



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 29.8.2013
COM(2013) 608 final

2013/0296 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Люксембург да въведе специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

Основания и цели на предложението

В съответствие с член 395, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО¹ от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност, Съветът, действащ с единодушие по предложение на Комисията, може да разреши на всяка държава членка да прилага специални мерки за дерогация от разпоредбите на посочената директива, за да се опрости процедурата за събиране на ДДС или за да се предотвратят определени форми на отклонение от данъчно облагане.

С писмо, заведено в Комисията на 24 октомври 2012 г., Люксембург поиска разрешение да прилага мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО, позволяваща му да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 25 000 EUR.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, с писмо от 9 ноември 2012 г. Комисията информира другите държави членки за отправеното от Люксембург искане. С писмо от 12 ноември 2012 г. Комисията уведоми Люксембург, че разполага с цялата необходима информация, за да разгледа искането.

Общ контекст

Дял XII, глава 1 от Директива 2006/112/ЕО позволява на държавите членки да прилагат специални режими за малките предприятия, като включително им дава възможност да освобождават от облагане данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е под определено равнище. Това освобождаване означава, че данъчно задълженото лице не е длъжно да начислява ДДС върху извършените от него доставки и следователно не може да приспада ДДС върху покупките си.

В съответствие с член 285, първа алинея от Директива 2006/112/ЕО, държавите членки, които не са упражнили възможността за избор съгласно член 14 от Директива 67/228/ЕИО за въвеждане на прагово или друго освобождаване, могат да освободят данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 5 000 EUR или равностойността им в национална валута. В съответствие с член 285, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, посочените държави членки могат да предоставят прагово освобождаване на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот превишава тавана, определен от тях за тяхното прилагане.

Съгласно информацията, предадена на Комисията, към настоящия момент Люксембург освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 10 000 EUR. Освен това, Люксембург е уведомил Комисията, че използва възможността съгласно член 285, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО за предоставяне на прагово освобождаване на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е между 10 000 EUR и 25 000 EUR.

По отношение на режима на освобождаване за малките предприятия Люксембург възнамерява да прилага праг за оборота от 25 000 EUR, като същевременно отмени прилагането на праговото освобождаване. Той смята, че като част от програмата за икономическо възстановяване, а и за да се отчете обезценяването на парите от времето на въвеждане на режима на освобождаване в Люксембург, увеличаването до

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

25 000 EUR на приложимия към момента таван за режима на освобождаване за малките предприятия следва да облекчи значително административната тежест във връзка с ДДС за предприятията с нисък оборот и следва да спомогне за създаване на нови възможности за този вид предприятия.

Люксембург е на мнение, че прилагането на по-висок праг по отношение на освобождаването е подходящо, за да се опрости системата на ДДС за малките предприятия чрез значително намаляване на тежестта върху предприятията, отговарящи на условията за този режим, като ги освободи от голяма част от задълженията по общия режим за ДДС. Освен това, допълнително въздействие от преследваната мярка би било намаляване на административната тежест за предприятията, подлежащи в момента на режима на прагово освобождаване, който ще бъде премахнат по същото време. Системата ще бъде незадължителна за данъчно задължените лица. Според люксембургските органи преследваната специална мярка ще има незначително въздействие върху общия размер на приходите от ДДС (не повече от 0,10 %).

Съществуващи разпоредби в областта на предложението

През 2004 г. Комисията направи предложение — наред с другото — прагът на годишния оборот, който може да бъде прилаган от държавите членки (СОМ(2004) 728 окончателен²) за освобождаване от ДДС на данъчно задължените лица, да бъде увеличен на 100 000 EUR. Предложението продължава да се обсъжда в Съвета.

В средносрочен план Комисията счита, че приемането на предложението би било по-подходящо решение, отколкото подхода „на парче“, основаващ се на индивидуални дерогации. Поради това Комисията призовава Съвета да възобнови преговорите по посоченото предложение.

Съгласуваност с други политики и цели на Съюза

Не се прилага.

2. РЕЗУЛТАТИ ОТ КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОТ ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

Консултация със заинтересованите страни

Не се прилага.

Събиране и използване на експертни становища

Не бяха необходими външни експертни становища.

Оценка на въздействието

Предложението за решение на Съвета има за цел да приложи мярка за опростяване, която премахва голяма част от свързаните с ДДС задължения за предприятията, чийто годишен оборот е не по-висок от 25 000 EUR, и следователно има потенциално положително въздействие.

Поради ограничения обхват на дерогацията и краткото ѝ приложение във времето въздействието при всички случаи ще бъде ограничено.

