonijiet relatati mal-**annimali**, inklużi s-servizzi veterinarji u l-provvista u l-inseminazzjoni tal-klieb tal-fenek.

[13] L-Artikolu 105a(3) tad-Direttiva tal-VAT.

Il-Portugall u **l-Greċja** japplikaw derogi li jkopru t-tranżazzjonijiet għall-**bdiewa**, jiġifieri rata parking ta' 13 % għall-għodod u t-tagħmir agrikoli.

Fis-**servizzi pubbliċi**, **il-Lussemburgu** japplika rata parking ta' 14 % għall-provvista ta' sħana, tkessiħ u fwar.

Din il-kategorija tkopri għadd ta' derogi oħra relatati ma' varjetà ta' tranżazzjonijiet. Pereżempju, **Malta** u **l-Irlanda** japplikaw rati tal-VAT ta' 12 % u 13,5 % rispettivament għas-servizzi tal-kura tal-ġisem. **L-Irlanda** tapplika wkoll rata ta' 13 % għal provvisti tal-fotografija u dawk relatati, ċerti servizzi ta' tiswija u servizzi ta' għalliema tas-sewqan. **Il-Lussemburgu** japplika rata tal-VAT ta' 14 % għall-provvista ta' servizzi ta' ħasil u tindif, u għal materjal ta' reklamar stampat.

3.4 Derogi għall-akkomodazzjoni li mhumiex parti minn politika soċjali[14]

Din il-kategorija tkopri derogi rigward l-applikazzjoni ta' rati mnaqqsa tal-VAT mhux inqas mill-minimu ta' 5 % għat-**tranżazzjonijiet tal-akkomodazzjoni li mhumiex parti minn politika soċjali**. L-Istati Membri li applikaw dawn ir-rati mnaqqsa f'konformità mad-dritt tal-UE fl-1 ta' Jannar 2021 jistgħu jkomplu jagħmlu dan.

Madankollu, dawn id-derogi se **jibqgħu permanenti** biss jekk l-Istati Membri jiżguraw li, **mill-1 ta' Jannar 2042**, ir-rati mnaqqsa tal-VAT applikati għal dawn it-tranżazzjonijiet **ma jaqgħux taħt it-12 %**, kif meħtieġ skont l-Artikolu 105b(1) tad-Direttiva tal-VAT.

L-Italja hija l-uniku Stat Membru f'din il-kategorija, li tapplika **rata mnaqqsa tal-VAT ta' 10 %** għal ċerti tranżazzjonijiet fis-settur tal-**akkomodazzjoni u tal-kostruzzjoni**. Dawn jinkludu l-provvista u l-kostruzzjoni ta' abitazzjonijiet privati mhux lussużi u xogħlijiet ta' rinnovazzjoni, kif ukoll il-provvista ta' binjiet rinnovati.

3.5 Derogi li jinvolvu għażliet magħmula skont l-Artikolu 105a(5)

L-Artikolu 105a(5) tad-Direttiva tal-VAT ipprovda lill-Istati Membri opportunità li **jagħżlu mid-derogi** applikati minn Stati Membri oħra fl-1 ta' Jannar 2021. Sabiex jinżammu d-derogi, l-Istati Membri kellhom jikkomunikawhom lill-Kumitat tal-VAT sas-7 ta' Lulju 2022. L-Istati Membri li jixtiequ jeżerċitaw dawn l-għażliet kellhom jadottaw ir-regoli dettaljati li jirregolawhom sas-7 ta' Ottubru 2023. Kellhom ukoll jikkomunikaw it-test tad-dispożizzjonijiet ewlenin tad-dritt nazzjonali li kienu adottaw lill-Kumitat tal-VAT.

Il-Kummissjoni rċeviet dawn il-komunikazzjonijiet minn **Ċipru**, **il-Greċja** u **Malta**. Dawn it-tliet Stati Membri għamlu għażliet relatati ma' **disa' derogi** li **ħames Stati Membri oħra** applikaw inizjalment.

Ċipru ddeċieda li japplika rata mnaqqsa ħafna ta' 3 % għall-ewwel spettakli teatrali,

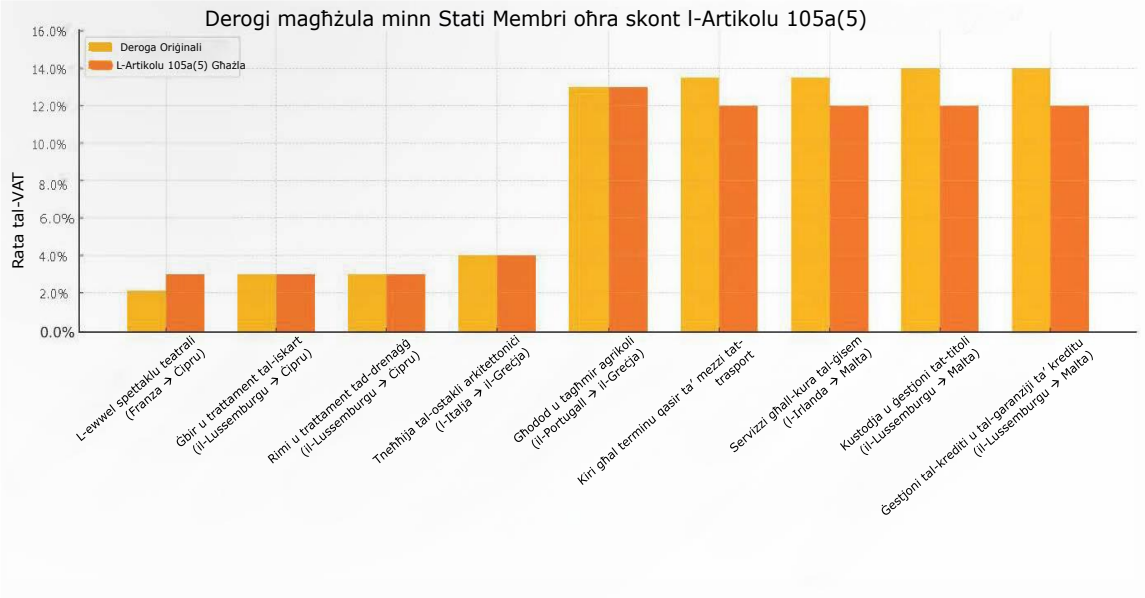
[14] L-Artikolu 105b tad-Direttiva tal-VAT.

magħżula minn **Franza**[15], kif ukoll għall-ġbir u għat-trattament tal-iskart u għar-rimi u għat-trattament tad-drenaġġ, magħżula mil-**Lussemburgu**, li għandu l-istess rata ta' 3 % stabbilita.

Malta għażlet li tapplika rata parking ta' 12 % għar-reklutaġġ għal terminu qasir ta' ċerti mezzi ta' trasport u ta' servizzi għall-kura tal-ġisem, kif tagħmel **l-Irlanda**[16], kif ukoll għall-kustodja u għall-ġestjoni ta' titoli u għall-ġestjoni ta' krediti u garanziji ta' kreditu, kif tagħmel **il-Lussemburgu**[17].

Il-Greċja ddeċidiet li tapplika l-istess rata mnaqqsa ħafna tal-VAT ta' 4 % għat-tneħħija tal-ostakli arkitettoniċi bħall-**Italja**, u l-istess rata parking ta' 13 % għall-provvista ta' għodod u tagħmir agrikoli bħall-**Portugall**.

Illustrazzjoni 6:



4. Prospettiva

Wara r-riforma tar-rati tal-VAT fl-2022, dan ir-rapport jipprovdi informazzjoni siewja dwar id-derogi applikati mill-Istati Membri lil hinn mir-regoli normali, bħal dawk stabbiliti fl-Anness III tad-Direttiva tal-VAT. Dan jikkontribwixxi għal **trasparenza** akbar fir-rigward tar-rati tal-VAT.

Ir-rieżami tad-derogi madwar l-Istati Membri jindika **distribuzzjoni** varjata **u mhux uniformi** fl-applikazzjoni tagħhom, b'konċentrazzjoni notevoli fi ftit Stati Membri biss u preferenza għal setturi ekonomiċi speċifiċi.

Dawn l-osservazzjonijiet, flimkien ma' ħafna oħrajn, se jkunu utli għar-**rapport tal-2028 dwar il-kamp ta' applikazzjoni tal-Anness III**, f'konformità mal-Artikolu 100 tad-Direttiva tal-VAT, u għal kwalunkwe proposta li tista' takkumpanja r-rapport.

[15] Rata tal-VAT applikata fi Franza: 2,1 %.
[16] Rata tal-VAT applikata fl-Irlanda: 13,5 %.
[17] Rata tal-VAT applikata fil-Lussemburgu: 14 %.

