



Брюксел, 10.10.2014 г.
COM(2014) 623 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 по събиране на ДДС или за предотвратяване на определени форми на отклонение от данъчно облагане. Тъй като тази процедура дава 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 14 януари 2014 г., Естония поиска да получи разрешение въз основа на член 395 от Директивата за ДДС да прилага механизма за самоначисляване към доставките на скъпоценни камъни с цел предотвратяване на данъчните измами. Тъй като обаче не бе предоставена достатъчно информация за ситуацията във връзка с измамите в сектора, на 13 март 2014 г. Комисията изпрати писмо с искане за допълнителна информация по този въпрос. С писмо, заведено в Комисията на 7 май 2014 г., Естония представи допълнителна информация в отговор на това искане.

В съответствие с член 395, параграф 2 от посочената директива Комисията уведоми другите държави членки с писмо от 10 юни 2014 г. за отправеното от Естония искане. С писмо от 12 юни 2014 г. Комисията уведоми Естония, че разполага с цялата информация, необходима ѝ за разглеждане на искането.

2. САМОНАЧИСЛЯВАНЕ

Член 193 от Директивата за ДДС гласи, че лице — платец на ДДС, е данъчно задълженото лице, доставящо стоките или услугите. Целта на механизма за самоначисляване е това задължение да премине към данъчно задълженото лице, което е получател на доставките.

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 такова отклонение от данъчно облагане едни и същи стоки или услуги се препродават няколкократно чрез „верижна схема“ (която включва търговия със стоки или услуги между държави членки), без да се плаща ДДС на данъчните власти. Установено е, че механизмът за самоначисляване прави невъзможно прибягването до тази форма на отклонение от данъчно облагане, тъй като лицето — платец на ДДС, е получателят на стоките или услугите.

3. ИСКАНЕТО

По силата на член 395 от Директивата за ДДС Естония иска от Съвета, действащ по предложение на Комисията, да ѝ разреши 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 скъпоценни камъни.

От информацията, предоставена от Естония, става ясно, че тя предвижда да прилага механизма за самоначисляване по отношение на доставките на благородни метали, считано от 1 юли 2014 г., въз основа на член 199а, параграф 1, буква й) от Директивата за ДДС, вмъкнат с „Директивата за самоначисляване“¹. Естонските власти смятат, че прилагането на този механизъм към скъпоценните камъни, което не е предвидено в Директивата за ДДС, ще допълни горепосочената мярка.

4. СТАНОВИЩЕ НА КОМИСИЯТА

Когато Комисията получава искания по член 395, тя ги разглежда с цел да се увери, че са изпълнени основните условия за тяхното удовлетворяване, т.е. дали предложената специална мярка опростява процедурите за данъчно задължените лица и/или за данъчната администрация, както и дали предложението има за цел да се предотвратят определени видове отклонение от данъчно облагане. В този контекст Комисията винаги е прилагала тесен и предпазлив подход, за да се гарантира, че дерогациите не накърняват действието на общата система на ДДС, ограничени са по своя обхват, действително са необходими и са пропорционални.

Исканата мярка по същество е свързана с факта, че както беше споменато, механизмът за самоначисляване ще се прилага по отношение на благородните метали, считано от 1 юли 2014 г. Тъй като механизмът за самоначисляване винаги е свързан с известен риск от изместване на измамата към други продукти, Естония би желала да има подобна мярка и за търговците на скъпоценни камъни, тъй като търговците на благородни метали и търговците на скъпоценни камъни често са едни и същи.

На този етап обаче Естония все още не е в състояние да предостави точна информация за ситуацията във връзка с (евентуалните) измами по отношение на скъпоценните камъни, тъй като понастоящем продължават да се извършват проверки. Тези проверки са започнали през втората половина на 2013 г., но няма налична информация за предходните години. От наличните данни изглежда, че Естония е установила съществуването на така наречената „верижна схема“ за измами със скъпоценни камъни, свързана с друга държава членка. Що се отнася до броя на сделките, свързани със скъпоценни камъни, Естония докладва, че те варират между три и девет на месец в периода между юли 2013 г. и януари 2014 г., но са с нарастваща стойност.

¹ Вмъкнат с Директива 2013/43/ЕС на Съвета от 22 юли 2013 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на незадължително и временно прилагане на механизма за самоначисляване във връзка с доставки на някои услуги, при които съществува риск от измами (ОВ L 201, 26.7.2013 г., стр. 4.).

Що се отнася до възможните конвенционални мерки за справяне с проблема в сектора, Естония не доказва, че конкретни мерки са били приложени, прилагат се или пък се предвиждат за близкото бъдеще. Тя само е посочила, че след периода на прилагане на поисканата дерогация секторът ще може да се контролира чрез нормалните процедури за контрол, като например рутинни инспекции и одит.

Въз основа на посочените елементи Комисията е на мнение, че не е установена необходимост от въвеждането на дерогация в тази област. В действителност силно ограничен брой сделки, извършвани от само няколко данъчно задължени лица, често вече известни и познати със своите дейности в сектора на благородните метали, би следвало по принцип да позволи адекватното проследяване и контрол на сектора чрез конвенционални мерки, както е предвидено за периода след изтичане на исканата дерогация. В същото време, въпреки позоваването на един конкретен случай на измама, не е доказано, че междувременно съществува необходимост от специална мярка за дерогация по отношение на настоящата или потенциалната ситуация като цяло във връзка с измамите.

5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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