



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 26.6.2014 г.
COM(2014) 380 final

ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО СЪВЕТА

относно член 6 от Директива 2008/8/ЕО на Съвета

ДОКЛАД НА КОМИСИЯТА ДО СЪВЕТА

относно член 6 от Директива 2008/8/ЕО на Съвета

1. КОНТЕКСТ

Директива 2008/8/ЕО на Съвета от 12 февруари 2008 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО¹ по отношение на мястото на доставка на услуги² беше приета като част от „пакета за ДДС“ с цел да се гарантира правилното функциониране на вътрешния пазар. В нея се отчита, че мястото на данъчно облагане за всички доставки на услуги по принцип следва да е мястото, където се извършва фактическото потребление. При все това в нея също така се отчита, че понастоящем е невъзможно този принцип да се прилага във всички случаи поради административната тежест и практическите проблеми, които би могъл да създаде за крайните клиенти (сделки между предприятия и клиенти — В2С). Ето защо бе взето решение данъчното облагане на мястото, където се извършва потреблението, да се ограничи до определени сектори.

Същевременно бе взето решение да се създаде единен електронен портал, за да се създадат условия за благоприятно за бизнеса прилагане на новите правила. Поради това с Регламент (ЕС) № 143/2008 на Съвета³ бяха въведени необходимите механизми за въвеждане на такова „обслужване на едно гише“.

2. ОБХВАТ НА ДОКЛАДА

В член 6 от Директива 2008/8/ЕО се предвижда, че „до 31 декември 2014 г. Комисията представя доклад относно възможността установеното в член 5 правило да се прилага ефективно по отношение на доставката на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на данъчно незадължени лица, в който се разглежда и въпросът дали това правило все още отговаря на прилаганата към този момент обща политика относно мястото на доставка на услуги“.

В член 58 от Директивата за ДДС, заменен с член 5 от Директива 2008/8/ЕО, се предвижда, че считано от 1 януари 2015 г. всички далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, предоставяни на данъчно незадължени лица, ще се облагат с данък на мястото, където клиентът е установен, има постоянен адрес или обичайно местоживееене. По този начин се отразява принципът на данъчно облагане на мястото, където се извършва фактическото потребление.

¹ Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност („Директива за ДДС“), (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1).

² ОВ L 44, 20.2.2008 г., стр. 11.

³ Регламент (ЕС) № 143/2008 на Съвета от 12 февруари 2008 г. за изменение на Регламент (ЕО) № 1798/2003 по отношение на въвеждането на административно сътрудничество и на обмен на информация за правилата, свързани с мястото на доставка на услуги, специалните режими и процедурата по възстановяване на данъка върху добавената стойност (ОВ L 44, 20.2.2008 г., стр. 1). Впоследствие Регламент (ЕО) № 1798/2003 бе заменен с Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г. относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (преработена версия) (ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1).

Съгласно допълнителните разпоредби на член 5 от Директива 2008/8/ЕО трябва да се създаде специален режим, за да могат предприятията, които извършват дейност в държави членки, в които не са установени, да разполагат с единствена точка за електронен контакт с цел идентификация за целите на ДДС, както и деклариране и плащане на ДДС. Този режим налага използването на електронен интерфейс, който се нарича „съкратено обслужване на едно гише“ (MOSS).

Тъй като изменението на Директивата за ДДС с Директива 2008/8/ЕО предполага съществени промени за икономическите оператори в секторите за далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги и принципно е насочено към промяна на начина, по който функционира системата за ДДС, бяха необходими редица законодателни инициативи и практически мерки.

Правната служба и техническата ИТ служба на Комисията предприеха необходимите действия. Държавите членки и представителите на засегнатите бизнес сектори участваха активно, за да се гарантира, че при този процес се проучват предизвикателствата, пред които са изправени всички заинтересовани страни.

Важен етап във връзка с ефективното прилагане на новите правила, считано от 1 януари 2015 г., е безпроблемното и навременно създаване на MOSS, което ще позволи на предприятията и държавите членки да общуват по опростен, по-бърз и по-ефективен начин.

Цялото необходимо законодателство в това отношение бе прието от Съвета в края на 2013 г. За да се осигурят допълнителни насоки на заинтересованите страни, през първата половина на 2014 г. бяха публикувани насоки и обяснителни бележки по новите правила. Те бяха придружени от всеобхватен комуникационен план за информиране на предприятията в Европа и по света относно функционирането на новата система.

