



Брюксел, 19.3.2013
COM(2013) 148 final

СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО СЪВЕТА

в съответствие с член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета

СЪОБЩЕНИЕ НА КОМИСИЯТА ДО СЪВЕТА

в съответствие с член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета

1. КОНТЕКСТ

В съответствие с член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (наричана по-долу „Директивата за ДДС“) Съветът, произнасяйки се с единодушие по предложение на Комисията, може да разреши на всяка държава членка да прилага специални мерки за дерогация от разпоредбите на посочената директива с цел опростяване на процедурата за събиране на ДДС или за предотвратяване на определени форми на отклонение от данъчно облагане. Тъй като тази процедура предвижда възможност за дерогации от общите принципи, приложими по отношение на ДДС, в съответствие с установената съдебна практика на Съда на Европейския съюз такива дерогации следва да бъдат ограничени по обхват и да бъдат пропорционални на целите.

С писмо, заведено в Комисията на 7 януари 2013 г., Унгария поиска разрешение да въведе мярка за дерогация от член 193 от Директивата за ДДС. В съответствие с член 395, параграф 2 от посочената директива, Комисията информира другите държави членки с писмо от 12 февруари 2013 г. за направеното от Унгария искане. С писмо от 13 февруари 2013 г. Комисията уведоми Унгария, че разполага с цялата информация, която ѝ е необходима за оценката на искането.

Унгария иска да ѝ бъде разрешено да прилага механизма за самоначисляване във връзка с редица селскостопански стоки, главно такива, произвеждани и доставяни в свиневъдството и фуражната промишленост. Конкретните стоки, посочени в заявлението на Унгария, са изброени подробно по-долу в точка (3).

Съвсем неотдавна на Унгария бе дадено разрешение за прилагане на механизма за самоначисляване относно доставки на някои зърнени култури и маслодайни семена¹.

Тази дерогация е предоставена от Съвета при много специфични обстоятелства, при които Унгария пое ангажимент да въведе по време на периода на прилагане на гореспоменатата дерогация подходящи и ефективни мерки за контрол и задължения за отчитане, които да ѝ позволят да се върне към нормалната система след този преходен период. Унгария е длъжна да уведоми Комисията за въвеждането на посочените мерки и задължения. Унгария все още не е изпълнила това задължение.

Този подход бе особено необходим поради риска измамата да се прехвърли в други държави членки в сектор с много голямо икономическо значение в няколко държави членки.

Следва да се припомни, че по време на последните преговори в Съвета относно дерогации от подобен вид редица държави членки изразиха становище, че

¹ Решение за изпълнение на Съвета 2012/624/ЕС от 4 октомври 2012 г. за предоставяне на разрешение на Унгария да въведе специална мярка за дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 274, 9.10.2012 г., стр. 26)

всяка дерогация от механизма на плащане на части може да се използва само в краен случай и като спешна мярка в доказани случаи на измама и трябва да се предоставят гаранции за необходимостта и изключителния характер на предоставената дерогация, продължителността на мярката и специфичния характер на продуктите, за които се отнася. Тези държави членки освен това изтъкнаха, че механизмът за самоначисляване винаги води до риск от прехвърляне на измамата в други държави членки, и припомниха, че този механизъм не следва да се използва системно с цел да компенсира недостатъчния надзор от страна на данъчните органи на дадена държава членка.

Унгария потвърди приемането на тези условия. Този ангажимент беше по-специално посочен в първото съображение на Решение за изпълнение на Съвета 2012/624/ЕС от 4 октомври 2012 г., съгласно което Унгария „посочва, че няма да иска удължаване на срока на действие на посоченото разрешение“.

2. САМОНАЧИСЛЯВАНЕ

Съгласно член 193 от Директивата за ДДС лице платец на ДДС е данъчно задълженото лице, доставящо стоките или услугите. Целта на механизма на самоначисляване е това задължение да премине към данъчно задълженото лице, което е получател на стоките.

