



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 31 юли 2023 г.
(OR. en)

12257/23

Междуетноститутуционално досие:
2023/0291(NLE)

FISC 171
ECOFIN 811

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-жа Martine DEPREZ, директор
Дата на получаване:	28 юли 2023 г.
До:	Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	COM(2023) 463 final
Относно:	Предложение за РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 с оглед удължаване на срока на разрешението, предоставено на Дания, да продължи да прилага специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2023) 463 final.

Приложение: COM(2023) 463 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 28.7.2023 г.
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 с оглед удължаване на срока на разрешението, предоставено на Дания, да продължи да прилага специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

Съгласно член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност¹ („Директивата за ДДС“) Съветът, действащ с единодушие по предложение на Комисията, може да разреши на всяка държава членка да прилага специални мерки за дерогация от разпоредбите на посочената директива, за да се опрости процедурата по събиране на данъка върху добавената стойност (ДДС) или за да се предотвратят определени форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци.

С писмо, заведено в Комисията на 21 март 2023 г., Дания поиска разрешение да продължи да прилага режима на фиксирана ставка за използването за лични цели на регистрирани единствено за служебни цели лекотоварни автомобили с максимално допустима обща маса от три тона, като по този начин се удължава прилагането на специалната мярка, въведена с Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета², която дава право на дерогация от член 75 от Директивата за ДДС.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС с писмо от 3 май 2023 г. Комисията информира останалите държави членки, с изключение на Ирландия и Полша, за отправеното от Дания искане. Ирландия и Полша бяха уведомени за искането на Дания с писмо от 4 май 2023 г. С писмо от 5 май 2023 г. Комисията уведоми Дания, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

За да се опрости събирането на ДДС и да се противодейства на отклонението от данъчно облагане, през 2011 г. Дания поиска специална мярка, с която да ѝ се позволи да въведе режим на фиксирана ставка за използването за лични цели на регистрирани единствено за служебни цели лекотоварни автомобили с максимално допустима обща маса от три тона. Искането бе одобрено с Решение за изпълнение 2012/447/ЕС на Съвета от 24 юли 2012 г.³ Дания трикратно поиска удължаване на срока на действие на специалната мярка, което беше одобрено с Решение за изпълнение (ЕС) 2015/992 на Съвета от 19 юни 2015 г.⁴, с Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета от 19 март 2018 г. и с Решение за изпълнение 2020/1088 на Съвета от 22 юли 2020 г. за изменение

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета от 19 март 2018 г. за предоставяне на разрешение на Дания да приложи специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 81, 23.3.2018 г., стр. 13—14), изменено с Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1088 на Съвета от 22 юли 2020 г. (ОВ L 239, 24.7.2020 г., стр. 14—15).

³ Решение за изпълнение 2012/447/ЕС на Съвета от 24 юли 2012 г. за предоставяне на разрешение на Дания да въведе специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 202, 28.7.2012 г., стр. 24—25).

⁴ Решение за изпълнение (ЕС) 2015/992 на Съвета от 19 юни 2015 г. за предоставяне на разрешение на Дания да въведе специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 159, 25.6.2015 г., стр. 66—67).

на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485⁵. Срокът на действие на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/445 ще изтече на 31 декември 2023 г.

Без такава специална мярка датското законодателство предвижда, че всяко използване за лични цели на такъв автомобил, регистриран единствено за служебни цели, води дотам, че данъчно задълженото лице губи изцяло правото си да приспадне ДДС от разходите си за закупуване на автомобила. По отношение на приспадането на ДДС от разходите за закупуване и експлоатация на лекотоварни автомобили с максимално допустима маса до три тона, Дания се ползва понастоящем от клауза за запазване на завареното положение в съответствие с член 176 от Директивата за ДДС. Дружеството, което регистрира лекотоварен автомобил единствено за служебни цели, има право да приспадне целия начислен ДДС от разходите за закупуването и експлоатацията му. От друга страна, дружеството, което регистрира лекотоварен автомобил както за служебни, така и за лични цели, няма право да приспадне ДДС от разходите за закупуване, но може да приспадне пълния размер на ДДС от експлоатационните разходи за автомобила.

Управлението на гореописаната датска система може да бъде сложно и скъпо както за данъчно задължените лица, така и за данъчната администрация. Дания поиска да продължи да прилага опростената процедура, разрешена ѝ по-рано с Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета и впоследствие с Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1088 на Съвета.