Anness 1: Lista simplifikata ta’ derogi

	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta’ rata	Rata
1	Ħwejjeġ u xedd is-saqajn tat-tfal	L-Irlanda		105a(1)	ZR	0,0 %
2	Tħaddim ta’ bastimenti tad-dwal, fanali u dgħajjes tas-sopravivenza eċċ.	L-Irlanda		105a(1)	ZR	0,0 %
3	L-ewwel spettaklu teatrali	Franza		105a(1)	SRR	2,1 %
4	Kontribuzzjoni għax-xandir pubbliku	Franza		105a(1)	SRR	2,1 %
5	Inputs agrikoli	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
6	Ħwejjeġ u xedd is-saqajn tat-tfal	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
7	Servizzi ta’ ristoranti u catering	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
8	Akkomodazzjoni għal terminu qasir	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
9	Aċċess għall-avvenimenti u għall-mużewijiet	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
10	Aċċess għall-faċilitajiet sportivi	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
11	Ġbir u trattament tal-iskart	Il-Lussemburgu	L-Italja	105a(1)	SRR	3,0 %
12	Rimi u trattament tad-drenaġġ	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %

	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta' rata	Rata
13	Servizzi tal-impriżi funebri u tal-krematorji	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
14	Servizzi minn kittieba u kompożituri	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
15	Servizzi tax-xandir bir-radju u bit-televiżjoni	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
16	Valur meqjus ipprovdut ta' abitazzjonijiet privati ġodda u rinnovati	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
17	Użu ta' abitazzjonijiet privati ġodda u rinnovati	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
18	Rinnovazzjoni ta' abitazzjonijiet privati użati mis-sid	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
19	Rinnovazzjoni ta' abitazzjonijiet privati użati minn oħrajn minbarra s-sid	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
20	L-ewwel spettaklu teatrali	Ċipru	Franza	105a(1)	SRR	3,0 %
21	Ġbir u trattament tal-iskart	Ċipru	Il-Lussemburgu	105a(1)	SRR	3,0 %
22	Rimi u trattament tad-drenaġġ	Ċipru	Il-Lussemburgu	105a(1)	SRR	3,0 %
23	Servizzi tax-xandir bir-radju	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
24	Provvista u kostruzzjoni ta' akkomodazzjoni mhux lussuża	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
25	Allokazzjoni tal-akkomodazzjoni	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
26	Provvista u kostruzzjoni tal-akkomodazzjoni tal-bdiewa	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %

	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta' rata	Rata
27	Kostruzzjoni ta' ċerti binjiet b'użu mħallat	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
28	Ċerti faċilitajiet fil-kostruzzjoni tal-bini	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
29	Tneħħija tal-ostakli arkitettoniċi	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
30	Ikel u xorb fil-kantins	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
31	Akkomodazzjoni taħt protezzjoni pubblika	Spanja		105a(1)	SRR	4,0 %
32	Kura għan-nies f'sitwazzjonijiet ta' dipendenza	Spanja	Il-Lussemburgu	105a(1)	SRR	4,0 %
33	Tneħħija tal-ostakli arkitettoniċi	Il-Greċja	L-Italja	105a(1)	SRR	4,0 %
34	Kiri għal terminu qasir ta' mezzi tat-trasport	Malta	L-Irlanda	105a(3)	PR	12,0 %
35	Servizzi għall-kura tal-ġisem	Malta	L-Irlanda	105a(3)	PR	12,0 %
36	Kustodja u ġestjoni tat-titoli	Malta	Il-Lussemburgu	105a(3)	PR	12,0 %
37	Ġestjoni tal-krediti u tal-garanziji ta' kreditu	Malta	Il-Lussemburgu	105a(3)	PR	12,0 %
38	Inbid fornut mill-produttur	L-Awstrija		105a(3)	PR	13,0 %
39	Inbejjed tal-mejda	Il-Portugall		105a(3)	PR	13,0 %
40	Għodod u tagħmir agrikoli	Il-Portugall		105a(3)	PR	13,0 %
41	Għodod u tagħmir agrikoli	Il-Greċja	Il-Portugall	105a(3)	PR	13,0 %
42	Proprjetà immobbli għall-akkomodazzjoni	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
43	Proprjetà immobbli minbarra l-akkomodazzjoni	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %

	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta' rata	Rata
44	Xogħlijiet tal-konkrit	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
45	Provvisti fotografiċi u provvisti relatati	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
46	Kiri għal terminu qasir ta' mezzi tat-trasport	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
47	Servizzi ta' tiswija u servizzi relatati	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
48	Servizzi għall-kura tal-ġisem	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
49	Servizzi ta' jockey	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
50	Servizzi ta' kirurgi veterinarji	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
51	Servizzi ta' gwida turistika	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
52	Servizzi ta' għalliema tas-sewqan	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
53	Klieb tal-fenek	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
54	Inseminazzjoni tal-klieb tal-fenek	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
55	Dar mobbli bħala residenza	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
56	Inbid tal-għeneb frisk	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
57	Ħasil u tindif	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
58	Materjal ta' reklamar stampat	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
59	Tisħin, tkessiħ u fwar	Il-		105a(3)	PR	14,0 %

	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta' rata	Rata
		Lussemburgu				
60	Kustodja u ġestjoni tat-titoli	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
61	Ġestjoni tal-krediti u tal-garanziji ta' kreditu	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
62	Provvista u kostruzzjoni ta' abitazzjonijiet privati mhux lussużi	L-Italja		105b	RR	10,0 %
63	Xogħlijiet ta' rinnovazzjoni	L-Italja		105b	RR	10,0 %
64	Provvista ta' binjiet rinnovati	L-Italja		105b	RR	10,0 %

ZR = rata żero / eżenzjoni

SRR = rata tat-taxxa mnaqqsa ħafna

PR = rata parking

L-Istati Membri li għażlu mil-lista skont l-Artikolu 105a(5)

L-Istati Membri b'deroga għall-istess tranżazzjoni

Anness 2: Lista simplifikata ta’ derogi skont is-settur

	Qasam ta’ politika	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta’ rata	Rata
1	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Valur meqjus ipprovdut ta’ abitazzjonijiet privati ġodda u rinnovati	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
2	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Użu ta’ abitazzjonijiet privati ġodda u rinnovati	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
3	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Rinnovazzjoni ta’ abitazzjonijiet privati użati mis-sid	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
4	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Rinnovazzjoni ta’ abitazzjonijiet privati użati minn oħrajn minbarra s-sid	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
5	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Provvista u kostruzzjoni ta’ akkomodazzjoni mhux lussuża	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
6	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Allokazzjoni tal-akkomodazzjoni	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
7	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Provvista u kostruzzjoni tal-akkomodazzjoni tal-bdiewa	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
8	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Kostruzzjoni ta’ ċerti binjiet b’użu mħallat	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
9	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Ċerti faċilitajiet fil-kostruzzjoni tal-bini	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
10	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Tneħħija tal-ostakli arkitettoniċi	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
11	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Tneħħija tal-ostakli arkitettoniċi	Il-Greċja	L-Italja	105a(1)	SRR	4,0 %

	Qasam ta' politika	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta' rata	Rata
12	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Akkomodazzjoni taħt protezzjoni pubblika	Spanja		105a(1)	SRR	4,0 %
13	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Proprjetà immobbli għall-akkomodazzjoni	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
14	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Proprjetà immobbli minbarra l-akkomodazzjoni	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
15	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Xogħlijiet tal-konkrit	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
16	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Dar mobbli bħala residenza	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
17	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Provvista u kostruzzjoni ta' abitazzjonijiet privati mhux lussuża	L-Italja		105b	RR	10,0 %
18	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Xogħlijiet ta' rinnovazzjoni	L-Italja		105b	RR	10,0 %
19	Akkomodazzjoni, kostruzzjoni	Provvista ta' binjiet rinnovati	L-Italja		105b	RR	10,0 %
20	Kultura, Sport, Turiżmu	L-ewwel spettaklu teatrali	Franza		105a(1)	SRR	2,1 %
21	Kultura, Sport, Turiżmu	L-ewwel spettaklu teatrali	Ċipru	Franza	105a(1)	SRR	3,0 %
22	Kultura, Sport, Turiżmu	Akkomodazzjoni għal terminu qasir	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
23	Kultura, Sport, Turiżmu	Aċċess għall-avvenimenti u għall-mużewijiet	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
24	Kultura, Sport, Turiżmu	Aċċess għall-faċilitajiet sportivi	Il-		105a(1)	SRR	3,0 %

	Qasam ta’ politika	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta’ rata	Rata
			Lussemburgu				
25	Kultura, Sport, Turiżmu	Servizzi minn kittieba u kompożituri	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
26	Kultura, Sport, Turiżmu	Kiri għal terminu qasir ta’ mezzi tat-trasport	Malta	L-Irlanda	105a(3)	PR	12,0 %
27	Kultura, Sport, Turiżmu	Kiri għal terminu qasir ta’ mezzi tat-trasport	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
28	Kultura, Sport, Turiżmu	Servizzi ta’ jockey	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
29	Kultura, Sport, Turiżmu	Servizzi ta’ gwida turistika	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
30	Servizz pubbliku	Tħaddim ta’ bastimenti tad-dwal, fanali u dgħajjes tas-sopravivenza eċċ.	L-Irlanda		105a(1)	ZR	0,0 %
31	Servizz pubbliku	Ġbir u trattament tal-iskart	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
32	Servizz pubbliku	Ġbir u trattament tal-iskart	Ċipru	Il-Lussemburgu	105a(1)	SRR	3,0 %
33	Servizz pubbliku	Rimi u trattament tad-drenaġġ	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
34	Servizz pubbliku	Rimi u trattament tad-drenaġġ	Ċipru	Il-Lussemburgu	105a(1)	SRR	3,0 %
35	Servizz pubbliku	Servizzi tal-impriżi funebri u tal-krematorji	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
36	Servizz pubbliku	Tisħin, tkessiħ u fwar	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
37	Ikel u ospitalità	Servizzi ta’ ristoranti u catering	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %

	Qasam ta’ politika	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta’ rata	Rata
38	Ikel u ospitalità	Ikel u xorb fil-kantins	L-Italja		105a(1)	SRR	4,0 %
39	Ikel u ospitalità	Inbid fornut mill-produttur	L-Awstrija		105a(3)	PR	13,0 %
40	Ikel u ospitalità	Inbejjed tal-mejda	Il-Portugall		105a(3)	PR	13,0 %
41	Ikel u ospitalità	Inbid tal-għeneb frisk	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
42	Servizzi finanzjarji	Kustodja u ġestjoni tat-titoli	Malta	Il-Lussemburgu	105a(3)	PR	12,0 %
43	Servizzi finanzjarji	Kustodja u ġestjoni tat-titoli	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
44	Servizzi finanzjarji	Ġestjoni tal-krediti u tal-garanziji ta’ kreditu	Malta	Il-Lussemburgu	105a(3)	PR	12,0 %
45	Servizzi finanzjarji	Ġestjoni tal-krediti u tal-garanziji ta’ kreditu	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
46	Soċjali	Ħwejjeġ u xedd is-saqajn tat-tfal	L-Irlanda		105a(1)	ZR	0,0 %
47	Soċjali	Ħwejjeġ u xedd is-saqajn tat-tfal	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
48	Soċjali	Kura għan-nies f’sitwazzjonijiet ta’ dipendenza	Spanja		105a(1)	SRR	4,0 %
49	Bdiewa	Inputs agrikoli	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
50	Bdiewa	Għodod u tagħmir agrikoli	Il-Portugall		105a(3)	PR	13,0 %
51	Bdiewa	Għodod u tagħmir agrikoli	Il-Greċja	Il-Portugall	105a(3)	PR	13,0 %
52	Annimali	Servizzi ta’ kirurgi veterinarji	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %

