

32004R1925

5.11.2004

ОФИЦИАЛЕН ВЕСТНИК НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

L 331/13

РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1925/2004 НА КОМИСИЯТА**от 29 октомври 2004 година****за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕО) № 1798/2003 на Съвета относно административното сътрудничество в областта на данъка върху добавената стойност**

КОМИСИЯТА НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

като взе предвид Договора за създаване на Европейската общност,

Член 1

като взе предвид Регламент (ЕО) № 1798/2003 на Съвета от 7 октомври 2003 г. относно административното сътрудничество в областта на данъка върху добавената стойност и относно отмяна на Регламент (ЕИО) № 218/92 ⁽¹⁾, и по-специално членове 18, 35 и 37 от него,

Предмет

Настоящият регламент определя подробни правила за прилагането на членове 18, 35 и 37 от Регламент (ЕО) № 1798/2003.

Член 2

като има предвид, че:

Определения

(1) Разпоредбите относно административното сътрудничество във връзка с данъка върху добавената стойност, определени с Регламент (ЕИО) № 218/92 и Директива 77/799/ЕИО на Съвета от 19 декември 1977 г. относно взаимопомощта между компетентните органи на държавите-членки в областта на прякото данъчно облагане, определени акцизи и данъчното облагане на застрахователните премии ⁽²⁾, са обединени и засилени в Регламент (ЕО) № 1798/2003.

За целите на настоящия регламент:

(2) Необходимо е да се посочат точните категории информация, които ще се обменят без предварително искане, а също и честотата, с която ще се извършва този обмен, както и съответните практически процедури.

1. „липсващ търговец“ означава търговец, регистриран като данъчнозадължено лице за целите на ДДС, което потенциално, с намерение за измама, придобива или създава впечатление, че придобива стоки или услуги, без да заплаща ДДС и доставя тези стоки или услуги с ДДС, без да превежда дължимото ДДС на съответния национален орган.

2. „присвоена регистрация по ДДС“ означава да се използва незаконно регистрационен номер по ДДС на друг търговец.

Член 3**Категории информация, които ще се обменят без предварително искане**

(3) Трябва да се определят процедури за предоставяне на информацията, обменяна по електронен път съгласно Регламент (ЕО) № 1798/2003.

Категориите информация, които ще се обменят чрез автоматичен или структуриран автоматичен обмен в съответствие с член 17 от Регламент № 1798/2003, са следните:

(4) И накрая необходимо е да се изготви списък на статистическите данни, необходими за оценката на Регламент (ЕО) № 1798/2003.

1. информация за търговци, които не са установени на територията на Общността;

(5) Мерките, предвидени в настоящия регламент, са в съответствие със становището на Постоянния комитет по административно сътрудничество,

2. информация за нови превозни средства;

3. информация за дистанционни продажби, които не подлежат на облагане с ДДС в държавата-членка по произхода;

⁽¹⁾ ОВ L 264, 15.10.2003 г., стр. 1. Регламент, изменен с Регламент (ЕО) № 885/2004 (ОВ L 168, 1.5.2004 г., стр. 1).

⁽²⁾ ОВ L 336, 27.12.1977 г., стр. 15. Директива, последно изменена с Директива 2004/56/ЕО (ОВ L 127, 29.4.2004 г., стр. 70).

4. информация относно вътреобщностни сделки, за които се предполага, че са нередовни;

5. информация за (потенциални) „липсващи търговци“.

Член 4

Подкатегории информация, които ще се обменят без предварително искане

1. По отношение на търговци, които не са установени на територията на Общността, информацията се отнася до следното:

- а) разпределение на регистрационните номера по ДДС на данъчно задължените лица, регистрирани в друга държава-членка;
- б) възстановяване на ДДС на данъчнозадължени лица, които не са установени на територията на страната съгласно Директива 79/1072/ЕИО ⁽¹⁾ на Съвета.

2. По отношение на нови превозни средства информацията се отнася до следното:

- а) доставки на нови превозни средства, освободени съгласно член 28в, дял А, буква б) от Директива 77/388/ЕИО ⁽²⁾ на Съвета съгласно определеното в член 28а, параграф 2 от лица, считани за данъчнозадължени съгласно член 28а, параграф 4, които са регистрирани по ДДС;
- б) доставки, освободени съгласно член 28в, дял А, буква б) от Директива 77/388/ЕИО, на нови плавателни и въздухоплавателни съдове съгласно определеното в член 28а, параграф 2 от данъчнозадължени лица, регистрирани по ДДС, различни от лицата, посочени в буква а), на лица, нерегистрирани по ДДС;
- в) доставки, освободени съгласно член 28в, дял А, буква б) от Директива 77/388/ЕИО, на нови моторни превозни средства съгласно определеното в член 28а, параграф 2, от данъчно задължени лица, регистрирани по ДДС, различни от лицата, посочени в буква а), на лица, нерегистрирани по ДДС.

