



ЕВРОПЕЙСКА  
КОМИСИЯ

Брюксел, 20.9.2018  
COM(2018) 652 final

2018/0334 (NLE)

Предложение за

**РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА**

**за предоставяне на разрешение на Обединеното кралство да прилага специална мярка за дерогация от членове 16 и 168 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 27 април 2018 г., Обединеното кралство поиска разрешение да продължи да прилага мярка за дерогация от членове 16 и 168 от Директивата за ДДС. В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС с писмо от 11 юни 2018 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Обединеното кралство искане. С писмо от 12 юни 2018 г. Комисията уведоми Обединеното кралство, че е получила цялата информация, която смята за необходима за разглеждане на искането.

### **1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО**

#### **• Основания и цели на предложението**

Съгласно член 168 от Директивата за ДДС всяко данъчно задължено лице има правото да приспадне ДДС, начислен върху покупките, извършени за целите на облагаеми сделки. По силата на член 16 от Директивата употребата от данъчно задължено лице на стоки, представляващи част от неговите стопански активи, за лични нужди или за нуждите на персонала му, се третира като възмездна доставка на стоки, когато дължимият ДДС за тези стоки или техните съставни части е подлежал изцяло или частично на приспадане. Тази система позволява събирането на първоначално приспаднатия ДДС във връзка с употребата за лични нужди.

В случай на служебни автомобили, които частично се употребяват за лични (нестопански) цели, изчисляването и облагането на разходите, свързани с употребата за лични нужди, по силата на горепосочените разпоредби често е трудно.

В тази връзка Обединеното кралство е приложило специален режим на данъчно облагане с единна ставка на употребата за лични нужди, разрешен по силата на Решение № 86/356/ЕИО на Съвета от 21 юли 1986 г. относно предоставяне на разрешение на Обединеното кралство да прилага мерки с единна ставка по отношение на неподлежащия на приспадане данък върху добавената стойност, дължим за горивото за служебни автомобили<sup>1</sup>. Този режим се основаваше на обема на двигателя и вида гориво на автомобила.

Тази първоначална дерогация беше отменена и заменена с Решение 2006/659/ЕО на Съвета от 25 септември 2006 г., с което се разрешава на Обединеното кралство да въведе специална мярка за дерогация от член 5, параграф 6 и член 11, част А, параграф 1, буква б) от Директива 77/388/ЕИО относно хармонизирането на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота<sup>2</sup>. С посоченото решение бе въведено данъчно облагане с единна ставка за употребата на автомобилите за лични нужди въз основа на нивото на емисиите им на СО<sub>2</sub>. Посоченото решение на Съвета на

---

<sup>1</sup> OJ L 212, 11.12.1986 г, стр. 35.

<sup>2</sup> OJ L 272, 3.10.2006 г, стр. 15.

свой ред бе заменено от Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2109 на Съвета от 17 ноември 2015 г.<sup>3</sup>, чийто срок на действие ще изтече на 31 декември 2018 г.

Режимът се основава на факта, че съществува пряка връзка между емисиите и количеството изразходвано гориво, като по-високите емисии съответстват на по-голям разход на гориво. Въз основа на тези нива на емисиите се изчислява разходът на гориво на километър, който впоследствие се съчетава със средните разстояния, изминати при употреба за лични нужди, определени въз основа на данните за преките данъци и цената на дребно на автомобилните горива. Това води до облагане на употребата за лични нужди, което съответства на размера на дължимия ДДС за употребата на превозното средство за лични нужди. Системата е незадължителна за данъчно задължените лица и те имат право да изберат да не възстановяват ДДС за своите горива.

По силата на член 4 от Решение (ЕС) 2015/2109 Обединеното кралство предаде на Комисията доклад за действието на мярката за дерогация. Според Обединеното кралство тази система е доказала, че е точна, и е довела до значително опростяване както за предприятията, така и за данъчната администрация. Обединеното кралство твърди също така, че мярката дава правна сигурност на данъчно задължените лица, като предоставя опростен метод, който може да бъде използван за отчитане на ДДС при употребата на горива за лични нужди.

Въз основа на това Обединеното кралство поиска разрешение да продължи прилагането на дерогацията до 31 декември 2020 г.

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

Съгласно член 176 от Директивата за ДДС Съветът определя разходите, по отношение на които ДДС не подлежи на приспадане. Дотогава се разрешава на държавите членки да запазят изключенията, които са били в сила към 1 януари 1979 г. Следователно има няколко разпоредби за запазване на съществуващото положение, които ограничават правото на приспадане на ДДС във връзка с леките автомобили.

Независимо от предходните начинания за установяване на разпоредби по въпроса за кои категории разходи може да бъде наложено ограничение на правото на приспадане<sup>4</sup>, такава дерогация е целесъобразна в очакване на хармонизирането на тези разпоредби на равнище ЕС.

## **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, то е от изключителната компетентност на Съюза. Следователно принципът на субсидиарността не се прилага.

<sup>3</sup> ОВ L 305, 21.11.2015 г., стр. 49 – 50.

<sup>4</sup> COM(2004) 728 final — Предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 77/388/ЕИО с цел опростяване на задълженията, свързани с данъка върху добавената стойност (ОВ С 24, 29.1.2005 г., стр. 10), оттеглено на 21 май 2014 г. (ОВ С 153, 21. 5. 2014 г., стр. 3)

- **Пропорционалност**

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

Предвид на ограничения обхват на дерогацията специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно опростяването на процедурата за събиране на ДДС. Тя не надхвърля необходимото за опростяване на събирането на ДДС в определен отрасъл.