	Qasam ta' politika	Deroga/tranżazzjoni	Stat Membru li qiegħed japplika	Magħżula minn Stat Membru Art. 105a(5)	Artikolu	Tip ta' rata	Rata
53	Annimali	Klieb tal-fenek	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
54	Annimali	Inseminazzjoni tal-klieb tal-fenek	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
55	Xandir, Radju	Xandir, Radju	Franza		105a(1)	SRR	2,1 %
56	Xandir, Radju	Xandir, Radju	Il-Lussemburgu		105a(1)	SRR	3,0 %
57	Xandir, Radju	Xandir, Radju	L-Irlanda		105a(1)	SRR	4,0 %
58	Oħra	Servizzi għall-kura tal-ġisem	Malta	L-Irlanda	105a(3)	PR	12,0 %
59	Oħra	Servizzi għall-kura tal-ġisem	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
60	Oħra	Provvisti fotografiċi u provvisti relatati	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
61	Oħra	Servizzi ta' tiswija u servizzi relatati	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
62	Oħra	Servizzi ta' għalliema tas-sewqan	L-Irlanda		105a(3)	PR	13,5 %
63	Oħra	Ħasil u tindif	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %
64	Oħra	Materjal ta' reklamar stampat	Il-Lussemburgu		105a(3)	PR	14,0 %

ZR = rata żero / eżenzjoni

SRR - rata tat-taxxa mnaqqsa ħafna

PR = rata parking

L-Istati Membri li għażlu mil-lista skont l-Artikolu 105a(5)

L-Istati Membri b'deroga għall-istess tranżazzjoni

Anness 3: Lista dettaljata ta’ derogi skont l-Istat Membru

L-Awstrija						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Provvisti ta’ nbid magħmul minn għeneb frisk taħt is-subintestaturi 2204 21, 2204 22 u 2204 29 tan-Nomenklatura Magħquda u xarbiet oħra ffermentati taħt l-intestatura 2206 tan-Nomenklatura Magħquda prodotti f’azjenda agrikola domestika, dment li l-produttur jipprovdi x-xarbiet bħala parti min-negozju agrikolu tiegħu. Dan ma japplikax għall-provvista ta’ xarbiet prodotti minn materjali mixtrija (eż. għeneb, maxx, most, most iffermentat) jew servuti fil-bini tal-azjenda, inklużi l-ġonna tar-ristoranti (Buschenschank). Fil-każ ta’ trasferiment ta’ azjenda agrikola kollha kemm hi lill-konjuġi jew lis-sieħeb/sieħba irreġistrat/a, kif ukoll lid-dixxendenti, lit-tfal tal-konjuġi, lit-tfal adottivi jew lill-konjuġi, lis-sħab irreġistrati jew lid-dixxendenti tagħhom, iċ-ċessjonarju tal-azjenda għandu jitqies ukoll bħala l-produttur tax-xarbiet meħud fil-qafas tat-trasferiment tal-azjenda, sa fejn it-tnaqqis fit-taxxa kien ikun applikabbli wkoll għall-provvista ta’ dawn ix-xarbiet mit-trasferitur tal-azjenda.	L-inbid ta’ għeneb frisk (is-subintestaturi 2204 21 u 2204 29 tan-Nomenklatura Magħquda) ma jinkludix inbid spumanti. Xarbiet iffermentati oħra tal-intestatura 2206 tan-Nomenklatura Magħquda jinkludi, pereżempju, is-sidru, il-perry, l-inbid tal-passolina u l-idromel. Ix-xarbiet distillati mhumiex inklużi hawnhekk. Il-prerekwiżiti għat-trattament preferenzjali skont l-Artikolu 10, il-paragrafu 3, is-subparagrafu 11 tal-UStG 1994 huma l-produzzjoni tax-xarba minn għeneb jew frott proprju u l-provvista fin-negozju agrikolu proprju fl-Awstrija. Il-bejgħ permezz ta’ intrapriża kummerċjali tal-istess imprenditur (eż. ristorant) huwa ta’ ħsara wkoll. Jekk ma jkunx jista’ jiġi ddeterminat jekk u sa liema punt l-inbid mibjugħ mill-bidwi kienx prodott minn għeneb maħsud minnu stess jew mixtri, it-trattament preferenzjali għalhekk ma jintilifx kompletament. F’tali każijiet, il-firxa tat-trattament preferenzjali trid tiġi ddeterminata permezz ta’ stima, filwaqt li jitqiesu x-xiri addizzjonali u r-rati tar-rendiment tas-soltu. It-trasferiment tan-negozju jinkludi t-trasferiment *inter vivos* gratuwit tan-negozju (eż. matul suċċessjoni antiċipata), it-trasferiment permezz ta’ wirt kif ukoll it-trasferiment ta’ negozju bi ħlas. It-trattament preferenzjali jista’ jiġi applikat ukoll fil-każ ta’ lokazzjoni, dment li jkun jista’ jiġi preżunt li l-lokatur qatt ma jerġa’ jiġġestixxi n-negozju akkont tiegħu u għar-riskju tiegħu stess.	Rata parking (13 %)

Franza						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			L-irċevuti mill-ewwel spettakli teatrali ta' xogħlijiet drammatiċi, liriċi, mużikali jew koreografiċi maħluqa ġodda jew ta' xogħlijiet klassiċi li ttellgħu mill-ġdid, kif ukoll minn spettakli taċ-ċirku li jinkludu esklużivament kreazzjonijiet oriġinali maħsuba u prodotti mill-kumpanija u li jeħtieġu s-servizzi regolari ta' grupp ta' mużiċisti. Digriet jiddefinixxi n-natura tax-xogħlijiet u jistabbilixxi l-għadd ta' prestazzjonijiet li għalihom japplikaw dawn id-dispożizzjonijiet. Dawn id-dispożizzjonijiet ma japplikawx għal riċevuti minn: a. Spettakli teatrali ta' natura pornografika; b. (Dispożizzjoni li ma għadhiex applikabbli). c. Il-bejgħ tal-biljetti ntaxxati bir-rata mnaqqsa ta' 5,5 % skont il-kundizzjonijiet stabbiliti f'2° ta' F tal-Artikolu 278-0 bis.	140 spettaklu debuttanti teatrali u taċ-ċirklu	Rata mnaqqsa ħafna (2,1 %)
2	X			Kontribuzzjoni għax-xandir pubbliku.	Kontribuzzjoni għax-xandir pubbliku	Rata mnaqqsa ħafna (2,1 %)

L-Irlanda						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Akkomodazzjoni	Il-provvista ta' beni immobbli użati jew li għandhom jintużaw għal finijiet residenzjali.	Rata parking (13 %)
2		X		Beni immobbli mhux residenzjali	15. (1) Il-provvista ta' beni immobbli, minbarra beni immobbli użati jew li għandhom jintużaw għal	Rata parking (13,5

					finijiet residenzjali. (2) Servizzi li jikkonsistu fl-iżvilupp ta' beni immobbli (li ma jkunux oġġetti msemmija fil-paragrafu 9(1)) u xogħol fuq dawk l-oġġetti (inkluża l-installazzjoni ta' oġġetti fissi), fejn il-valur ta' kwalunkwe ben mobbli pprovdut skont ftehim relatat mas-servizzi ma jaqbiżx żewġ terzi tal-ammont totali li fuqu hija imposta t-taxxa fir-rigward tal-ftehim.	%)
3		X		Xogħlijiet tal-konkrit	16. (1) Il-provvista ta' konkrit lest biex jitferra', iżda bl-esklużjoni tal-provvista tal-iskema ta' marġni tal-konkrit. (2) Il-provvista ta' blokok tal-konkrit ta' tip li jikkonformaw mal-ispeċifikazzjoni li tinsab fl-Ispeċifikazzjoni Standard (Blokok tal-Bini tal-Konkrit, Parti 1, Blokok ta' Densità Normali) Dikjarazzjoni 1987 (Standard Irlandiż 20: Parti 1: 1987), iżda bl-esklużjoni tal-provvista tal-iskema ta' marġni ta' dawk il-blokok.	Rata parking (13,5 %)
4		X		Provvisti fotografiċi u provvisti relatati	18. (1) Il-provvista lil persuna ta' ritratti fotografiċi (minbarra oġġetti prodotti permezz ta' proċess tal-ikkopjar), slides jew negattivi, li jkunu ġew prodotti minn oġġetti pprovduti minn dik il-persuna. (2) Il-provvista tal-oġġetti tkun: (a) ritratti fotografiċi (minbarra oġġetti prodotti permezz ta' proċess tal-ikkopjar) immuntati jew mhux immuntati, iżda mhux fl-inkwatri, (b) slides u negattivi u (c) films ċinematografiċi u vidjos, li jirrekordjaw persuni, oġġetti jew avvenimenti partikolari, ipprovduti skont ftehim biex jittieħdu r-ritratti ta' dawk il-persuni, l-oġġetti jew l-avvenimenti. (3) Il-provvista minn fotografu ta': (a) negattivi li ġew prodotti minn film esposti għall-iskop tan-negozju tal-fotografu, u (b) film li kien espost għall-finijiet tan-negozju tal-	Rata parking (13,5 %)

