



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 24 ноември 2023 г.
(OR. en)

16014/23

Междуетноститутуционално досие:
2023/0419(NLE)

FISC 274
ECOFIN 1286
N 107

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-жа Martine DEPREZ, директор
Дата на получаване:	24 ноември 2023 г.
До:	Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	COM(2023) 736 final
Относно:	Предложение за РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА за сключване, от името на Съюза, на изменението на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2023) 736 final.

Приложение: COM(2023) 736 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 24.11.2023 г.
COM(2023) 736 final

2023/0419 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

**за сключване, от името на Съюза, на изменението на Споразумението между
Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество,
борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху
добавената стойност**

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

Настоящото предложение се отнася до сключването на изменение към Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия („Норвегия“) за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност¹ („Споразумението“).

Споразумението влезе в сила през септември 2018 г. Споразумението позволява на държавите — членки на ЕС, и Норвегия да си сътрудничат в борбата с измамите с ДДС и да си помагат взаимно при събирането на вземания в областта на ДДС, както държавите членки си сътрудничат и помагат съгласно Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета² и Директива 2010/24/ЕС на Съвета³.

Междувременно обаче в Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета бяха внесени няколко изменения и бяха въведени нови инструменти за административно сътрудничество, най-вече с Регламент за изменение (ЕС) 2018/1541 на Съвета⁴. Сред новите инструменти са:

- укрепване на мрежата Eurofisc чрез засилено управление: т.нар. последващи действия (съвместна обработка и анализ на целева информация) и съвместно провеждани административни разследвания (съвместни ревизии);
- работа с други правоприлагащи органи на ЕС (Европол, OLAF);
- споделяне на ключова информация за вноса и за превозните средства.

Беше предвидена и възможност да се използват други средства за обмен на информация, различни от стандартните формуляри.

В член 41, параграф 5 от Споразумението са определени формалностите, в случай че някоя страна по Споразумението желае да го преразгледа. Съответно посочената страна представя предложение на Съвместния комитет, който на свой ред отправя препоръки, по-специално за започване на преговори според разпоредбите на страните за международните преговори.

По време на второто заседание от 25 ноември 2021 г. на Съвместния комитет ЕС—Норвегия, създаден по силата на член 41, параграф 1 от Споразумението, Кралство Норвегия официално подаде искане за допълване и изменение на Споразумението с цел:

¹ Споразумение между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L 195, 1.8.2018 г., стр. 3—22).

² 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 Директива 2010/24/ЕС на Съвета от 16 март 2010 г. относно взаимната помощ при събиране на вземания, свързани с данъци, такси и други мерки (ОВ L 84, 31.3.2010 г., стр. 1).

⁴ Регламент (ЕС) 2018/1541 на Съвета от 2 октомври 2018 г. за изменение на регламенти (ЕС) № 904/2010 и (ЕС) 2017/2454 по отношение на мерките за засилване на административното сътрудничество в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L 259/1, 16.10.2018 г., стр. 1—11).

- да се вземат предвид нововъведените инструменти за административно сътрудничество (използването на други средства за обмен на информация, различни от стандартните формуляри, съвместно извършваните административни разследвания и последващите действия в рамките на Eurofisc);
- позоваването на отменената Директива 95/46/ЕО да се актуализира с позоваване на Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни⁵ и по-специално да се въведе позоваване на разпоредбите на Споразумението за Европейското икономическо пространство (ЕИП)⁶, равностойни на Регламент (ЕС) 2016/679.

До момента Норвегия е участвала активно в повечето области на дейност на Eurofisc. През 2020 г. и 2021 г. Норвегия предупреди държавите членки за възможни случаи на измама и потенциални загуби на ДДС в размер на 5 милиарда евро в областта на въглеродните кредити.

Изменението на Споразумението чрез включване на горепосочените нови инструменти ще създаде възможност за по-плодотворно сътрудничество и засилване на борбата с измамите, което ще донесе добавена стойност и за двете страни по Споразумението (Норвегия и държавите членки).

Решение на Съвета за разрешаване на започването на преговори с Кралство Норвегия за изменение на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност беше прието на 17 юни 2022 г.⁷

Препоръката на Съвместния комитет за започване на преговори в съответствие с член 41, параграф 5 от Споразумението (размяна на писма) беше приета чрез писмена процедура през октомври 2022 г.

На 18 ноември 2022 г. се проведе кръг от преговори, а на 27 юни 2023 г. беше постигнато споразумение.

Съветът беше редовно информиран за напредъка в работна група „Данъчни въпроси“ и в работната група на високо равнище.

Комисията счита, че целите, определени от Съвета в неговите указания за водене на преговори, са постигнати и че договореният текст е приемлив за Съюза.

Подписването, от името на Съюза, на изменението на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност се състоя на XXX г.

