



Брюксел, 21.6.2019 г.  
COM(2019) 283 final

2019/0137 (NLE)

Предложение за

**РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА**

**за разрешаване Чехия да прилага общия механизъм за обратно начисляване чрез дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО**

## ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

### 1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

На 20 декември 2018 г. Съветът прие Директива (ЕС) 2018/2057 по отношение на временното прилагане на общ механизъм за обратно начисляване („ОМОН“) за сделки над 17 500 EUR<sup>1</sup> чрез изменение на Директивата за ДДС<sup>2</sup>.

Директивата бе приета като последваща мярка от Плана за действие във връзка с ДДС<sup>3</sup>, в който Комисията обяви намеренията си за въвеждане на окончателна система на ДДС за трансграничната търговия между предприятия в рамките на Съюза<sup>4</sup>. Предвид обаче факта, че ще бъдат необходими няколко години за прилагането на такава окончателна система на ДДС, някои държави членки призоваха междувременно да бъдат взети спешни и конкретни мерки за борба с верижните измами<sup>5</sup>. По-специално те поискаха да бъде възможно прилагането на временен ОМОН, а Комисията съответно направи предложение<sup>6</sup>, което доведе до приемането на Директива (ЕС) 2018/2057 (наричана по-долу „Директивата за ОМОН“).

По силата на посочената директива държавите членки, които удовлетворяват определени условия, имат възможност по тяхно искане да им бъде разрешено да прилагат до 30 юни 2022 г. временен ОМОН. Чрез писма, заведени в Комисията на 21 януари 2019 г. и на 22 март 2019 г., Чехия отправи искане за такова разрешение и предостави необходимата информация, с която да се установи дали условията са спазени.

---

<sup>1</sup> Директива (ЕС) 2018/2057 на Съвета от 20 декември 2018 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на временното прилагане на общ механизъм за обратно начисляване за доставките на стоки и услуги на стойност над определен праг (ОВ L 329, 27.12.2018 г., стр. 3—7).

<sup>2</sup> Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1).

<sup>3</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 (СОМ(2016) 148 final, 7.4.2016 г.).

<sup>4</sup> Междувременно Комисията прие необходимите предложения:  
Предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на хармонизирането и опростяването на някои правила от системата на данъка върху добавената стойност и въвеждането на окончателната система за данъчно облагане на търговията между държавите членки (СОМ(2017) 569 final, 4.10.2017 г.).

Предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на въвеждането на подробни технически мерки за функционирането на окончателната система на ДДС за данъчно облагане на търговията между държавите членки (СОМ(2018) 329 final, 25.5.2018 г.).

<sup>5</sup> Верижните измами (наричани още „измами с липсващ търговец“) произтичат по-специално от действащото в момента освобождаване на вътреобщностните доставки, което дава възможност стоките да бъдат получавани без ДДС. Впоследствие някои търговци извършват данъчна измама, като не плащат на данъчните органи получения от клиентите ДДС. Клиентите им обаче запазват правото си на приспадане на платения данък, тъй като са получили валидна фактура. Едни и същи стоки могат да бъдат доставяни многократно чрез повторно използване на освободени вътреобщностни доставки. Подобна верижна измама може да бъде извършена и при доставката на услуги.

<sup>6</sup> СОМ(2016) 811 final, 21.12.2016 г.

Настоящото предложение не следва да възпрепятства текущите обсъждания относно окончателната система на ДДС<sup>7</sup>.

• **Основания и цели на предложението**

Условията, които трябва да бъдат удовлетворени, и процедурата, която трябва да бъде следвана за издаване на разрешение за ОМОН, са определени в новия член 199в, параграфи 1—4 от Директивата за ДДС, вмъкнат чрез Директивата за ОМОН. В тази връзка Чехия предостави посочената по-долу информация, както се изисква по-специално в член 199в, параграф 3.

1. Подробна обосновка, показваща изпълнението на съответните условия (член 199в, параграф 3, буква а) във връзка с параграф 1 от Директивата за ДДС).

1.1. Според публикувания на 23 август 2016 г. окончателен доклад относно неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС, през 2014 г. неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС е било най-малко 5 процентни пункта над медианата за Общността.