					fotografu. (4) Il-provvista ta' ritratti fotografiċi prodotti permezz ta' magna tal-bejgħ li tinkorpora kamera u tagħmir tal-iżvilupp u tal-istampar. (5) Servizzi li jikkonsistu minn dan li ġej: (a) editjar ta' films fotografiċi, ċinematografiċi u tal-vidjos, jew (b) iffilmjar mikro. (6) Servizzi tal-Aġenzija relatati ma' provvista speċifikata fis-subparagrafu (1).	
5		X		Reklutaġġ għal perjodi qosra	19. Kiri: (a) vettura ddisinjata u mibnija, jew adattata, għat-trasport ta' persuni bit-triq, (b) bastiment iddisinjat u mibni għat-trasport ta' passiġġieri u li ma jaqbiżx il-15-il tunnellata gross, (c) kwalunkwe tip ta' dgħajsa tal-isport jew tad-divertiment, jew (d) karavan, dar mobbli, tinda jew tinda tat-trejler, lil persuna taħt ftehim (minbarra ftehim tat-tip imsemmi fit-taqsima 19(1)(c)) għal kwalunkwe terminu jew parti minn terminu li, meta jiżdied mat-terminu ta' kiri preċedenti (kemm jekk tal-istess oġġetti kif ukoll jekk ta' oġġetti oħra tal-istess tip) lill-istess persuna matul it-12-il xahar li jintemmu fid-data tal-bidu tal-kiri eżistenti, ma jkunx itwal minn 5 ġimgħat.	Rata parking (13,5 %)
6		X		Ċerti servizzi ta' tiswija u servizzi relatati.	20. (1) Servizzi, minbarra dawk speċifikati fil-paragrafu 13(2), li jikkonsistu minn dan li ġej: (a) it-tiswija jew il-manutenzjoni ta' oġġetti mobbli, jew (b) il-modifika ta' oġġetti mobbli użati (minbarra xogħol kuntrattwali jew servizzi tat-tip speċifikat fis-subparagrafu (2)), iżda bl-esklużjoni tal-provvista matul kwalunkwe tiswija, manutenzjoni jew modifika bħal din ta':	Rata parking (13,5 %)

					(i) aċċessorji jew batteriji, jew (ii) tajers, kaxxi tat-tajers, treads tat-tajers interkambjabbli, tubi ta' ġewwa u flaps tat-tajers, għal roti ta' kull tip. (2) Is-servizzi li ġejjin huma speċifikati għall-finijiet tas-subparagrafu (1): (a) is-servizzi speċifikati fil-paragrafu 3(4) tal-Iskeda 2 (Xogħol fuq oġġetti mobbli għall-esportazzjoni); (b) is-servizzi speċifikati fil-paragrafu 4(2) tal-Iskeda 2 (Tiswija, eċċ. ta' bastimenti li jbaħħru jew inġenji tal-ajru); (c) is-servizzi speċifikati fil-paragrafu 4(4) tal-Iskeda 2 (Tiswija, eċċ. ta' tagħmir użat f'inġenji tal-ajru internazzjonali).	
7		X		Servizzi li jikkonsistu fil-kura tal-ġisem tal-bniedem, inklużi servizzi fornuti fl-ambitu ta' negozju ta' ċentru tas-saħħa jew negozju simili, iżda bl-esklużjoni tal-attivitajiet eżentati msemmija fil-Parti 1 tal-Iskeda 1 jew servizzi ta' parrukkiera msemmija fil-paragrafu 13(3).	21. (1) Servizzi li jikkonsistu fil-kura tal-ġisem tal-bniedem, inklużi servizzi pprovduti fl-ambitu ta' negozju ta' ċentru tas-saħħa jew negozju simili, iżda li ma jinkludux attivitajiet eżentati msemmija fil-Parti 1 tal-Iskeda 1 jew servizzi ta' parrukkiera msemmija fil-paragrafu 13(3).	Rata parking (13,5 %)
8		X		Servizzi fornuti fl-ambitu tal-professjoni tagħhom minn jockeys.	(2) Servizzi fornuti fl-ambitu tal-professjoni tagħhom minn jockeys.	Rata parking (13,5 %)
9		X		Servizzi fornuti fl-ambitu tal-professjoni tagħhom minn kirurgi veterinarji.	(3) Servizzi fornuti fl-ambitu tal-professjoni tagħhom minn kirurgi veterinarji.	Rata parking (13,5 %)
10		X		Servizzi fornuti fil-kors tal-professjoni tagħhom permezz ta' gwidi tat-turisti.	(4) Servizzi fornuti fl-ambitu tal-professjoni tagħhom permezz ta' gwidi tat-turisti.	Rata parking (13,5 %)
11		X		Struzzjoni fis-sewqan ta' vetturi tat-triq immexxija b'mod mekkaniku, iżda bl-esklużjoni tal-edukazzjoni, tat-taħriġ jew tat-taħriġ mill-ġdid tat-tip speċifikat fil-paragrafu 4(3) tal-Iskeda 1.	(5) Struzzjoni fis-sewqan ta' vetturi tat-triq bil-mutur, iżda bl-esklużjoni tal-edukazzjoni, tat-taħriġ jew tat-taħriġ mill-ġdid tat-tip speċifikat fil-paragrafu 4(3) tal-Iskeda 1. Bħala Nota, il-paragrafu 4(3) tal-Iskeda 1 jiddikjara "Il-forniment minn istituzzjonijiet tal-edukazzjoni rikonoxxuti mill-Istat ta' edukazzjoni tat-tfal jew taż-żgħażagħ, edukazzjoni skolastika jew	Rata parking (13,5 %)

					universitarja, jew taħriġ vokazzjonali jew taħriġ mill-ġdid (inkluża l-provvista ta' oġġetti u servizzi inċidentali għal dak il-forniment, minbarra l-forniment ta' servizzi ta' riċerka), u l-forniment minn persuni oħra ta' edukazzjoni, taħriġ jew taħriġ mill-ġdid ta' tip simili, iżda bl-esklużjoni tal-istruzzjoni fis-sewqan ta' vetturi tat-triq bil-mutur għajr: (a) vetturi ddisinjati jew mibnija għall-ġarr ta' 1,5 tunnellati ta' oġġetti jew aktar, jew (b) vetturi ddisinjati jew mibnija għall-ġarr ta' aktar minn 9 persuni (inkluż is-sewwieq).	
12		X		Il-provvista ta' klieb tal-fenek ħajjin	(3) Il-provvista ta' klieb tal-fenek ħajjin.	Rata parking (13,5 %)
13		X		Il-provvista ta' servizzi ta' inseminazzjoni għall-klieb tal-fenek	(4) Il-provvista ta' servizzi ta' inseminazzjoni għall-klieb tal-fenek.	Rata parking (13,5 %)
14		X		Karavan jew dar mobbli għall-użu bħala residenza.	1. (1) Din l-Ordni tista' tiġi ċitata bħala l-Ordni dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Rifużjoni tat-Taxxa) (Nru 12), 1980. (2) Din l-Ordni għandha titqies li daħlet fis-seħħ fl-1 ta' Marzu, 1979. 2. (1) F'din l-Ordni "l-Att" tfisser l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, 1972 (Nru 22 tal-1972). (2) Referenza f'din l-Ordni għal karavan tinkludi referenza għal dar mobbli jew kwalunkwe struttura simili ddisinjata primarjament għal skopijiet residenzjali. 3. Persuna li tistabbilixxi għas-sodisfazzjon tal-Kummissarji tad-Dħul li ġarrbet jew ħallset taxxa fir-rigward tal-provvista lilha jew l-importazzjoni minnha ta' karavan u li tissodisfa l-kundizzjonijiet li huma speċifikati fil-paragrafu 4 ta' din l-Ordni għas-sodisfazzjon tal-Kummissarji msemmija għandha tkun intitolata li titħallas lura daqstant minn tali taxxa kif speċifikat fil-paragrafu 5 ta' din l-Ordni. 4. Il-kundizzjonijiet li għandhom jiġu ssodisfati minn persuna msemmija fil-paragrafu 3 ta' din l-	Rata parking (13,5 %)

					Ordni huma: (a) għandha titlob rifużjoni tat-taxxa billi timla tali formola ta' talba li tista' tiġi pprovduta għall-iskop mill-Kummissarji tad-Dħul u għandha tiċċertifika d-dettalji murija f'tali formola ta' talba bħala korretti; (b) għandha tistabbilixxi li l-karavan li fir-rigward tiegħu ssir talba għal rifużjoni tat-taxxa: (i) jintuża minnha bħala residenza permanenti għaliha nnifisha u li la hi u lanqas (jekk ikun raġel miżżewweġ li jkollu l-konjuġi tiegħu li jgħix/tgħix miegħu) il-konjuġi tiegħu ma jkollux/ikollhiex xi post ieħor ta' residenza fl-Istat disponibbli għall-okkupazzjoni tiegħu, jew (ii) huwa, fil-każ ta' awtorità lokali, okkupat bħala residenza minn inkwilin tal-awtorità lokali; (c) għandha, fil-każ ta' persuna minbarra awtorità lokali, bil-produzzjoni ta' ċertifikat mill-awtorità lokali xierqa jew ta' tali evidenza dokumentarja oħra li tista' tkun aċċettabbli għall-Kummissarji tad-Dħul, tistabbilixxi li l-karavan ġie kklassifikat skont l-Atti ta' Valutazzjoni;	
15	X			Ħwejjeġ u xedd is-saqajn tat-tfal	10. (1) Il-provvista ta' oġġetti tal-ħwejjeġ personali tat-tfal ta' daqsijiet li ma jaqbżux id-daqsijiet ta' dawk l-oġġetti xierqa għat-tfal ta' binja medja ta' 10 snin, iżda li jeskludu: (a) oġġetti ta' ħwejjeġ magħmula kompletament jew parzjalment mill-ġilda tal-fer minbarra ħwejjeġ sempliċiment imżejna b'ġilda tal-fer, sakemm it-tiżjin ma jkollux erja akbar minn kwint tal-erja tal-materjal ta' barra, u (b) oġġetti tal-ħwejjeġ li mhumiex deskritti, tikkettati, immarkati jew kummerċjalizzati abbażi tal-età jew tad-daqs. (2) Il-provvista ta' oġġetti tax-xedd tas-saqajn personali tat-tfal ta' daqsijiet li ma jaqbżux id-daqs xieraq għat-tfal b'daqs medju tas-sieq ta' 10 snin, iżda bl-esklużjoni tax-xedd tas-saqajn li mhuwiex deskritt, tikkettat, immarkat jew kummerċjalizzat abbażi tal-età jew tad-daqs.	Eżenzjoni (0 %)