3. По отношение на дистанционните продажби, които не подлежат на облагане с ДДС в държавата-членка по произход, информацията се отнася до следното:

- а) доставки над прага, предвиден в член 28б, дял Б, параграф 2 от Директива 77/388/ЕИО;
- б) доставки под прага, предвиден в член 28б, дял Б, параграф 2 от Директива 77/388/ЕИО, когато данъчнозадълженото лице избира да бъде облагано с данъци в държавата-членка по местоназначение в съответствие с член 28б, дял Б, параграф 3 от посочената директива.

4. По отношение на вътреобщностни сделки, за които се предполага, че са нередовни, информацията се отнася до следното:

- а) случаите на доставки, за които е сигурно, че стойността на вътреобщностните доставки, посочена чрез системата за обмен на информация по ДДС (VIES), се различава съществено от посочената стойност на съответните вътреобщностни придобивания.
- б) вътреобщностни доставки на стоки, които не са освободени от ДДС в съответствие с член 28в, дял А от Директива 77/388/ЕИО, на данъчнозадължено лице, установено в друга държава-членка.

5. По отношение на (потенциални) „липсващи търговци“: информацията се отнася до следното:

- а) данъчнозадължени лица, чийто регистрационен номер по ДДС е прекратен или е невалиден поради липса или симулация на икономическа дейност и които са извършили вътреобщностни сделки;
- б) данъчнозадължени лица, които са (потенциални) „липсващи търговци“, но чийто регистрационен номер по ДДС не е прекратен;
- в) данъчнозадължени лица, които извършват вътреобщностни доставки и клиентите им в други държави-членки, когато клиентът е (потенциален) „липсващ търговец“ или използва „присвоена регистрация по ДДС“.

Член 5

Уведомяване за участие в обмена на информация

Всяка държава-членка уведомява писмено Комисията в тримесечен срок от влизането в сила на настоящия регламент, за своето решение, взето съгласно член 18, втори параграф от Регламент (ЕО) № 1798/2003, за това дали ще вземе участие в обмена на конкретна категория или подкатегория информация, посочени в членове 3 и 4, и ако да, дали това ще става по автоматичен или структурирен автоматичен начин. Комисията съответно уведомява останалите държави-членки.

Държава-членка, която впоследствие промени категориите или подкатегиите информация, които обменя или начина, по който участва в обмена на информация, съответно уведомява писмено Комисията. Комисията съответно уведомява останалите държави-членки.

⁽¹⁾ ОВ L 331, 27.12.1979 г., стр. 11.

⁽²⁾ ОВ L 145, 13.6.1977 г., стр. 1

Член 6

Честота на предаване на информацията

В случаите, в които се ползва системата за автоматичен обмен, информацията се предоставя в съответствие със следния график:

- а) най-късно до три месеца след края на календарната година, през която информацията е станала налична, по отношение на категориите, посочени в член 3, параграфи 1 и 3;
- б) най-късно до три месеца след края на календарното тримесечие, през което информацията е станала налична, по отношение на категориите, посочени в член 3, параграф 2;

Информацията, която се отнася за категориите, предвидени в член 3, параграфи 4 и 5, се предоставя веднага след получаването ѝ.

Член 7

Предаване на съобщения

1. Всяка информация, обменяна писмено съгласно член 37 от Регламент (ЕО) № 1798/2003 се предава, доколкото е възможно, само по електронен път чрез мрежата CCN/CSI, с изключение на следното:

- а) молбата за уведомяване, предвидена в член 14 от Регламент (ЕО) № 1798/2003 и актът или решението, за което се изисква уведомяване;
- б) оригиналите на документите, представени съгласно член 7 от Регламент (ЕО) № 1798/2003.

2. Компетентните органи на държавите-членки могат да се договорят да отменят предаването на хартиен носител на информацията, посочена в параграф 1, букви а) и б).

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави-членки.

Съставено в Брюксел на 29 октомври 2004 година.

Член 8

Оценка

Процедурите за административно сътрудничество се оценяват в съответствие с член 35, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 1798/2003 на всеки три години, считано от влизането в сила на настоящия регламент.

Член 9

Статистически данни

Списъкът на статистическите данни съгласно член 35, параграф 3 от Регламент (ЕО) № 1798/2003 е посочен в приложението.

Всяка държава-членка до 30 април всяка година и по възможност по електронен път съобщава на Комисията тези статистически данни, като използва образеца, даден в приложението.

Член 10

Съобщаване на национални мерки

Държавите-членки съобщават на Комисията текстовете на всички закони, подзаконовни и административни разпоредби, които прилагат в областта, уредена с настоящия регламент.

