

Брюксел, 14 ноември 2025 г.
(OR. en)

15453/25

**Междуинституционално досие:
2025/0348 (CNS)**

**FISC 315
ECOFIN 1520
EPPO 13**

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

От: Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от
г-жа Martine DEPREZ, директор

Дата на получаване: 14 ноември 2025 г.

До: Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на
Европейския съюз

Относно: Предложение за
РЕГЛАМЕНТ НА СЪВЕТА
за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на
достъпа на Европейската прокуратура и Европейската служба за
борба с измамите (OLAF) до информация за данъка върху
добавената стойност на равнището на Съюза

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2025) 685 final.

Приложение: COM(2025) 685 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 14.11.2025 г.
COM(2025) 685 final

2025/0348 (CNS)

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ НА СЪВЕТА

за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на достъпа на Европейската прокуратура и Европейската служба за борба с измамите (OLAF) до информация за данъка върху добавената стойност на равнището на Съюза

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

С настоящото предложение се установява достъпът на Европейската прокуратура и Европейската служба за борба с измамите (OLAF) до данните относно данъка върху добавената стойност (ДДС), обменяни на равнището на ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета¹. Целта на предложението е да се осигури съгласуваност между Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета² (наричан по-нататък „Регламентът за Европейската прокуратура“), Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013³ (наричан по-нататък „Регламентът за OLAF“) и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на ДДС.

Настоящото предложение се отнася до неотложната задача за борба с вътреобщностните измами с ДДС. В действителност според оценка от 2023 г. загубата на приходи от ДДС в резултат на вътреобщностните измами с липсващ търговец⁴ варира между 12,5 и 32,8 млрд. евро годишно⁵. През 2023 г. Eurofisc разкри вътреобщностни измамни сделки с липсващ търговец на стойност 12,7 млрд. евро, което приблизително се равнява на загуба на приходи от ДДС в размер на 2,5 млрд. евро (при ставка на ДДС от 20 %). На фона на разкритите от Eurofisc липсващи 2,5 млрд. евро оценката на загубата на приходи от ДДС поради вътреобщностни измами с липсващ търговец в размер на 12,5 млрд. евро е предпазлива, което предполага, че участниците в борбата с измамите с ДДС на равнището на ЕС, като Eurofisc, Европейската прокуратура и OLAF, могат да работят по-ефективно, за да се намали неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС. Трансграничните измами с ДДС се дължат до голяма степен на организираната престъпност, като за повечето случаи са отговорни неголям брой мрежи. По данни на Европол и Европейската сметна палата⁶ около 2 % от организираните престъпни групи са в основата на близо 80 % от

¹ 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—18).

² Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета от 12 октомври 2017 г. за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейска прокуратура (ОВ L 283, 31.10.2017 г., стр. 1—71).

³ Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 11 септември 2013 г. относно разследванията, провеждани от Европейската служба за борба с измамите (OLAF), и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1073/1999 на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (Евратом) № 1074/1999 на Съвета (ОВ L 248, 18.9.2013 г., стр. 1).

⁴ При този вид измама измамниците се възползват от освобождаването от ДДС при вътреобщностните доставки. Така наречените „липсващи търговци“ придобиват стоки, без да отчитат веднага ДДС. Всеки ДДС, начислен върху последващите продажби на вътрешния пазар, следва да бъде деклариран и платен на органа по приходите на държавата членка. Липсващите търговци обаче начисляват ДДС на купувачите, без да превеждат сумата на данъчните органи. В по-сложните случаи на вътреобщностни измами с липсващ търговец, известни като верижни измами, стоките се придобиват и продават чрез поредица от дружества, преди да бъдат продадени отново в друга държава членка. Първият продавач във вътрешната верига е липсващият търговец. Последният продавач, който продава тези стоки на друго данъчно задължено лице в друга държава членка, подава заявление и получава възстановяване на плащания на ДДС, които никога не са били извършени.

⁵ [VAT Gap \(Неизпълнение на потенциалните приходи от ДДС\) — Европейска комисия](#)

⁶ Точка 93, [Борба с измамите с ДДС в рамките на Общността —необходими са допълнителни действия](#).

вътреобщностните измами с липсващ търговец, което води до годишни загуби на приходи от ДДС в размер на 40—60 млрд. евро. Поради това в своя доклад Европейската сметна палата призовава за общ и мултидисциплинарен подход за ефективно справяне с вътреобщностните измами с ДДС⁷.

Съгласно Регламента за създаването ѝ Европейската прокуратура е компетентна да провежда разследвания и да осъществява наказателно преследване за престъпления, засягащи финансовите интереси на Съюза, предвидени в Директива (ЕС) 2017/1371 (наричана по-нататък „Директивата за защита на финансовите интереси“)⁸, включително сериозни трансгранични измами с ДДС с потенциална обща вреда в размер на поне 10 милиона евро. За наказателните разследвания на трансгранични измами с ДДС се изисква бърз и ефективен достъп до информация за ДДС. Всяко забавяне при анализа на относимата информация дава възможност на измамниците да укрият доказателства или активи и евентуално да избегнат наказателно преследване и присъда, както и намалява вероятността за възстановяване на средствата. Измененията ще гарантират, че Европейската прокуратура ще има бърз достъп до относимата информация за ДДС, налична на равнището на ЕС.

Европейската прокуратура може да получава достъп до информацията, съхранявана в базите данни на правоприлагащите органи и в регистрите на други национални публични органи при същите условия като приложимите съгласно националното право (член 43, параграф 1), както и в тези на институциите, органите, службите и агенциите на Съюза (член 43, параграф 2). В Регламент (ЕС) № 904/2010 обаче не се съдържа изрична препратка към Европейската прокуратура. Освен това в Регламент (ЕС) № 904/2010 се предвиждат информационни системи за автоматизиран достъп до относима информация, която се „извлича“ от националните бази данни, но не се съхранява на равнището на ЕС (напр. системата за обмен на информация за ДДС (VIES)), или която се съхранява на равнището на ЕС, но въпреки това е достъпна само за националните органи и се предава единствено от тях (напр. централната електронна система с информация за плащания (CESOP)). Тази информация е налична само за националните органи, но не и за Комисията. Накрая, като се има предвид, че данните за ДДС съдържат лични данни, обработването и достъпът до данните за ДДС трябва да бъдат уредени от закона по ясен и предвидим начин. Вследствие на това понастоящем достъп на Европейската прокуратура се предоставя по децентрализиран начин чрез компетентните органи на държавите членки (член 43, параграф 1 от Регламента за Европейската прокуратура). Достъпът при тези условия може да не позволява на Европейската прокуратура да извършва разследванията си с необходимата бързина и ефективност.

Съгласно Регламента за създаването ѝ OLAF е компетентна да се бори с измамите, корупцията и всяка друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Европейския съюз, включително приходите, разходите и активите в рамките на бюджета на Европейския съюз. Съдът на Европейския съюз (С-105/14⁹) постанови, че

⁷ Специален доклад № 08/2025 на Европейската сметна палата „Измами с данъка върху добавената стойност при внос — при опростените митнически процедури за внос финансовите интереси на ЕС не са достатъчно защитени“ и специален доклад № 24/2015, препоръка № 12.

⁸ Директива (ЕС) 2017/1371 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2017 г. относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред (ОВ L 198, 28.7.2017 г., стр. 29—41).

⁹ Решение на Съда (голям състав) от 8 септември 2015 г. Наказателно производство, образувано срещу Ivo Taricco и др. Преюдициално запитване от Tribunale di Cuneo. Преюдициално

финансовите интереси на Съюза включват и приходите на Съюза, получени от прилагането на унифицирана ставка към хармонизираната основа на ДДС, определена според правилата на Съюза.

В Регламента за OLAF се предвижда, че OLAF може да получи достъп до всяка имаща отношение информация и данни, независимо от носителя, на който се съхраняват, притежавани от институциите, органите, службите и агенциите, които са свързани с предмета на разследване, когато това е необходимо, за да се установи дали е извършена измама, корупция или друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Съюза. Съгласно същия регламент, преди да се започне разследване, OLAF има право на достъп до необходимата информация, намираща се в бази данни на институции, органи, служби и агенции, когато това е строго необходимо, за да се направи оценка на обективността на твърденията. Накрая, компетентните органи на държавите членки изпращат без забавяне на OLAF, по нейно искане или по собствена инициатива, всяка друга информация, документация или данни, с които разполагат, свързани с борбата с измамите, корупцията и всяка друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Съюза.

В Регламент (ЕС) № 904/2010 не се предвижда изрично достъп на OLAF до информационните системи с относима информация за ДДС, определени в същия регламент. Европейската сметна палата препоръча, че Комисията и държавите членки следва да премахнат правните пречки, които възпрепятстват обмена на информация между административните, съдебните и правоприлагащите органи на национално равнище и на равнището на Съюза, и по-специално отбеляза, че OLAF „*следва да има[...] достъп до данните на системите VIES и Eurofisc*“. Освен това през 2025 г. Европейската сметна палата установи, че по отношение на измамите с ДДС при внос и на сътрудничеството между органите на равнището на ЕС правните разпоредби относно обмена на данни и информация продължават да възпрепятстват сътрудничеството между Eurofisc и OLAF и водят до времеемки процедури, което се отразява на ефективността на разглеждането на случаи от OLAF и Европейската прокуратура във връзка с измами с ДДС¹⁰.

Поради това както в Регламента за Европейската прокуратура, така и в Регламента за OLAF вече са предвидени задължения на отделните държави членки да предават — на различни основания и по различни начини — относимата информация за ДДС, необходима на Европейската прокуратура и OLAF за изпълнение на техните правомощия. От друга страна, в Регламент (ЕС) № 904/2010 се предвижда централизиран на равнището на ЕС обмен на информация за ДДС между държавите членки, главно в рамките на мрежата Eurofisc и чрез информационните системи на ЕС (като VIES и CESOP, които се използват в рамките на Eurofisc). Eurofisc и информационните системи на ЕС са въведени с Регламент (ЕС) № 904/2010, за да се отговори на възникващата необходимост от борба с вътреобщностните измами и

запитване — Наказателно производство относно престъпления в областта на данъка върху добавената дейност (ДДС) — Член 325 ДФЕС — Национално законодателство, предвиждащо абсолютни давностни срокове, които могат да доведат до ненаказуемост на престъпленията — Потенциално засягане на финансовите интереси на Европейския съюз — Задължение за националния съд да остави без приложение всяка разпоредба на вътрешното право, която може да засегне предвидените в правото на Съюза задължения на държавите членки. Дело С 105/14.