Според окончателния доклад от 2016 г. относно неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС<sup>8</sup>, публикуван от Комисията на 23 август 2016 г., през 2014 г. неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в Чехия е било 16,14 % от общите данъчни задължения по ДДС. В този доклад се посочва също така, че медианата на неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в Европейския съюз (ЕС) е 10,4 %. Следователно неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в Чехия надвишава медианата за ЕС с повече от 5 процентни пункта.

1.2. Оценката на въздействието, придружаваща законодателното предложение за Директивата за ОМОН, показва равнище на верижните измами от над 25 % от общото неизпълнение на потенциалните приходи от ДДС.

Според оценката на въздействието<sup>9</sup>, в Чехия на верижни измами се дължи 28 % от неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС. Следователно това условие е изпълнено.

1.3. Беше установено, че други мерки за контрол, както и административното сътрудничество в областта на ДДС, не са достатъчни за борбата с верижните измами.

Според информацията, предоставена от Чехия, държавата е предприела редица конкретни мерки за борба с измамите с ДДС. По-долу е представено обобщение на тези мерки, заедно с оценката на Чехия за тяхното функциониране и действие. След него е представена оценката на Чехия относно административното сътрудничество в областта на ДДС с другите държави членки.

1.3.1. Прилагане на механизма за обратно начисляване в някои сектори

<sup>7</sup> COM(2018) 329 final, 25.5.2018 г.

<sup>8</sup> Център за социални и икономически изследвания (CASE), Study and Reports on the VAT GAP in the EU-28 Member States: 2016 Final Report (Проучване и доклади относно неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в 28-те държави — членки на ЕС: окончателен доклад от 2016 г. ([TAXUD/2015/CC/131](https://taxud.europa.eu/sites/default/files/2016-12/TAXUD_2015/CC/131)), 2016 г., стр. 19.

<sup>9</sup> SWD(2016) 457 final, 21.12.2016 г., стр. 39.

Въз основа на членове 199 и 199а от Директивата за ДДС Чехия разшири прилагането на механизма за обратно начисляване по отношение на доставките в редица сектори, включително: строителство, персонал в строителството, недвижимо имущество, когато доставчикът е избрал възможността за данъчно облагане, отпадъци и скрап, стоки, предоставяни като обезпечение и доставени в изпълнение на това обезпечение, стоки, за които е предоставено запазване на правото на собственост на приобретателя и които са доставени в рамките на упражняването на това право от приобретателя, недвижими имоти, притежавани от длъжника по съдебно решение и доставени в рамките на процедура за публична продажба, квоти за емисии на парникови газове, мобилни телефони, устройства с интегрални схеми, газ и електроенергия, сертификати за електроенергия, някои далекосъобщителни услуги, конзоли за видеоигри, преносими компютри, зърнени култури и някои полски култури, някои метали (включително благородни метали).

Според оценката на Чехия тези мерки са много ефективни, но въпреки това не са попречили на прехвърлянето на измамните към други сектори; например от мобилни телефони към друга електроника, от злато към други метали (сребро, платина).

### 1.3.2. Солидарна отговорност

Въз основа на член 205 от Директивата за ДДС, за доставките между данъчно задължени лица Чехия е въвела в редица случаи солидарна отговорност за целите на ДДС. Така например солидарната отговорност се прилага по отношение на някои доставки на минерални масла и други продукти, подлежащи на облагане с акциз.

Освен това клиентите са солидарно отговорни за плащането на ДДС във връзка с всяка друга доставка на стоки или услуги, когато клиентът е смятан за недобросъвестен, по-специално когато е удовлетворено условието за „проверката на осведомеността“, т.е. когато клиентът е знаел или е трябвало да знае, че доставчикът умишлено няма да плати ДДС на данъчната администрация. Освен това има и някои специфични ситуации, при които солидарната отговорност на клиента се прилага системно, например, когато цената без видимо основание очевидно се отклонява от обичайната пазарна цена; когато се използва виртуална валута или когато доставчикът не е надеждно данъчно задължено лице (вж. по-долу, точка 1.3.4).

Според оценката на Чехия тази мярка е имала превантивен характер, но е трудно да се прилага в по-сложни ситуации в рамките на веригите на доставките, особено когато клиентът на липсващ търговец е субект без никакви активи. Освен това „проверката на осведомеността“ създава сериозни проблеми за данъчните органи заради решение на националните съдилища, според което данъчната администрация трябва да докаже, че клиентът „е знаел или е трябвало да знае“, че ДДС няма да бъде платен от доставчика.

