



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 26.10.2018 г.
COM(2018) 714 final

2018/0367 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Нидерландия да въведе специална мярка за дерогация от член 285 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“)¹ 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 19 юли 2018 г., Нидерландия поиска разрешение да въведе мярка за дерогация от член 285 от Директивата за ДДС, разрешаваща ѝ да освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава 25 000 EUR.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС с писма от 10 август 2018 г. Комисията информира Испания и Кипър за отправеното от Нидерландия искане, докато останалите държави членки бяха уведомени с писма от 9 август 2018 г. С писмо от 13 август 2018 г. Комисията уведоми Нидерландия, 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 с ДДС 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 доставки.

Съгласно член 285 от Директивата за ДДС държавите членки, които не са упражнили възможността за избор по член 14 от Втора директива 67/228/ЕИО на Съвета², могат да освободят от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава 5 000 EUR. Като една от тези държави членки, Нидерландия поиска разрешение да увеличи прага за освобождаване — от 5 000 EUR на 25 000 EUR, считано от 1 януари 2020 г.

Според предоставената от Нидерландия информация настоящата ѝ система позволява прагови освобождавания за данъчно задължените лица, които на годишна основа и след приспадане на данъка върху получените доставки дължат ДДС, който не надхвърля 1 883 EUR. Процедурата по предоставяне на прагово освобождаване е сложна и се характеризира с висок процент на грешки. Вследствие на бързо растящия брой малки предприятия в Нидерландия оперативните разходи за нидерландските данъчни органи нарастват, административната тежест за предприятията се увеличава, докато съответните финансови предимства остават малки. Ето защо Нидерландия желае да модернизира своята система, като въведе незадължителна схема за освобождаване от ДДС с праг 25 000 EUR. Тази мярка ще доведе до намаляване на свързаните с ДДС

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² Втора директива 67/228/ЕИО на Съвета от 11 април 1967 година за хармонизиране на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота — структура и процедури за прилагане на общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ 71, 14.4.1967 г., стр. 1303/67).

задължения за малките предприятия и ще улесни данъчните органи при събирането на ДДС.

Нидерландия посочва също така, че тази мярка е в съответствие с обхвата на предложението за Директива относно специалния режим за малки предприятия, публикувано от Европейската комисия на 18 януари 2018 г.³.

Поради това се предлага на Нидерландия да бъде разрешено да увеличи прага за освобождаване за МСП — от 5 000 EUR на 25 000 EUR, до 31 декември 2022 г. или до датата, от която държавите членки следва да прилагат националните разпоредби, които те трябва да приемат, в случай че бъде приета директива за изменение на членове 281—294 от Директива 2006/112/ЕО, уреждащи специалния режим за малките предприятия.

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

Подобни дерогации вече са предоставени на други държави членки. На Люксембург⁴ бе определен праг от 30 000 EUR, на Полша⁵ и Естония⁶ — от 40 000 EUR, на Италия⁷ — от 65 000 EUR, на Хърватия⁸ — от 45 000 EUR, на Латвия⁹ — от 40 000 EUR, на Румъния¹⁰ — 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

³ 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.

⁴ 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).

⁵ Решение за изпълнение (ЕС) 2016/2090 на Съвета от 21 ноември 2016 година 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).

⁶ 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).

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

връзка с ДДС¹¹ и в Работната програма на Комисията за 2017 г.¹², неотдавна беше представено предложението на Комисията за режима за МСП.

- **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 Европа¹³, 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 ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **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 малките предприятия и за данъчната администрация.

- **Избор на инструмент**

Предлаган инструмент: решение за изпълнение на Съвета.

По силата на член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета дерогация от общите разпоредби 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 Нидерландия, и се отнася само до тази държава членка.

¹¹ 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.

¹² 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.

¹³ Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите – „Мисли първо за малките!“ „Small Business Act“ за Европа“, Брюксел, 25.6.2008 г., COM(2008) 394 окончателен.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Не бяха необходими външни експертни становища.

- **Оценка на въздействието**

С предложението за решение за изпълнение на Съвета на Нидерландия се разрешава да освобождава от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава 25 000 EUR, считано от 1 януари 2020 г. Данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава прага, се освобождават от много от общите задължения във връзка с ДДС, като в резултат на тази мярка ще намалее и административната тежест за тях. С нея също така се улесняват нидерландските данъчни органи при събирането на данъка.