¹⁰ Специален доклад № 08/2025 на Европейската сметна палата „Измами с данъка върху добавената стойност при внос — при опростените митнически процедури за внос финансовите интереси на ЕС не са достатъчно защитени“ и специален доклад № 24/2015, препоръка № 12.

измамите с ДДС при електронната търговия, които по дефиниция засягат няколко държави членки. Борбата с този вид измами чрез двустранен обмен прави разкриването на трансгранични измамни схеми твърде бавно.

Многостранныят обмен на информация между данъчните органи на държавите членки се осъществява на две основни нива: 1) чрез споделяне на национални анализи на риска в рамките на мрежата Eurofisc; и 2) чрез автоматизиран достъп до информация за ДДС посредством информационните системи на ЕС, като VIES и CESOP. С първото се дава възможност на данъчните органи да обменят резултатите от национални анализи на риска, да споделят обратна връзка и да разполагат с анализ на равнището на ЕС на риска от потенциални измамни схеми. Второто е от ключово значение за данъчните органи, тъй като им дава достъп до информация за ДДС на равнището на ЕС, за да могат да извършват собствени анализи на риска или да проверяват резултатите от тези анализи, както и за анализ на риска в рамките на Eurofisc. Настоящата правна уредба позволява на държавите членки да имат достъп до информация за ДДС на равнището на ЕС единствено между данъчните администрации. Регламент (ЕС) № 904/2010 не е бил съответно изменен, за да се рационализира достъпът на Европейската прокуратура и OLAF до тази информация на равнището на ЕС, като им се предостави инструмент за изпълнение на регулаторните им задачи и за борба с измамите. Достъпът до информация на равнището на ЕС е необходим за Европейската прокуратура и OLAF, за да могат да разграничават измамните от законните сделки и да извършват разследвания по цялата верига на измамите. Това предполага достъп до информация за ДДС на равнището на ЕС. На практика при настоящата ситуация Европейската прокуратура и OLAF трябва да изпълняват правомощията си за борба с измамите на равнището на ЕС, като си сътрудничат двустранно с данъчните органи на национално равнище. Ако Европейската прокуратура и OLAF разследват измама в ЕС, те могат да се обърнат единствено към национален орган, за да получат идентификационна информация по ДДС на недобросъвестните данъкоплатци в съответната държава членка, както и информация за измамните сделки в тази държава членка. При настоящия механизъм Европейската прокуратура и OLAF трябва да повторят това двустранно сътрудничество с всички държави членки, за които считат, че са въввлечени в измама, като евентуално се обръщат отново към същите държави членки, ако се появят нови съмнителни данъкоплатци. Този дълъг и тромав процес не отговаря на необходимостта от разследване на вътреобщностните измами с ДДС, при които са въввлечени няколко държави членки. Последните разследвания на Европейската прокуратура, обхващащи повече от половината държави членки¹¹, доказват, че наличието на достъп до информация за ДДС на равнището на ЕС може само да е от полза за борбата на ЕС с

¹¹ Разследващият клъстер „Мидас“ на Европейската прокуратура — широкомащабна операция срещу схема за измами с ДДС, обхващаща 17 държави и с приблизителни щети на стойност 195 млн. евро. ([Germany: Fourth person convicted in large-scale VAT fraud investigation Midas](#) (Германия: четвърти осъден при широкомащабното разследване на измами с ДДС „Мидас“) [Европейска прокуратура](#)). Разследването, проведено от Европейската прокуратура под кодовото име Calypso, нанесе сериозен удар на престъпните мрежи, които заливат пазара на ЕС със стоки, внесени незаконно от Китай, като избягват мита и ДДС. То обхваща 14 държави. Понастоящем общата стойност на щетите от разследваните престъпни дейности се оценява на около 700 млн. евро: над 250 млн. евро произхождат от укрити мита (които се връщат изцяло в бюджета на ЕС), а близо 450 млн. евро — от неплатен ДДС, което нанася щети както на бюджета на ЕС, така и на националните бюджети на държавите членки ([Investigation 'Calypso': EPPO strikes criminal networks flooding EU with fraudulent Chinese imports](#) (Разследването Calypso: Европейската прокуратура атакува престъпни мрежи, които заливат ЕС с незаконно внесени китайски стоки) [Европейска прокуратура](#)).

измамите с ДДС. Колкото по-скоро Европейската прокуратура и OLAF получат цялостна представа за измамата от гледна точка на ЕС, толкова по-скоро ще могат да предприемат действия за нейното прекратяване. Настоящото предложение отстранява тези недостатъци с помощта на ограничено изменение, като на Европейската прокуратура и OLAF се осигурява пряка и рационализирана комуникация с Eurofisc и специфичен, пряк и централизиран достъп до относимата информация за ДДС във връзка със съответните им правомощия в областта на борбата с измамите, без да се засягат съществуващите права на достъп, произтичащи от Регламента за Европейската прокуратура и Регламента за OLAF.

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

Настоящото предложение е в съответствие със законодателството от пакета „ДДС в ерата на цифровите технологии“, което е в сила, но все още не се прилага¹². В пакета се предвижда създаването на система за централизиран обмен и обработване на информация за сделките в рамките на ЕС и информацията относно регистрацията за целите на ДДС (централна електронна система за обмен на информация за ДДС (VIES)). С изменение в законодателството се създава достъп на Европейската прокуратура и OLAF до информацията в централната VIES, след като то влезе в сила.

В Регламент (ЕС) № 904/2010 се установяват правила за компетентните органи на държавите членки за споделяне на информацията относно презграничните плащания чрез централната електронна система с информацията за плащания (CESOP). Следователно, настоящото предложение се отнася и до достъпа на Европейската прокуратура и OLAF до CESOP.

- **Съгласуваност с други политики на Съюза**

Настоящото предложение е в съответствие с текущия преглед на архитектурата на ЕС за борба с измамите, чиято цел е да се рационализират задачите, компетентностите и координацията между различните участници в ЕС, отговарящи за предотвратяването, разследването и преследването на измами, засягащи финансовите интереси на ЕС, което включва и ефективно споделяне на данни и разузнавателна информация. Предложението е в съответствие с Бялата книга за прегледа на архитектурата за борба с измамите¹³. По-конкретно в Бялата книга се подчертава, че за борбата с измамите може да е от полза вниманието да се насочи върху по-доброто събиране на информация, засиления достъп до данни, по-добрите взаимодействия при прилагането на методите за разследване, както наказателноправни, така и административноправни, и по-доброто сътрудничество. В бялата книга се посочва, че може да е от полза да се създадат правила, които да позволяват на Европейската прокуратура и OLAF да обменят информацията с Eurofisc, и да им се предостави централизиран достъп до относимата информация за ДДС.

Настоящото предложение е в съответствие с Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета за създаване на Европейската прокуратура и определяне на нейната компетентност по отношение на престъпленията, засягащи финансовите интереси на Съюза, както е предвидено в Директивата за защита на финансовите интереси, включително

¹² Регламент (ЕС) 2025/517 на Съвета от 11 март 2025 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на реда и условията за административно сътрудничество в областта на ДДС, необходими за ерата на цифровите технологии (ОВ L, 2025/517, 25.3.2025 г.).

¹³ COM(2025) 546 final

трансграничните измами с ДДС, свързани с обща вреда в размер най-малко на 10 млн. евро.

Настоящото предложение е в съответствие с Решение 1999/352/ЕО на Комисията¹⁴, с което се създава OLAF и се определя нейната компетентност по отношение на административните разследвания с цел засилване борбата с измамите, корупцията и други незаконни действия, засягащи неблагоприятно финансовите интереси на Общността, както и за целите на борбата с измамите относно всеки друг акт или действие на оператори, което представлява нарушение на разпоредбите на общностното право.

Настоящото предложение е в съответствие и с ProtectEU — европейска стратегия за вътрешна сигурност¹⁵, доколкото създава възможност за по-добро използване на наказателноправните и административните средства, за оперативна съвместимост на информационните системи, както и за по-ефективно сътрудничество в борбата с измамите и организираната престъпност. Предложението е съвместимо с възможността за бъдещо засилване на сътрудничеството между Европол и Eurofisc в рамките на цялостната оценка на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета и в рамките на реформата на мандата на Европол, предвидена в ProtectEU.

Предложението е в съответствие с действащото законодателство за защита на личните данни, Общия регламент относно защитата на данните (ОРЗД)¹⁶, както и с Регламент (ЕС) 2018/1725, който се прилага за институциите, органите, службите и агенциите на Съюза, както и със самостоятелния режим на защита на данните от глава VIII от Регламента за Европейската прокуратура¹⁷.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

• Правно основание

С настоящия регламент се изменя Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета на основание член 113 от Договора за функционирането на Европейския съюз. В този член се предвижда Съветът, като действа с единодушие, в съответствие със специална законодателна процедура и след консултация с Европейския парламент и Икономическия и социален комитет, да приема разпоредби за хармонизиране на правилата на държавите членки в областта на косвеното данъчно облагане.

¹⁴ Решение на Комисията от 28 април 1999 г. за създаване на Европейска служба за борба с измамите (OLAF) (нотифицирано под номер SEC(1999) 802) (ОВ L 136, 31.5.1999 г., стр. 20—22).

¹⁵ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „ProtectEU: европейска стратегия за вътрешна сигурност“ (COM/2025/148 final).

¹⁶ 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 (Общ регламент относно защитата на данните) (ОВ L 119, 4.5.2016 г., стр. 1—88).

¹⁷ 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 (ОВ L 295, 21.11.2018 г., стр. 39—98).

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

Определянето на условията, при които Европейската прокуратура и OLAF следва да получават данни за ДДС, които се обменят съгласно Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета (т.е. на равнището на Съюза), не може да бъде постигнато само на равнището на държавите членки или чрез използване на незаконодателни инструменти. Това може да бъде постигнато единствено чрез изясняване на съответното правно основание на равнището на Съюза. Следователно е необходимо Комисията да предложи действия за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета.

- **Пропорционалност**

Предложението включва единствено много целенасочено изменение в действащата правна рамка за административно сътрудничество в областта на ДДС и добавя елементи към нея само когато е необходимо, за да се даде на Европейската прокуратура и OLAF достъп до информацията за ДДС, обменяна по реда и условията за административно сътрудничество в областта на ДДС. Очаква се предложените промени да имат положително въздействие върху борбата с измамите с ДДС вследствие на премахването на правната несигурност, която понастоящем възпрепятства ефективното сътрудничество с Европейската прокуратура и OLAF на равнището на ЕС. Новите разпоредби няма да доведат до значителни съпътстващи разходи за националните органи, с изключение на някои разработки в областта на информационните технологии, предназначени за Европейската прокуратура, OLAF и Комисията. Дори в тези случаи свързаните разходи ще бъдат много ниски. Това няма да окаже въздействие върху предприятията.