В член 75 от Директивата за ДДС се предвижда, че когато стоките, представляващи част от активите на стопанска дейност, се използват за лични цели, данъчната основа за определянето на дължимия ДДС е пълната себестойност за данъчно задълженото лице на предоставянето на услугите. Прилаганият в Дания режим на фиксирана ставка може да се използва от данъчно задължено лице за максимум двадесет дни за календарна година. Съгласно тази система данъчно задълженото лице заплаща дневна сума за използването на автомобила за лични цели. Фиксираната дневна сума, която се плаща за използването на автомобила за лични цели, е 40 DKK и обхваща само ДДС. Размерът е определен от датското правителство въз основа на анализ на националните статистически данни. По силата на друг национален нормативен акт сходно плащане се дължи за покриване на данъка върху дохода от продажба на служебен автомобил и допълнителната такса към пътния данък. Ако данъчно задължено лице използва автомобила за лични цели повече от двадесет дни в рамките на една календарна година, се прилагат действащите заварени правила и лицето губи изцяло правото да приспадне данъка от разходите си за закупуване на автомобила.

Датските органи са разработили електронна система, чрез която данъчно задължените лица могат да плащат фиксираните дневни суми онлайн или чрез мобилно приложение. По време на плащането данъчно задълженото лице получава „дневен ваучер“ като документално доказателство, че ДДС е платен. Органите смятат, че системата опростява както отчетните задължения на данъчно задължените лица, така и задължението на данъчните органи за начисляване и събиране на данъка.

⁵ Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1088 на Съвета от 22 юли 2020 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 за предоставяне на разрешение на Дания да прилага специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 239, 24.7.2020 г., стр. 14—15).

Опростената процедура не е задължителна. Данъчно задължените лица ще продължат да имат възможност да регистрират своите лекотоварни автомобили както за служебни, така и за лични цели, ако това отговаря на техните потребности.

Както се изисква в член 3 от Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета, Дания представи заедно с искането за удължаване доклад за преглед на мярката. Датските органи смятат, че през последните години опростената процедура функционира много добре и намират за целесъобразно тя да бъде продължена.

Поради това е подходящо да се разреши на Дания да продължи да прилага специалната мярка до 31 декември 2026 г.

- **Съгласуваност със съществуващите 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 той разрешава на държавите членки да продължат да прилагат изключенията, предвидени в националното им законодателство закони към 1 януари 1979 г. Следователно има известен брой разпоредби за запазване на завареното положение, които ограничават правото на приспадане във връзка с леките пътнически автомобили.

Независимо от предходните инициативи за определяне на правила относно категориите разходи, върху които може да бъде наложено ограничение на правото на приспадане⁶, такава специална мярка е целесъобразна за периода до хармонизирането на тези правила на равнището на ЕС.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПРОЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Член 395 от Директивата за ДДС.

- **Субсидиарност (извън областите на изключителна компетентност)**

Предвид разпоредбата от Директивата за ДДС, на която се основава настоящото предложение, то е от изключителната компетентност на Европейския съюз. Съответно принципът на субсидиарност не се прилага.

- **Пропорционалност**

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

Предвид ограничения обхват на специалната мярка, тя е пропорционална на преследваната цел — опростяване на задълженията по ДДС и събирането на ДДС, както и борба с отклонението от данъчно облагане.

⁶ 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. 05. 2014 г., стр. 3).

- **Избор на инструмент**

Предложеният инструмент е решение за изпълнение на Съвета.

Съгласно член 395 от Директивата за ДДС дерогация от общите правила за ДДС е възможна единствено след разрешение на 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**

Не беше проведена консултация със заинтересованите страни. Настоящото предложение се основава на искане, отправено от Дания, и се отнася само за тази конкретна държава членка.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Не бяха необходими външни експертни становища.

- **Оценка на въздействието**

Предложението има за цел да предотврати отклонението от облагане с ДДС и да опрости процедурата по данъчно облагане, поради което може да има положително въздействие както за стопанските субекти, така и за администрацията. Дания определи предложението като подходяща мярка. Датските власти представиха доклада за преглед на мярката, съгласно който през последните години опростената процедура функционира много добре и е целесъобразно тя да бъде продължена.

Съгласно данните, предоставени от Дания, през 2020, 2021 и 2022 г. са били продадени съответно 33 100, 40 000 и 43 500 дневни ваучера на стойност 225 DKK, от която ДДС възлиза на 40 DKK за един продаден дневен ваучер. Това означава, че броят на използващите мярката данъчно задължени лица, е нараснал.

- **Основни права**

Предложението няма никакво отражение върху защитата на основните права.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Мярката няма да има отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

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

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие, съгласно която срокът на действие изтича автоматично на 31 декември 2026 г.