### 1.3.3. Механизъм за разделно плащане

Чехия е въвела незадължителен механизъм за разделно плащане. Чрез механизма за разделно плащане клиентът заплаща ДДС директно на данъчната администрация, а не на доставчика. Това премахва задължението по ДДС на клиента по отношение на целия ДДС, дължим по сделка, в случаите, когато клиентът е солидарно отговорен, въз основа на условията, определени в точка 1.3.2.

Според Чехия мярката е ефективна, но има недостатъци поради незадължителния ѝ характер. Въвеждането на задължително разделно плащане според Чехия ще създаде

трудности от административен и финансов характер заради много по-високите разходи за административна обработка на плащанията, за персонал и информационни технологии — както за търговците, така и за данъчните органи. Освен това, в случай че клиентът не използва механизма за разделно плащане, не може да се приеме, че са изпълнени „условията за проверка на осведомеността“. Националните съдилища са приели, че дори в такъв случай данъчната администрация трябва да докаже, че клиентът е знаел или е трябвало да знае, че участва в ситуация, свързана с измами. Освен това ДДС може да бъде възстановен от клиент, който не е използвал механизма за разделно плащане при режим на солидарна отговорност, само тогава, когато възстановяването от доставчика се е оказало неуспешно; следователно ефективно събиране може да се извършва само след изтичането на определен период.

#### 1.3.4. Установяване на ненадеждни данъчно задължени лица (за регистрирани лица)

При установяване на тежко нарушение на данъчните задължения данъчната администрация може да обяви данъчно задължено лице за ненадеждно въз основа на определени критерии, и по-специално следното: натрупани просрочени задължения по ДДС в продължение на най-малко три последователни календарни месеца в размер на най-малко 500 000 CZK, нарушение на данъчните задължения, което води до данъчни корекции от страна на данъчната администрация за поне два от шест последователни данъчни периода, отказ от страна на данъчната администрация, дължащ се на нарушения при заявен приспаднат ДДС от най-малко 500 000 CZK, липса на отговор на искания на данъчната администрация, неподаване на справка декларация за ДДС поне два пъти за период от дванадесет последователни календарни месеца, предоставяне на невярна или непълна информация за целите на регистрацията по ДДС или установяване от страна на данъчната администрация на недеklarирана сума по ДДС в размер на поне 500 000 CZK. Информацията за ненадеждни данъчно задължени лица се публикува на уебсайта на данъчната администрация, като е предвидена процедура за обжалване.

Според Чехия мярката има превантивен ефект, но изисква ефективно решение от страна на данъчната администрация, преди което обаче нарушителите могат да извършват измами. Освен това мярката не е особено ефективна при трансгранични ситуации, тъй като ненадеждно данъчно задължено лице в Чехия може все пак да използва (валиден) идентификационен номер за целите на ДДС за вътреобщностни схеми за измами.

#### 1.3.5. Идентификация на ненадеждни лица (за нерегистрирани лица)

Тази мярка, подобна на предходната, е предназначена за идентифициране на ненадеждни лица. В този случай обаче мярката е насочена към лица, които (все още) не са регистрирани, но вече са нарушили някои задължения по ДДС. Списъкът на ненадеждните лица се публикува на уебсайта на данъчната администрация.

Ако такова ненадеждно лице се регистрира за целите на ДДС, то автоматично получава статут на ненадеждно данъчно задължено лице по смисъла на мярката, описана в точка 1.3.4. Освен това, когато ненадеждно данъчно задължено лице се заличава от регистъра, статутът му на ненадеждно лице се запазва. Предвидената процедура по обжалване за отмяната на този статут е съобразена с условия, подобни на тези за ненадеждните данъчно задължени лица.

Според Чехия мярката има превантивен ефект и осигурява приемственост между статута на ненадеждно лице и на ненадеждно данъчно задължено лице. При все това,

както при слабостите, открити в точка 1.3.4 по-горе, измамниците са в състояние ефективно да заобиколят мярката преди регистрацията и при ситуации с трансграничен елемент.

#### 1.3.6. Допълнително деклариране на ДДС

Данните за допълнително деклариран ДДС, подадени от данъчно задължени лица за всеки календарен месец, се съпоставят с цел да се установят евентуалните сценарии за данъчни измами. Това помага на данъчната администрация да усъвършенства метода за подбор на данъчно задължените лица, които ще бъдат подложени на проверка.