Що се отнася до Европейската прокуратура, новите разпоредби не надхвърлят строго необходимото за предоставяне на Европейската прокуратура на данни за ДДС, обменяни по инструментите за административно сътрудничество, с цел повишаване на нейната ефективност при разследването и наказателното преследване на трансгранични измами с ДДС и засилване на борбата с престъпните организации. Регламентирането на начина, по който Европейската прокуратура може да получава информация за измами с ДДС на равнището на Съюза, вместо да получава данни от всеки компетентен орган на държавите членки поотделно, е необходимо, за да може Европейската прокуратура ефективно да провежда разследвания и да осъществява наказателно преследване за престъпления, засягащи финансовите интереси на Съюза, предвидени в Директива (ЕС) 2017/1371¹⁸, и по-специално сериозни трансгранични измами с ДДС.

Що се отнася до OLAF, новите разпоредби не надхвърлят строго необходимото за предоставяне на OLAF на данни за ДДС, обменяни по инструментите за административно сътрудничество, с цел повишаване на нейната ефективност при административните разследвания на измами, корупция и други незаконни действия, засягащи неблагоприятно финансовите интереси на Общността, както и на всеки друг акт или действие на оператори, което представлява нарушение на разпоредбите на общностното право.

Европейската прокуратура и OLAF ще могат да получават относимата информация за ДДС чрез защитена комуникационна мрежа, като например мрежите, които понастоящем поддържат обмена на информация между данъчните и митническите

¹⁸ Директива (ЕС) 2017/1371 на Европейския парламент и на Съвета от 5 юли 2017 г. относно борбата с измамите, засягащи финансовите интереси на Съюза, по наказателноправен ред (ОВ L 198, 28.7.2017 г., стр. 29—41).

органи. Мрежата следва да осигурява всички необходими защитни елементи (включително криптиране на информацията). В настоящото предложение се отбелязва, че гаранциите, предвидени в Регламента за Европейската прокуратура, Регламента за OLAF и европейското законодателство относно защитата на данните, ще продължат да се прилагат. Общата цел на обмена и анализа на свързана с ДДС информация е в съответствие с правомощията на Европейската прокуратура и OLAF за борба с измамите. Борбата с измамите представлява важна цел от общ обществен интерес за ЕС и неговите държави членки.

- **Избор на инструмент**

Необходим е регламент на Съвета за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

- **Последващи оценки/проверки за пригодност на действащото законодателство**

През 2025 г. беше проведена оценка на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета. Като цяло държавите членки имат положително мнение за въведената правна и практическа рамка. В оценената правна рамка за административно сътрудничество не се съдържа изрична препратка към Европейската прокуратура. Основно заключение от извършената оценка е, че липсата на изрична препратка към Европейската прокуратура в Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета води до липса на оптимално междуинституционално сътрудничество и по този начин подкопава ефективната борба с измамите с ДДС. Оценката показва също, че инструментите за сътрудничество между Eurofisc и OLAF, предвидени в Регламент (ЕС) № 904/2010, не са ефективни.

- **Консултации със заинтересованите страни**

По време на оценката и преди настоящото предложение бяха проведени широки консултации със заинтересованите страни. В рамките на оценката Комисията проведе проучване сред националните органи, компетентни по въпросите на сътрудничеството в областта на ДДС, както и сред други заинтересовани страни. През 2023 г. на държавите членки беше предоставен въпросник и всички държави членки представиха отговорите си в рамките на два месеца. Държавите членки бяха попитани, наред с другото, за сътрудничеството между Европейската прокуратура и Eurofisc и достъпа на Европейската прокуратура до данни за ДДС. Държавите членки като цяло подкрепиха изменението на правната рамка по отношение на Европейската прокуратура, като отбелязаха предизвикателството, че не всички държави членки участват в Европейската прокуратура, и необходимостта тя да има достъп до данни за ДДС в рамките на провежданите от нея разследвания. Мненията на заинтересованите страни бяха взети предвид при изготвянето на настоящото предложение.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Събирането и използването на експертни становища се основаваше на широки консултации със заинтересованите страни, включително компетентните органи на държавите членки по отношение на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета, представители на Eurofisc, OLAF и Европейската прокуратура.

- **Оценка на въздействието**

За настоящото предложение не е извършена оценка на въздействието, за да се гарантира съгласуваност между Регламента за Европейската прокуратура, Регламента за OLAF и Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета. Някои държави членки вече споделят с Европейската прокуратура и OLAF своя собствена информация, която се обменя и в рамките на мрежата Eurofisc, въз основа на националното законодателство, Регламента за Европейската прокуратура и Регламента за OLAF. В резултат на този национален подход обаче, при който липсва координация на равнището на ЕС, Европейската прокуратура и OLAF получават само разпокъсана информация и съответно частична представа за по-широките измами в ЕС. Измамите с ДДС в ЕС стават все по-организирани в рамките на Съюза, като Регламент (ЕС) № 904/2010 беше съответно изменен, за да предостави на държавите членки правен инструмент за подход на равнището на ЕС. Не е предвиден обаче достъп на Европейската прокуратура и OLAF до тези нови инструменти на ЕС за обмен на информация, които са достъпни единствено чрез Регламент (ЕС) № 904/2010. Изключително важно е Европейската прокуратура да разполага с тези правни инструменти, за да може да извършва наказателни разследвания и ефективно да разбива мрежите за измами с ДДС. Наложително е този въпрос да бъде разрешен в спешен порядък, като се имат предвид съществуващите оперативни нужди, очертани в годишния доклад на Европейската прокуратура за 2024 г.¹⁹ Европейската прокуратура постига напредък в разбиването на трансгранични организирани престъпни групи, занимаващи се с измами с ДДС, като всяко забавяне на актуализирането на регламента ще доведе до значителни загуби за държавите членки, изразени в приходи от ДДС, които няма да бъдат събрани. По същия начин, както Европейската сметна палата отбеляза в специален доклад № 8 от 2025 г. относно измамите с ДДС при внос и в специален доклад № 24 от 2015 г. относно измамите в рамките на Общността (препоръка 12), на OLAF следва да се предостави достъп до информацията от VIES и Eurofisc, тъй като това е от съществено значение за засилване на ефективното сътрудничество в областта на ДДС.

Изменението на Регламент (ЕС) № 904/2010 е единствената възможна политика, която ще даде на Европейската прокуратура и OLAF достъп до информация за ДДС на равнището на ЕС. Въздействието върху бюджета е незначително, тъй като достъпът ще се осигурява чрез съществуващата ИТ инфраструктура. Няма да има въздействие върху гражданите или предприятията.

- **Пригодност и опростяване на законодателството**

Съгласно принципа на отмяна на предишни тежести при въвеждане на нови Комисията се ангажира да компенсира новите тежести, произтичащи от законодателните предложения, чрез намаляване на съществуващите тежести в същата област на политиката, така че отрицателното въздействие върху предприятията и гражданите да бъде ограничено. Компенсирането се отнася до административните тежести, а не непременно до разходите за приспособяване (например инвестициите, необходими за модернизация). Настоящото предложение **няма никакво въздействие върху предприятията или гражданите** и следователно принципът на отмяна на предишни тежести при въвеждане на нови е спазен.

¹⁹ [Годишен доклад за 2024 г.](#): Европейската прокуратура начело на борбата с измамите в ЕС, 3 март 2025 г.

Предложението е готово за цифровата среда и се основава на съществуващите информационни и комуникационни инструменти (цифрова проверка).

- **Основни права**

Предложението се отнася до обмена и обработването на свързана с ДДС информация, както и на лични данни от Европейската прокуратура и OLAF. В Общият регламент относно защитата на данните (ОРЗД)²⁰ се съдържа широко определение за личните данни, което включва всяка информация, свързана с идентифицирано или идентифицируемо физическо лице, чиято самоличност може да бъде установена пряко или косвено. Самите данни, които са от значение за борбата с измамите, съдържат информация, попадаща в приложното поле на ОРЗД, и принципите за защита на личните данни, заложи в Хартата на основните права²¹. В ОРЗД се определят принципите и правата на субектите на данни, които трябва да се спазват при обработването на лични данни. Както е обяснено в раздел 1, предвид мащаба и сложността на трансграничните измами с ДДС, е необходимо Европейската прокуратура и OLAF да получават информация за ДДС на равнището на ЕС, за да изпълняват своите регулаторни правомощия. Освен това получаването на информация за ДДС на равнището на ЕС е пропорционално, тъй като се отнася до случаи и разследвания по подозрения за измама с ДДС²².

В Регламента за Европейската прокуратура се съдържа самостоятелен режим на защита на данните по отношение на обработването на лични данни с оперативно значение, а Регламентът за OLAF включва специални разпоредби за гарантиране на защитата на личните данни в съответствие със стандартите на ЕС за защита на данните, по-специално с Регламент (ЕС) 2018/1725. Личните данни, особено данните, свързани с наказателни разследвания, трябва да се обработват от Европейската прокуратура законосъобразно, добросъвестно и единствено за конкретни, законни цели. В Регламента за Европейската прокуратура се определят ограничения за съхраняването на данни, налагат се подходящи мерки за сигурност и се гарантират правата на субектите на данни, като достъп, коригиране, изтриване и ограничаване на обработването, при спазване на определени ограничения, дължащи се на естеството на работата на Европейската прокуратура. В него също така се предвижда независим надзор от страна на Европейския надзорен орган по защита на данните (ЕНОЗД), за да се гарантира спазването на изискванията. По подобен начин, в качеството си на служба на Европейската комисия, OLAF е предмет на Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2018 г. и следователно попада в обхвата на надзорните правомощия на ЕНОЗД.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението ще доведе до ограничени разходи за Европейската прокуратура, OLAF и Комисията за приспособяване на съществуващите информационни системи с цел

²⁰ Член 4, параграф 1 от 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) (текст от значение за ЕИП) (ОВ L 119, 4.5.2016 г., стр. 1).

²¹ Харта на основните права на Европейския съюз (ОВ С 326, 26.10.2012 г., стр. 391).

²² Член 23, параграф 1, буква д) от Общия регламент относно защитата на данните и член 25, параграф 1, буква в) от Регламент (ЕС) 2018/1725.