Поради това настоящият доклад е насочен към предприетите действия, за да се гарантира правилно и ефективно прилагане на новите правила, считано от 1 януари 2015 г.

3. ДЕЙСТВИЯ, ПРЕДПРИЕТИ С ЦЕЛ ДА СЕ ГАРАНТИРА ЕФЕКТИВНО ПРИЛАГАНЕ

Подготовката за влизането в сила на новите правила започна преди шест години, непосредствено след като бе приета Директива 2008/8/ЕО.

Оттогава насам бяха предприети множество стъпки за укрепване на диалога между националните органи, постигане на еднакво разбиране на съдържанието на новите правила и достигане до обща позиция как държавите членки следва да ги изпълняват и прилагат.

За да гарантира последователно и еднакво прилагане на правилата, Комисията работи активно с държавите членки за обмен на мнения и проучване на общи и осъществими решения за техническите проблеми във връзка с тази важна реформа.

Предприетите действия с цел да се гарантира ефективно прилагане обхващат пет основни области:

- изготвяне и приемане на съответната правна рамка;
- постигане на общо разбиране във връзка с прилагането на новите правила за мястото на доставка и свързаните с тях задължения (MOSS);
- обезпечаване на ИТ въвеждането на MOSS;
- поясняване на одитния подход в рамките на MOSS; и
- информиране на и повишаване на осведомеността сред заинтересованите страни.

3.1. Приемане на съответната правна рамка

Ефективното прилагане на новите правила относно мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, които се предоставят на данъчно незадължени лица, изискваше да се разработи стабилна правна рамка, която разяснява понятията, посочени в член 5 от Директива 2008/8/ЕО, и създава условия за разработването на електронен интерфейс за опростяване на задълженията за съответствие на икономическите оператори.

Следните актове бяха предложени от Комисията и впоследствие бяха приети от компетентните институции:

- Регламент (ЕС) № 967/2012 на Съвета от 9 октомври 2012 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на специалните режими за неустановени данъчнозадължени лица, предоставящи телекомуникационни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване или електронни услуги на данъчно незадължени лица⁴. В него се изброяват основните задължения на данъчно задължените лица съгласно специалните режими и се регламентират въпроси като регистрация, дерегистрация и изключване;
- Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 на Съвета от 7 октомври 2013 г. за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 по отношение на мястото на доставка на услуги⁵. Той е свързан с правилата за мястото на доставка и пояснява как следва да се прилагат те; и
- Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012 на Комисията от 13 септември 2012 г. за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на специалните режими за неустановени данъчнозадължени лица, предоставящи далекосъобщителни услуги, услуги за разпространение на радио и телевизия или електронни услуги на данъчно незадължени лица⁶. С него се стандартизират декларациите и обменът на данни между държавите членки, за да се гарантира пълната оперативна съвместимост на MOSS.

4 ОВ L 290, 20.10.2012 г., стр. 1.

5 ОВ L 284, 26.10.2013 г., стр. 1.

6 ОВ L 294, 14.9.2012 г., стр. 3.

Бяха положени значителни усилия да се избегнат проблеми с оперативната съвместимост, каквито бяха срещани във връзка с прилагането на процедурата за възстановяване на ДДС, заплатен от неустановени данъчнозадължени лица, както е предвидено съгласно Директивата за възстановяване на ДДС⁷. Използването на актове за изпълнение бе от решаващо значение, като позволи на Комисията да въведе стандартизирани процедури.

3.2. Постигане на общо разбиране във връзка с прилагането на новите правила

Евентуалните трудности в резултат на прилагането на новите правила относно мястото на доставка на услуги бяха проучени в рамките на семинар (финансиран по програмата „Фискалис 2013“) през ноември 2008 г. в Малта.

Резултатите от обсъждането показват, че що се отнася до далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, ще е необходима информация от заинтересованите страни от бизнес средите, за да могат правилно да се определят и преодолеят практическите предизвикателства, произтичащи от прилагането на новия принцип за данъчно облагане.