² <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2004:0728:FIN:EN:PDF>

3. ПРАВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

Обобщение на предлаганите мерки

Предложението има за цел да се разреши на Люксембург да прилага мярка за опростяване за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО, така че да се даде възможност за освобождаване от ДДС на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 25 000 EUR. Данъчно задължените лица могат да решат да продължат да прилагат общия режим на ДДС.

Правно основание

Член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета.

Принцип на субсидиарност

Предложението попада в обхвата на изключителната компетентност на Европейския съюз. Следователно принципът на субсидиарност не се прилага.

Принцип на пропорционалност

Предложението е в съответствие с принципа на пропорционалност, тъй като това решение засяга разрешение, дадено на държава членка по нейно собствено искане, и не представлява никакво задължение.

Предвид ограничения обхват на дерогацията специалната мярка е пропорционална на преследваната цел.

Избор на инструменти

Предлаган инструмент: решение на Съвета.

Други средства не биха били подходящи поради следните причини:

По силата на член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета дерогация от общите правила за ДДС е възможна единствено след разрешение от Съвета, действащ с единодушие по предложение на Комисията. Решение на Съвета е най-подходящият инструмент, тъй като негов адресат може да бъде отделна държава членка.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма да окаже отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС, тъй като Люксембург ще извърши изчисление на компенсацията в съответствие с член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета.

5. НЕЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ЕЛЕМЕНТИ

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие.

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Люксембург да въведе специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност³, и по-специално член 395, параграф 1 от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

- (1) С писмо, заведено в Комисията на 24 октомври 2012 г., Люксембург поиска разрешение да прилага мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО, позволяваща на Люксембург да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 25 000 EUR. С прилагането на тази мярка въпросните данъчно задължени лица ще се ползват от освобождаване от някои или всички свързани с ДДС задължения, посочени в дял XI, глави 2—6 от Директива 2006/112/ЕО.
- (2) В съответствие с член 395, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО, с писмо от 9 ноември 2012 г. Комисията информира другите държави членки за отправеното от Люксембург искане. С писмо от 12 ноември 2012 г. Комисията уведоми Люксембург, че разполага с цялата необходима информация, за да разгледа искането.
- (3) В съответствие с член 285 от Директива 2006/112/ЕО, държавите членки, които не са упражнили възможността за избор съгласно член 14 от Втора директива 67/228/ЕИО на Съвета от 11 април 1967 година за хармонизиране на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота — структура и процедури за прилагане на общата система на данъка върху добавената стойност⁴, могат да освободят данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 5 000 EUR или равностойността им в национална валута и могат също да предоставят прагово освобождаване на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот превишава тавана, определен от тях за тяхното прилагане.
- (4) Люксембург уведоми Комисията, че към настоящия момент освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 10 000 EUR, и че използва възможността за предоставяне на прагово

³ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

⁴ ОВ 71, 14.4.1967 г., стр. 1303/67.

освобождение на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е между 10 000 EUR и 25 000 EUR. Люксембург поиска разрешение да прилага мярка за дерогация за освобождение от ДДС на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 25 000 EUR.

- (5) По-високият праг за специалния режим е мярка за опростяване, доколкото тя може значително да намали свързаните с ДДС задължения на малките предприятия и би позволила на Люксембург да прекрати прилагането на режима на прагово освобождение, който е в тежест за предприятията. Данъчно задължените лица могат да решат да продължат да прилагат общия режим на ДДС.
- (6) В предложението си от 29 октомври 2004 г. за Директива за изменение на Директива 77/388/ЕИО⁵ с оглед опростяване на свързаните с ДДС задължения Комисията включи разпоредби, с които на държавите членки се разрешава да определят тавана за годишния оборот за режима на освобождение от ДДС, като този таван може да бъде до 100 000 EUR или равностойността в национална валута, с възможност за ежегодното му актуализиране. Настоящото решение е в съответствие с посоченото предложение.
- (7) Мярката за дерогация ще има само незначително въздействие върху общия размер на данъците, събирани на етапа на крайното потребление, и няма да окаже отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от данъка върху добавената стойност,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО на Люксембург се разрешава да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 25 000 EUR.

Член 2

Настоящото решение поражда действие в деня на нотифицирането му.

Настоящото решение се прилага до датата на влизане в сила на правилата на Съюза за изменение на таваните на годишния оборот, под които данъчно задължените лица могат да бъдат освободени от ДДС, или до 31 декември 2016 г., която от двете дати настъпи по-рано.

Член 3

Адресат на настоящото решение е Великото херцогство Люксембург.

Съставено в Брюксел на [...] година.

*За Съвета
Председател*

⁵ COM(2004) 728 окончателен.