улесняване на обмена на информация и достъпа до информация за ДДС. Отражението върху бюджета е подробно изложено във финансовата обосновка към настоящото предложение.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

• Планове за изпълнение и механизми за мониторинг, оценка и докладване

Постоянният комитет по административно сътрудничество (ПКАС), създаден съгласно член 58, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета, ще се занимава с въпроси, свързани с административното сътрудничество между държавите членки, OLAF и Европейската прокуратура.

Съгласно член 37 от Регламент (ЕС) № 904/2010 председателят на Eurofisc представя на ПКАС годишен доклад за всички дейности на Eurofisc, включително за обмена на информация с Европейската прокуратура и OLAF. Освен това съгласно член 49, с цел да се оцени степента на ефективност на административното сътрудничество при борбата с отклонението от данъчно облагане и избягването на данъци, държавите членки трябва да съобщават на Комисията всяка налична информация от значение за прилагането на регламента и, наред с другото, годишните статистически данни за достъпа до информация от страна на Европейската прокуратура и OLAF. Въз основа на тези източници на информация на всеки пет години се извършва преглед на прилагането на регламента.

• Обяснителни документи (за директивите)

N/A

• Подробно разяснение на конкретните разпоредби на предложението

Предложените изменения са следните:

- (a) Съгласно член 36, параграф 2а, координаторите на областта на дейност на Eurofisc трябва да уведомяват спонтанно Европейската прокуратура за всяко подозрение за измама въз основа на обменяната между държавите членки информация за трансгранични измами с ДДС, по отношение на които Европейската прокуратура би могла да упражни своята компетентност. Съгласно член 36, параграф 2б координаторите на областта на дейност на Eurofisc трябва при поискване да съобщават на Европейската прокуратура всяка информация, която е от значение за разследванията на Европейската прокуратура в областта на измамите с ДДС.
- (b) Съгласно член 36, параграф 2в координаторите на областта на дейност на Eurofisc трябва да уведомяват OLAF за всяко подозрение за измама въз основа на обменяната между държавите членки информация за трансгранични измами с ДДС, в съответствие с правомощията на OLAF, освен ако националното право не възпрепятства това. Съгласно член 36, параграф 2г координаторите на областта на дейност на Eurofisc трябва при поискване да съобщават на OLAF всяка информация, която е от значение за упражняването на правомощията на OLAF, освен ако националното право не възпрепятства това.

- (c) С член 36, параграфи 2а—2г се предоставя достъп до данни, които се събират от държавите членки, но не и до данни, които Eurofisc получава от Европол съгласно член 36, параграф 3.
- (d) В глава XIII „ОТНОШЕНИЯ С КОМИСИЯТА И ДРУГИТЕ ИНСТИТУЦИИ, ОРГАНИ, СЛУЖБИ И АГЕНЦИИ НА СЪЮЗА“, съгласно член 49а, компетентните органи на държавите членки трябва да предоставят на Европейската прокуратура централизиран достъп до свързана с ДДС информация чрез информационните системи на ЕС за извършване на целеви търсения при разследване на конкретни престъпления, определени в член 4 от Регламента за Европейската прокуратура. Достъп ще бъде предоставен на европейските прокурори, европейските делегирани прокурори и на подобрани служители на Европейската прокуратура, които притежават личен потребителски идентификатор. Този достъп се отнася до информацията, посочена в член 49а, и не включва достъп до показателите за риска и процесите, прилагани от длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc. Достъпът е ограничен до целеви търсения въз основа на конкретни категории данни, които ще бъдат определени в акт за изпълнение, и за целите на разследването или наказателното преследване на конкретни предполагаеми престъпления, посочени в член 4 от Регламент (ЕС) 2017/1939, т.е. не за произволни търсения.
- (e) В същата глава, съгласно член 49б, компетентните органи на държавите членки трябва да предоставят на OLAF централизиран достъп до свързана с ДДС информация чрез информационните системи на ЕС за извършване на целеви търсения при започване и провеждане на разследвания в съответствие със задачите на OLAF. Достъп ще бъде предоставен на оправомощени служители на OLAF, които притежават личен потребителски идентификатор. Този достъп се отнася до информацията, посочена в член 49а, и не включва достъп до показателите за риска и процеса, прилагани от длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc. Достъпът е ограничен до целеви търсения въз основа на конкретни категории данни, които ще бъдат определени в акт за изпълнение, и за целите на започването и провеждането на разследвания в съответствие със задачите на OLAF, посочени в член 1, параграф 1 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013, т.е. не за произволни търсения.

С правните разпоредби в членове 49а и 49б се урежда достъпът на Европейската прокуратура и OLAF:

- (a) чрез системата за обмен на информация за ДДС (VIES) — до информация относно идентификационните номера по ДДС и вътреобщностните сделки с ДДС (член 17, параграф 1, букви а)—в));
- (b) чрез системата „Наблюдение“ — до съответната информация относно освободения от ДДС внос (член 17, параграф 1, букви д) и е) във връзка с обслужването на едно гише (OSS)/обслужването на едно гише при внос (IOSS) и вноса под митнически режим 42/63);
- (c) чрез системата CESOP — до информацията относно плащанията (член 24б, параграф 3).

За целите на съгласуваността в членове 21 и 24г се добавят препратки към достъпа на Европейската прокуратура и OLAF съгласно членове 49а и 49б.

Европейската прокуратура и OLAF ще могат да получават информация, свързана с обслужването на едно гише за целите на ДДС и със специалния режим за МСП (член 17, параграф 1, букви г) и ж) съответно) чрез Eurofisc съгласно изменения член 36, като се имат предвид спецификите на съответните информационни системи, които не включват централни компоненти на равнището на ЕС и чието приспособяване би оказало въздействие върху информационните системи на националните органи.

Правните разпоредби са приведени в съответствие с централната VIES, която ще започне да функционира от 1 юли 2030 г. и ще замени съществуващата дотогава VIES. За целите на съгласуваността в член 24к се добавя препратка към достъпа на Европейската прокуратура и OLAF до централната VIES съгласно членове 49а и 49б.

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ НА СЪВЕТА

за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 по отношение на достъпа на Европейската прокуратура и Европейската служба за борба с измамите (OLAF) до информация за данъка върху добавената стойност на равнището на Съюза

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 парламент¹,

като взе предвид становището на Европейския икономически и социален комитет²,

в съответствие със специална законодателна процедура,

като има предвид, че:

- (1) В Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета³ се определят правила за съхранението и обмена по електронен път на специфична информация в областта на данъка върху добавената стойност (ДДС), която може да спомогне за правилното определяне на ДДС, за мониторинга върху правилното прилагане на ДДС, по-специално по отношение на вътреобщностните сделки, и за борбата с измамите с ДДС. В него не се посочва обаче как Европейската прокуратура може да получи тази информация за изпълнението на своите задачи съгласно член 4 от Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета⁴, нито как Европейската служба за борба с измамите (OLAF) може да получи тази информация за изпълнението на своите задачи в съответствие с член 1 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета⁵.
- (2) Съгласно член 24, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/1939, институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и органите на държавите членки,

¹ ОВ С , , стр. .

² ОВ С , , стр. .

³ 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), ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>.

⁴ Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета от 12 октомври 2017 г. за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейска прокуратура (ОВ L 283, 31.10.2017 г., стр. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

⁵ Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 11 септември 2013 г. относно разследванията, провеждани от Европейската служба за борба с измамите (OLAF), и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1073/1999 на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (Евратом) № 1074/1999 на Съвета (ОВ L 248, 18.9.2013 г., стр. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).

които са компетентни съгласно приложимото национално право, без ненужно забавяне докладват на Европейската прокуратура за всяко престъпно деяние, включително трансгранична измама с ДДС, по отношение на което тя би могла да упражни своята компетентност в съответствие с член 22 и член 25, параграфи 2 и 3 от същия регламент. Трансграничната измама с ДДС по дефиниция обхваща няколко държави членки, а потокът от информация от отделните държави членки към Европейската прокуратура не съответства на целта за борба с измамите с ДДС на равнището на ЕС. Следователно, за да може Европейската прокуратура да бъде информирана за рисковете от измами с ДДС на равнището на ЕС и да изпълнява регулаторните си правомощия, е необходимо да се определят по-подробно условията, при които държавите членки, в рамките на посочената в член 33 от Регламент (ЕС) № 904/2010 мрежата Eurofisc, следва да уведомяват Европейската прокуратура за всяко подозрение за измама с ДДС и впоследствие да предоставят точна информация за тази измама. Освен това, съгласно член 24, параграф 9 от Регламент (ЕС) 2017/1939, в конкретни случаи Европейската прокуратура може да поиска допълнителна относима информация, с която разполагат институциите, органите, службите и агенциите на Съюза и органите на държавите членки. Поради това е целесъобразно да се определят правилата, съгласно които държавите членки в рамките на Eurofisc следва да предоставят на Европейската прокуратура информация за трансгранични измами с ДДС след отправено от нея искане.

- (3) Съгласно член 43, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/1939, европейските делегирани прокурори трябва да могат да получават всяка информация от значение, съхранявана в националните бази данни, както и в свързани с това регистри на публичните органи, при същите условия като приложимите съгласно националното право при подобни случаи. Съгласно член 43, параграф 2 от същия регламент, Европейската прокуратура също трябва да може да получи всяка подходяща информация, която попада в обхвата на нейната компетентност и се съхранява в базите данни и регистрите на институциите, органите, службите и агенциите на Съюза. Трансграничната измама с ДДС по дефиниция обхваща няколко държави членки, а достъпът на равнище държава членка до съответната информация, съхранявана в националните бази данни, не е достатъчен, за да може Европейската прокуратура да се бори с измамите с ДДС на равнището на ЕС. Поради това, без да се засяга член 43 от Регламент (ЕС) 2017/1939, за да може Европейската прокуратура да има достъп до информация на равнището на ЕС, да изпълнява регулаторните си правомощия и да се бори с измамите на равнището на ЕС, е важно да се определят правилата, съгласно които тя следва да получава относима информация за ДДС на равнището на Съюза от базите данни и регистрите на компетентните органи, посочени в член 1, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета. По същата причина е важно на Европейската прокуратура да бъде предоставен централизиран достъп до цялата информация, свързана с дадено разследване, чрез единна входна точка за извършване на целеви търсения, дори ако тази информация засяга няколко държави членки.
- (4) Държавите членки, които не участват в Европейската прокуратура, са длъжни, съгласно принципа на лоялно сътрудничество, заложен в член 4, параграф 3 от Договора за Европейския съюз, да подкрепят дейността на Европейската прокуратура и да се въздържат от всякакви действия, които биха могли да застрашат постигането на нейните цели. Eurofisc се състои както от държави

членки, които участват в Европейската прокуратура, така и от държави членки, които не участват в нея. Следователно е важно да има ясно правно основание за достъпа на Европейската прокуратура до информацията, обработвана от Eurofisc.