В случай че Дания пожелае срокът на действие на специалната мярка да бъде удължен след 31 декември 2026 г., тя следва най-късно до 31 март 2026 г. да представи на Комисията искане за удължаване, придружено от доклад за преглед на мярката.

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 с оглед удължаване на срока на разрешението, предоставено на Дания, да продължи да прилага специална мярка за дерогация от член 75 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 от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

- (1) С Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета² на Дания бе разрешено да прилага специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО („специалната мярка“), за да прилага режим на фиксирана ставка за използването за лични цели на регистрирани единствено за служебни цели лекотоварни автомобили с максимално допустима обща маса от три тона. Срокът на действие на специалната мярка, разрешена с Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485, ще изтече на 31 декември 2023 г.
- (2) С писмо, заведено в Комисията на 21 март 2023 г., Дания поиска разрешение в съответствие с член 395, параграф 2, първа алинея от Директива 2006/112/ЕО да продължи да прилага специалната мярка и след 31 декември 2023 г.
- (3) С писма от 3 май 2023 г. и 4 май 2023 г. Комисията препрати искането на Дания до останалите държави членки в съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО. С писмо от 5 май 2023 г. Комисията уведоми Дания, че разполага с цялата необходима информация, за да разгледа искането.
- (4) Ако специалната мярка продължи да се прилага, това ще позволи на дадено данъчно задължено лице, което е регистрирало автомобил само за служебни цели, да го използва за лични цели и в съответствие с член 75 от Директива 2006/112/ЕО да изчислява данъчната основа за предполагаемото предоставяне на услуги на базата на фиксирана дневна ставка, като не губи правото си да приспадне ДДС, заплатен при закупуването на автомобила.

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета от 19 март 2018 г. за предоставяне на разрешение на Дания да приложи специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 81, 23.3.2018 г., стр. 13).

- (5) Този опростен метод на изчисление обаче следва да се прилага за ползване на автомобила за лични цели до 20 дни за календарна година.
- (6) Според информацията, предоставена от Дания в нейното искане, фактическото положение, което обосновава прилагането на специалната мярка, не се е променило. Заедно с искането Дания представи на Комисията доклад, съдържащ преглед на фиксираната сума, която трябва да се плаща на ден за използването на автомобила за лични цели. В този доклад Дания твърди, че размерът на събирания на ден ДДС остава непроменен — 40 DKK.
- (7) Тя посочва, че специалната мярка е функционирала много добре през последните години и е била използвана от все по-голям брой данъчно задължени лица. Дания също така твърди, че специалната мярка има за цел да опрости свързаните с ДДС задължения на данъчно задължените лица, които спорадично използват за лични цели автомобил, регистриран само за служебни цели, като по този начин се опростява процедурата за събиране на ДДС. От друга страна, данъчно задълженото лице си запазва правото да избере да регистрира лекотоварен автомобил едновременно за служебни и за лични цели. По този начин данъчно задълженото лице ще загуби правото да приспадне начисления ДДС от разходите за закупуване на автомобила, но няма да е задължено да заплаща дневна сума при ползването му за лични цели.
- (8) Разрешаването на мярка, гарантираща, че данъчно задължено лице, което спорадично използва за лични цели автомобил, регистриран само за служебни цели, не се лишава от пълното право на приспадане на начисления върху този автомобил ДДС, е в съответствие с общите разпоредби относно приспадането на данъка съгласно Директива 2006/112/ЕО.
- (9) Поради това е целесъобразно срокът на разрешението, посочено в Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485, да бъде удължен. Удължаването на срока на разрешението следва да бъде ограничено във времето, за да се даде възможност за оценка на ефективността и целесъобразността на специалната мярка. Поради това срокът на действие на разрешението следва да изтече на 31 декември 2026 г.
- (10) Ако Дания поиска удължаване след 31 декември 2026 г. на срока на действие на специалната мярка, тя следва да представи на Комисията доклад и искане за удължаване в срок до 31 март 2026 г.
- (11) Счита се, че удължаването на специалната мярка ще има незначително отражение върху общия размер на приходите от ДДС, събирани на етапа на крайно потребление, и няма да окаже отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.
- (12) Поради това Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

В член 3 от Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 втората и третата алинеи се заменят със следното:

„То се прилага от 1 януари 2018 г. до 31 декември 2026 г.

Всяко искане за удължаване на срока на прилагане на мярката, предвидена в настоящото решение, се представя на Комисията до 31 март 2026 г. и се придружава от доклад, който включва преглед на мярката.“.

Член 2

Адресат на настоящото решение е Кралство Дания.

Съставено в Брюксел на [...] година.

*За Съвета
Председател*