



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 30 април 2018 г.
(OR. en)

8045/18

Междуинституционално досие:
2018/0057 (NLE)

FISC 172
ECOFIN 325

ЗАКОНОДАТЕЛНИ АКТОВЕ И ДРУГИ ПРАВНИ ИНСТРУМЕНТИ

Относно:	РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА за предоставяне на разрешение на Унгария да въведе специална мярка за дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност
----------	---

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2018/... НА СЪВЕТА

от ...

**за предоставяне на разрешение на Унгария да въведе специална мярка
за дерогация от член 193 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,

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

като има предвид, че:

- (1) В съответствие с общото правило, в член 193 от Директива 2006/112/ЕО, лице – платец на данъка върху добавената стойност (ДДС) пред данъчните органи е всяко данъчнозадължено лице, извършващо облагаеми доставки на стоки или услуги.
- (2) С писмо, заведено в Комисията на 13 юли 2017 г., Унгария поиска разрешение да въведе мярка за дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО („специална мярка“) във връзка с лицето – платец на ДДС, в случая на някои доставки, извършвани от данъчно задължено лице в производство по ликвидация или каквото и да е друго правно производство, в което се обявява несъстоятелността му.
- (3) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, с писма от 15 януари 2018 г. Комисията препрати отправеното от Унгария искане до останалите държави членки . С писмо от 16 януари 2018 г. Комисията уведоми Унгария, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

- (4) Унгария твърди, че данъчно задължените лица в производство по ликвидация или по несъстоятелност често не заплащат дължимия от тях ДДС на данъчните органи. Същевременно купувачът, който е данъчно задължено лице с право на приспадане, може все пак да приспадне заплатения ДДС, като това води до загуби за бюджета и финансира ликвидацията. В Унгария са регистрирани случаи на измама, при които дружества в ликвидация издават фиктивни фактури на действащи дружества и драстично намаляват техните данъчни задължения, без да има гаранция, че издателят на фактурата ще заплати дължимия ДДС.
- (5) В съответствие с член 199, параграф 1, буква ж) от Директива 2006/112/ЕО държавите членки могат да предвидят лицето — платец на ДДС да бъде данъчно задълженото лице, за което се извършва доставката на недвижими вещи, продадени от длъжник, срещу когото е произнесено съдебно решение за изпълнение при процедура за публична продажба („механизъм за обратно начисляване“). За да предотврати загубите за държавния бюджет, Унгария поиска дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО с цел да ѝ бъде разрешено да въведе механизма за обратно начисляване спрямо други доставки на данъчно задължените лица в производство по несъстоятелност, и по-конкретно доставките на дълготрайни активи и доставките на други стоки и услуги на пазарна стойност, надвишаваща 100 000 HUF.
- (6) Въз основа на предоставената от Унгария информация определянето на получателя, който е данъчно задължено лице, за лице – платец на ДДС, в тези конкретни случаи ще опрости процедурата за събиране на ДДС и ще предотврати отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци. Унгария счита, че специалната мярка ще спомогне и за ограничаване на загубите за държавния бюджет и ще генерира допълнителни приходи.

- (7) Следователно на Унгария следва да се предостави разрешение да прилага механизма за обратно начисляване за доставките на дълготрайни активи и и доставките на други стоки и услуги на пазарна стойност, надвишаваща 100 000 HUF от данъчно задължено лице в производство по ликвидация или каквото и да е друго правно производство, в което се обявява несъстоятелността му.
- (8) Специалната мярка следва да се предостави за ограничен срок.
- (9) Предвид обхвата и новостта на специалната мярка е важно въздействието ѝ да бъде подложено на оценка. Ето защо, ако Унгария възнамерява срокът на действие на специалната мярка да бъде удължен и след 2021 г., тя следва най-късно до 31 декември 2020 г. да представи на Комисията доклад, включващ преглед на специалната мярка, заедно с искането за удължаване на срока на действие на специалната мярка.
- (10) Специалната мярка ще има незначително отражение върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайно потребление, и няма да има отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от данъка върху добавената стойност,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО на Унгария се разрешава да определи за лице — платец на ДДС, данъчно задълженото лице, за което се извършва която и да е от следните доставки:

- а) доставка на дълготрайни активи от данъчно задължено лице в производство по ликвидация или каквото и да е друго правно производство, в което се обявява несъстоятелността му;
- б) доставка на други стоки и услуги, чиято пазарна стойност към момента на доставката надвишава 100 000 HUF, от данъчно задължено лице в производство по ликвидация или каквото и да е друго правно производство, в което се обявява несъстоятелността му.

Член 2

Настоящото решение поражда действие в деня на нотифицирането му.

Срокът на действие на настоящото решение изтича на 31 декември 2021 г.

Член 3

Адресат на настоящото решение е Унгария.

Съставено в Брюксел на

За Съвета

Председател