- (5) Европейската сметна палата препоръча на Комисията и държавите членки да премахнат правните пречки, които възпрепятстват обмена на информация между административните, съдебните и правоприлагащите органи на национално равнище и на равнището на Съюза, и по-специално OLAF да има достъп до данните на системата за обмен на информация за ДДС (VIES) и данните на Eurofisc⁶. Във връзка с това е важно да се установи ясно правно основание за централизирания достъп до информационните системи на ЕС.
- (6) Съгласно член 8, параграф 3 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 компетентните органи на държавите членки трябва да изпращат без забавяне на OLAF, по нейно искане или по собствена инициатива, всяка друга информация, документация или данни, с които разполагат, свързани с борбата с измамите, корупцията и всяка друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Съюза. Трансграничната измама с ДДС по дефиниция обхваща няколко държави членки, а потокът от информация към OLAF не съответства на целта за борба с измамите с ДДС на равнището на ЕС. Следователно, за да може OLAF да бъде информирана за измамите с ДДС на равнището на ЕС и да изпълнява регулаторните си правомощия, е необходимо да се определят подробни правила, съгласно които държавите членки, в рамките на посочената в член 33 от Регламент (ЕС) № 904/2010 мрежа Eurofisc, следва да уведомяват OLAF — по своя инициатива или по искане на OLAF — за всяко подозрение за трансгранична измама с ДДС и впоследствие да предоставят точна информация за тази измама.
- (7) Съгласно член 3, параграф 11 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 OLAF може да получи достъп до всяка имаща отношение информация и данни, независимо от носителя, на който се съхраняват, притежавани от институциите, органите, службите и агенциите, които са свързани с предмета на разследване, когато това е необходимо, за да се установи дали е извършена измама, корупция или друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Съюза. Съгласно член 6, параграф 1 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013, преди да се започне разследване, OLAF трябва да има право на достъп до необходимата информация, намираща се в бази данни на институции, органи, служби и агенции, когато това е строго необходимо, за да се направи оценка на обективността на твърденията, при спазване на принципите на необходимост и пропорционалност. Това право на достъп се упражнява при условията, определени в Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013. Трансграничната измама с ДДС по дефиниция обхваща няколко държави членки, но в Регламент (ЕС) № 904/2010 на OLAF не се предоставя достъп до информацията, обменяна или съхранявана в информационните системи на ЕС, като по този начин се застрашава способността на OLAF да се бори с измамите с ДДС на равнището на ЕС. Следователно, за да може OLAF да има достъп до информацията за ДДС на равнището на ЕС, да изпълнява регулаторните си правомощия и да се бори с

⁶ Специален доклад № 24/2015 на Европейската сметна палата „Борба с измамите с ДДС в рамките на Общността — необходими са допълнителни действия (https://www.eca.europa.eu/bg/publications/sr15_24).

измамите на равнището на ЕС, е важно да се определят правилата, съгласно които OLAF следва да има достъп до относимата информация за ДДС на равнището на Съюза от базите данни и регистрите на компетентните органи, посочени в член 1, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010. По същата причина е важно на OLAF да бъде предоставен централизиран достъп до цялата информация, свързана с дадено разследване, чрез единна входна точка за извършване на целеви търсения, дори ако тази информация засяга няколко държави членки.

- (8) Информацията за вътреобщностните сделки, презграничните плащания и освободения от ДДС внос е важна за борбата с измамите. Тази информация се съхранява от националните компетентни органи. Що се отнася до защитата на личните данни, Комисията улеснява обмена на тази информация в качеството си на обработващ лични данни, а компетентните органи в държавите членки действат като администратори на лични данни съгласно съответно Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета⁷ и Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета⁸. Централизираният достъп на Европейската прокуратура и OLAF до информация за ДДС на равнището на Съюз следва да бъде предоставен, без да се засягат ролите и отговорностите на компетентните органи в държавите членки, посочени в член 1, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010, по отношение на защитата на личните данни съгласно Регламент (ЕС) 2016/679.
- (9) С цел достъпът до лични данни да бъде защитен, достъп до информацията за ДДС, под надзора на длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc, следва да имат единствено европейските прокурори, делегираните европейски прокурори, както и подбрани служители на Европейската прокуратура и OLAF, предварително оправомощени съответно от Европейската прокуратура и OLAF, за да изпълняват своите задачи. С цел да се гарантират еднакви условия за този достъп, на Комисията следва да бъдат предоставени изпълнителни правомощия по отношение на техническите аспекти и практическите ред и условия, включително механизма за контрол на достъпа и профила и установяването на самоличността на потребителите. Тези правомощия следва да бъдат упражнявани в съответствие с Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета⁹.
- (10) Настоящият регламент зачита основните права и съблюдава принципите, признати в Хартата на основните права на Европейския съюз, по-специално правото на защита на личните данни.

⁷ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁸ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

⁹ 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), ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>

- (11) Тъй като системите, инфраструктурата и техническите средства, улесняващи обмена на информация за ДДС на равнището на Съюз, трябва да бъдат приспособени, за да се осигури защитен достъп на Европейската прокуратура и OLAF, е необходимо да се отложи прилагането на съответните разпоредби, за да се даде възможност на държавите членки, Комисията, Европейската прокуратура и OLAF да извършат необходимото приспособяване. При това следва да се вземат предвид датите, от които централната VIES ще започне да функционира, а съществуващата дотогава VIES ще бъде постепенно премахната. Европейската прокуратура и OLAF следва да поемат разходите за създаването и поддържането на съответната инфраструктура и техническите средства за осигуряване на защитен достъп до информацията за ДДС.
- (12) В съответствие с член 42, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2018/1725 беше проведена консултация с Европейския надзорен орган по защита на данните, който представи становище на [...] г.
- (13) Поради това Регламент (ЕС) № 904/2010 следва да бъде съответно изменен,
ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Изменения на Регламент (ЕС) № 904/2010

Регламент (ЕС) № 904/2010 се изменя, както следва:

- (1) В член 21 се вмъква следният параграф 2в:

„2в. Всяка държава членка предоставя на Европейската прокуратура и на Европейската служба за борба с измамите (OLAF) достъп до информацията, посочена в членове 49а и 49б, в съответствие с определените в тези членове ограничения и правила.“

- (2) Член 24г се заменя със следното:

„Член 24г

1. Достъп до CESOP се предоставя на длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc, посочени в член 36, параграф 1, които притежават личен потребителски идентификатор за CESOP, когато този достъп е свързан с разследване по подозрение за измама с ДДС или е с цел установяване на измама с ДДС.

2. Европейската прокуратура и OLAF имат достъп до информацията от CESOP в съответствие с ограниченията и правилата, определени в членове 49а и 49б.“

- (3) В член 24к се вмъква следният параграф 1а:

„1а. Европейската прокуратура и OLAF имат достъп до информацията в централната VIES в съответствие с ограниченията и правилата, определени в членове 49а и 49б.“

- (4) В член 36 се вмъкват следните параграфи 2а, 2б, 2в и 2г:

„2а. Координаторите на областта на дейност на Eurofisc уведомяват Европейската прокуратура, в съответствие с член 24, параграф 1 от Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета* по отношение на държавите членки, участващи в Европейската прокуратура, и в съответствие с настоящия член по отношение на останалите държави членки, без ненужно забавяне за всяко подозрение за трансгранична измама с ДДС въз основа на

информация, съобщена или събрана съгласно настоящия регламент, по отношение на която Европейската прокуратура би могла да упражни своята компетентност.

2б В хода на дадено разследване или наказателно преследване от страна на Европейската прокуратура и по нейно искане, в съответствие с член 24, параграф 9 от Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета по отношение на държавите членки, участващи в Европейската прокуратура, и в съответствие с настоящия член по отношение на останалите държави членки, координаторите на областта на дейност на Eurofisc съобщават на Европейската прокуратура всяка информация от държавите членки относно трансграничните измами с ДДС, съобщена или събрана съгласно настоящия регламент.

2в. В съответствие с член 8, параграфи 2 и 3 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета** координаторите на областта на дейност на Eurofisc без ненужно забавяне уведомяват OLAF за всяко подозрение за трансгранична измама с ДДС въз основа на информация от държавите членки, съобщена или събрана в съответствие с настоящия регламент, за да може OLAF да предвиди подходящи действия в съответствие с правомощията си.

2г. В съответствие с член 8, параграфи 2 и 3 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 и по искане на OLAF координаторите на областта на дейност на Eurofisc съобщават на OLAF всяка информация от държавите членки относно трансграничните измами с ДДС, съобщена или събрана в съответствие с настоящия регламент, за да може OLAF да предвиди подходящи действия в съответствие с правомощията си.

* Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета от 12 октомври 2017 г. за установяване на засилено сътрудничество за създаване на Европейска прокуратура (ОВ L 283, 31.10.2017 г., стр. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2017/1939/oj>).

** Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 11 септември 2013 г. относно разследванията, провеждани от Европейската служба за борба с измамите (OLAF), и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1073/1999 на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (Евратом) № 1074/1999 на Съвета (ОВ L 248 18.9.2013 г., стр. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/883/oj>).“

(5) В Глава XIII се добавят следните членове 49а и 49б:

„Член 49а

1. Без да се засяга член 43 от Регламент (ЕС) 2017/1939, компетентните органи на държавите членки предоставят на Европейската прокуратура централизиран достъп до следната информация за извършване на целеви търсения:
 - (а) от 1 септември 2026 г. до 30 юни 2032 г. — информацията, посочена в член 17, параграф 1, букви а), б) и в) от настоящия регламент;
 - (б) от 1 септември 2026 г. — информацията, посочена в член 17, параграф 1, букви д) и е) от настоящия регламент;
 - (с) от 1 септември 2026 г. — информацията, посочена в член 24б, параграф 3 от настоящия регламент;
 - (д) от 1 юли 2030 г. — информацията, посочена в член 24ж, параграф 2 от настоящия регламент.