Системата остава незадължителна за данъчно задължените лица.

- **Избор на нормативен акт**

По силата на член 395 от Директивата за ДДС дерогация от общите правила за ДДС е възможна единствено с разрешение на Съвета, действащ с единодушие по предложение на Комисията. Освен това решение на Съвета е най-подходящият акт, тъй като негов адресат може да бъдат отделни държави членки.

### **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 Обединеното кралство, и се отнася само до тази държава членка.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Не бяха необходими външни експертни становища.

- **Оценка на въздействието**

Предложението за решение цели опростяване на събирането на ДДС върху разходите за гориво за служебните автомобили, които частично се употребяват за нестопански цели, и следователно има потенциално положително въздействие.

За данъчно задължените лица, които биха избрали да се възползват от тази система, тя намалява административната тежест и разходите за спазване на изискванията, като премахва необходимостта да се води подробна отчетност за разстоянията, изминати от всеки служебен автомобил, за целите на ДДС. Изпълнението на тези изисквания за завеждане на данни често е времеемко и налага значителна административна тежест за относително малки данъчни задължения. Методът на опростяване намалява и тежестите за данъчните органи, от които в противен случай ще се изисква да извършват ревизии по множество отделни случаи.

Въпреки това въздействието при всички случаи ще бъде ограничено поради тесния обхват на дерогацията и ограничения срок на прилагане.

### **4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА**

Предложението няма да има отрицателно отражение върху бюджета на ЕС.

## **5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ**

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие; автоматично ограничение във времето – 31 декември 2020 г.

Предложение за

## РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

**за предоставяне на разрешение на Обединеното кралство да прилага специална мярка за дерогация от членове 16 и 168 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 Решение 2006/659/ЕО на Съвета<sup>2</sup> на Обединеното кралство бе разрешено да прилага специални мерки за опростяване, за да определи чрез единна ставка дела на неподлежащия на приспадане данък върху добавената стойност (ДДС), свързан с разходите за гориво за служебните автомобили, които не се употребяват изключително за стопански цели. Системата, която няма задължителен характер за данъчно задължените лица, се основава на нивото на емисиите на въглероден диоксид (CO<sub>2</sub>) от автомобилите, тъй като съществува пропорционална зависимост между емисиите и разхода на гориво, а оттам – и на паричните разходи за гориво.
- (2) Решение 2006/659/ЕО на Съвета бе заменено от Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2109 на Съвета<sup>3</sup>, чийто срок на действие ще изтече на 31 декември 2018 г.
- (3) С писмо, заведено в Комисията на 27 април 2018 г., Обединеното кралство поиска разрешение да продължи да прилага мярката до 31 декември 2020 г.
- (4) С писмо от 11 юни 2018 г. Комисията предаде на останалите държави членки отправеното от Обединеното кралство искане. С писмо от 12 юни 2018 г. Комисията уведоми Обединеното кралство, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.
- (5) По силата на член 4 от Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2109 Обединеното кралство предаде на Комисията доклад за действието на специалната мярка.

<sup>1</sup> [OJ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.](#)

<sup>2</sup> Решение 2006/659/ЕО на Съвета от 25 септември 2006 г., с което се разрешава на Обединеното кралство да въведе специална мярка за дерогация от член 5, параграф 6 и член 11, част А, параграф 1, буква б) от Директива 77/388/ЕИО относно хармонизирането на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота (ОВ L 272, 3.10.2006 г., стр. 15).

<sup>3</sup> Решение за изпълнение (ЕС) 2015/2109 на Съвета от 17 ноември 2015 година за даване на разрешение на Обединеното кралство да прилага специална мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 305, 21.11.2015 г., стр. 49).

Според Обединеното кралство мярката на практика е довела до опростяване – както за данъчно задължените лица, така и за данъчната администрация – на процедурата за събиране на ДДС във връзка с разходите за гориво за служебните автомобили.

- (6) Следователно е целесъобразно на Обединеното кралство да се разреши да прилага мярката до 31 декември 2020 г. Все пак следва да се отбележи, че на 29 март 2017 г. Обединеното кралство уведоми за намерението си да се оттегли от Съюза по реда на член 50 от Договора за Европейския съюз, което означава, че – освен ако в ратифицирано споразумение за оттеглянето между Европейския съюз и Обединеното кралство бъде определена друга дата – цялото първично и вторично законодателство на Съюза ще престане да се прилага за Обединеното кралство на 30 март 2019 г. в 00:00 ч. централноевропейско време (датата на оттеглянето). В такъв случай действието на настоящото решение също ще бъде прекратено.
- (7) Мярката за дерогация няма да окаже отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза от ДДС,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

#### *Член 1*

Чрез дерогация от членове 16 и 168 от Директива 2006/112/ЕО на Обединеното кралство се разрешава от 1 януари 2019 г. до 31 декември 2020 г. да определя чрез единна ставка дела на данъка върху добавената стойност, свързан с разходите за гориво за служебните автомобили, които се употребяват за лични нужди.

#### *Член 2*

Делът на данъка по член 1 се изразява като фиксирани суми, които се определят въз основа на равнището на емисиите на CO<sub>2</sub> за типа на превозното средство и отразяват разхода на гориво. Обединеното кралство променя тези фиксирани суми ежегодно, за да отразява промените в средната цена на горивото.

#### *Член 3*

Системата, създадена въз основа на настоящото решение, е незадължителна за данъчно задължените лица.

#### *Член 4*

Адресат на настоящото решение е Обединеното кралство Великобритания и Северна Ирландия.

Съставено в Брюксел на [...] година.

*За Съвета*  
*Председател*