Въпреки че този традиционен инструмент е полезен за бързо разкриване на измамници, Чехия е на мнение, че неговото използване е достигнало своя предел, като се има предвид общият капацитет за контрол от страна на данъчната администрация.

#### 1.3.7. Налагане на обезпечителни мерки

В отделни случаи данъчната администрация може да наложи обезпечителни мерки с цел да се гарантира плащане на ДДС.

Според Чехия мярката е много ефективна, но тъй като е приложима само в някои случаи, тя не осигурява цялостна защита на общата система на ДДС.

#### 1.3.8. Автоматично заличаване от регистъра на ДДС

Тази мярка се състои в анулиране на идентификационен номер за целите на ДДС на данъчно задълженото лице в случай на тежки нарушения на задълженията по ДДС. Мярката се прилага към групите за целите на ДДС и към данъчно задължени лица с оборот, който не е надвишавал 1 млн. CZK през предходните дванадесет календарни месеца.

Чехия описва мярката като много ефективна както на национално равнище, така и при трансгранични доставки. При все това, тъй като мярката може да се прилага само след извършване на нарушения, тя не е в състояние напълно да предотврати риска от измами.

#### 1.3.9. Отказ на правото на приспадане (или на освобождаване от данък на вътреобщностните доставки) въз основа на проверка на осведомеността

Мярката се изразява в отказ на правото на приспадане или правото на освобождаване, в случай че приобретателят (в първия случай) или доставчикът (във втория случай) е знаел или е трябвало да знае (проверка на осведомеността), че участва в сделка, свързана с измама с ДДС. Това отразява съдебната практика на Съда на Европейския съюз („Съда на ЕС“), както се посочва в решението по дело *Kittel*<sup>10</sup>. Чешката администрация използва „писма за информиране“, чрез които информира предприятията, че те може би участват в схема за измама. Тези писма са насочени или към конкретен получател (като може евентуално да се посочи и подозиран делови партньор), или са общи (уведомяване на широката общественост относно съществуването на конкретен риск от измама в Чехия или Европейския съюз).

<sup>10</sup> Решение от 6 юли 2006 г., *Kittel*, C-439/04, EU:C:2006:446.

Според Чехия обаче за данъчната администрация е трудно в случай на организирани измами да докаже на практика, че дадено предприятие е знаело или е трябвало да знае, че е участвало в измами.

#### 1.3.10. Проверка на заявителите преди регистрация за целите на ДДС

Системно се извършва предварителна проверка преди регистрация, за да може, наред с другото, да се идентифицират потенциални липсващи търговци; използва се например разследване на място, за да се докаже, че не се извършва или подготвя реална икономическа дейност и съответно да се откаже регистрация.

Чехия смята, че мярката е много ефективна за предотвратяване на навлизането на измамници в системата на ДДС (и за извършването на вътреобщностни измами), но според нея е трудно да се докаже въз основа на обективни данни, че съществуват сериозни основания за съмнения, че идентификационният номер за целите на ДДС ще бъде използван с цел измама, като се вземат под внимание критериите, определени в съдебната практика на Съда на ЕС по делото *Ablessio*<sup>11</sup>.

#### 1.3.11. Административно сътрудничество в областта на ДДС (Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета<sup>12</sup>)

Според Чехия голямо внимание се отделя на сътрудничеството и обмена на информация с другите държави членки. В допълнение на сътрудничеството, предвидено в Регламент (ЕС) № 904/2010, бяха сключени споразумения за сътрудничество със Словакия и Полша, като се подготвя и споразумение с Германия.

Чехия също така редовно участва в т.нар. едновременни многостранни проверки с други държави членки. Освен това Чехия участва във всички дейности, извършвани в рамките на мрежата Eurofisc (по отношение на вътреобщностните измами с липсващ търговец, транспортните средства, митническите процедури, обсерваторията, електронна търговия и анализа на операциите в мрежа). Данните от Eurofisc се използват активно за откриване на подозрителни трансакции.

Според Чехия административното сътрудничество в областта на ДДС е от безспорно значение, но то не може напълно да предотврати извършването на измами. Освен това не е от полза за разкриването на чисто вътрешни измами.

#### 1.3.12. Заключение

Общото заключение на Чехия по отношение на горепосочените мерки е, че те значително допринасят за намаляване на измамните, но не могат напълно да елиминират измамните с липсващ търговец в действащата понастоящем система на ДДС.