2. Централизираният достъп, посочен в параграф 1, се предоставя при изпълнението на всички от следните условия:
 - а) на европейските прокурори, европейските делегирани прокурори и оправомощени служители на централната служба на Европейската прокуратура, които притежават личен потребителски идентификатор за електронните системи, позволяващи централизиран достъп до информацията, посочена в параграф 1 от настоящия член;
 - б) с цел провеждане на разследвания или наказателно преследване на конкретни предполагаеми престъпления, посочени в член 4 от Регламент (ЕС) 2017/1939;
 - в) под надзора на длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc.
3. Този централизиран достъп представлява достъп чрез единна входна точка до цялата информация, свързана с дадено разследване, дори ако тази информация засяга няколко държави членки.
4. Комисията определя чрез актове за изпълнение следното:
 - (а) техническите аспекти, свързани с централизирания достъп до информацията по параграф 1 от настоящия член, включително списъка с категориите данни, по отношение на които могат да се извършват целеви търсения;
 - (б) практическите ред и условия, включително механизма за контрол на достъпа и профила на потребителите, с цел установяване на самоличността на потребителите, посочени в параграф 2, букви а) и в) от настоящия член;
 - (с) практическите ред и условия за надзора от страна на длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc.

Актовете за изпълнение, посочени в първата алинея, се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2 от настоящия регламент.

5. Разходите за създаване, експлоатация и поддържане на инфраструктурата и техническите средства, които осигуряват защитен достъп до информацията, посочена в параграф 1 от настоящия член, се поемат от Европейската прокуратура.

Член 49б

1. Компетентните органи на държавите членки предоставят на OLAF централизиран достъп до следната информация за извършване на целеви търсения:
 - (а) от 1 септември 2026 г. до 30 юни 2032 г. — информацията, посочена в член 17, параграф 1, букви а), б) и в) от настоящия регламент;
 - (б) от 1 септември 2026 г. — информацията, посочена в член 17, параграф 1, букви д) и е) от настоящия регламент;
 - (с) от 1 септември 2026 г. — информацията, посочена в член 24б, параграф 3 от настоящия регламент;
 - (д) от 1 юли 2030 г. — информацията, посочена в член 24ж, параграф 2 от настоящия регламент.

2. Централизираният достъп, посочен в параграф 1, се предоставя при изпълнението на всички от следните условия:
 - а) на оправомощените служители на OLAF, които притежават личен потребителски идентификатор за електронните системи, позволяващи централизиран достъп до информацията, посочена в параграф 1 от настоящия член;
 - б) за целите на започването и провеждането на разследвания в съответствие със задачите на OLAF, посочени в член 1, параграф 1 от Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013;
 - в) под надзора на длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc.
3. Този централизиран достъп представлява достъп чрез единна входна точка до цялата информация, свързана с дадено разследване, дори ако тази информация засяга няколко държави членки.
4. Комисията определя чрез актове за изпълнение следното:
 - (а) техническите аспекти, свързани с централизирания достъп до информацията по параграф 1 от настоящия член, включително списъка с категориите данни, по отношение на които могат да се извършват целеви търсения;
 - (б) практическите ред и условия, включително механизма за контрол на достъпа и профила на потребителите, с цел установяване на самоличността на потребителите, посочени в параграф 2, букви а) и в) от настоящия член;
 - (с) практическите ред и условия за надзора от страна на длъжностните лица за връзка в рамките на Eurofisc.

Актовете за изпълнение, посочени в първата алинея, се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2 от настоящия регламент.

5. Разходите за създаване, експлоатация и поддържане на инфраструктурата и техническите средства, които осигуряват защитен достъп до информацията, посочена в параграф 1 от настоящия член, се поемат от OLAF.“

Член 2

Влизане в сила и дата на прилагане

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Член 1, точки 1, 2, 4 и 5 се прилагат от 1 септември 2026 г.

Член 1, точка 3 се прилага от 1 юли 2030 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на година.

За Съвета
Председател

ЗАКОНОДАТЕЛНА ОБОСНОВКА ЗА ФИНАНСОВОТО И ЦИФРОВТО ОТРАЖЕНИЕ

1.	РАМКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА.....	3
1.1.	Наименование на предложението/инициативата.....	3
1.2.	Съответни области на политиката.....	3
1.3.	Цели.....	3
1.3.1.	Общи цели.....	3
1.3.2.	Специфични цели.....	3
1.3.3.	Очаквани резултати и отражение.....	3
1.3.4.	Показатели за изпълнението.....	3
1.4.	Предложението/инициативата е във връзка с:.....	4
1.5.	Мотиви за предложението/инициативата.....	4
1.5.1.	Изисквания, които трябва да бъдат изпълнени в краткосрочна или дългосрочна перспектива, включително подробен график за изпълнението на инициативата.....	4
1.5.2.	Добавена стойност от участието на ЕС (може да е в резултат от различни фактори, например ползи по отношение на координацията, правна сигурност, по-добра ефективност или взаимно допълване). За целите на този раздел „добавена стойност от участието на ЕС“ е стойността, която е резултат от действието на равнище ЕС и е допълнителна спрямо стойността, която би била създадена само от отделните държави членки.....	4
1.5.3.	Изводи от подобен опит в миналото.....	4
1.5.4.	Съвместимост с многогодишната финансова рамка и евентуални синергии с други подходящи инструменти.....	5
1.5.5.	Оценка на различните налични варианти за финансиране, включително възможностите за преразпределяне на средства.....	5
1.6.	Продължителност на предложението/инициативата и на неговото/нейното финансово отражение.....	6
1.7.	Планирани методи на изпълнение на бюджета.....	6
2.	МЕРКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ.....	8
2.1.	Правила за мониторинг и докладване.....	8
2.2.	Системи за управление и контрол.....	8
2.2.1.	Обосновка на предложените методи на изпълнение на бюджета, механизми за осъществяване на финансирането, начини за плащане и стратегия за контрол..	8
2.2.2.	Информация относно установените рискове и системите за вътрешен контрол, създадени с цел намаляването им.....	8
2.2.3.	Приблизителна оценка и обосновка на разходната ефективност на контрола (съотношение между разходите за контрол и стойността на съответните управлявани средства) и оценка на очакваната степен на риска от грешки (при плащане и при приключване).....	8
2.3.	Мерки за предотвратяване на измами и нередности.....	9

3.	ПРОГНОЗНО ФИНАНСОВО ОТРАЖЕНИЕ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА.....	10
3.1.	Съответни функции от многогодишната финансова рамка и разходни бюджетни редове.....	10
3.2.	Прогнозно финансово отражение на предложението върху бюджетните кредити.....	12
3.2.1.	Обобщение на прогнозното отражение върху бюджетните кредити за оперативни разходи.....	12
3.2.1.1.	Бюджетни кредити от гласувания бюджет.....	12
3.2.1.2.	Бюджетни кредити от външни целеви приходи.....	17
3.2.2.	Прогнозен краен продукт, финансиран с бюджетни кредити за оперативни разходи.....	22
3.2.3.	Обобщение на прогнозното отражение върху бюджетните кредити за административни разходи.....	24
3.2.3.1.	Бюджетни кредити от гласувания бюджет.....	24
3.2.3.2.	Бюджетни кредити от външни целеви приходи.....	24
3.2.3.3.	Общо бюджетни кредити.....	24
3.2.4.	Прогнозни нужди от човешки ресурси.....	25
3.2.4.1.	Финансирани от гласувания бюджет.....	25
3.2.4.2.	Финансирани от външни целеви приходи.....	26
3.2.4.3.	Общо нужди от човешки ресурси.....	26
3.2.5.	Преглед на прогнозното отражение върху инвестициите, свързани с цифрови технологии.....	28
3.2.6.	Съвместимост с настоящата многогодишна финансова рамка.....	28
3.2.7.	Финансов принос от трети страни.....	28
3.3.	Прогнозно отражение върху приходите.....	29
4.	ЦИФРОВО ИЗМЕРЕНИЕ.....	29
4.1.	Изисквания, свързани с цифрови аспекти.....	30
4.2.	Данни.....	30
4.3.	Цифрови решения.....	31
4.4.	Оценка на оперативната съвместимост.....	31
4.5.	Мерки в подкрепа на цифровото изпълнение.....	32

1. РАМКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА

1.1. Наименование на предложението/инициативата

Изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на реда и условията за сътрудничество в областта на ДДС с Европейската прокуратура и OLAF

1.2. Съответни области на политиката

Административно сътрудничество в областта на ДДС, Борба с измамите

1.3. Цели

1.3.1. Общи цели

С настоящото предложение се изяснява достъпът на Европейската прокуратура и Европейската служба за борба с измамите (OLAF) до данните относно данъка върху добавената стойност (ДДС), обменяни на равнището на ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета. Целта на предложението е да се осигури съгласуваност между Регламент (ЕС) 2017/1939 на Съвета (наричан по-нататък „Регламентът за Европейската прокуратура“), Регламент (ЕС, Евратом) № 883/2013 (наричан по-нататък „Регламентът за OLAF“) и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на ДДС.

Целта е борба с измамите, корупцията и всяка друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Европейския съюз.

1.3.2. Специфични цели

Специфичната цел е да се осигури специален пряк и централизиран достъп на Европейската прокуратура и OLAF до относимата информация за ДДС, без да се засягат съществуващите права на достъп, произтичащи от Регламента за Европейската прокуратура и Регламента за OLAF. По-конкретно Eurofisc трябва да съобщава на Европейската прокуратура и OLAF всякаква информация за трансгранични измами с ДДС в съответствие с техните правомощия, а държавите членки трябва да предоставят на Европейската прокуратура и OLAF централизиран достъп до свързана с ДДС информация чрез информационните системите на ЕС за извършване на целеви търсения.

1.3.3. Очаквани резултати и отражение

Да се посочи въздействието, което предложението/инициативата следва да окаже по отношение на целевите бенефициери/групи.

Предложението ще осигури правна сигурност относно условията за достъп на Европейската прокуратура и OLAF до информация за ДДС на равнището на ЕС и относно условията за обработване на тази информация от тяхна страна.

Това ще подобри сътрудничеството между Европейската прокуратура, OLAF и държавите членки (включително Eurofisc) и ще доведе до повишаване на ефективността, т.е. до по-бързо получаване на информация на равнището на ЕС и от всички държави членки, в сравнение с настоящата практика, при която информацията се получава чрез двустранни контакти с държавите членки.

1.3.4. Показатели за изпълнението

Посочете показателите за мониторинг на напредъка и на постиженията.

Показателите, които може да се използват за мониторинг на резултатите, са:

- брой сигнали за риск, съобщени от Eurofisc на Европейската прокуратура и OLAF;
- брой случаи на достъп до информация от страна на Европейската прокуратура и OLAF по вид информация за ДДС.