					(3) F'dan il-paragrafu, wild li jkollu 10 snin jew 10 snin u frazzjoni ta' sena jitqies bħala wild ta' 10 snin.	
16	X			Bastimenti tad-dwal, fanali u dgħajjes tas-sopravivenza, għajnuniet għan-navigazzjoni	13. (1) Is-servizzi pprovduti mill-Kummissarji tal-Irish Lights b'rabta mal-operat ta' bastimenti tad-dwal, fanali jew għajnuniet għan-navigazzjoni. (2) Is-servizzi ta' salvataġġ tal-ħajja pprovduti mir-Royal National Lifeboat Institution inkluż l-organizzazzjoni u l-manutenzjoni tas-servizz tad-dgħajjes ta' salvataġġ.	Eżenzjoni (0 %)

L-Italja						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Tariffi ta' abbonament għal servizzi ta' xandir bir-radju ċirkolari bl-esklużjoni ta' dawk imxandra f'forma kodifikata; servizzi tax-xandir bir-radju bl-esklużjoni ta' dawk imxandra f'forma kodifikata li jinvolvu primarjament kwistjonijiet politiċi, kulturali, reliġjużi, sportivi, edukattivi, rikreattivi jew tat-trade unions imwettqa skont l-Artikolu 19(b) u (c) tal-Liġi Nru 103 tal-14 ta' April 1975. Inklużi wkoll servizzi ta' xandir bir-radju ċirkolari relatati mas-servizz tat-trasport pubbliku jew mas-servizzi ta' kiri tal-karozzi minn garaxx.	Tapplika, essenzjalment, għat-tariffa ta' abbonament għas-servizzi pubbliċi tar-radju u tat-televiżjoni. Ma tapplikax għat-TV bil-ħlas. Is-servizz tat-taxi bir-radju huwa ttrattat bħala s-servizz tax-xandir bir-radju ċirkolari soġġett għar-rata mnaqqsa ħafna ta' 4 %.	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)
2	X			Il-provvista u l-kostruzzjoni ta' akkomodazzjoni mhux lussuża li tikkostitwixxi l-hekk imsejħa "prima casa" (proprjetà residenzjali primarja) għax-xerrej, kif ukoll it-tagħmir rilevanti (kundizzjonijiet stipulati fin-Nota II-bis tal-Artikolu 1 dwar it-tariffi, l-ewwel parti, annessa mat-Test Konsolidat tad-Dispożizzjonijiet dwar it-Taxxa ta' Reġistrazzjoni, approvata bid-Digriet Presidenzjali Nru 131 tas-26 ta' April 1986).	Tapplika taħt il-kundizzjonijiet li ġejjin: – Id-dar tinbiegħ mill-intrapriża li bnietha jew irrinnovatha fi żmien 5 snin mit-tlestija tax-xogħlijiet (jew, jekk il-persuna taxxabbli tagħżel it-tassazzjoni sħiħa, wara dak il-perjodu) jew hija maħsuba għal akkomodazzjoni soċjali (il-bejgħ l-ieħor ta' abitazzjonijiet privati huwa eżentat mill-VAT); – Ix-xerrej ma jkunx sid fil-muniċipalità fejn jirrisjedi (jew fil-muniċipalità li fiha jkun intitolat jixtri l-ewwel dar), kwalunkwe abitazzjoni oħra,	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)

					inklużi *pro rata* jew djar komuni mal-konjuġi tiegħu. Barra minn hekk, ix-xerrej ma jkunx sid fit-territorju nazzjonali kollu, lanqas *pro rata* jew b'mod komuni mal-konjuġi tiegħu, ta' xi abitazzjoni oħra mixtrija bl-użu tat-tnaqqis fir-rata. Jekk ix-xerrej ikun sid ta' abitazzjoni oħra, jista' jibbenefika mir-rata mnaqqsa fuq ix-xiri tal-ewwel dar bil-kundizzjoni li jbigħ id-dar ta' qabel fi żmien sena mix-xiri l-ġdid; – id-dar mhijiex dar lussuża (id-djar lussużi huma identifikati skont il-klassifikazzjoni katastali tagħhom u huma: djar maestuži antiki, vilel, palazzi ta' valur storiku u artistiku partikolari u kastelli, taħt il-kategoriji katastali A1, A8 u A9); – id-dar tinsab fil-muniċipalità fejn ix-xerrej għandu r-residenza tiegħu (jew li jittrasferixxi fiha r-residenza tiegħu fi żmien 18-il xahar) jew, fejn differenti, fil-muniċipalità fejn ix-xerrej imexxi n-negozju tiegħu jew, jekk ix-xerrej ikun mar jgħix barra minn pajjiżu għal raġunijiet ta' xogħol, fil-muniċipalità fejn l-impjegatur tiegħu jkollu l-uffiċċju prinċipali tiegħu jew imexxi n-negozju tiegħu jew, jekk ix-xerrej ikun emigra barra minn pajjiżu, fi kwalunkwe muniċipalità tat-territorju Taljan. Il-persunal tal-forzi armati u l-forzi tas-sigurtà pubblika jistgħu wkoll jixtru l-ewwel dar tagħhom f'muniċipalità minbarra l-muniċipalità fejn jgħixu; – it-tnaqqis japplika anke jekk il-proprjetà ma tkunx kompluta, dment li jinżamm l-użu oriġinali maħsub.	
3	X			Allokazzjonijiet, inkluż abbażi ta' kuntratt ta' lokazzjoni għall-użu, tal-proprjetà residenzjali msemmija fin-Nru 21), magħmula mill-kooperattivi tal-akkomodazzjoni u mill-konsorzji tagħhom lill-membri tagħhom.	Il-kooperattivi tal-akkomodazzjoni jistgħu jkunu: – karatterizzati mill-fatt li l-membri jiġu allokati d-dar bl-għan li jsiru s-sidien reali tagħha ("cooperative a proprietà divisa" – kooperattivi tal-akkomodazzjoni bi sjieda separata); – karatterizzati mill-fatt li l-abitazzjonijiet jiġu allokati lill-membri abbażi ta' kuntratt ta' lokazzjoni li jagħti d-dritt li jintużaw, mingħajr ebda trasferiment ta' sjieda, li tibqa' f'idejn il-kooperattiva ("cooperative a proprietà indivisa" - kooperattivi tal-akkomodazzjoni bi sjieda komuni).	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)

					L-allokazzjonijiet tal-abitazzjonijiet mill-kooperattivi tal-akkomodazzjoni jingħataw it-tnaqqis tar-rata taħt l-istess kundizzjonijiet bħal dawk previsti għall-assenjazzjoni tal-ewwel dar: il-membri jeħtiġilhom jissodisfaw ir-rekwiżiti għax-xiri ta' prima casa u d-djar iridu jkunu "mhux lussużi" u jridu jkunu jinsabu fil-muniċipalità ta' residenza jew fi kwalunkwe muniċipalità oħra fejn hija permessa r-rata mnaqqsa (ara Nru 2).	
4	X			Il-provvista u l-kostruzzjoni ta' djar rurali maħsuba għal użu residenzjali mis-sid tal-art jew minn kwalunkwe persuna oħra involuta fil-kultivazzjoni tal-art jew fit-trobbija tal-bhejjem u attivitajiet relatati mal-agrikoltura, fornuti minn kumpaniji tal-kostruzzjoni, anke jekk mhux kompluti, dment li jinżamm l-użu oriġinali maħsub, sa fejn jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 9, il-paragrafu 3, l-ittri c) u e), tad-Digriet-Liġi Nru 557 tat-30 ta' Diċembru 1993, konvertit, b'emendi, bil-Liġi Nru 133 tas-26 ta' Frar 1994.	– Id-djar huma maħsuba għall-abitazzjoni ta' persuni involuti f'attivitajiet agrikoli, inkluż it-trobbija tal-bhejjem. Il-kostruzzjonijiet minbarra abitazzjonijiet privati huma eskluži mit-tnaqqis fir-rata; – l-art li fuqha tinsab il-binja għandha erja tas-superfiċe ta' mhux inqas minn 10 000 metru kwadru u hija rreġistrata fir-reġistru tal-artijiet bl-introjtu agrarju rilevanti (l-Artikolu 9, il-paragrafu 3, l-ittra c); – il-binjiet għal użu residenzjali jrid ikollhom il-karatteristiċi ta' binjiet mhux lussużi (l-Artikolu 9, l-ittra e).	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)
5	X			Servizzi pprovduti taħt kuntratti relatati mal-kostruzzjoni tal-binjiet imsemmija fl-Artikolu 13 tal-Liġi Nru 408 tat-2 ta' Lulju 1949, u l-emendi sussegwenti, lil persuni taxxabbli involuti fil-kostruzzjoni ta' binjiet għal bejgħ sussegwenti, inklużi kooperattivi tal-akkomodazzjoni u l-konsorzji tagħhom, anke meta huma "cooperative a proprietà indivisa".	Tapplika għal binjiet li għandhom il-karatteristiċi li ġejjin: – huma binjiet residenzjali mhux lussużi li jinkludu wkoll uffiċċji u ħwienet; – jekk jinkludu wkoll uffiċċji u ħwienet, aktar minn 50 % tal-erja tas-superfiċe totali tas-sulari 'l fuq mil-livell tal-art trid tintuża għal skopijiet residenzjali filwaqt li mhux aktar minn 25 % tal-erja tas-superfiċe totali tas-sulari 'l fuq mil-livell tal-art tista' tintuża għal skopijiet kummerċjali. Il-kuntratt ta' kostruzzjoni jiġi konkluż ma' kumpaniji involuti fin-negozju tal-kostruzzjoni ta' binjiet għall-bejgħ sussegwenti, inklużi kooperattivi tal-akkomodazzjoni u l-konsorzji tagħhom.	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)
6	X			Oġġetti, eskluži l-materja prima u l-materjali semimanifatturati, fornuti għall-kostruzzjoni, inkluż "in economia" (fuq bażi interna), tal-binjiet	Tapplika taħt il-kundizzjonijiet li ġejjin: – l-oġġetti lesti għall-kostruzzjoni huma inkorporati fil-binja mingħajr ma jitilfu l-karattru individwali	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)