С оглед на това през март 2012 г. бе организиран нов семинар по програмата „Фискалис“ в Люксембург, на който бяха поканени да споделят своя експертен опит не само държавите членки, но и представители от засегнатите сектори. Резултатът от този семинар представляваше важна стъпка в процеса по изготвяне на предложението на Комисията от декември 2012 г.⁸, което Съветът прие под формата на Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 (вж. точка 3.1.).

В рамките на обсъждането на регламента за изпълнение в Съвета бе постигнато широко съгласие, че публикуването на подробни обяснителни бележи с по-подробна информация относно практическото прилагане на новите разпоредби би било от полза за бизнеса и държавите членки. В резултат на това службите на Комисията изготвиха проект на обяснителни бележки относно промените по отношение на ДДС във връзка с правилата относно мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, които ще влязат в сила през 2015 г. Те са насочени по-специално към разпоредбите на Регламент за изпълнение (ЕС) № 1042/2013 и не са правно обвързващи.

През ноември 2013 г. Комисията организира практически семинар по програмата „Фискалис“ в Нидерландия, насочен към представители на държавите членки и бизнес сектора, за да обсъди проекта на обяснителните бележки. Бележките бяха финализирани след значимо и плодотворно обсъждане с представителите на бизнес сектора и държавите на този семинар и последващите срещи в Брюксел.

⁷ Директива 2008/9/ЕО на Съвета от 12 февруари 2008 г. за определяне на подробни правила за възстановяването на данъка върху добавената стойност, предвидено в Директива 2006/112/ЕО, на данъчнозадължени лица, неустановени в държавата членка по възстановяване, но установени в друга държава членка (ОВ L 44, 20.2.2008 г., стр. 23).

⁸ COM(2012) 763 окончателен.

Документът бе оповестен публично⁹ достатъчно време преди датата на влизане в сила на новите правила през април 2014 г., така че да се помогне на данъчните органи и предприятията да пригледат своите вътрешни процеси, търговски и бизнес инструменти към новата система.

Счита се, че вече са били предприети достатъчно мерки, за да могат заинтересованите страни да придобият ясна представа как следва да се прилагат предстоящите промени, така че да се гарантира правна сигурност и да се ограничи административната тежест върху данъчните администрации и икономическите оператори по време на необходимия период за приспособяване към новите правила.

Чрез тази съвместна работа по постигането на общо разбиране във връзка с новите правила относно мястото на доставка следва да се избегнат различните тълкувания на приложимата правна рамка и да се ограничат рисковете от двойно данъчно облагане.

3.3. Последници от новите правила

До 31 декември 2014 г. услугите, които установени в ЕС доставчици предоставят на данъчно незадължени лица от ЕС, по правило следва да се облагат на мястото, на което е установен доставчикът.

От 1 януари 2015 г. всички далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги ще подлежат на облагане на мястото, с което е свързан клиентът (освен ако не се прилага правилото за място на фактическо ползване и потребление), дори ако клиентът е данъчно незадължено лице.

Поради това за такива услуги, които се предоставят на данъчно незадължени лица, доставчиците от ЕС и извън него ще трябва да се регистрират за целите на ДДС и да спазват съответните задължения на държавата членка, в която клиентът е установен, има постоянен адрес или обичайно местоживееене.

При все това, за да не са длъжни икономическите оператори да се регистрират за целите на ДДС във всяка държава членка, в която предоставят такива услуги на данъчно незадължени лица, и също така за да се улесни спазването и да се опростят стопанските дейности, в законодателството се предвижда, че данъчно задължените лица могат да използват специален режим, който им позволява да бъдат идентифицирани за целите на ДДС само в една държава членка, вместо да се регистрират във всяка отделна държава членка на потребление.

Този специален режим се основава на електронен интерфейс (MOSS), чието разработване представлява важен етап и същевременно значително предизвикателство, което изисква Комисията, представителите на държавите членки и на бизнес сектора да работят в тясно сътрудничество.

Следователно бе обърнато специално внимание на важните подготвителни дейности достатъчно време преди създаването на електронния интерфейс във всички държави

⁹ Далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги — Европейска комисия : http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm#explanatory_notes

членки, за да се гарантират добри оперативни резултати, когато новите правила влязат в сила. Освен това държавите членки бяха осведомени в рамките на редица форуми, че е необходимо да отделят достатъчно ресурси за този проект.

