



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 26.10.2018
COM(2018) 713 final

2018/0366 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

**за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република
Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО
относно общата система на данъка върху добавената стойност**

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

В съответствие с член 395, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност („Директивата за ДДС“) Съветът, като действа 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 да опрости процедурата за събиране на ДДС или да предотврати някои форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци.

С писмо, заведено в Комисията на 15 май 2018 г., Полша поиска разрешение да продължи да освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от равностойността в национална валута на 40 000 EUR. В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС с писмо от 23 юли 2018 г. Комисията информира Испания, докато останалите държави членки бяха уведомени с писма от 20 юли 2018 г. С писмо от 23 юли 2018 г. Комисията уведоми Полша, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

В дял XII, глава 1 от Директивата за ДДС се предвижда възможността държавите членки да прилагат специални режими за малките предприятия, включително възможността 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 за получените от него доставки.

Съгласно член 287, точка 14 от Директивата за ДДС Полша може да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от равностойността в национална валута на 10 000 EUR.

Със своето Решение 2009/790/ЕО¹ Съветът разреши на Полша да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от равностойността в национална валута на 30 000 EUR, до 31 декември 2012 г. С Решение за изпълнение 2012/769/ЕС на Съвета² дерогацията бе удължена до 31 декември 2015 г. и впоследствие с Решение за изпълнение 2015/1173/ЕС на Съвета³ — до 31 декември 2018 г. С Решение за изпълнение (ЕС) 2016/2090 на Съвета⁴ прагът за освобождаване бе увеличен до равностойността в национална валута на 40 000 EUR.

¹ Решение 2009/790/ЕО на Съвета от 20 октомври 2009 г. за даване разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 283, 30.10.2009 г., стр. 53).

² Решение за изпълнение 2012/769/ЕС на Съвета от 4 декември 2012 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 338, 12.12.2012 г., стр. 27).

³ Решение за изпълнение 2015/1173/ЕС на Съвета от 14 юли 2015 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 189, 17.7.2015 г., стр. 36).

⁴ Решение за изпълнение (ЕС) 2016/2090 на Съвета от 21 ноември 2016 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от

Полша поиска удължаване на срока на тази мярка за нов ограничен период от време. Полша посочи, че мотивите за искането за дерогация остават като цяло непроменени. Чрез специалната мярка се облекчава тежестта върху предприятията за по-голям брой данъчно задължени лица с ограничена стопанска дейност и се стимулира развитието на малките предприятия. Същевременно мярката води до намаляване на административната тежест за данъчната администрация, като ограничава необходимостта от относително скъпоструващия в сравнение с размера на събрания ДДС контрол на малките данъчно задължени лица. Тя също така дава възможност за подсилване на контролните дейности по отношение на по-големите данъчно задължени лица. Мярката е и ще остане изцяло незадължителна за данъчно задължените лица.

С оглед на потенциалното положително въздействие от намаляването на административната тежест за предприятията и данъчната администрация, без значително въздействие върху общия размер на приходите от ДДС, се предлага да се удължи срокът на дерогацията за нов ограничен период от време — до 31 декември 2021 г. Неотдавна Комисията представи предложение⁵ за изменение на членове 281 — 294 от Директива 2006/112/ЕО, с които се урежда специалният режим за малките предприятия. Затова е възможно да влезе в сила директива за изменение на посочените членове, с която се определя начална дата на прилагане на националните разпоредби за изпълнението ѝ. Ако тази дата бъде определена преди изтичането на срока на дерогацията на 31 декември 2021 г., прилагането на настоящото решение ще бъде прекратено.

- **Съгласуваност с действащите разпоредби в тази област на политиката**

Подобни дерогации вече са предоставени на други държави членки. На Люксембург⁶ бе определен праг от 30 000 EUR, на Естония⁷ — от 40 000 EUR, на Италия⁸ — от 65 000 EUR, на Хърватия⁹ — от 45 000 EUR, на Латвия¹⁰ — от 40 000 EUR, на Румъния¹¹ — от 88 500 EUR.

член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 324, 30.11.2016 г., стр. 7—8).

⁵ Предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия, 18.1.2018 г., COM(2018) 21 final.

⁶ Решение за изпълнение (ЕС) 2017/319 на Съвета от 21 февруари 2017 година за изменение на Решение за изпълнение 2013/677/ЕС 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 (ОВ L 47, 24.2.2017 г., стр. 7).