				imsemmija fl-Artikolu 13 tal-Liġi Nru 408 tat-2 ta' Lulju 1949, kif emendata, u tal-binjiet rurali msemmija fin-Nru 21-bis)	tagħhom. Dawn jikkostitwixxu elementi strutturali u/jew funzjonali tal-binja, u b'hekk isiru parti integrali minnha (eż. oġġetti sanitarji, pajpijiet, bojlers, elementi tar-radjatur, eċċ.). Il-materja prima u l-materjali semimanifatturati (bħal briks, madum, imsiemer, vireg tal-ħadid, ġir, siment, eċċ.) huma esklużi; – l-oġġetti lesti għall-kostruzzjoni huma maħsuba għall-kostruzzjoni ta' binjiet residenzjali mhux lussużi (abitazzjonijiet privati, binjiet prinċipalment għal użu residenzjali, binjiet rurali, li ma jikkwalifikawx bħala djar lussużi); – il-provvista tista' ssir lil kumpaniji tal-kostruzzjoni, kooperattivi tal-akkomodazzjoni u individwi privati li jibnu abitazzjonijiet "in economia"; – l-użu maħsub tal-oġġett lest huwa ddikjarat fid-dikjarazzjoni tax-xerrej u taħt ir-responsabbiltà tiegħu/tagħha.	
7	X			Il-forniment ta' servizzi skont kuntratti għal xogħlijiet li għandhom l-għan dirett li jegħlbu jew ineħħu ostakli arkitettoniċi.	Tapplika għal xogħlijiet għat-tneħħija ta' ostakli arkitettoniċi li jxekklu l-mobbiltà ta' persuni b'diżabbiltà, f'binjiet privati u pubbliċi u f'binjiet ta' interess pubbliku.	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)
8	X			Il-provvista ta' ikel u xorb li ssir f'kantins tal-persunal tal-kumpaniji u bejn il-kumpaniji, kantins ta' skejjel ta' kull tip u livell, u dispensi tal-ikel, anke fejn il-provvista ssir abbażi ta' kuntratti ta' akkwist jew ftehimiet speċjali.	Dan jirreferi għall-provvista ta' ikliet lill-impjegati fil-pawżi skedati tagħhom f'nofsinhar matul is-sigħat tax-xogħol u l-provvista ta' ikliet lill-istudenti matul is-sigħat tal-iskola. Il-provvista ta' ikliet tista' ssir ukoll taħt kuntratti jew ftehimiet speċjali konklużi mill-impjegatur jew mill-iskola.	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)
9			X	Il-provvista u l-kostruzzjoni ta' abitazzjonijiet privati mhux lussużi, inklużi dawk allokati bħala sjieda jew abbażi ta' kuntratt ta' lokazzjoni għall-użu tagħhom minn kooperattivi tal-akkomodazzjoni u l-konsorzji tagħhom lill-membri tagħhom, anke jekk mhux kompluti, dment li jinżamm l-użu maħsub oriġinali, meta ma jiġux issodisfati l-kundizzjonijiet imsemmija fin-Nru 21) tal-Parti II tat-Tabella A; binjiet jew porzjonijiet ta' binjiet, minbarra l-abitazzjonijiet privati msemmija hawn fuq, imsemmija fl-Artikolu 13 tal-Liġi 408 tat-2 ta'	Tapplika għall-provvista u għall-kostruzzjoni ta': – abitazzjonijiet privati mhux lussużi. L-abitazzjonijiet mhux lussużi huma identifikati skont il-klassifikazzjoni katastali tagħhom u huma: djar maestużi antiki, vilel, palazzi ta' valur storiku u artistiku partikolari, kastelli, taħt il-kategoriji katastali A1, A8 u A9 (ara l-punt 4) minbarra l-prima casa (ara l-punt 4); – abitazzjonijiet privati mhux lussużi allokati mill-kooperattivi tal-akkomodazzjoni u mill-konsorzji	Rata mnaqqsa (10 %)

				Lulju 1949, kif emendata u supplimentata sussegwentement, anke jekk mhux kompluti, dment li jinżamm l-użu maħsub oriġinali, fornuti minn kumpaniji tal-kostruzzjoni.	tagħhom lill-membri tagħhom; – binjiet jew porzjonijiet ta' binjiet, minbarra l-prima casa, anke jekk jinkludu uffiċċji u ħwienet, li ma għandhomx il-karatteristiċi ta' binjiet lussużi, anke jekk mhux kompluti, dment li jinżamm l-użu oriġinali maħsub, fornut minn kumpaniji tal-kostruzzjoni (il-binjiet jistgħu jinkludu wkoll uffiċċji u ħwienet. F'dak il-każ, aktar minn 50 % tal-erja tas-superfiċe totali 'l fuq mil-livell tal-art trid tintuża għal skopijiet residenzjali filwaqt li mhux aktar minn 25 % tal-erja tas-superfiċe totali 'l fuq mil-livell tal-art tista' tintuża għal skopijiet kummerċjali (ara l-punt 7)). Il-proprjetà immobbli tinbiegħ mill-intrapriża li bnietha jew irrinnovatha fi żmien 5 snin mit-tlestija tax-xogħlijiet (jew, jekk il-persuna taxxabbli tagħżel it-tassazzjoni sħiħa, wara dak il-perjodu). Il-bejgħ l-ieħor tad-djar huwa eżentat mill-VAT.	
10			X	"Interventi di recupero" (xogħlijiet ta' rinnovazzjoni) imsemmija fl-Artikolu 31 tal-Liġi Nru 457 tal-5 ta' Awwissu 1978, eskluži dawk imsemmija fl-ittri a) u b) tal-ewwel paragrafu tal-istess Artikolu, inklużi dawk fuq binjiet minbarra binjiet residenzjali, binjiet pubbliċi jew binjiet ta' interess pubbliku.	Tapplika għat-twettiq ta' xogħol ta' rinnovazzjoni tal-bini minbarra "interventi di manutenzione ordinaria" (xogħlijiet ta' manutenzjoni u tiswija ta' rutina) u "straordinaria" (xogħlijiet speċjali għar-rinnovazzjoni tal-binja).	Rata mnaqqsa (10 %)
11			X	Provvisti ta' binjiet jew porzjonijiet ta' binjiet li fuqhom sar xogħol ta' rinnovazzjoni tal-bini skont l-Artikolu 31 tal-Liġi Nru 457 tal-5 ta' Awwissu 1978, eskluži dawk imsemmija fl-ittri a) u b) tal-ewwel paragrafu tal-istess Artikolu, mill-kumpaniji li wettqu x-xogħol.	Tapplika għall-provvista ta' binjiet rinnovati mibjugħa mill-impriżi li wettqu x-xogħol ta' rinnovazzjoni.	Rata mnaqqsa (10 %)

Il-Lussemburgu						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Inputs agrikoli, minbarra l-prodotti tal-intestatura	Żwiemel, ħmir, bgħula tad-debba u bgħula tal-	Rata mnaqqsa ħafna

				NM 3808	ħmara ħajjin, normalment maħsuba għall-użu fit-tħejjija ta' oġġetti tal-ikel jew normalment użati minn persuna taxxabbli b'rabta man-negozju agrikolu jew tal-forestrija tagħha; annimali domestiċi ħajjin tal-ispeċi bovina; annimali domestiċi ħajjin tal-ispeċi porċina; annimali domestiċi ħajjin tal-ispeċi ovina u tal-ispeċi kaprina; tjur ħajjin tal-ispeċi *Gallus domesticus*; papri, wiżż, dundjani u fargħuni ħajjin; fniek domestiċi ħajjin; naħal domestiku; riżomi tar-rabarbru u kuruni tal-ispraġ; pjanti u għeruq taċ-ċikwejra (minbarra għeruq NM 1212; siġar, arbuxelli u buxxijiet, tat-tipi li jagħmlu frott li jittiekel, imlaqqma jew le; siġar tal-foresta; biċċiet u żraġen tad-dwieli maqlugħin mill-għeruq; żergħa bajda tal-fungi; nibbieta tal-ħaxix u pjanti tal-frawli; ċereali; żrieragħ taż-żejt u frott żejtni u żrieragħ u frott varji għaż-żrigħ u għall-konsum mill-annimali; pitravi taz-zokkor u kannamieli, friski jew imnixxfin, kemm jekk mitħunin kif ukoll jekk le; tiben u ħliefa taċ-ċereali, kemm jekk imqattgħin, mitħunin, ippressati jew fil-forma ta' pellets kif ukoll jekk le; semen, ova u embrijuni ta' annimali li normalment jinżammu f'azjenda agrikola; ġibs verġni u idrossidu tal-kalċju; pit (inkluż pit għall-marqad), kemm jekk agglomerat kif ukoll jekk le; fertilizzanti; suf mhux maħdum; servizzi agrikoli li normalment jikkontribwixxu għall-produzzjoni agrikola jew forestali (kultivazzjoni, ħsad, dris, ippressar, ġbir u ħsad, inkluż iż-żrigħ u t-tħawwil); l-ippakkjar u l-imballaġġ, bħat-tnixxif, il-ħżin, it-trasport u l-ħżin tal-oġġetti tal-ikel, u servizzi oħra li normalment jikkontribwixxu għall-produzzjoni tal-ikel; l-imballaġġ u l-kundizzjonament, bħat-tnixxif, it-tindif, it-tifrik, id-diżinfezzjoni u l-insilaġġ ta' prodotti agrikoli; il-ħżin ta' prodotti agrikoli; servizzi relatati mal-inseminazzjoni artifiċjali, il-ġbir ta' bajd u embrijuni u t-trasferiment ta' embrijuni minn annimali li normalment jinżammu f'razzett; servizzi relatati mat-titjib tar-razez ta' annimali normalment imrobbija f'azjenda agrikola; iż-żamma, it-tnissil jew is-simna ta' annimali normalment imrobbija f'azjenda agrikola; il-kiri ta' żwiemel tal-ġarr; iż-żbir tas-siġar tal-frott; servizzi ta' appoġġ tekniku għal azjendi agrikoli u forestali, inklużi servizzi relatati mal-ispezzjoni ta' prodotti	(3 %)

