



ЕВРОПЕЙСКА  
КОМИСИЯ

Брюксел, 20.9.2018  
COM(2018) 653 final

2018/0335 (NLE)

Предложение за

**РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА**

**за изменение на Решение за изпълнение 2013/54/ЕС за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална 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 (наричана по-нататък „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 22 май 2018 г., Словения поиска разрешение да продължи да освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава 50 000 EUR. В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС с писма от 25 юни 2018 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Словения искане. С писмо от 26 юни 2018 г. Комисията уведоми Словения, 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 определен размер. 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 15 от Директивата за ДДС Словения може да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от равностойността в национална валута на 25 000 EUR.

С Решение за изпълнение 2013/54/ЕС на Съвета<sup>1</sup> Словения получи разрешение от Съвета да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 50 000 EUR. Срокът на действие на посоченото решение бе удължен до 31 декември 2018 г. с Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2089 на Съвета<sup>2</sup>. Тази мярка е незадължителна за данъчно задължените лица и те винаги могат да изберат обичайния режим на облагане с ДДС.

Словения поиска удължаване на срока на тази мярка. Според информацията, предоставена от Словения, в края на 2017 г. около 48 % от регистрираните за целите на ДДС лица са имали облагаем оборот под 50 000 EUR, а създадените от тях приходи от ДДС са представлявали само 1 % от общите приходи от ДДС, от които 0,3 % от данъчно задължени лица с облагаем оборот под 25 000 EUR. Освен това броят на данъчно задължените лица, регистрирани за целите на ДДС, чийто оборот е между

<sup>1</sup> Решение за изпълнение 2013/54/ЕС на Съвета от 22 януари 2013 г. за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 22, 25.1.2013 г., стр. 15).

<sup>2</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2089 на Съвета от 10 ноември 2015 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/54/ЕС за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 302, 19.11.2015 г., стр. 107).

25 000 и 50 000 EUR, е намалявал от 2013 г. насам. Това означава, че все по-голям брой малки предприятия се възползват от мярката за опростяване.

От информацията, подадена от Словения, става видно, че въздействието на мярката върху приходите от ДДС, събрани на етапа на крайното потребление, е незначително.

Ето защо се предлага действието на дерогацията да бъде удължено за допълнителен ограничен срок – до 31 декември 2021 г. Неотдавна Комисията представи предложение<sup>3</sup> 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 Люксембург<sup>4</sup> бе определен праг от 30 000 EUR, на Полша<sup>5</sup> и Естония<sup>6</sup> – от 40 000 EUR, на Италия<sup>7</sup> – от 65 000 EUR, на Хърватия<sup>8</sup> – от 45 000 EUR, на Латвия<sup>9</sup> – от 40 000 EUR, на Румъния<sup>10</sup> – от 88 500 EUR.

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

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2017/319 на Съвета от 21 февруари 2017 г. 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).

<sup>5</sup> 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).

<sup>6</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2017/563 на Съвета от 21 март 2017 г. 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).

<sup>7</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2016/1988 на Съвета от 8 ноември 2016 г. 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).

<sup>8</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1768 на Съвета от 25 септември 2017 г. 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).

<sup>9</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2017/2408 на Съвета от 18 декември 2017 г. 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).

<sup>10</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1855 на Съвета от 10 октомври 2017 г. 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).

връзка с ДДС<sup>11</sup> и в Работната програма на Комисията за 2017 г.<sup>12</sup>, неотдавна беше представено предложението на Комисията за режима за МСП<sup>13</sup>.

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 други политики на Съюза**

Мярката е в съответствие с целите на Съюза по отношение на малките предприятия, изложени в Съобщението на Комисията „Мисли първо за малките!“ – „Small Business Act“ за Европа<sup>14</sup>, в което държавите членки се призовават да вземат предвид характерните особености на МСП, когато съставят законодателство, и съответно да опростят съществуващата нормативна уредба.

## 2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПРОЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Чл. 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 предоставяне 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 нормативен акт**

Предлаган нормативен акт: решение за изпълнение на Съвета.

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 нормативен акт, тъй като негов адресат може да бъде отделна държава членка.

---

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> 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.

<sup>14</sup> COM(2008) 394 от 25 юни 2008 г.

### **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 Словения, и засяга само тази държава членка.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Не бяха необходими външни експертни становища.

- **Оценка на въздействието**

Предложението за решение за изпълнение на Съвета има за цел 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 до 50 000 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 Словения ще изчисли компенсацията 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 за изпълнение 2013/54/ЕС за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална 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 стойност<sup>1</sup>, 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 15 от Директива 2006/112/ЕО на Словения се разрешава да освободи от данък върху добавената стойност (ДДС) данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 25 000 EUR.
- (2) С Решение за изпълнение 2013/54/ЕС на Съвета<sup>2</sup> на Словения беше разрешено, по дерогация от член 287, точка 15 от Директива 2006/112/ЕО, да освободи от ДДС до 31 декември 2015 г. данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 50 000 EUR. С Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2089 на Съвета<sup>3</sup> срокът на прилагане на Решение 2013/54/ЕС бе удължен до 31 декември 2018 г.
- (3) С писмо, заведено в Комисията на 22 май 2018 г., Словения поиска разрешение да продължи да освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 50 000 EUR.
- (4) В съответствие с член 395, параграф 2, втората алинея от Директива 2006/112/ЕО, на 25 юни 2018 г. Комисията предаде на другите държави членки отправеното от Словения искане. С писмо от 26 юни 2018 г. Комисията уведоми Словения, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

<sup>1</sup> ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

<sup>2</sup> Решение за изпълнение 2013/54/ЕС на Съвета от 22 януари 2013 г. за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 22, 25.1.2013 г., стр. 15).

<sup>3</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2089 на Съвета от 10 ноември 2015 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/54/ЕС за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 302, 19.11.2015 г., стр. 107).

- (5) Според информацията, предоставена от Словения, в края на 2017 г. около 48 % от регистрираните за целите на ДДС лица са имали облагаем оборот под 50 000 EUR, а създадените от тях приходи от ДДС са представлявали само 1 % от общите приходи от ДДС, от които 0,3 % от данъчно задължени лица с облагаем оборот под 25 000 EUR.
- (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 Словения 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 Словения ще изчисли компенсацията в съответствие с член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета<sup>4</sup>.
- (9) Поради това Решение за изпълнение 2013/54/ЕС следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

#### *Член 1*

В член 2 от Решение за изпълнение 2013/54/ЕС вторият параграф се заменя със следното:

„То се прилага от 1 януари 2019 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, ако бъде приета директива за изменение на членове 281 – 294 от Директива 2006/112/ЕО, уреждащи специалния режим за малките предприятия.“

#### *Член 2*

Адресат на настоящото решение е Република Словения.

Съставено в Брюксел на [...] година.

*За Съвета  
Председател*

---

<sup>4</sup> Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета от 29 май 1989 г. за окончателни унифицирани схеми за събирането на собствените ресурси, набрани от данък добавена стойност (ОВ L 155, 7.6.1989 г., стр. 9).