⁵ Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО (Общ регламент относно защитата на данните) (ОВ L 119, 4.5.2016 г., стр. 1—88).

⁶ <https://www.efta.int/eea/eea-agreement>

⁷ Решение (ЕС) 2022/1311 на Съвета от 17 юни 2022 година за разрешаване на започването на преговори с Кралство Норвегия за изменение на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L 198, 27.7.2022 г., стр. 14—15)

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

Изменението на Споразумението беше договорено в съответствие с всеобхватните указания за водене на преговори, приети от Съвета на 17 юни 2022 г.

Едно от действията, обявени в съобщението на Европейската комисия от 2020 г. за справедливо и опростено данъчно облагане в подкрепа на възстановяването⁸, е засилването на административното сътрудничество в областта на ДДС между ЕС и трети държави.

Освен това следва да се отбележи, че изменението ще обхваща инструменти, които вече са в сила и се прилагат от държавите членки въз основа на Регламент (ЕС) № 904/2010.

Следователно тази инициатива е в съответствие с настоящата политика на Комисията в областта на ДДС и в резултат на нея сътрудничеството между държавите членки и Норвегия ще бъде хармонизирано с достиженията на правото на ЕС.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Настоящото предложение се представя на Съвета съгласно член 218, параграф 6 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

В член 3, параграф 2 от ДФЕС се постановява, че в допълнение към областите от изключителната компетентност на Съюза, изброени в член 3, параграф 1 от ДФЕС, Съюзът „разполага също с изключителна компетентност за сключване на международни споразумения, когато това е предвидено в законодателен акт на Съюза или е необходимо, за да му позволи да упражнява своята вътрешна компетентност, или доколкото може да засегне общите правила или да промени техния обхват.“

В съответствие с последователната съдебна практика на Съда едно споразумение може да засегне общите правила или да промени техния обхват, когато обхваща области, в които има мерки за хармонизация⁹.

Предметът на преразглеждането на Споразумението, т.е. да бъдат обхванати новите инструменти за административно сътрудничество, въведени с Регламент (ЕС) 2018/1541 на Съвета, попада в изключителната компетентност на Съюза. Актуализирането на позоваванията на Директива 95/46/ЕО с Регламент (ЕС) 2016/679 може да се извърши в рамките на Съвместния комитет съгласно член 41, параграф 2, буква к) от Споразумението. Това актуализиране обаче може да бъде включено и при подновяването на преговорите по текста на Споразумението.

В съответствие с Договорите Комисията прави предложение за сключване на споразумение на Съюза.

- **Пропорционалност**

Инструментите за сътрудничество, които трябва да бъдат включени в изменението на Споразумението, ще се придържат към принципа на пропорционалност и няма да надхвърлят необходимото за постигане на поставената цел — осигуряване на обща рамка за административно сътрудничество между Европейския съюз и Кралство Норвегия в областта на ДДС. Това изменение на Споразумението ще даде възможност

⁸ Действие 14, COM/2020/312 final.

⁹ Становище 3/15 на Съда, ECLI:EU:C:2017:114, точка 118 и цитираната там съдебна практика.

на органите на държавите членки, отговарящи за прилагането на законодателството в областта на ДДС, да си сътрудничат с норвежките данъчни органи по същия начин, по който си сътрудничат в ЕС, и въз основа на достиженията на правото на ЕС.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

- **Оценка на въздействието**

Съгласно инструмент 7 от Инструментариума за по-добро регулиране¹⁰ оценка на въздействието не е необходима, ако въздействието не може да бъде ясно установено предварително, въздействията са малки или изборът на Комисията е ограничен или изобщо не съществува.

Изменението има за цел вече действащото споразумение между ЕС и Норвегия относно сътрудничеството в областта на ДДС да бъде хармонизирано във възможно най-голяма степен със законодателството на ЕС в областта на административното сътрудничество в областта на ДДС и защитата на данните. На практика резултатът от предвиденото предложение няма да бъде нов правен акт, а изменение на споразумението между ЕС и Норвегия.

- **Основни права**

Предвиденото Споразумение ще зачита основните ценности на Европейския съюз, както са установени в член 2 от Договора за функционирането на Европейския съюз и Хартата на основните права на Европейския съюз.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма отражение върху бюджета на ЕС.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

- **Подробно разяснение на конкретните разпоредби на предложението**

Предвидените изменения ще предоставят на държавите членки, доколкото е възможно и доколкото е необходимо, нови инструменти за сътрудничество с Норвегия, подобни на въведените в Регламент 904/2010 с Регламент (ЕС) 2018/1541 непосредствено след подписването и сключването на Споразумението между ЕС и Норвегия. Освен това с изменението се актуализира позоваването на отменената Директива 95/46/ЕО, като се прави с позоваване на националните правила, приети съгласно точка 5д от приложение XI към Споразумението за ЕИП и Регламент (ЕС) 2016/679 относно защитата на личните данни. Освен това беше изяснено, че не се провеждат консултации със Съвместния комитет по спорове в областта на правилата за защита на личните данни, посочени в точка 5д от приложение XI към Споразумението за ЕИП.