Като се имат предвид сериозните опити за борба с (верижните) измами и фактът, че тези опити не са напълно успешни, условието, предвидено в член 199в, параграф 1, буква в) от Директивата за ДДС, може да се счита за изпълнено.

1.4. Очакваните ползи от спазването на данъчното законодателство и събирането надвишават общата допълнителна тежест за предприятията и данъчните администрации с поне 25 %.

<sup>11</sup> Решение от 14 март 2013 г., *Ablessio*, C-527/11, EU:C:2013:168.

<sup>12</sup> Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г. относно административното сътрудничество и борбата с измамните в областта на данъка върху добавената стойност (преработен текст) (ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1).

Според чешките органи въвеждането на ОМОН няма да изисква увеличаване на персонала в данъчната администрация, а само пренасочване на човешки ресурси. Разходите за приспособяване на организацията на чешката данъчна администрация (включително обучение и адаптиране на информационнотехнологичните системи) се оценяват на 4 млн. CZK.

Що се отнася до данъчно задължените лица, въвеждането на ОМОН ще доведе до еднократни разходи за промяна в информационнотехнологичните системи. Според оценките ОМОН следва да се прилага за общо 97 000 данъчно задължени лица. От тях повече от 60 % вече имат опит с обратно начисляване в някои сектори. Техните информационнотехнологичните структури и системи за фактуриране са подготвени за ОМОН, така че те се нуждаят само от частична промяна. На останалите 37 500 данъчно задължени лица може да се наложи да закупят нови информационнотехнологични структури или да актуализират съществуващите такива; отговорите от запитванията към най-големите доставчици на данъчен и счетоводен софтуер обаче сочат, че подобни промени изглежда са част от редовната актуализация и не се таксуват отделно.

Други разходи са свързани с обучението на работниците и служителите; тези разходи обаче съпътстват всяка законодателна промяна. Тъй като механизмът за обратно начисляване е мярка, която няма да бъде напълно нова, не се очаква тези разходи да бъдат съществени.

Други разходи за данъчно задължените лица произтичат от необходимостта от проследяване на всяка трансакция, за да се установи дали е надхвърлен прагът от 17 500 EUR, над който се прилага ОМОН. Като се има предвид обаче, че в повечето случаи това става чрез счетоводен софтуер, не се очаква тези разходи да бъдат значителни. Освен това при прилагането на ОМОН разграничаването на трансакциите от гледна точка на тяхната стойност е значително по-лесно, отколкото при секторния подход.

В някои случаи може да е необходимо доставчиците на стоки и услуги да проверяват дали клиентът е данъчно задължено лице и дали съответно е приложимо обратно начисляване. В тези случаи обаче може да се използва регистърът на данъчно задължените лица — достъпът до него се предоставя от данъчната администрация (връзка със софтуера на данъчно задълженото лице).

Чехия обясни също така, че при въвеждането на допълнителното деклариране на ДДС през 2016 г., разходите за данъчно задължените лица са оценени на 370 EUR за малки предприятия и между 740 EUR и 3 000 EUR за други дружества, което означава общо около 6 млрд. CZK за предприятията. Чешките органи са изчислили, че общите разходи за данъчно задължените лица, произтичащи от прилагането на ОМОН, биха представлявали около 10 % от тази сума, а именно 0,6 млрд. CZK.

Що се отнася до ползите от системата, органите се позовават на опита с обратно начисляване в някои сектори, което е довело до спад от 98 % на сумата на измамите и намаление с 89 % на случаите на измама. Въз основа на това се очаква, че измамите ще бъдат намалени с 5 млрд. CZK годишно. Ако механизмът се прилага в продължение на 2 години, ползата ще бъде за 10 млрд. CZK. От друга страна, както бе посочено по-горе, разходите, направени от данъчните органи, ще възлязат само на 0,004 млрд. CZK, а разходите за данъчно задължените лица се очаква да достигнат 0,6 млрд. CZK. В заключение, очакваните разходи представляват 6,04 % от очакваните ползи.



Като се има предвид, че очакваните ползи (10 млрд. CZK) значително надхвърлят общите разходи (0,604 млрд. CZK) — с повече от 25 %, това условие може да се счита за изпълнено.

1.5. Въвеждането на ОМОН няма да доведе до по-високи разходи за предприятията и данъчните органи, отколкото разходите, произтичащи от други мерки за контрол.