3.4. Улесняване на съответствието на бизнеса и събиране на приходи чрез MOSS

MOSS трябва да бъде напълно функционален на 1 януари 2015 г., когато влязат в сила новите правила за мястото на доставка. При все това търговците ще бъдат в състояние да се регистрират за специалния режим, считано от 1 октомври 2014 г.

Както се посочва в преамбюла на Регламент за изпълнение (ЕС) № 815/2012, държавите членки носят основната отговорност за техническото изпълнение на електронния интерфейс, който ще бъде използван като MOSS.

Предвид последиците във връзка със спазването на новите правила, навременното създаване и ефективното функциониране на системата са от огромно значение за доставчици, които извършват дейности в държави членки, в които не са установени.

За постигането на тази цел Комисията предприе последователни и навременни действия, с които да гарантира, че електронният интерфейс се разработва по еднакъв начин във всички държави членки. По програмата „Фискалис 2013“ бяха организирани и финансирани два практически семинара. Първият семинар, посветен на създаването на MOSS, бе проведен през юни 2011 г. в Малмьо и на него бяха положени основите за изготвянето на правила за изпълнение относно функционирането на режима и стандартизирането на практиките за възстановяване на ДДС и обмен на данни. Вторият семинар, посветен на изготвянето на насоки за MOSS, бе проведен през май 2013 г. в Кипър.

Ръководството за MOSS, чиято цел е да гарантира по-добро разбиране на промените, които ще влязат в сила през януари 2015 г., бе публикувано на уебсайта на Комисията¹⁰ в края на 2013 г. То съдържа практически насоки как следва да се прилага законодателството и спецификациите във връзка с MOSS.

Ръководството бе изготвено от службите на Комисията, за да се отговори на оправданите правни очаквания и нуждата от яснота и правна сигурност за заинтересованите страни, засегнати от влизането в сила на новите правила. То бе обсъдено от Постоянния комитет по административно сътрудничество (SCAC)¹¹ през октомври 2013 г. и не е правно обвързващо.

3.5. ИТ въвеждане на MOSS

Комисията също така координира ИТ въвеждането на MOSS във всички държави членки. Функционалните и технически спецификации на системата (т.е. конкретните подробности как държавите членки следва да въведат своите ИТ системи) бяха приети

¹⁰ Далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги — Европейска комисия : http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm#one_stop

¹¹ Този комитет бе създаден съгласно член 58 от Регламент (ЕС) № 904/2010.

от SCAC през есента на 2012 г. и оттогава държавите членки постигнаха сериозен напредък по разработването на необходимата ИТ рамка.

В рамките на цялостния проект за MOSS службите на Комисията бяха длъжни да изготвят спецификациите, да разработят системата, да проведат изпитвания за съответствие, да въведат системата в експлоатация и да координират дейностите на държавите членки. Възможностите за намеса на Комисията бяха ограничени до общата сфера, докато бизнес процесите бяха определени отделно на национално равнище.

В тази област бе свършена много работа, по-специално чрез редовни ИТ семинари с всички държави членки. Освен това ИТ специалистите на Комисията организираха двустранни мисии за мониторинг във всички държави членки, за да извършат индивидуална оценка на възникналите затруднения в някои конкретни случаи и да потърсят ефективни решения.

От ключово значение е всички държави членки да продължат да отделят необходимите ресурси за тази дейност, за да може електронната система да бъде готова навреме. В оставащите месеци преди влизането в сила на новите правила ИТ специалистите на Комисията ще продължат да следят внимателно ситуацията във всяка отделна държава членка.

Ако електронната система не е готова или не функционира правилно в дадена държава членка на 1 януари 2015 г., съгласно общите правила доставчиците от тази държава членка ще трябва да продължат да се регистрират и да декларират ДДС във всички държави членки, в които доставят далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на данъчно незадължени лица.

Един бъдещ въпрос, който възниква от настоящия опит, е дали в условията на фискална консолидация все още има смисъл такива ИТ системи да се разработват на национално равнище от всяка отделна администрация или ще е за предпочитане да се разработи система на ЕС или поне държавите членки да обединят своите ресурси за разработване на някои общи модули.