1.4. Предложението/инициативата е във връзка с:

- ново действие
- ново действие след пилотен проект/подготвително действие³²
- продължаване на съществуващо действие
- сливане или пренасочване на едно или няколко действия към друго/ново действие

1.5. Мотиви за предложението/инициативата

1.5.1. Изисквания, които трябва да бъдат изпълнени в краткосрочна или дългосрочна перспектива, включително подробен график за изпълнението на инициативата

Предложението ще се основава на практическите ред и условия, които понастоящем се използват в рамките на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета. Техническите аспекти и условията за достъпа на Европейската прокуратура и OLAF до информация ще бъдат установени чрез акт за изпълнение. Обменът на информация ще се осъществява в съответствие с техническите разработки на Европейската прокуратура, OLAF и Комисията. Подготвителната дейност може да започне през 2025 г., а внедряването да се осъществи през 2026 г. Функционирането с пълен капацитет е планирано за след юли 2030 г., когато централната VIES ще стане достъпна.

1.5.2. Добавена стойност от участието на ЕС (може да е в резултат от различни фактори, например ползи по отношение на координацията, правна сигурност, по-добра ефективност или взаимно допълване). За целите на този раздел „добавена стойност от участието на ЕС“ е стойността, която е резултат от действието на равнище ЕС и е допълнителна спрямо стойността, която би била създадена само от отделните държави членки.

Основания за действие на равнище ЕС (ex-ante)

Осигуряването на правна сигурност, която гарантира достъпа на Европейската прокуратура и OLAF до съответните данни за ДДС, които се обменят съгласно Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета, не може да бъде постигнато само на равнището на държавите членки или чрез използване на незаконодателни инструменти. Това може да бъде постигнато единствено на равнището на ЕС чрез предоставяне на ясно правно основание. Следователно е необходимо Комисията да предложи действия за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета.

³²

Съгласно член 58, параграф 2, буква а) или б) от Финансовия регламент.

Очаквана генерирана добавена стойност от ЕС (ex-post)

Предложението ще осигури правна сигурност относно достъпа на Европейската прокуратура и OLAF до информация за ДДС на равнището на ЕС, както и относно обработването на тази информация от тяхна страна. Това ще подобри сътрудничеството между Европейската прокуратура, OLAF и държавите членки (включително Eurofisc) и ще доведе до повишаване на ефективността, т.е. до по-бързо получаване на информация на равнището на ЕС и от всички държави членки, в сравнение с настоящата практика, при която информацията се получава чрез двустранни контакти с държавите членки.

1.5.3. Изводи от подобен опит в миналото

Не е приложимо

1.5.4. Съвместимост с многогодишната финансова рамка и евентуални синергии с други подходящи инструменти

Тъй като целта на предложението е да се измени Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество в областта на ДДС, процедурите, реда и условията и ИТ инструментите, които вече са установени или са в процес на разработване по силата на посочения регламент, ще бъдат на разположение за целите на настоящото предложение.

1.5.5. Оценка на различните налични варианти за финансиране, включително възможностите за преразпределяне на средства

Предварителното финансиране на работата ще се осъществи чрез програмата „Фискалис“, а възстановяването на действителните разходи — чрез меморандум за разбирателство или споразумение за нивото на услугите с OLAF и Европейската прокуратура според случая.

1.6. Продължителност на предложението/инициативата и на неговото/нейното финансово отражение

ограничена продължителност

- в сила от [ДД/ММ]ГГГГ до [ДД/ММ]ГГГГ
- финансово отражение от ГГГГ до ГГГГ за бюджетните кредити за поети задължения и от ГГГГ до ГГГГ за бюджетните кредити за плащания.

неограничена продължителност

- изпълнение с период на започване на дейност от 2025 до 2030 г.,
- последван от функциониране с пълен капацитет.

1.7. Планирани методи на изпълнение на бюджета

Пряко управление от Комисията

- от нейните служби, включително от нейния персонал в делегациите на Съюза;
- от изпълнителните агенции

Споделено управление с държавите членки

Непряко управление чрез възлагане на задачи по изпълнението на бюджета на:

- трети държави или на органите, определени от тях
- международни организации и техните агенции (да се уточни)
- Европейската инвестиционна банка и Европейския инвестиционен фонд
- органите, посочени в членове 70 и 71 от Финансовия регламент
- публичноправни органи
- частноправни организации със задължение за обществена услуга, доколкото тези организации разполагат с подходящи финансови гаранции
- частноправни организации на държава членка, на които е възложено осъществяването на публично-частно партньорство и които разполагат с подходящи финансови гаранции
- организации или лица, на които е възложено изпълнението на специфични дейности в областта на общата външна политика и политика на сигурност съгласно дял V от Договора за Европейския съюз и които са посочени в съответния основен акт
- субекти, установени в държава членка и уредени от националното частно право или от правото на Съюза, които удовлетворяват съответните секторни условия за възлагане на усвояването на средства или бюджетни гаранции на Съюза, доколкото тези субекти са контролирани от публичноправни органи или от частноправни организации със задължение за обществена услуга и разполагат с подходящи финансови гаранции, които са под формата на солидарна отговорност на контролните органи или еквивалентни финансови гаранции и които за всяко действие могат да покрият максималния размер на _____ подкрепата _____ от _____ Съюза.

2. МЕРКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ

2.1. Правила за мониторинг и докладване

Комисията ще извърши оценка на функционирането на интервенцията спрямо основните цели на политиката. Мониторингът и оценката ще се извършват в съответствие с другите елементи на административното сътрудничество в областта на ДДС.

Държавите членки/Eurofisc ежегодно ще представят на Комисията данни за показателите за изпълнение, описани в раздел 1.3.4, които ще се използват за наблюдение на съответствието с предложението.

2.2. Системи за управление и контрол

2.2.1. *Обосновка на предложените методи на изпълнение на бюджета, механизми за осъществяване на финансирането, начини за плащане и стратегия за контрол*

За настоящото приложно поле на регламента са създадени цифрови системи. Комисията ще използва повторно инфраструктурата, която осигурява възможност за обмен на информация между органите на държавите членки.

Комисията ще предостави предварително финансиране за приспособяването на системите, необходимо за осъществяването на обмена. Предварителното финансиране за това приспособяване ще бъде подложено на основните елементи на контрол по отношение на договорите за възлагане на обществени поръчки, техническата проверка на обществените поръчки, предварителната проверка на поетите задължения и предварителната проверка на плащанията.

Предварителното финансиране на работата ще се осъществи чрез програмата „Фискалис“, а разходите ще бъдат прехвърлени на OLAF и Европейската прокуратура чрез меморандум за разбирателство или споразумение за нивото на услугите, според случая.

2.2.2. *Информация относно установените рискове и системите за вътрешен контрол, създадени с цел намаляването им*

Главните елементи на стратегията за контрол са следните:

Договори за възлагане на обществени поръчки

Процедурите за контрол при обществени поръчки, определени във Финансовия регламент: всички договори за обществени поръчки се сключват при спазване на определената процедура за проверка на плащането от службите на Комисията, като се вземат предвид договорните задължения и доброто финансово и общо управление. Във всички договори, сключени между Комисията и бенефициерите, се предвиждат мерки за борба с измамите (проверки, доклади и др.). Изготвя се подробно задание, което формира основата на всеки отделен договор. При процеса на приемане се следва точно методологията ТЕМРО на ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“: резултатите се преглеждат, изменят се при необходимост и накрая изрично се приемат (или отхвърлят). Фактури не се плащат без „писмо за приемане“.

Техническа проверка при обществена поръчка

ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ извършва проверки на резултатите и осъществява надзор на операциите и услугите, извършвани или предоставяни от изпълнителите. Освен това тя редовно извършва одити на качеството и сигурността на изпълнителите. При одитите на качеството се проверява съответствието на реално прилаганите от изпълнителите процеси с правилата и процедурите, определени в техните планове за качество. Одитите на сигурността са насочени към специфичните процеси, процедури и структура.

В допълнение към горепосочените проверки ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ извършва традиционните финансови проверки:

Предварителна проверка на поетите задължения

Всички поети задължения в ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ се проверяват от ръководителя на отдел „Финанси, обществени поръчки и спазване на изискванията“. В съответствие с това 100 % от сумите, за които са поети задължения, са подложени на предварителна проверка. Тази процедура осигурява висока степен на увереност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите. Предварителна проверка на плащанията. 100 % от плащанията се проверяват предварително. Освен това поне едно плащане (от всички категории разходи) седмично се избира на случаен принцип за допълнителна предварителна проверка, която се извършва от ръководителя на отдел „Финанси, обществени поръчки и спазване на изискванията“. Няма количествена цел за обхвата, тъй като целта на тази проверка е плащанията да се проверяват „на случаен принцип“ с оглед да се удостовери, че всички плащания се изготвят в съответствие с изискванията. Останалите плащания се обработват ежедневно в съответствие с приложимите правила.

Декларации на вторично оправомощени разпоредители с бюджетни кредити (ВОРБК)

Всички ВОРБК подписват декларации в подкрепа на годишния доклад за дейността за съответната година. Тези декларации обхващат операциите по програмата. ВОРБК декларират, че операциите, свързани с изпълнението на бюджета, са извършени в съответствие с принципите на добро финансово управление, че въведените системи за управление и контрол дават задоволителна увереност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите, както и че рисковете, свързани с тези операции, са правилно установени и докладвани, както и че са предприети действия за ограничаването им.