Според Нидерландия въвеждането на прага от 25 000 EUR няма да окаже съществено въздействие върху общия размер на данъчните приходи на етапа на крайното потребление. Очаква се около 9 % от данъчно задължените лица да се възползват от прага за освобождаване, което съответства на въздействие върху държавния бюджет от около 0,09 %.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

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

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

- **Планове за изпълнение и механизми за мониторинг, оценка и докладване**

Предложението е ограничено във времето.

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Нидерландия да въведе специална мярка за дерогация от член 285 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, първа алинея от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

- (1) Съгласно член 285, първа алинея от Директива 2006/112/ЕО държавите членки, които не са упражнили възможността за избор по член 14 от Директива 67/228/ЕИО на Съвета², могат да освободят от данъка върху добавената стойност (ДДС) данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 5 000 EUR.
- (2) С писмо, заведено в Комисията на 19 юли 2018 г., Нидерландия поиска разрешение да въведе специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО с цел прилагане на праг за освобождаване от 25 000 EUR. Чрез тази специална мярка данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 25 000 EUR, ще бъдат освободени от някои или от всички свързани с ДДС задължения по дял XI, глави 2—6 от Директива 2006/112/ЕО.
- (3) По-високият праг при специалния режим за малките предприятия, предвиден в членове 281—294 от Директива 2006/112/ЕО, е мярка за опростяване, тъй като може значително да намали свързаните с ДДС задължения на малките предприятия. Специалният режим е незадължителен за данъчно задължените лица.
- (4) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО с писма от 10 август 2018 г. Комисията информира Испания и Кипър за отправеното от Нидерландия искане, докато останалите държави членки бяха уведомени с писма от 9 август 2018 г. С писмо от 13 август 2018 г. Комисията уведоми Нидерландия, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² Втора директива 67/228/ЕИО на Съвета от 11 април 1967 година за хармонизиране на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота — структура и процедури за прилагане на общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ 71, 14.4.1967 г., стр. 1303/67).

- (5) Исканата дерогация е в съответствие с целите на политиката, изложени в Съобщението на Комисията „Мисли първо за малките!“ „Small Business Act“ за Европа³.
- (6) Като се има предвид, че Нидерландия очаква увеличеният праг да доведе до ограничаване на свързаните с ДДС задължения и по този начин до намаляване на административната тежест и разходите за привеждане в съответствие за малките предприятия, на Нидерландия следва да се разреши да прилага специалната мярка за ограничен срок до 31 декември 2022 г. Специалният режим за малките предприятия е незадължителен и следователно данъчно задължените лица ще запазят възможността да изберат да се придържат към общия режим на ДДС.
- (7) Тъй като членове 281—294 от Директива 2006/112/ЕО относно специалния режим за малките предприятия са в процес на преразглеждане, е възможно преди изтичането на срока на валидност на дерогацията на 31 декември 2022 г. да влезе в сила директива за изменение на посочените членове, която да определя дата, от която държавите членки трябва да прилагат национални разпоредби. В такъв случай прилагането на настоящото решение следва да бъде прекратено.
- (8) Съгласно предоставената от Нидерландия информация увеличеният праг ще окаже незначително въздействие върху общия размер на данъчните приходи на Нидерландия, събирани на етапа на крайното потребление.
- (9) Дерогацията няма отражение върху собствените ресурси на Съюза, набирани от данъка върху добавената стойност, тъй като Нидерландия ще изчисли съответната компенсация по реда на член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета⁴,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО на Нидерландия се разрешава да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 25 000 EUR.

Член 2

Настоящото решение се прилага от 1 януари 2020 г. до настъпването на по-ранната от следните две дати:

- а) 31 декември 2022 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 на членове 281—294 от Директива 2006/112/ЕО, уреждащи специалния режим за малките предприятия.

³ Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите – „Мисли първо за малките!“ „Small Business Act“ за Европа“, СОМ(2008) 394 окончателен от 25 юни 2008 г.

⁴ 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).

Член 3

Адресат на настоящото решение е Нидерландия.

Съставено в Брюксел на [...] година.

За Съвета
Председател