3.6. Одит на MOSS

В законодателството на ЕС във връзка с MOSS се предвижда държавата членка на потребление да извършва проверки и одити, макар че съществуват няколко инструмента за подобряване на координацията на одитите между държавите членки.

Тези одити могат да включват до 27 различни чуждестранни администрации (за дружества от ЕС или 28 за дружества извън ЕС), които извършват одит на едно и също дружество, без да се координират помежду си, което води до искания за информация на множество езици. Това не просто може да доведе до прекомерна административна тежест за електронния бизнес, но и да застраши ефективността на самите одити и равнището на доброволно спазване (особено от страна на дружества извън ЕС). Освен това липсата на координиран подход ще ангажира прекомерно одитните ресурси в рамките на данъчните администрации, което може да окаже неблагоприятно въздействие върху възможностите за провеждане на одити в държавите членки.

Проектна група по програмата „Фискалис“ изготви набор от препоръки за одит на MOSS с цел преодоляване на тези проблеми. Те бяха обсъдени на семинара „Одит и контрол на съкратеното обслужване на едно гише (MOSS) за целите на ДДС“, който се проведе през септември 2013 г. в Швеция. В препоръките се посочва принципът, съгласно който държавата членка по идентификация координира одитите, без да се засяга компетентността на държавата членка по потребление да извършва данъчни оценки в съответствие със съществуващото законодателство.

В доклада на проектната група бе препоръчано държавата членка по идентификация, т.е. държавата членка, в която е установено предприятието или която то е избрало като основен орган за връзка, да поеме одитните и контролните функции от името на държавата членка по потребление.

При все това, макар че почти всички държави членки подкрепиха категорично тази дейност в рамките на работна група на високо равнище към Съвета, както и в компетентната комисия, не всички държави членки се съгласиха да изпълнят препоръките.

Службите на Комисията ще публикуват на своя уебсайт препоръките, които са от интерес за предприятията¹², и считат, че всички държави членки следва да ги прилагат, за да се гарантира максимална ефективност и да се сведе до минимум тежестта върху предприятията.

3.7. Комуникации и повишаване на осведомеността

Важен елемент от подготвителната дейност за влизането в сила на новите правила относно мястото на доставка е свързан с необходимостта да се предостави достатъчно информация на предприятията и националните данъчни администрации във връзка с обхвата и въздействието на предстоящите промени.

Поради това Комисията взе решение да създаде уебпортал на ЕС, посветен на прилагането на новите правила. Той би могъл да представлява „зародиша“ на един по-широкообхванат уебпортал за свързани с ДДС въпроси в рамките на ЕС.

Тъй като реформата ще окаже въздействие не само върху европейските оператори, но и върху операторите в световен мащаб, ръководството за MOSS и обяснителните бележи относно новите правила за мястото на доставка ще бъдат достъпни на уебпортала на японски, руски и китайски език, както и на официалните езици на ЕС.

Преди края на 2014 г. на този уебпортал на ЕС ще бъде качена допълнителна информация за конкретни правила в държавите членки, които са от значение за предприятията, използващи MOSS, заедно с връзки към националните уебпортали. Тези данни ще включват съществуващите специфични изисквания в държавите членки, по-специално във връзка с фактурирането на задължения, правилата относно мястото на фактическо ползване и потребление, освобождаването от определени изисквания и

¹² Далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги — Европейска комисия : http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm

др. Важно е да се отбележи, че някои аспекти от националното законодателство ще продължат да се прилагат в контекста на MOSS.

Целта на уебпортала е да се улесни дейността на предприятията, които работят в различни държави членки, като им се осигури обобщена база данни, за да могат лесно да получават информация относно приложимите изисквания за съответствие в ЕС и по този начин да намалят разходите си за съответствие.

Освен това в по-общ план бе изготвен специфичен комуникационен план, за да се достигне до установени в трети държави заинтересовани страни, които могат да бъдат засегнати от новите правила относно мястото на доставка. Организирант се конференции с цел повишаване на осведомеността и разбирането във връзка с новите правила. По-специално бе изнесена презентация пред участниците на втората среща на създадения в рамките на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) световен форум относно ДДС на 17 и 18 април 2014 г. в Токио¹³. Мероприятията, които ще бъдат проведени през 2014 г., включват конференции в Люксембург на 15 май, в Обединеното кралство — на 2 юни, в Полша — на 9 септември и в Съединените щати по-късно през септември. На по-късен етап могат да бъдат организирани и други мероприятия.

