

Брюксел, 28 септември 2018 г.
(OR. en)

12659/18

Междуетноститутуционално досие:
2018/0150(CNS)

FISC 387
ECOFIN 861

БЕЛЕЖКА ПО ТОЧКИ А

От:	Генералния секретариат на Съвета
До:	Съвета
№ док. Ком.:	9461/18 FISC 231 ECOFIN 502 - COM(2018) 298 final
Относно:	Предложение за ДИРЕКТИВА НА СЪВЕТА за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на срока на прилагане на незадължителния механизъм за обратно начисляване във връзка с доставките на някои стоки и услуги, при които съществува риск от измами, и на механизма за бързо реагиране срещу измамите с ДДС – Общ подход

1. На 25 май 2018 г. Комисията представи предложение за директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на срока на прилагане на незадължителния механизъм за обратно начисляване във връзка с доставките на някои стоки и услуги, при които съществува риск от измами, и на механизма за бързо реагиране срещу измамите с ДДС¹.
2. Целта на това законодателно предложение за директива за изменение на Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност² (наричана по-нататък „Директивата за ДДС“) е да се продължи:

¹ Док. 9461/18 FISC 231 ECOFIN 502.

² ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

- а) възможността за държавите членки да прилагат механизма за обратно начисляване³ с цел борба със съществуващите измами при доставките на стоки и услуги, включени в член 199а, параграф 1 от Директивата за ДДС; и
- б) възможността за използване на механизма за бързо реагиране (МБР) с цел борба с измамите.
3. На заседанието на работна група „Данъчни въпроси“ от 11–12 септември 2018 г. беше постигнато съгласие от страна на всички държави членки по същността на предложението.
4. Европейският икономически и социален комитет даде становището си по това законодателно предложение на 11 юли 2018 г.⁴, а становището на Европейския парламент все още се очаква.
5. На 26 септември Комитетът на постоянните представители (II част) реши да препоръча това досие да се представи на Съвета като точка А („без обсъждане“).⁵ Оставащите резерви за парламентарно разглеждане бяха оттеглени от всички делегации.
6. Поради това Съветът се приканва да постигне общ подход по проекта за директива, въз основа на текста на предложението на Комисията, изложен в приложение I към настоящата бележка, с оглед на приемането на директивата след редакция на текста от юрист-лингвистите.

³ По правило в член 193 от Директивата за ДДС се предвижда, че лице — платец на ДДС, е данъчно задълженото лице, което доставя стоките или услугите. Като дерогация от тази система от плащания на части, механизмът за обратно начисляване дава възможност за лице — платец на ДДС, да бъде определен получателят (данъчно задължено лице) на доставката.

⁴ Док. 9762/18 FISC 246 ECOFIN 570.

⁵ Док. 12163/18 FISC 359 ECOFIN 824.

Предложение за

ДИРЕКТИВА НА СЪВЕТА

за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на срока на прилагане на незадължителния механизъм за обратно начисляване във връзка с доставките на някои стоки и услуги, при които съществува риск от измами, и на механизма за бързо реагиране срещу измамите с ДДС

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 113 от него,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

след предаване на проекта на законодателния акт на националните парламенти,

като взе предвид становището на Европейския парламент⁶,

като взеха предвид становището на Европейския икономически и социален комитет⁷,

в съответствие със специална законодателна процедура,

⁶ ОВ С [...], [...] г., стр. [...].

⁷ ОВ С [...], [...] г., стр. [...].

като има предвид, че:

- (1) Данъчните измами в областта на данъка върху добавената стойност (ДДС) водят до значителни загуби за бюджета и имат отражение върху функционирането на вътрешния пазар.
- (2) С член 199а от Директива 2006/112/ЕО на Съвета⁸ на държавите членки се дава възможност да предвидят лицето — платец на ДДС, за изброените в този член доставки да бъде данъчно задълженото лице, за което се извършва доставката (т.нар. „механизъм за обратно начисляване“), за да се реши бързо проблемът, свързан с вътреобщностните измами с липсващ търговец. Държавите членки могат да прилагат този механизъм до 31 декември 2018 г. и за минимален срок от две години.
- (3) Специалната мярка на механизма за бързо реагиране (наричан по-нататък „МБР“), посочена в член 199б от Директива 2006/112/ЕО, предлага на държавите членки по-бърза процедура, разрешаваща въвеждането на механизма за обратно начисляване по отношение на специфични доставки на стоки и услуги с цел борба с внезапни и мащабни измами, които биха могли да доведат до значителни и непоправими финансови загуби. Съгласно член 3 от Директива 2013/42/ЕС на Съвета⁹ държавите членки могат да прилагат специалната мярка на МБР до 31 декември 2018 г.
- (4) На 8 март 2018 г. Комисията представи на Европейския парламент и на Съвета доклад относно резултата от посочените в членове 199а и 199б от Директива 2006/112/ЕО механизми за борба с измамите¹⁰.

⁸ 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).

⁹ Директива 2013/42/ЕС на Съвета от 22 юли 2013 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на механизъм за бързо реагиране срещу измамите с ДДС (ОВ L 201, 26.7.2013 г., стр. 1).

¹⁰ Доклад на Комисията до Съвета и Европейския парламент относно резултата от мерките за борба с измамите съгласно членове 199а и 199б от Директива 2006/112/ЕО на Съвета, COM(2018) 118 от 8 март 2018 г.

