



9076/20

FISC 139
ECOFIN 534

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-н Jordi AYET PUIGARNAU, директор
Дата на получаване:	22 юни 2020 г.
До:	Г-н Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	COM(2020) 256 final
Относно:	Предложение за РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета 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

Приложение: COM(2020) 256 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 22.6.2020 г.
COM(2020) 256 final

2020/0124 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета 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

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 февруари 2020 г., Дания поиска разрешение да продължи 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, 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 2 април 2020 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Дания искане. С писмо от 3 април 2020 г. Комисията съобщи на Дания, че разполага с пълната 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 дерогация, 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 за дерогация бе одобрено с Решение за изпълнение 2012/447/ЕС на Съвета от 24 юли 2012 г.³. Дания два пъти е подавала искания за удължаване на срока на действие на мярката, съответно одобрени с Решение за изпълнение (ЕС) 2015/992 на Съвета от 19 юни 2015 г.⁴ и с Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета. Срокът на действие на последното решение за изпълнение на Съвета е предвиден да изтече на 31 декември 2020 г.

Без такава мярка за дерогация 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. Понастоящем, 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 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

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² ОВ L 81, 23.3.2018 г., стр. 13—14.

³ ОВ L 202, 28.7.2012 г., стр. 24—25.

⁴ ОВ L 159, 25.6.2015 г., стр. 66—67.

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. Поради това Дания поиска да прилага опростената процедура, разрешена ѝ по-рано с Решение за изпълнение 2012/447/ЕС на Съвета и впоследствие с Решение за изпълнение 2015/992/ЕС на Съвета и Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 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 власти 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. Властите смятат, че системата опростява както отчетните задължения на данъчно задължените лица, така и задължението на данъчните органи за събиране и начисляване на данъка.

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 власти 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 мярката за дерогация до 31 декември 2023 г.

- **Съгласуваност с действащите 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, които са били в сила на 1 януари 1979 г. Следователно има известен брой клаузи 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, които може да подлежат на ограничение на правото на приспадане⁵, тази дерогация е подходяща за периода до хармонизирането на тези правила на равнището на ЕС.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Член 395 от Директивата за ДДС.

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

Предвид разпоредбата от Директивата за ДДС, на която се основава, предложението 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 представлява задължение.

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

- **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

⁵ 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. 5. 2014 г., стр. 3).

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 2017, 2018 и 2019 г. са били продадени съответно 22 383, 25 755 и 28 854 дневни ваучера на стойност 225 DKK, от която ДДС възлиза на 40 DKK за един продаден дневен ваучер. Това означава, че мярката е приложена съгласно предвиденото в момента на нейното въвеждане.

- **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

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие; като срокът на действие на дерогацията изтича автоматично на 31 декември 2023 г.

В случай че Дания възнамерява срокът на действие на дерогационната мярка да бъде удължен и след 2023 г., тя следва най-късно до 31 март 2023 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 на Съвета 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

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 писмо, заведено в Комисията на 21 февруари 2020 г., Дания поиска в съответствие с член 395, параграф 2, първа алинея от Директива 2006/112/ЕО разрешение да приложи специална мярка за дерогация от член 75 от тази директива, уреждаща правото на приспадане на начисления данък добавена стойност (ДДС).
- (2) Съгласно член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, с писмо от 2 април 2020 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Дания искане. С писмо от 3 април 2020 г. Комисията съобщи на Дания, че разполага с пълната информация, необходима за разглеждане на искането.
- (3) В случай че не се прилага мярка за дерогация, датското законодателство предвижда, че ако лекотоварен автомобил с максимално допустима обща маса от три тона е регистриран от датските власти за ползване само за служебни цели, то на данъчно задълженото лице се разрешава да приспадне пълния размер на начисления ДДС от разходите за закупуване и експлоатация на автомобила. Ако такъв автомобил впоследствие се използва за лични нужди, данъчно задълженото лице губи правото на приспадане на начисления ДДС върху разходите за неговото закупуване.
- (4) За смекчаване на последствията от този режим Дания поиска разрешение да въведе специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО. С Решение за изпълнение 2012/447/ЕС на Съвета² на Дания беше предоставено разрешение да въведе специалната мярка, като впоследствие срокът на действие на разрешението беше удължен с Решение за изпълнение (ЕС) 2015/992 на

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² ОВ L 202, 28.7.2012 г., стр. 24—25.

Съвета до 31 декември 2017 г.³ С Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 на Съвета⁴ на Дания беше предоставено разрешение да приложи специалната мярка от 1 януари 2018 г. до 31 декември 2020 г.

- (5) Мярката позволява на 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 на Съвета 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.
- (6) Този опростен метод на изчисление обаче следва да се прилага за ползване на автомобила за лични цели до двадесет дни за календарна година, като фиксираният размер на дължимия ДДС е 40 DKK на ден ползване за лични цели. Размерът е определен от датското правителство въз основа на анализ на националните статистически данни.
- (7) Мярката, която следва да се прилага за лекотоварни автомобили с максимално допустима обща маса от три тона, цели да улесни изпълнението на задълженията по ДДС на данъчно задължено лице, което спорадично използва за лични цели автомобил, регистриран за служебни цели; по този начин ще се опрости и процедурата по 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. В този случай 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) Разрешението следва да важи за ограничен срок и съответно неговото действие следва да изтече на 31 декември 2023 г.
- (10) Ако Дания поиска удължаване след 31 декември 2023 г. на срока на действие на специалната мярка, тя следва да представи на Комисията доклад и искане за удължаване до 31 март 2023 г.
- (11) Дерогацията ще има незначително отражение върху общия размер на приходите от ДДС, събирани на етапа на крайно потребление, и няма отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от данъка върху добавената стойност.
- (12) Поради това Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 следва да бъде съответно изменено,

³ ОВ L 159, 25.6.2015 г., стр. 66—67.

⁴ ОВ L 81, 23.3.2018 г., стр. 13—14.

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

В член 3 от Решение за изпълнение (ЕС) 2018/485 вторият и третият параграф се заменят със следното:

„То се прилага от 1 януари 2018 г. до 31 декември 2023 г.

Всяко искане за удължаване на срока на прилагане на мярката, предвидена в настоящото решение, се представя на Комисията до 31 март 2023 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*