Измама с липсващ търговец е налице, когато след продажбата на продуктите си, търговците не плащат ДДС на данъчните органи. Техните клиенти обаче имат право на приспадане на данъка, тъй като разполагат с редовна фактура. В най-крайните проявления на този тип отклонение от данъчно облагане едни и същи стоки или услуги се препродават неколккратно чрез „верижна“ схема (което означава, че търговията със стоки или услуги се извършва между държави членки), като многократно се извършват доставки, без ДДС да се плаща на данъчните органи. Установено е, че при механизма за самоначисляване няма възможност за използване на тази форма на отклонение от данъчно облагане, тъй като лицето, което е платец на ДДС, е получателят на стоките или услугите.

3. ИСКАНЕТО

Унгария иска, по силата на член 395 от Директивата за ДДС, Съветът, като действа по предложение на Комисията, да разреши на Унгария да прилага специална мярка за дерогация от член 193 от Директивата за ДДС по отношение на прилагането на механизма за самоначисляване във връзка с доставките на следните стоки:

Код по КН ²	Описание
0103 1000	Живи животни от рода на свинете, расови за разплод
0103 9110	Живи животни от рода на свинете, домашни видове, с тегло, по-малко от 50 kg
0103 9211	Женски свине, които са се опрасили поне един път, с минимално тегло 160 kg, от позиция свине с тегло, равно или по-голямо от 50 kg
0103 9219	Други живи животни от рода на свинете, домашни видове, с тегло, равно или по-голямо от 50 kg

² Код по Комбинираната номенклатура, установена с Регламент (ЕИО) № 2658/87

0203 1110	Пресни или охладени, цели или половин трупове от животни от домашни свине
0203 2110	Замразени цели или половин трупове от домашни свине
1103	Едрозърнест и дребнозърнест грис и агломерати под формата на гранули, от житни растения
2302	Трици и други видове отпадъци, дори агломерирани под формата на гранули, получени при пресяване, смилане или друг вид обработка на житни или бобови растения
2304	Кюспета и други твърди остатъци, дори смлени или агломерирани под формата на гранули, получени при извличането на соевото масло
2306	Кюспета и други твърди остатъци, дори смлени или агломерирани под формата на гранули, получени при извличането на растителни мазнини или масла, различни от тези в № 2304 или № 2305
2309 90	Препарати от видовете, използвани за храна на животни, различни от храни за кучета и котки, пригодени за продажба на дребно

При разглеждането на настоящото искане трябва да се има предвид наскоро предоставената на Унгария дерогация, с която на държавата вече е предоставено разрешение за прилагане на механизма за самоначисляване относно доставки на някои зърнени култури и маслодайни семена³.

Приложимостта на тази дерогация е ограничена във времето за период от две години. Освен това Унгария е поела ангажимент да въведе подходящи и ефективни мерки за контрол и задължения за отчитане по отношение на данъчно задължените лица, доставящи стоките, за които се прилага тази специална мярка, и да уведоми Комисията за въвеждането на съответните мерки и задължения.

Унгария информира Комисията, че е наблюдавала редица дейности с цел измама във връзка с доставки на стоките, изброени в таблицата по-горе, които са довели до неплатен ДДС в значителни размери. Съгласно информацията, предоставена от Унгария, откриването на тези случаи на измами с ДДС е резултат също така от значителното увеличаване на броя на данъчните инспекции, проведени в Унгария.

Унгария обаче е на мнение, че тези инспекции обикновено отнемат много време и поради това отправя искане за разрешение към въпросните сделки да се прилага механизмът за самоначисляване, с цел да се предотвратят измамите с ДДС.

4. СТАНОВИЩЕ НА КОМИСИЯТА

Когато Комисията получи заявление по член 395 от Директивата за ДДС, тя го разглежда, за да се убеди, че основните условия за предоставянето на разрешение са изпълнени, т.е. проверява дали предложената специфична мярка опростява процедурите за данъчно задължените лица и/или за данъчната администрация, както и дали предложението има за цел предотвратяване на определени видове отклонение от данъчно облагане. В този смисъл Комисията винаги действа, като прилага ограничен и предпазлив подход и по този начин се стреми да гарантира, че дерогациите не накърняват действието на общата система на ДДС, ограничени са по своя обхват, действително са необходими и са пропорционални на преследваната цел.