⁷ Решение за изпълнение (ЕС) 2017/563 на Съвета от 21 март 2017 година за даване на разрешение на Република Естония да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 80, 25.3.2017 г., стр. 33).

⁸ Решение за изпълнение (ЕС) 2016/1988 на Съвета от 8 ноември 2016 година за изменение на Решение за изпълнение 2013/678/ЕС за даване на разрешение на Италианската република да продължи да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 306, 15.11.2016 г., стр. 11).

⁹ Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1768 на Съвета от 25 септември 2017 година за даване на разрешение на Република Хърватия да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 250, 28.9.2017 г., стр. 71).

¹⁰ Решение за изпълнение (ЕС) 2017/2408 на Съвета от 18 декември 2017 година за предоставяне на разрешение на Република Латвия да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 342, 21.12.2017 г., стр. 8).

Дерогациите от Директивата за ДДС следва винаги да бъдат ограничени във времето, за да може да бъде оценено тяхното въздействие. Освен това разпоредбите на членове 281 — 294 от Директивата за ДДС, отнасящи се до специалния режим за малките предприятия, са в процес на преразглеждане. Както бе обявено в Плана за действие във връзка с ДДС¹² и в Работната програма на Комисията за 2017 г.¹³, неотдавна беше представено предложението на Комисията за режима за МСП¹⁴.

Поради това се предлага мярката за дерогация да бъде разрешена със срок до 31 декември 2021 г. или до датата, от която държавите членки следва да прилагат националните разпоредби, които те трябва да приемат, ако бъде приета директива за изменение на членове 281 — 294 от Директива 2006/112/ЕО.

- **Съгласуваност с другите политики на Съюза**

Мярката е в съответствие с целите на Съюза по отношение на малките предприятия, както са изложени в Съобщението на Комисията „Мисли първо за малките!“ „Small Business Act“ за Европа¹⁵, в което държавите членки се призовават при изготвянето на законодателството да вземат предвид характерните особености на малките и средните предприятия и съответно да опростят съществуващата нормативна уредба.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПРОЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Член 395 от Директивата за ДДС.

- **Субсидиарност (извън областите на изключителна компетентност)**

Като се има предвид разпоредбата от Директивата за ДДС, на основание на която е съставено предложението, принципът на субсидиарността не се прилага.

- **Пропорционалност**

Решението се отнася до даване на разрешение на държава членка по нейно искане и не представлява задължение.

Предвид ограничения обхват на дерогацията специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно опростяване за допълнителен брой малки данъчно задължени лица и за данъчната администрация.

- **Избор на инструмент**

Предлаган инструмент: решение за изпълнение на Съвета.

¹¹ Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1855 на Съвета от 10 октомври 2017 година за предоставяне на разрешение на Румъния да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 265, 14.10.2017 г., стр. 19).

¹² Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета и Европейския икономически и социален комитет относно план за действие във връзка с ДДС „Към единно пространство на ЕС по отношение на ДДС – Време за избор“, Брюксел, 7.4.2016 г., COM(2016)148 final.

¹³ Работна програма на Комисията за 2017 г. „Европа на резултатите: закрила, предоставяне на повече права и защита на гражданите“, Страсбург, 25.10.2016 г., COM(2016)710 final.

¹⁴ Предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия, 18.1.2018 г., COM(2018) 21 final.

¹⁵ COM(2008) 394 от 25 юни 2008 г.

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 за изпълнение на Съвета е най-подходящият инструмент, тъй като негов адресат може да бъде отделна държава членка.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

• Консултации със заинтересованите страни

Настоящото предложение се основава на искане, отправено от Полша, и се отнася само до тази държава членка.

• Събиране и използване на експертни становища

Не бяха необходими външни експертни становища.

• Оценка на въздействието

Целта на предложението за решение за изпълнение на Съвета е да се удължи с още три години срокът на мярка за опростяване, с която се премахва голяма част от свързаните с ДДС задължения за предприятията с годишен оборот, не по-висок от равностойността в национална валута на 40 000 EUR, и следователно има потенциално положително въздействие, намалявайки административната тежест за предприятията и данъчната администрация, без значително въздействие върху общия размер на приходите от ДДС. Поради тесния обхват на дерогацията и ограничения ѝ срок на прилагане въздействието при всички случаи ще бъде ограничено.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма отражение върху бюджета на ЕС, тъй като Полша ще изчисли съответната компенсация по член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие; автоматично ограничение във времето.