По-специално изменението обхваща:

1. Административни разследвания, извършвани съвместно (т.нар. съвместни одити):

Член 13, параграф 2, буква а) ще въведе възможностите за съвместни административни разследвания, както вече е предвидено за сътрудничеството между държавите членки

¹⁰ https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/br_toolbox-nov_2021_en_0.pdf

съгласно член 28, параграф 2а от Регламент (ЕС) № 904/2010. Този член ще позволи на длъжностни лица, упълномощени от компетентните органи на една държава, да присъстват по време на административните разследвания, провеждани от длъжностни лица на друга държава, и да участват в административни разследвания, провеждани съвместно.

2. Eurofisc — последващи действия (ПД)

Член 15, параграф 1, буква а) ще даде възможност за последващи действия — както вече е възможно между държавите членки съгласно член 33, параграф 2, буква г) от Регламент (ЕС) № 904/2010 — в рамките на Eurofisc с участието на Норвегия. В рамките на Eurofisc държавите членки и Норвегия ще могат да координират административните разследвания на участващите държави във връзка с измами, установени от длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc.

3. Актуализиране на правното позоваване на Директива 95/46/ЕО

Тъй като Общият регламент относно защитата на данните — Регламент (ЕС) 2016/679 — е транспониран с адаптации в Споразумението за ЕИП, предложените изменения на член 6 заменят позоваването на Директива 95/46/ЕО с позоваване на Регламент (ЕС) 2016/679 и точка 5д от приложение XI към Споразумението за ЕИП.

И накрая, тъй като предложеният член 6 ще включва позоваване на точка 5д от приложение XI към Споразумението за ЕИП, ще бъде необходимо да се измени член 42 от Споразумението, за да се изясни, че Съвместният комитет не е компетентен по общи спорове в областта на защитата на данните.

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

за сключване, от името на Съюза, на изменението на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз, и по-специално член 113 във връзка с член 218, параграф 6, втора алинея, буква б) от него,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като взе предвид становището на Европейския парламент⁽¹⁾,

като има предвид, че:

- (1) Рамката за сътрудничество по Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност² (наричано по-нататък „Споразумението“) вече показва много положителни резултати;
- (2) С изменението на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета с Регламент (ЕС) 2018/1541 на Съвета³ в законодателството на ЕС бяха въведени нови инструменти за сътрудничество;
- (3) Поради това Споразумението трябва да бъде изменено, за да се предоставят на държавите членки нови инструменти за сътрудничество с Норвегия;
- (4) Текстът на изменението на Споразумението, който е съставен вследствие на преговорите, надлежно отразява указанията за водене на преговори, издадени от Съвета.
- (5) По силата на Решение (ЕС) XXXX⁽⁴⁾ на Съвета Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху

¹ Становище от XXX г. (все още непубликувано в Официален вестник).

² Споразумение между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L 195, 1.8.2018 г., стр. 3—22).

³ Регламент (ЕС) 2018/1541 на Съвета от 2 октомври 2018 г. за изменение на регламенти (ЕС) № 904/2010 и (ЕС) 2017/2454 по отношение на мерките за засилване на административното сътрудничество в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L 259/1, 16.10.2018 г., стр. 1—11).

⁴ Решение (ЕС) xxxx на Съвета за подписване, от името на Съюза, на изменението на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност (ОВ L xxxx).

добавената стойност („Споразумението“) беше подписано на xxxx г. [при условие че бъде сключено на по-късна дата]. В съответствие с член 42, параграф 1 от Регламент (ЕО) № 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета⁵ беше проведена консултация с Европейския надзорен орган по защита на данните.

(6) Споразумението следва да бъде одобрено от името на Европейския съюз,
ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

От името на Съюза се одобрява изменението на Споразумението между Европейския съюз и Кралство Норвегия за административното сътрудничество, борбата с измамите и събирането на вземания в областта на данъка върху добавената стойност.

Текстът на изменението на Споразумението е приложен към настоящото решение.

Член 2

Председателят на Съвета посочва лицето, упълномощено да извърши от името на Европейския съюз изпращането на нотификацията, предвидена в член 44, параграф 4 от Споразумението, за да се изрази съгласието на Европейския съюз да бъде обвързан със Споразумението.

Член 3

Настоящото решение влиза в сила на третия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Съставено в Брюксел на [...] година.

За Съвета
Председател

⁵ Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни от институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Регламент (ЕО) № 45/2001 и Решение № 1247/2002/ЕО (ОВ L 295, 21.11.2018 г., стр. 39–98).