4. ОЦЕНКА НА ОСЪЩЕСТВИМОСТТА

4.1. Съгласуваност на новите правила с общата политика относно мястото на доставка на услуги

Шест години след приемането на Директива 2008/8/ЕО новите правила относно мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги продължават да отговарят напълно на преследваната обща политика по отношение на бъдещето на ДДС.

На 6 декември 2011 г. Комисията прие съобщение относно бъдещето на ДДС¹⁴, в което представи основните характеристики на реструктурираната система на ДДС, която следва да замени настоящата преходна схема, и определи приоритетните действия в бъдеще.

В съобщението бе отчетено, че е невъзможно да се създаде окончателна система на ДДС, основана на принципа на облагане в страната на произход, и поради това целта следва да бъде система въз основа на алтернативна концепция, основана на принципа на местоназначението.

Съгласно този нов подход бъдещата система на ДДС следва да се основава на принципа, че мястото на доставка се намира в държавата членка, в която се извършва фактическото потребление, съгласно изискванията на новите правила относно мястото

¹³ <http://www.oecd.org/tax/consumption/>.

¹⁴ Вж. Съобщение на Комисията до Европейския парламент, до Съвета и до Европейския икономически и социален комитет „Бъдещето на ДДС — За по-опростена, по-сигурна и по-ефективна система на ДДС, отговаряща на нуждите на единния пазар“ — COM(2011) 851 окончателен.

на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги, които ще влязат в сила на 1 януари 2015 г.

Фактът, че Съветът одобри това съобщение (в заключенията, приети на 15 май 2012 г.), е допълнителен знак, че заложеното в член 5 от Директива 2008/8/ЕО правило не просто отговаря на общата политика в областта на косвеното данъчно облагане, а също така изразява нейната основна бъдеща насоченост.

Това се илюстрира и от значението, което Комисията отдаде на навременното създаване на MOSS. Това е приоритет, който също получи пълната подкрепа на Съвета.

Освен това следва да се подчертае, че това правило напълно отговаря на курса на политиката, който понастоящем се обсъжда на международно равнище.

Съгласно принципите на ОИСР относно данъчното облагане на електронната търговия, които бяха договорени през 1998 г. в Отава¹⁵, данъците върху потреблението (като ДДС) следва да се прилагат чрез данъчно облагане на мястото, където се извършва потреблението. Тези принципи са залегнали в основата на насоките относно ДДС/GST (данък върху стоките и услугите) за услуги между предприятия и клиенти, които понастоящем се разработват от ОИСР.

Освен това прилагането на принципа на местоназначението осигурява основа за устойчиво решение на предизвикателствата в резултат на развитието на цифровата икономика, тъй като по този начин се гарантират равни условия за операторите, които предлагат стоки и услуги от отдалечени места. Следователно това е в съответствие и с възприетия курс от създадената от Комисията експертна група на високо равнище по данъчното облагане на цифровата икономика, както и с работата на ОИСР по проблемите, свързани с намаляването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби (BEPS).

4.2. Ефективно прилагане на новите правила от 1 януари 2015 г.

Въвеждането на новите правила относно мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги представлява огромна промяна в настоящите правила на системата на ДДС в ЕС. Подготовката им породила редица предизвикателства както от правен, така и от технически характер.

При все това благодарение на множеството мерки, предприети години преди крайния срок, и плодотворното сътрудничество с държавите членки и заинтересованите страни от частния сектор, бе установена стабилна рамка за последователно, ефективно и навременно прилагане на правилата.

Комисията предприе необходимите действия, за да гарантира установяването на стабилна правна рамка заедно с подробни практически насоки за предприятията и държавите членки. Освен това тя подкрепи и проследи усилията на държавите членки

¹⁵ <http://www.oecd.org/ctp/consumption/Taxation%20and%20eCommerce%202001.pdf>.

да се подготвят за техническото изпълнение на електронния интерфейс, така че да се създадат условия за правилно функциониране на MOSS.

Бяха осъществени допълнителни инициативи с цел повишаване на осведомеността, информиране на заинтересованите страни, засегнати от новите правила, и публикуване на насоки с оглед на безпроблемното прилагане на правилата.