- (5) Според доклада държавите членки и заинтересованите страни като цяло смятат, че механизмът за обратно начисляване, предвиден в член 199а от Директива 2006/112/ЕО, представлява ефективен и ефикасен временен инструмент за борба с измамите с ДДС в определени сектори или за предотвратяване на измами. Изискването за прилагане на мярката по член 199а, параграф 1 за минимум две години се оказва пречка за няколко държави членки, които искаха да въведат механизма за обратно начисляване, но не отговаряха на това условие. Вследствие на това изискването за минимален срок от две години се премахва от разпоредбата.
- (6) Що се отнася до специалната мярка на МБР по член 199б от Директива 2006/112/ЕО, държавите членки считат, че макар никога да не е била използвана на практика, тя трябва да остане като полезен инструмент и предпазна мярка при извънредни случаи на измами с ДДС.
- (7) Предвид констатациите и заключенията в доклада, изглежда, че мерките по членове 199а и 199б от Директива 2006/112/ЕО са се оказали полезни временни и целеви мерки за борба с измамите с ДДС. Срокът на прилагане на тези мерки изтича на 31 декември 2018 г., след което държавите членки биха били лишени от ефикасен инструмент за борба с измамите с ДДС. В тази връзка е целесъобразно срокът на прилагане на тези мерки да се продължи за ограничен период от време до предвиденото влизане в сила на окончателния режим на ДДС.
- (8) Поради това Директива 2006/112/ЕО следва да бъде съответно изменена,

ПРИЕ НАСТОЯЩАТА ДИРЕКТИВА:

Член 1

Директива 2006/112/ЕО се изменя, както следва:

- (1) В член 199а, параграф 1 уводните думи се заменят със следното:

„До 30 юни 2022 г. държавите членки могат да предвидят лицето — платец на ДДС, да е данъчно задълженото лице, за което се извършва която и да е от следните доставки:“;

(2) Член 199б се заменя със следното:

„Член 199б

1. В случаи на неотложна спешност и в съответствие с параграфи 2 и 3 държавите членки могат, чрез дерогация от член 193, да определят получателя за лице — платец на ДДС, за специфични доставки на стоки и услуги, като специална мярка на механизма за бързо реагиране („МБР“) за борба с внезапни и мащабни измами, които биха могли да доведат до значителни и непоправими финансови загуби.

Специалната мярка на МБР е предмет на подходящи мерки за контрол от страна на държавите членки по отношение на данъчно задължените лица, доставящи стоките или услугите, за които се прилага мярката, като нейното действие не може да надхвърля девет месеца.

2. Държава членка, която желае да въведе специална мярка на МБР съгласно предвиденото в параграф 1, изпраща уведомление до Комисията, като използва стандартния формуляр, установен в съответствие с параграф 4, и едновременно с това изпраща уведомлението и на останалите държави членки. Държавата членка предоставя на Комисията информация, с която уточнява засегнатия сектор, вида и характеристиките на измамата, наличието на наложителни причини на спешност, внезапния и мащабен характер на измамата и последиците от нея, изразяващи се в значителни и непоправими финансови загуби. Ако Комисията счита, че не разполага с цялата необходима информация, тя установява връзка със съответната държава членка в срок от две седмици от получаването на уведомлението и уточнява каква допълнителна информация е необходима. Всякаква допълнителна информация, предоставена от съответната държава членка на Комисията, се изпраща едновременно с това и на всички други държави членки. Ако предоставената допълнителна информация е недостатъчна, Комисията информира съответната държава членка за това в срок от една седмица.

Държавата членка, която желае да въведе специална мярка на МБР съгласно предвиденото в параграф 1 от настоящия член, подава едновременно с това и заявление до Комисията в съответствие с процедурата, предвидена в член 395, параграфи 2 и 3.

В случаи на неотложна спешност, съгласно предвиденото в параграф 1 от настоящия член, процедурата по член 395, параграфи 2 и 3 приключва в рамките на шест месеца от датата на получаване на заявлението от Комисията.

3. След като Комисията получи цялата информация, която смята за необходима за оценка на уведомлението, посочено в параграф 2, първа алинея, тя уведомява държавата членка за това. Когато Комисията възрази срещу специалната мярка на МБР, тя изготвя отрицателно становище в срок от един месец от това уведомление и информира съответната държава членка и Комитета по ДДС за това. Когато Комисията няма възражения, тя потвърждава това на съответната държава членка и на Комитета по ДДС в писмена форма и в същия срок. Държавата членка може да приеме специалната мярка на МБР от датата на получаване на това потвърждение. При оценката на уведомлението Комисията взема предвид мненията на всяка друга държава членка, изпратени до нея в писмена форма.
4. Комисията приема акт за изпълнение, с който се установява стандартен формуляр за подаване на уведомлението за специалната мярка на МБР, посочено в параграф 2, и на информацията, посочена в параграф 2, първа алинея. Този акт за изпълнение се приема в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в параграф 5.
5. При позоваване на настоящия параграф се прилага член 5 от Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета(*) и за тази цел комитет е комитетът, създаден с член 58 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г.(**).

6. Специалната мярка на МБР по параграф 1 се прилага до 30 юни 2022 г.“;

(*) Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета от 16 февруари 2011 г. за установяване на общите правила и принципи относно реда и условията за контрол от страна на държавите членки върху упражняването на изпълнителните правомощия от страна на Комисията (ОВ L 55, 28.2.2011 г., стр. 13).

(**) Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета от 7 октомври 2010 г. относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L 268, 12.10.2010 г., стр. 1).“;

- (3) В член 395 се заличава параграф 5.

Член 2

Настоящата директива влиза в сила на двадесетия ден след публикуването ѝ в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Член 3

Адресати на настоящата директива са държавите членки.

Съставено в Брюксел на [...] година.

За Съвета

Председател