³

Вж. бележка под линия (1)

На първо място, становището на Комисията е, че видът на въпросните стоки, подробно изброени по-горе, позволява одит чрез общоприети средства за контрол, без да е необходимо прилагане на механизма за самоначисляване. Дерогацията, предоставена неотдавна на Унгария относно зърнените култури и маслодайните семена⁴, е била предоставена при изключителни обстоятелства и за да се даде време на Унгария да въведе някои реформи за борба с измамите.

На второ място, мярката относно зърнените култури и маслодайните семена никога не е била предназначена да бъде дългосрочно решение или да компенсира недостатъчен надзор върху данъчно задължените лица на тези изключително рентабилни пазари. Дерогацията е оправдана като част от пакет от мерки, които трябва да бъдат взети от Унгария, като в същото време е ограничена за определен период от време. Абсолютно същите условия бяха включени в дерогацията, предоставена на Румъния⁵.

Унгария все още не е уведомила Комисията за въвеждането на подходящи и ефективни мерки за контрол и задължения за отчитане по отношение на доставките на стоки, обхванати от предоставената неотдавна дерогация. С оглед на строго ограничения характер на посочената дерогация, Комисията счита, че на този етап не е оправдано списъкът със стоките, към които се прилага механизмът за самоначисляване, да се разшири в значителна степен, което понастоящем иска Унгария. Прилагането на механизма за самоначисляване по отношение на дългия списък от стоки, както беше поискано от Унгария в допълнение към списъка със стоките, за които вече е получено разрешение, би довело до положение, при което значителен брой доставки, извършени в селскостопанския сектор, биха попаднали извън обхвата на нормалните правила за ДДС. Комисията има основание да се съмнява, че такъв общ подход може все пак да се разглежда като „специална мярка“ по смисъла на член 395 от Директивата за ДДС.

Освен това подробната информация, предоставена от Унгария, заедно с искането за дерогация, показва, че Унгария вече е започнала успешно да предприема необходимите стъпки за ефективно противодействие на наблюдаваните дейности с цел измама в съответните сектори. Статистическите данни, които Унгария предостави на Комисията, подчертават, че през 2012 г. в Унгария почти се е удвоил броят на извършените данъчни инспекции в сравнение с 2011 г. и държавата е успяла да повиши ефективността на инспекциите, извършени в най-засегнатите сектори по отношение на откриването на измами, свързани с неплащане на ДДС. Комисията признава предприетите усилия и насърчава Унгария да продължава прилагането на тези мерки, които Комисията смята за подходящи по отношение на предотвратяването на наблюдаваните случаи на измами с ДДС.

Комисията счита също така, че би следвало първо да се приложат в пълна степен така наречените конвенционални мерки за борба с „верижните“ измами. В този контекст, тя е готова да подпомогне Унгария за пълното прилагане на такива мерки. При това положение Комисията е на мнение, че въвеждането на допълнителна преходна мярка въз основа на член 395 от Директивата за ДДС,

⁴

Вж. бележка под линия (1)

⁵

Решение за изпълнение 2011/363/ЕС на Съвета от 20 юни 2011 г. за предоставяне на разрешение на Румъния да прилага специална мярка за дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 163, 23.6.2011 г., стр. 26)

за да се даде възможност за прилагане на механизма за самоначисляване, не е правилният подход.

Освен това в този сектор механизмът за самоначисляване би могъл да има неблагоприятно въздействие върху измамите на нивото на търговията на дребно. Противно на зърнените култури, при които преобразуването почти винаги се осъществява на промишлен етап, преобразуването на кланичните трупове на животни в месо често се извършва на едно и също място, където се продава на частните потребители. Рискът от пренасяне на цялата отговорност за плащане на ДДС на последния етап от веригата е много по-висок.

В допълнение, съществуват признаци, че измамите в тези сектори са се пренесли в други държави членки, по-специално в страни от Югоизточна Европа. При тези обстоятелства прилагането на самоначисляването за по-голям брой стоки в съответните селскостопански сектори би представлявало риск от измама за тези държави членки — риск, който не може да се подценява, имайки предвид значението на тези сектори в региона.

5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на горепосочените доводи Комисията възразява срещу отправеното от Унгария искане.