Комисията съобщава тези мерки на другите държави-членки.

Член 11

Влизане в сила

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

За Комисията

Frederik BOLKESTEIN

Член на Комисията

ПРИЛОЖЕНИЕ

Образец на съобщението от държавите-членки до Комисията, предвидено в член 35, параграф 3 от Регламент (ЕО) № 1798/2003

Държава-членка:
Календарна година:

Част А: Статистически данни по държави-членки:

	Молби за информация (член 5)		Закъснели отговори от други държави-членки (член 8, параграф 1)	Препорочани отговори от други държави-членки (член 8 параграф 2)	Уведомявания съгласно член 10	Молби за уведомяване (членове от 14 до 16)	
	Брой получени (клетка № 1)	Брой изпратени (клетка № 2)				Брой получени молби (клетка № 6)	Брой изпратени молби (клетка № 7)
Белгия			Брой случаи, при които крайният срок от три месеца е изтекъл (клетка 3)	Брой случаи, при които крайният срок от един месец е спазен (клетка № 4)	Брой получени (клетка № 5)		
Чешка република							
Дания							
Германия							
Естония							
Гърция							
Испания							
Франция							
Ирландия							
Италия							
Кипър							
Латвия							
Литва							
Люксембург							
Унгария							
Малта							
Нидерландия							
Австрия							
Полша							
Португалия							
Словения							
Словашка република							
Финландия							
Швеция							
Обединено кралство							

Част Б: Други обобщени статистически данни:

Статистически данни за търговци	
Брой търговци, регистрирани по ДДС, които са декларирали вътреобщностни придобивания (клетка № 8)	
Брой търговци, регистрирани по ДДС, които са декларирали вътреобщностни доставки в тримесечните декларации (клетка № 9)	
Статистически данни за проверки и разследвания	
Брой на организирания едновременен контрол (членове 12 и 13) (клетка № 10)	
Брой на едновременен контрол, в който е участвала държава-членка (членове 12 и 13) (клетка № 11)	
Брой на поисканите административни разследвания (член 5, параграф 3) (клетка № 12)	
Брой на извършените административни разследвания по молба на друга държава-членка (член 5, параграф 3) (клетка № 13)	
Статистически данни за информация без поискване	
Колко пъти е обменена информация без поискване	
Статистически данни във връзка с информационната система за обмен на информация по ДДС	
Процент на случаите, при които регистрационните номера по ДДС на клиенти не отговарят на правилата за създаването им (неправилни редове/общ брой редове) на датата, на която са събрани данните (клетка № 15)	
Брой на регистрационните номера по ДДС в получените съобщения O_MCTL (клетка № 16)	

ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ:

Част А. Статистически данни, които се класифицират по държави-членки

- Клетки № 1 и 2: Тук се посочва броят на изпратените или получените молби през календарната година от всяка държава-членка. Молбата се счита за изпратена или получена само когато са изпратени или получени всички съпровождащи я приложения. Посочват се всички молби, включително и тези, които не са изпратени от централното звено за връзка.
- Клетка № 3: Тук се посочва колко пъти е изтекъл крайният тримесечен срок през отчетната година, дори ако молбата е изпратена през предходната година или ако няма отговор в края на отчетната година. В случай че няма отговор и след още една година това не трябва да се брои втори път при подаване на данните за следващия отчетен период.
- Клетка № 4: Тук се посочва колко пъти е получен отговор от конкретна държава-членка, когато молбата е изпратена преди по-малко от един месец. Включват се и отговори на молби, изпратени през предходната година, но не и отговори на молби, изпратени през отчетния период и получени през следващата година.
- Клетка № 5: Тук се посочва броят на уведомяванията съгласно член 10, получени през отчетния период.
- Клетки № 6 и 7: Тук се посочва броят на изпратените или получените молби през календарната година от всяка държава-членка. Молбата се счита за изпратена или получена само когато са изпратени или получени всички съпровождащи я приложения.

Част Б. Статистически данни, които се докладват обобщено, без да се класифицират по държави-членки

- Клетки № 8 и 9: Тук се посочва общият брой национални търгове, които са декларирани извършването на такива сделки най-малко веднъж през отчетния период.
- Клетки № 10 и 11: Цифрите, посочени тук трябва да включват проверките, финансирани по програмата Fiscalis 2003—2007, както и всички останали проверки (включително и само двустранните проверки). Паралелните проверки се отчитат в рамките на годината, през която е отправено искането, предвидено в член 13.
- Клетки № 12 и 13: Тези проверки се отчитат в рамките на годината, през която е отправено искането, предвидено в член 5, параграф 3.
- Клетка № 14: Тук се посочва колко пъти е извършен обмен на информация през календарната година без предварителна молба. Тук се включва и обменът на спонтанна, автоматична и структурна автоматична информация.