Като се имат предвид гореизложените изчисления, изглежда, че очакваните разходи както за предприятията, така и за данъчните администрации, не са значителни, въпреки че Чехия признава, че е трудно да се направи точно сравнение с други мерки за контрол.

Чехия няма намерение да промени общата организацията на своя данъчен контрол след въвеждането на ОМОН. Следователно, за данъчната администрация или за контролираните предприятия няма да възникнат никакви допълнителни разходи (освен посочените по-горе).

Ето защо това условие може да се счита за изпълнено.

2. Предвидена начална дата и срок на прилагане на ОМОН (член 199в, параграф 3, буква б) от Директивата за ДДС).

Чехия поиска да ѝ бъде разрешено да прилага ОМОН от 1 януари 2020 г. до 30 юни 2022 г.

3. Действия за осведомяване на данъчно задължените лица (член 199в, параграф 3, буква в) от Директивата за ДДС).

Данъчно задължените лица ще бъдат осведомени по електронен път за въвеждането на ОМОН, както и за началната дата на неговото прилагане. Освен това ще бъдат установени връзки и ще се проведат обсъждания със стопански сдружения и данъчни консултанти. Чрез обществените медии ще бъдат разпространени информационни материали (напр. брошури, информация на уебсайта на данъчната администрация).

4. Подробно описание на съпътстващите мерки (член 199в, параграф 3, буква г) във връзка с параграф 2 от Директивата за ДДС).

С тази разпоредба се изисква въвеждането на подходящи и ефективни задължения за електронно деклариране за всички данъчно задължени лица, и по-конкретно за данъчно задължените лица, доставящи или получаващи стоките или услугите, за които се прилага ОМОН, така че да се осигури ефективното функциониране и проследяване на прилагането на ОМОН.

Чехия смята, че вече въведените механизми за данъчен контрол са достатъчни, за да се гарантира правилното функциониране на ОМОН, както и че не са необходими допълнителни мерки за контрол. Тези мерки вече включват инструментите за допълнителното деклариране на ДДС, посочено в раздел 1.3.6. по-горе. По-специално, данните, получени по линия на тези задължения за деклариране, които вече са установени на национално равнище, ще се използват като аналитичен инструмент за разкриване на подозрителни вериги на доставки. Съгласно тази система за деклариране, която предполага подаването на декларация за ДДС (в допълнение към справка декларация за ДДС), която може да се изпраща по електронен път, доставките в рамките на ОМОН следва да се декларират по начина, по който вече се декларират

вътрешните доставки в системата за обратно начисляване (но с добавянето на специален код за ОМОН).

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

Целта на това разрешение е ограничена по обхват и време и не засяга разработването на окончателната система на ДДС за трансграничната търговия между предприятия в рамките на Съюза.

## **2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ**

- **Правно основание**

Член 199в от Директивата за ДДС.

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

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

- **Пропорционалност**

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

Предвид нейния обхват и ограничение във времето, специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно борба с верижните измами, докато междуременно бъде договорена окончателната система на ДДС.

- **Избор на инструмент**

Предлаган инструмент: решение за изпълнение на Съвета.

По силата на член 199в от Директивата за ДДС ОМОН може да се прилага единствено след разрешение от Съвета, действащ с единодушие по предложение на Комисията. Най-подходящият инструмент е решение за изпълнение на Съвета, 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 Чехия, и засяга само тази държава членка.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Не бяха необходими външни експертни становища.

- **Оценка на въздействието**

Вмъкването на член 199в в Директивата за ДДС, на който се основава настоящото разрешение, беше предмет на оценка на въздействието, в която на 28 ноември 2016 г. Комитетът за регулаторен контрол даде положително становище с препоръки<sup>13</sup>.

---

<sup>13</sup> Виж: [http://ec.europa.eu/smart-regulation/impact/ia\\_carried\\_out/cia\\_2016\\_en.htm](http://ec.europa.eu/smart-regulation/impact/ia_carried_out/cia_2016_en.htm)

#### **4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА**

Предложението няма да има отрицателно отражение върху бюджета на Европейския съюз.

#### **5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ**

Предложението е ограничено във времето.