					agrikoli jew forestali; il-qerda ta' pjanti u annimali dannużi u operazzjonijiet ta' dižinfezzjoni u ta' tbexxix imwettqa f'għelieqi, f'boskijiet, f'ġonna tas-siġar tal-frott u f'vinji; operazzjoni ta' irrigazzjoni u installazzjonijiet tad-drenaġġ). Oġġetti eskluži: prodotti għall-protezzjoni tal-pjanti tal-intestatura NM 3808. Servizzi eskluži: kiri ta' makkinarju u ta' tagħmir agrikolu jew forestali; trasport ta' prodotti agrikoli jew forestali; qtugħ u trasport tal-injam.	
2	X			Ħwejjeġ, xedd ir-ras, xalel, ingwanti u żraben għal tfal taħt l-14-il sena	Ħwejjeġ, xedd ir-ras, xalel u ingwanti li jaqgħu taħt il-kapitoli NM 61, 62 u 65, sa fejn ikunu ddisinjati u tipiċi għal tfal taħt l-14-il sena; żraben tas-subien li jaqgħu taħt il-kapitolu NM 64, sa u inkluż id-daqs 40; żraben tal-bniet li jaqgħu taħt il-Kapitolu NM 64, sa u inkluż id-daqs 35½ (35 jekk ma jkun hemm l-ebda nofs daqs) fil-każ ta' żraben ballerina (żraben ħfief, miftuħa jew b'qatgħa baxxa mingħajr qafliet), u sa u inkluż id-daqs 38½ (38 jekk ma jkun hemm l-ebda nofs daqs) fil-każ ta' kwalunkwe tip ieħor ta' żarbun, dment li l-għoli massimu tal-għarqub, inkluż il-qiegħ, ma jkunx aktar minn 4 cm.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
3	X			Servizzi ta' ristoranti u catering, eskluži tali servizzi jew il-parti ta' tali servizzi li jinvolvu xarbiet alkoħoliċi		Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
4	X			Akkomodazzjoni f'bini li persuna taxxabbli tirriżerva għall-akkomodazzjoni temporanja ta' persuni u l-kiri ta' kampijiet tal-btajjel jew postijiet tal-kampeġġ	Il-kiri ta' akkomodazzjoni jew kmamar bl-għamara mill-operatur ta' stabbiliment ta' lukanda u, b'mod aktar ġenerali, minn kwalunkwe persuna li topera stabbiliment fejn il-klijenti li jħallsu jiġu akkomodati temporanjament, inkluż il-kiri ta' karavans stabbiliti fil-post; il-kiri ta' piċċ mill-operatur ta' kamp tal-btajjel jew post tal-kampeġġ; operazzjonijiet anċillari għall-kiri, bħall-forniment tal-ilma, tal-elettriku jew tas-sħana u l-forniment tal-faċilitajiet tal-istabbiliment, tal-kamp jew tas-sit, sal-punt li wieħed ma jkollux iħallas għal dawn l-operazzjonijiet bħala tali.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
5	X			L-għoti ta' aċċess għal kunċerti, wirjiet teatrali, koreografiċi u ċinematografiċi, wirjiet, divertiment,	Inklużi operazzjonijiet anċillari bħas-servizz ta' vestjarju, il-bejgħ ta' programmi u r-	Rata mnaqqsa ħafna

				konferenzi, korsijiet u avvenimenti oħra ta' natura xjentifika, kulturali, edukattiva, ekonomika jew professjonali, kif ukoll għal mużewijiet, arkivji, ġonna botaniċi jew żooloġiċi, parks naturali u ċirki	riservazzjonijiet tas-sits. Ma tkoprix tranżazzjonijiet anċillari bħal kunsinni ta' xorb, ikel, tabakk jew ħelu.	(3 %)
6	X			L-għoti tad-dritt ta' aċċess għal faċilitajiet sportivi u l-użu tagħhom	Inklużi operazzjonijiet anċillari bħar-riżervazzjonijiet tas-sits, is-servizzi ta' vestjarju u l-forniment ta' oġġetti sportivi. Ma tkoprix tranżazzjonijiet anċillari bħal kunsinni ta' xorb, ikel, tabakk jew ħelu.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
7	X			Ġbir tal-iskart u trattament tal-iskart	Inkluża l-operazzjoni anċillari li l-utent jiġi pprovdut kontenituri jew reċipjenti oħra għat-tneħħija tal-iskart domestiku. Ma tkoprix il-kunsinna ta' oġġetti rkuprati mill-qerda tal-iskart.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
8	X			Ir-rimi u t-trattament tad-drenaġġ u t-tbattil ta' tankijiet settiċi u tankijiet industrijali	Ma tkoprix il-kunsinna ta' oġġetti rkuprati b'rabta mar-rimi u mat-trattament tal-ilma mormi jew it-tbattil ta' tankijiet settiċi u tankijiet industrijali.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
9	X			Servizzi pprovduti mill-impriżi funebri u mill-krematorji	Teskludi provvisti ta' oġġetti magħmula minn impriżi funebri u krematuri b'rabta ma' dfin, eżumazzjonijiet u kremazzjonijiet, bħall-provvista ta' twiebet, kuruni jew fjuri.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
10	X			Servizzi pprovduti minn kittieba, kompożituri u artisti u mir-royalties dovuti lilhom		Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
11	X			Ir-riċeviment ta' servizzi ta' xandir bir-radju u bit-televiżjoni minbarra dawk b'kontenut maħsub esklużivament għall-adulti, irrispettivament min-network ta' komunikazzjonijiet elettroniċi użat		Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
					Kun af li: Il-Lussemburgu japplika l-Artikolu 14(3) tad-Direttiva 2006/112/KE, u jikkunsidra l-provvista ta' proprjetà immobbli bħala t-twettiq ta' xogħol fuq proprjetà immobbli, inkluż dak li jinvolvi l-inkorporazzjoni ta' proprjetà mobbli fi proprjetà immobbli, iżda jeskludi operazzjonijiet ta' manutenzjoni ta' rutina mwettqa fuq proprjetà immobbli.	

					Limitu: Il-fatturi jridu jkunu fuq bażi individwali għal ammont li jaqbeż EUR 1 250 eskluża l-VAT.	
12	X			L-użu ta' abitazzjoni bħala residenza prinċipali minn sid l-abitazzjoni li jkunu sarulha ċerti xogħlijiet ta' ħolqien u rinnovazzjoni	Prinċipju: Sid l-abitazzjoni jitqies, għall-kostruzzjoni/għar-rinnovazzjoni tal-abitazzjoni, bħala persuna taxxabbli għal finijiet tal-VAT; il-forniturи u min jipprovdi x-xogħlijiet għall-ħolqien u għar-rinnovazzjoni tal-abitazzjoni japplikaw ir-rata tal-VAT normalment applikabbli għall-operazzjonijiet tagħhom; ladarba jitlestew ix-xogħlijiet, is-sid jagħmel il-provvista tal-abitazzjoni lilu nnifsu bir-rata mnaqqsa ħafna tal-VAT u jista' jnaqqas il-VAT fatturata mill-forniturи u minn min jipprovdi x-xogħol; l-ebda numru ta' identifikazzjoni tal-VAT ma jiġi allokat lil sid l-abitazzjoni, u għalhekk ma jistax jagħmel akkwiżizzjonijiet intra-Komunitarji ta' oġġetti. Operazzjonijiet koperti relatati mal-"ħolqien", imwettqa sal-livell tal-ħidma strutturali magħluqa bl-istadju tat-tlestija inkluż il-kisi tal-art, tas-soqfa u tal-ħitan kif ukoll il-konnessjoni tiegħu mal-infrastrutturi pubbliċi li ġejjin: drenaġġ, ilma, elettriku, gass, komunikazzjonijiet, tisħin distrettwali, toroq: il-kostruzzjoni ta' abitazzjoni; il-konverżjoni f'abitazzjoni ta' binja jew ta' parti minn binja li qabel kienet tintuża għal skopijiet oħra; l-estensjoni ta' abitazzjoni eżistenti; il-kostruzzjoni, il-konverżjoni jew l-estensjoni tal-garaxxijiet u tal-parkeġġi li jmissu mal-abitazzjoni, jew li huma separati minnha iżda li jinsabu qribha, dment li jintużaw mal-abitazzjoni minn sid l-abitazzjoni. Operazzjonijiet koperti fir-rigward tar-"rinnovazzjoni": xogħol ta' titjib sostanzjali mwettaq wara l-akkwist ta' abitazzjoni u li jitlesta fi żmien 5 snin minn dak l-akkwist; xogħlijiet sostanzjali ta' titjib f'abitazzjoni li l-kostruzzjoni tagħha tmur lura mill-inqas 10 snin fil-bidu tax-xogħlijiet imsemmija, imlestija fi żmien sentejn mill-bidu tagħhom, dment li jkunu inklużi fil-lista ta' operazzjonijiet koperti taħt "ħolqien", jew li jinvolvu l-kostruzzjoni jew id-demolizzjoni ta' ħitan diviżorji interni, it-tħaffir ta' bibien jew twieqi ġodda, jew l-għeluq ta' bibien jew twieqi eżistenti.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)