Поради това Комисията заключава, че ефективното прилагане на новото правило относно мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на данъчно незадължени лица, считано от 1 януари 2015 г., е осъществимо.

До тази дата и след влизането в сила на новите договорености Комисията ще продължи да следи напредъка на държавите членки по въвеждането на MOSS, което следва да представлява основна стъпка към по-опростено и по-ефективно функциониране на вътрешния пазар.

5. ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Що се отнася до следващите стъпки, които следва да бъдат предприети преди влизането в сила на новите правила относно мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги по разпространение на радио и телевизия и електронни услуги на данъчно незадължени лица, Комисията призовава държавите членки да поемат пълна отговорност за техническата подготовка и да имат готовност за въвеждането на MOSS.

Тъй като всички необходими действия, за които Комисията е отговорна, бяха предприети своевременно, държавите членки следва да доведат проекта до успешен завършек и да гарантират, че новите правила ще се прилагат ефективно, считано от 1 януари 2015 г.

С оглед да се гарантира безпроблемен преход към новите правила, Комисията счита, че следва да се прилага прагматичен подход по отношение на преходните мерки, които държавите членки ще изпълняват. Те следва да гарантират подходящо данъчно облагане, като същевременно се избягват всички възможни рискове от двойно облагане. В това отношение насоките, договорени на практика единодушно от Комитета по ДДС¹⁶, следва да представляват „курса“, който всички държави членки би трябвало да следват.

Освен това в член 221 от Директивата за ДДС се предвижда, че държавите членки могат да налагат на данъчно задължени доставчици задължение да издават фактура¹⁷ за доставки на данъчно незадължени лица (сделки между предприятия и клиенти). Това задължение обаче може да бъде в тежест за операторите, които търгуват в повече от

¹⁶ Вж. 100-то заседание на Комитета по ДДС, работен документ № 797 ОКОНЧАТЕЛЕН: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/key_documents/vat_committee/guidelines-vat-committee-meetings_en.pdf.

¹⁷ Вж. член 226 от Директивата за ДДС за съдържанието на фактурата по смисъла на законодателството в областта на ДДС.

една държава членка. Поради това с цел допълнително да се опрости спазването на правилата от страна на икономическите оператори, Комисията счита, че държавите членки не трябва да изискват от предприятията да издават фактура за сделки между предприятия и клиенти, обхванати от MOSS.

На последно място, Комисията отбелязва, че много предприятия изпитват сериозна загриженост относно начина, по който евентуалните разлики в данъчното облагане на тези услуги в отделните държави членки могат да се преодолеят в бъдеще: те се опасяват, че отделните администрации за ДДС ще ги облагат с данък за една и съща услуга и няма да има процедура или механизъм за уреждане на спорове между държавите членки. Комисията споделя тази загриженост относно липсата на такава процедура или механизъм. В настоящата законодателна рамка не се предвижда официално средство за справяне с такива случаи и Комисията не разполага с правомощия да решава проблеми, свързани с двойното данъчно облагане. Следователно тази компетентност принадлежи изцяло на държавите членки.

Комисията счита, че е необходимо да се създаде механизъм на европейско равнище за уреждане на случаи на двойно данъчно облагане. Предвид неохотата на държавите членки да подкрепят такива инициативи в миналото, тя призовава държавите членки да създадат леснодостъпни точки за контакт и да съобщят техните данни на службите на Комисията, така че на нейния уебсайт да може да бъде публикуван изчерпателен списък¹⁸. Това ще бъде първата инстанция в търсенето на решение в случай на двойно данъчно облагане поради различни оценки на националните данъчни администрации.

6. ПРЕПОРЪКИ ЗА СЛЕДВАЩИ СЪПКИ

Комисията призовава държавите членки да:

- предприемат всички подходящи действия за навременното изграждане на необходимата ИТ инфраструктура;
- спазват напълно насоките за одит;
- не изискват фактура за доставки между предприятия и клиенти, обхванати от новите правила относно мястото на доставка; и
- определят леснодостъпна точка за контакт във връзка с проблеми в областта на двойното данъчно облагане.

¹⁸ http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/how_vat_works/telecom/index_en.htm