Предложение за

## РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

**за разрешаване Чехия да прилага общия механизъм за обратно начисляване чрез дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО**

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 199в, параграф 4 от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

- (1) С член 199в от Директива 2006/112/ЕО се позволява на държавите членки, чрез дерогация от член 193 от посочената директива и при определени строги условия, да въвеждат общ механизъм за обратно начисляване („ОМОН“) относно доставките на стоки и услуги, които не са трансгранични, като предвидят, че лицето — платец на ДДС, е данъчно задълженото лице, което е получател на доставки на стоки и услуги на стойност над прага от 17 500 EUR за сделка.
- (2) С писма, заведени в Комисията на 21 януари 2019 г. и 22 март 2019 г., Чехия поиска разрешение да прилага ОМОН.
- (3) Според метода и стойностите, които са посочени в публикувания на 23 август 2016 г. окончателен доклад на Комисията от 2016 г. относно неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС<sup>2</sup>, през 2014 г. неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в Чехия е било 16,14 % от общите данъчни задължения по ДДС. Следователно неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в Чехия надвишава медианата за Общността (10,4 %) с повече от 5 процентни пункта.
- (4) Според оценката на въздействието<sup>3</sup>, която придружава предложението за Директива (ЕС) 2018/2057 на Съвета<sup>4</sup>, с която се въведе ОМОН, в Чехия равнището на верижните измами е над 25 % от общото неизпълнение на потенциалните приходи от ДДС.

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

<sup>2</sup> Център за социални и икономически изследвания (CASE), Study and Reports on the VAT GAP in the EU-28 Member States: 2016 Final Report (Проучване и доклади относно неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в 28-те държави — членки на ЕС: окончателен доклад от 2016 г. ([TAXUD/2015/CC/131](#)), 2016 г., стр. 19.

<sup>3</sup> SWD(2016) 457 final, 21.12.2016 г., стр. 39.

<sup>4</sup> Директива (ЕС) 2018/2057 на Съвета от 20 декември 2018 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на временното прилагане на общ механизъм за обратно начисляване за доставките на стоки и услуги на стойност над определен праг (ОВ L 329, 27.12.2018 г., стр. 3).

- (5) Чехия предостави на Комисията информация, според която въпреки положителните резултати от някои от прилаганите от страната мерки, те не са достатъчни за борбата с верижните измами. Административното сътрудничество в областта на ДДС също не се оказва достатъчно за борбата с верижните измами.
- (6) Чехия предостави на Комисията информация, която показва, че очакваните ползи в резултат от въвеждането на ОМОН може да достигнат 10 млрд. CZK. Чехия също така показва, че се очаква общата допълнителна тежест за предприятията и данъчните органи да бъде 0,604 млрд. CZK. Следователно очакваните ползи надвишават общата допълнителна тежест с повече от 25 %.
- (7) Като се има предвид, че Чехия не очаква общата допълнителна тежест в резултат от въвеждането на ОМОН да бъде значителна, тя смята, че разходите за предприятията и данъчните органи няма да са по-високи от разходите, произтичащи от прилагането на други мерки за контрол.
- (8) Чехия поиска да ѝ бъде разрешено да прилага ОМОН от 1 януари 2020 г. до 30 юни 2022 г.
- (9) Чехия потвърди пред Комисията, че ще предприеме действия за осведомяване на данъчно задължените лица за въвеждането на ОМОН, като за целта ще се използват електронната поща, публични лекции, дискусии с представители на стопански сдружения, информация на уебсайта на администрацията и печатни или електронни информационни материали.
- (10) Чехия предостави на Комисията подробно описание на съществуващите механизми за контрол на ДДС и потвърди, че с добавянето на специален код за ОМОН действащите мерки ще бъдат достатъчни, за да се осигури ефективното функциониране и наблюдение на ОМОН.
- (11) Въз основа на информацията, предоставена от Чехия на Комисията, се смята, че Чехия отговаря на условията, посочени в член 199в, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО, и че подаденото от нея искане отговаря на изискванията в параграф 3 от същия член. Следователно е целесъобразно на Чехия да се разреши да прилага ОМОН за поискания от нея срок.
- (12) Дерогацията няма да има отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

*Член 1*

На Чехия се разрешава да прилага общия механизъм за обратно начисляване в съответствие с член 199в от Директива 2006/112/ЕО за периода от 1 януари 2020 г. до 30 юни 2022 г.

*Член 2*

Адресат на настоящото решение е Чехия.

Съставено в Брюксел на [...] година.

*За Съвета  
Председател*