13	X			L-assenjazzjoni ta' abitazzjoni għall-użu bħala residenza prinċipali minn persuna minbarra sid l-abitazzjoni li jkunu qegħdin isirulha ċerti xogħlijiet ta' rinnovazzjoni	L-istess prinċipju bħal dak taħt il-punt 12a u l-istess operazzjonijiet koperti taħt "rinnovazzjoni" fil-punt 12a. Limitu: Il-fatturi jridu jkunu fuq bażi individwali għal ammont li jeskludi l-VAT u li jaqbeż EUR 3 000.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
14	X			Ċerti xogħlijiet ta' ħolqien u ta' rinnovazzjoni mwettqa għall-benefiċċju ta' abitazzjoni użata bħala residenza prinċipali minn sid l-abitazzjoni	Prinċipju: Applikazzjoni diretta tar-rata mnaqqsa ħafna mill-fornitur ta' ċerti xogħlijiet ta' ħolqien/rinnovazzjoni abbażi ta' deċiżjoni ta' awtorizzazzjoni provviżorja maħruġa mill-amministrazzjoni kompetenti tal-VAT lil sid l-abitazzjoni. Operazzjonijiet koperti: l-istess bħal dawk koperti fil-punt 12a.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
15	X			Ċertu xogħol ta' rinnovazzjoni mwettaq għall-benefiċċju ta' abitazzjoni użata bħala residenza prinċipali minn persuna minbarra sid l-abitazzjoni	L-istess prinċipju kif imsemmi fil-punt 13a u l-istess operazzjonijiet koperti taħt "rinnovazzjoni" fil-punt 12a. Limitazzjonijiet: ● L-element tal-abitazzjoni jibbenefika mill-miżura tat-taxxa biss jekk jintuża għall-fini ta' abitazzjoni prinċipali: fil-każ ta' "ħolqien", min-naħa tas-sid biss, fil-każ ta' "rinnovazzjoni", jew min-naħa tas-sid jew min-naħa ta' persuna oħra minbarra s-sid. ● L-ammont kumulattiv ta' taxxa li jirriżulta mill-applikazzjoni, għax-xogħlijiet ta' ħolqien u ta' rinnovazzjoni, ta' rata ugwali għad-differenza bejn ir-rata applikabbli normalment u r-rata mnaqqsa ħafna (il-punt 13 tal-prinċipju) u tat-taxxa rimborżata (il-punt 12 tal-prinċipju) ma jistax jaqbeż, rispettivament, għal kull abitazzjoni maħluqa u/jew rinnovata, l-ammont ta' EUR 50 000. ● Perjodu ta' sentejn li matulu l-użu ta' abitazzjoni li ppermettielha tibbenefika mill-miżura tat-taxxa jrid jibqa' l-istess.	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
16		X		Inbid ta' għeneb frisk li fih 13° jew inqas ta' alkoħol, bl-eċċezzjoni ta' nbejjed imqawwijin, inbejjed spumanti u nbejjed likuri		Rata parking (14 %)
17		X		Preparazzjonijiet għall-ħasil u għat-tindif	Preparazzjonijiet għall-ħasil ibbażati fuq aġenti tensjoattivi (deterġenti), f'forma likwida, trab jew pejst, użati għall-ħasil tal-platti jew oġġetti tal-	Rata parking (14 %)

					kċina, għal skopijiet domestiċi jew industrijali; preparazzjonijiet awżiljarji għall-ħasil għat-tixrib (qabel il-ħasil), it-tlaħliħ jew l-ibbliċjar tal-ħwejjeġ; preparazzjonijiet għat-tindif għall-kura tal-art, tat-twieqi jew ta' uċuħ oħra, li jista' jkun fihom kwantitajiet żgħar ħafna ta' materja bir-riħa	
18		X		Materjal ta' reklamar stampat, katalgi kummerċjali u affarijiet simili; pubblikazzjonijiet ta' propaganda turistika		Rata parking (14 %)
19		X		Tisħin, tkessiħ u fwar, ħlief sħana pprovduta permezz ta' network tat-tisħin kif imsemmi fil-punt 3 tal-Anness A		Rata parking (14 %)
20		X		Kustodja u ġestjoni tat-titoli		Rata parking (14 %)
21		X		Ġestjoni ta' krediti u garanziji ta' kreditu minn persuna jew korp minbarra dawk li taw il-krediti		Rata parking (14 %)

Il-Portugall						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Inbid (inbejjed tal-mejda komuni)	"Inbejjed tal-mejda komuni" jeskludu "inbejjed speċjali" bħal inbejjed imqawwijin, inbejjed likuri jew inbejjed spumanti. Ir-rata parking tapplika għall-provvista tal-inbid, irrispettivament mill-istatus tal-fornitur jew tal-akkwirent tal-prodott.	Rata parking (13 %)
2		X		Għodod u tagħmir agrikoli, silos mobbli, kultivaturi bil-mutur, pompi mħaddma bl-elettriku, pompi elettriċi, tratturi agrikoli (ikklassifikati bħala tali fid-dokumenti tas-sid rispettiv), u magni u apparati oħra maħsuba esklużivament jew prinċipalment għall-agrikoltura, għar-ragħa jew għall-forestrija	L-applikazzjoni tar-rata parking għal għodod u tagħmir agrikoli mhijiex soġġetta għal kundizzjonijiet addizzjonali, jiġifieri n-natura jew l-istatus tal-akkwirent tal-merkanzija. Ir-rata parking ma tapplikax għas-sempliċi provvista ta' partijiet u komponenti ta' dak it-tagħmir. Skont l-interpretazzjoni tal-amministrazzjoni tat-taxxa, l-espressjoni "maħsub esklużivament jew	Rata parking (13 %)

					prinċipalment għall-agrikoltura, għar-ragħa jew għall-forestrija" tkopri tagħmir li l-karatteristiċi tiegħu jimplikaw l-użu tagħhom esklużivament jew prinċipalment f'dawk l-attivitajiet.	

Spanja						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Il-provvista ta' akkomodazzjoni kklassifikata b'mod amministrattiv bħala uffiċjalment protetta. Lokazzjoni ta' binjiet jew ta' partijiet minnhom maħsuba esklużivament għal abitazzjonijiet ikklassifikati b'mod amministrattiv bħala uffiċjalment protetti.	L-akkomodazzjoni bi protezzjoni pubblika hija kkwalifikata bħala tali mil-liġi, filwaqt li jitqiesu ċerti parametri tal-erja massima, il-prezz tal-abitazzjoni u l-limitu tal-introjtu tax-xerrejja jew tal-utenti	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)
2	X			Is-servizzi ta' telekura, għajnuna fid-dar, ċentru ta' matul il-jum u ta' billejl u kura residenzjali, għal persuni f'sitwazzjonijiet ta' dipendenza	Is-servizzi jridu jingħataw f'postijiet irranġati f'ċentri jew residenzi jew permezz ta' prezzijiet derivati minn kompetizzjoni amministrattiva mogħtija lill-kumpaniji fornituri. Il-Liġi 39/2006, tal-14 ta' Diċembru, dwar il-Promozzjoni tal-Awtonomija Personali u l-Attenzjoni għall-persuni f'sitwazzjoni ta' dipendenza (BOE ta' Diċembru 15) tiddefinixxi l-kontenut ta' dawn is-servizzi.	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)

Malta						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1		X		Kustodja u ġestjoni tat-titoli		Rata parking (12 %)
2		X		Ġestjoni tal-kreditu u garanziji ta' kreditu	Ġestjoni tal-kreditu u garanziji ta' kreditu minn persuna jew korp minbarra dawk li taw il-kreditu	Rata parking (12 %)

3		X		Lokazzjoni ta’ dgħajsa għad-divertiment	Lokazzjoni ta’ dgħajsa għad-divertiment lil persuna taħt arranġament għal kwalunkwe terminu jew parti minn terminu li, meta miżjud mat-terminu tal-lokazzjoni preċedenti, tal-istess oġġetti jew oġġetti oħra tal-istess tip, lill-istess persuna matul it-tnax (12)-il xahar preċedenti li jintemmu fid-data tal-bidu tal-lokazzjoni eżistenti, ma jaqbiżx il-5 ġimgħat.	Rata parking (12 %)
4		X		Kura tal-ġisem tal-bniedem	Servizzi li jikkonsistu fil-kura tal-ġisem tal-bniedem li għandhom jiġu pprovduti minn persuna fl-eżerċizzju ta’ kwalunkwe professjoni regolata mill-Att dwar il-Professjonijiet tas-Saħħa (il-Kap. 464), inklużi servizzi pprovduti fl-ambitu ta’ negozju ta’ ċentru tas-saħħa jew negozju simili, iżda mhux inklużi provvisti eżentati msemmija fil-punt 11 tat-Taqsima Tnejn tal-Ħames Skeda.	Rata parking (12 %)

Ċipru						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Dritt ta’ ammissjoni mill-ewwel spettaklu	Dħul mill-ewwel wirja ta’ spettakli teatrali, mużiċisti u żfin xogħlijiet jew proġetti klassiċi	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
2	X			Tindif tat-toroq, ġbir u trattament tal-iskart	Tindif tat-toroq, servizzi ta’ ġbir u trattament tal-iskart, eskluż s-servizzi pprovduti minn awtoritajiet pubbliċi, awtoritajiet lokali u korpi rregolati mid-dritt pubbliku	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)
3	X			Rimi u trattament tal-ilma mormi	Rimi u trattament tal-ilma mormi u evakwazzjoni ta’ tankijiet settiċi u industrijali	Rata mnaqqsa ħafna (3 %)

Il-Greċja						
Numru	Bażi legali			Test tad-dispożizzjonijiet ewlenin	Kundizzjonijiet tal-applikazzjoni	Rata jew eżenzjoni
	105a(1)	105(3)	105b			
1	X			Il-forniment ta' servizzi relatati mal-eliminazzjoni jew mat-tneħħija ta' ostakli arkitettoniċi	Il-forniment ta' servizzi abbażi ta' kuntratti għal xogħlijiet maħsuba esklużivament biex jegħlbu jew inaqqsu l-ostakli arkitettoniċi li jirrestrinġu l-mobbiltà ta' persuni b'diżabbiltà f'binjiet pubbliċi jew privati jew binjiet li jservu interess pubbliku. Ir-rata tat-taxxa għas-servizzi msemmija f'din id-Deċiżjoni għandha tkun ta' erbgħa fil-mija (4 %).	Rata mnaqqsa ħafna (4 %)
2		X		Makkinarju agrikolu	Tratturi agrikoli u tratturi tal-forestrija, makkinarju agrikolu, apparat u għodod	Rata parking (13 %)