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 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 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност¹, и по-специално член 395, параграф 1 от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

- (1) С член 287, точка 14 от Директива 2006/112/ЕО на Полша се разрешава да освободи от данък върху добавената стойност (ДДС) данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от равностойността в национална валута на 10 000 EUR по обменния курс в деня на присъединяването на страната към ЕС.
- (2) С Решение 2009/790/ЕО на Съвета² бе разрешено на Полша до 31 декември 2012 г. да освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от равностойността в национална валута на 30 000 EUR по обменния курс в деня на присъединяването ѝ. Впоследствие разрешението за прилагане на тази специална мярка беше удължено до 31 декември 2015 г. с Решение за изпълнение 2012/769/ЕС на Съвета³ и до 31 декември 2018 г. с Решение за изпълнение (ЕС) 2015/1173 на Съвета⁴. С Решение за изпълнение (ЕС) 2016/2090 на Съвета⁵ прагът за освобождаване бе увеличен до равностойността в национална валута на 40 000 EUR.

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² Решение 2009/790/ЕО на Съвета от 20 октомври 2009 г. за даване разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 283, 30.10.2009 г., стр. 53).

³ Решение за изпълнение 2012/769/ЕС на Съвета от 4 декември 2012 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 338, 12.12.2012 г., стр. 27).

⁴ Решение за изпълнение (ЕС) 2015/1173 на Съвета от 14 юли 2015 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 189, 17.7.2015 г., стр. 36).

⁵ Решение за изпълнение (ЕС) 2016/2090 на Съвета от 21 ноември 2016 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 324, 30.11.2016 г., стр. 7).

- (3) С писмо, заведено в Комисията на 15 май 2018 г., Полша поиска разрешение да продължи да освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от равностойността в национална валута на 40 000 EUR.
- (4) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО Комисията предаде отправеното от Полша искане на Испания с писмо от 23 юли 2018 г., а на останалите държави членки — с писма от 20 юли 2018 г. С писмо от 23 юли 2018 г. Комисията уведоми Полша, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.
- (5) Според предоставената от Полша информация мотивите за искането за дерогация остават като цяло непроменени. С него се облекчава тежестта върху предприятията за по-голям брой данъчно задължени лица с ограничена стопанска дейност. То също така води до намаляване на административната тежест за данъчната администрация, като ограничава необходимостта от относително скъпоструващия в сравнение с размера на събрания ДДС контрол на малките данъчно задължени лица. Мярката е изцяло незадължителна за данъчно задължените лица.
- (6) Като се има предвид, че по-високият праг е довел до намаляване на свързаните с ДДС задължения за малките предприятия, при положение че те имат право да изберат да прилагат общия режим на ДДС в съответствие с член 290 от Директива 2006/112/ЕО, на Полша следва да бъде разрешено да прилага мярката за допълнителен ограничен срок — до 31 декември 2021 г.
- (7) Тъй като членове 281 — 294 от Директива 2006/112/ЕО, уреждащи специалния режим за малките предприятия, са в процес на преразглеждане, е възможно преди да е изтекъл срокът на действие на дерогацията на 31 декември 2021 г., да влезе в сила директива за изменение на посочените членове, определяща дата, от която държавите членки трябва да прилагат националните разпоредби. В такъв случай прилагането на настоящото решение следва да бъде прекратено.
- (8) Дерогацията не оказва въздействие върху собствените ресурси на Съюза от ДДС, тъй като Полша ще изчисли съответната компенсация по член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета⁶.
- (9) Поради това Решение 2009/790/ЕО следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Член 2 от Решение 2009/790/ЕО се заменя със следното:

„Член 2

Настоящото решение се прилага от 1 януари 2010 г. до настъпването на по-ранната от следните две дати:

- а) 31 декември 2021 г.;
- б) датата, от която държавите членки трябва да прилагат националните разпоредби, които те са длъжни да приемат, в случай че бъде приета директива за изменение

⁶ Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета от 29 май 1989 г. за окончателни унифицирани схеми за събирането на собствените ресурси, набирани от данък добавена стойност (ОВ L 155, 7.6.1989 г., стр. 9).

на членове 281—294 от Директива 2006/112/ЕО, уреждащи специалния режим за малките предприятия.“

Член 2

Настоящото решение се прилага от 1 януари 2019 г.

Член 3

Адресат на настоящото решение е Република Полша.

Съставено в Брюксел на [...] година.

*За Съвета
Председател*