2.2.3. *Приблизителна оценка и обосновка на разходната ефективност на контрола (съотношение между разходите за контрол и стойността на съответните управлявани средства) и оценка на очакваната степен на риска от грешки (при плащане и при приключване)*

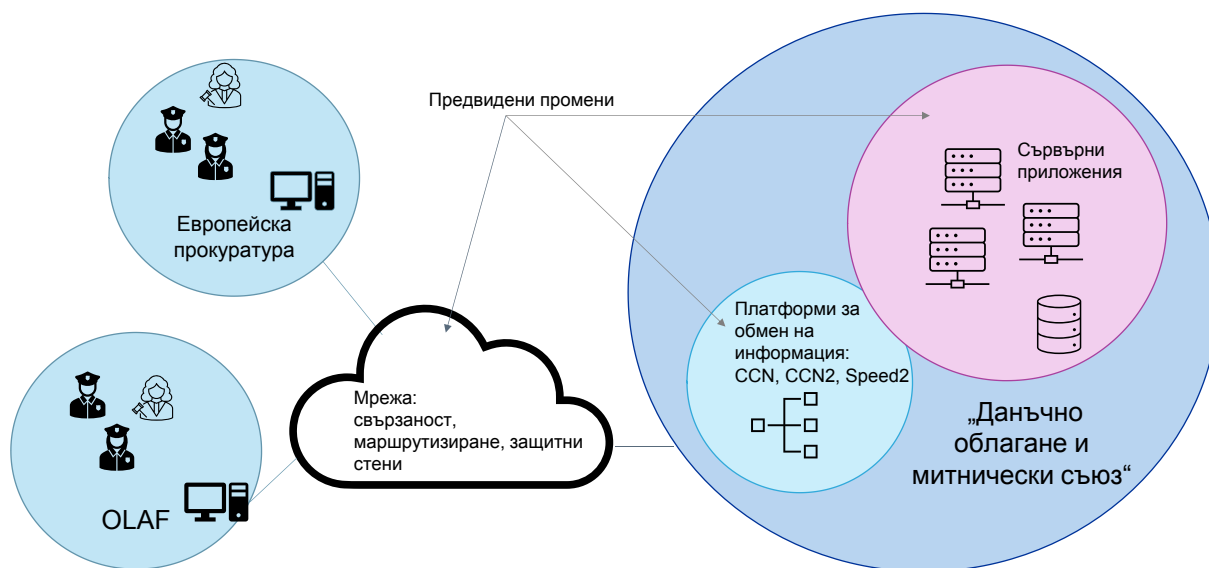
Въведените проверки осигуряват на ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ достатъчна гаранция за качеството и редовността на разходите и за намаляването на риска от неспазване. Горепосочените мерки в стратегията за контрол намаляват потенциалните рискове под целевото равнище от 2 % и достигат до всички бенефициери. Всякакви допълнителни мерки за по-нататъшно намаляване на риска биха довели до несъразмерно високи разходи и поради това такива не се предвиждат. Общите разходи, свързани с

изпълнението на горепосочената стратегия за контрол — за всички разходи по програмата „Фискалис 2027“ — са ограничени до 1,6 % от общата сума на извършените плащания. Очаква се това процентно съотношение да бъде в сила и за тази инициатива. Стратегията за контрол на програмата ограничава практически до нула риска от неспазване и е пропорционална на отчетените рискове.

2.3. Мерки за предотвратяване на измами и нередности

Европейската служба за борба с измамите (OLAF) може да извършва разследвания, включително проверки и инспекции на място, в съответствие с разпоредбите и процедурите, установени в Регламент (ЕО) № 883/2013 на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (Евратом, ЕО) № 2185/96 на Съвета. Целта на тези разследвания е да се установи дали е налице измама, корупция или друга незаконна дейност, засягаща финансовите интереси на Съюза, във връзка със споразумение за предоставяне на безвъзмездни средства, решение за предоставяне на безвъзмездни средства или договор, финансиран по силата на настоящия регламент.

3. ПРОГНОЗНО ФИНАНСОВО ОТРАЖЕНИЕ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО/ИНИЦИАТИВАТА



Цифровото решение се състои в следното:

- установяване на мрежова свързаност между ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“ и Европейската прокуратура от другата страна, както е показано на горната диаграма;
- предоставяне на достъп на потребителите от OLAF и Европейската прокуратура;
- предоставяне на Европейската прокуратура и OLAF на уеб интерфейс за VIES и OSS/IOSS за извършване на справки в тези две системи;
- предоставяне на Европейската прокуратура и OLAF на достъп до данни от системата „Наблюдение 3“.

Направени са следните предположения/съображения:

- оценката включва всички видове разходи от разработката до инфраструктурата и предоставянето на услуги;
- достъпът на потребителите до различните видове източници на данни в системата се осъществява при обмен на данни със среден обем;
- всички разходни елементи са разпределени поравно (в съотношение 50 %) между Европейската прокуратура и OLAF, с изключение на мрежовата свързаност, за която разходите са разпределени в съотношение 2/3 за Европейската прокуратура и 1/3 за OLAF поради по-голямата сложност на свързаността на Европейската прокуратура (извън периметъра на сигурност на Комисията).

3.1. Съответни функции от многогодишната финансова рамка и разходни бюджетни редове

- Съществуващи бюджетни редове

По реда на функциите от многогодишната финансова рамка и на бюджетните редове.

Функция от многогодишната финансова рамка	Бюджетен ред	Вид на разхода	Финансов принос			
	Номер	Многогод./едногод. ³³	от държави от ЕАСТ ³⁴	от държави кандидатки и потенциални кандидати ³⁵	от други трети държави	други целеви приходи
Функция 1	E.03040100 — Европейска прокуратура	Многогод.	НЕ	НЕ	НЕ	НЕ
Функция 1	E.03040100 — OLAF	Многогод.	НЕ	НЕ	НЕ	НЕ

³³ Многогод. = многогодишни бюджетни кредити / Едногод. = едногодишни бюджетни кредити.

³⁴ ЕАСТ: Европейска асоциация за свободна търговия.

³⁵ Държави кандидатки и ако е приложимо — потенциални кандидати от Западните Балкани.

3.2. Прогнозно финансово отражение на предложението върху бюджетните кредити

3.2.1. Обобщение на прогнозното отражение върху бюджетните кредити за оперативни разходи

- Предложението/инициативата не налага използване на бюджетни кредити за оперативни разходи
- Предложението/инициативата налага използване на бюджетни кредити за оперативни разходи съгласно обяснението по-долу

3.2.1.1. Бюджетни кредити от гласувания бюджет

млн. евро (до 3-тия знак след десетичната запетая)

Функция от многогодишната финансова рамка	Номер	
---	-------	--

ГД: „Данъчно облагане и митнически съюз“			Година	Година	Година	Година	
			2024	2025	2026	2027	
Бюджетни кредити за оперативни разходи							
Е.03040100 („Фискалис“) — Европейска прокуратура	Поети задължения	(1а)		0,950	0,475	0,380	
	Плащания	(2а)			0,950	0,475	
Е.03040100 („Фискалис“) — OLAF	Поети задължения	(1б)		0,850	0,425	0,340	
	Плащания	(2б)			0,850	0,425	
Бюджетни кредити за административни разходи, финансирани от пакета за специфични програми							
Бюджетен ред		(3)					
ОБЩО бюджетни кредити за ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“		Поети задължения	=1а+1б+3	0,000	1,800	0,900	0,720
		Плащания	=2а+2б+3	0,000	0,000	1,800	0,900
			Година	Година	Година	Година	
			2024	2025	2026	2027	
ОБЩО	Поети задължения	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	ОБЩО МФР 2021—2027 г.
						3,420	

бюджетни кредити за оперативни разходи	Плащания	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
ОБЩО бюджетни кредити за административни разходи, финансирани от пакета за специфични програми		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
ОБЩО бюджетни кредити по ФУНКЦИЯ 1 от многогодишната финансова рамка	Поети задължения	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
	Плащания	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
			Година 2024	Година 2025	Година 2026	Година 2027	ОБЩО МФР 2021—2027 г.
• ОБЩО бюджетни кредити за оперативни разходи (всички оперативни функции)	Поети задължения	(4)	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
	Плащания	(5)	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
• ОБЩО бюджетни кредити за административни разходи, финансирани от пакета за специфични програми (всички оперативни функции)		(6)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
ОБЩО бюджетни кредити по функции 1—6	Поети задължения	=4+6	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420

от многогодишната финансова рамка (референтна стойност)	Плащания	=5+6	0,000	0,000	1,800	0,900	2,700
---	----------	------	-------	-------	-------	-------	-------

Функция от многогодишната финансова рамка	7	„Административни разходи“					
ГД: „Данъчно облагане и митнически съюз“			Година 2024	Година 2025	Година 2026	Година 2027	ОБЩО МФР 2021— 2027 г.
• Човешки ресурси			0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
• Други административни разходи			0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
ОБЩО ГД „Данъчно облагане и митнически съюз“	Бюджетни кредити		0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

ОБЩО бюджетни кредити по ФУНКЦИЯ 7 от многогодишната финансова рамка	(Общо поети задължения = Общо плащания)	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
---	--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

млн. евро (до 3-тия знак след десетичната запетая)

		Година 2024	Година 2025	Година 2026	Година 2027	ОБЩО МФР 2021—2027 г.
ОБЩО бюджетни кредити по ФУНКЦИИ 1—7	Поети задължения	0,000	1,988	0,994	0,814	3,796
от многогодишната финансова рамка	Плащания	0,000	0,188	1,894	0,994	3,076

3.2.3. *Обобщение на прогнозното отражение върху бюджетните кредити за административни разходи*

- Предложението/инициативата не налага използване на бюджетни кредити за административни разходи
- Предложението/инициативата налага използване на бюджетни кредити за административни разходи съгласно обяснението по-долу

3.2.3.1. *Бюджетни кредити от гласувания бюджет*

ГЛАСУВАНИ БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ	Година	Година	Година	Година	ОБЩО 2021— 2027 г.
	2024	2025	2026	2027	
ФУНКЦИЯ 7					
Човешки ресурси	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Други административни разходи	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Междинен сбор за ФУНКЦИЯ 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Извън ФУНКЦИЯ 7					
Човешки ресурси	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Други административни разходи	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Междинен сбор извън ФУНКЦИЯ 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
ОБЩО	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

3.2.3.3. *Общо бюджетни кредити*

ОБЩО ГЛАСУВАНИ БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ + ВЪНШНИ ЦЕЛЕВИ ПРИХОДИ	Година	Година	Година	Година	ОБЩО 2021— 2027 г.
	2024	2025	2026	2027	
ФУНКЦИЯ 7					
Човешки ресурси	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Други административни разходи	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Междинен сбор за ФУНКЦИЯ 7	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376
Извън ФУНКЦИЯ 7					
Човешки ресурси	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Други административни разходи	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Междинен сбор извън ФУНКЦИЯ 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
ОБЩО	0,000	0,188	0,094	0,094	0,376

Бюджетните кредити, необходими за човешки ресурси и други административни разходи, ще бъдат покрити от бюджетни кредити на ГД, които вече са определени за управлението на действието и/или които са преразпределени в рамките на ГД, при необходимост заедно с допълнително отпуснати ресурси, които могат да бъдат предоставени на управляващата ГД в рамките на годишната процедура за отпускане на средства и като се имат предвид бюджетните ограничения.

3.2.4. *Прогнозни нужди от човешки ресурси*

- Предложението/инициативата не налага използване на човешки ресурси

- Предложението/инициативата налага използване на човешки ресурси съгласно обяснението по-долу

3.2.4.1. Финансирани от гласувания бюджет

Прогнозните нужди се посочват в еквиваленти на пълно работно време (ЕПРВ)

ГЛАСУВАНИ БЮДЖЕТНИ КРЕДИТИ		Година 2024	Година 2025	Година 2026	Година 2027
• Длъжности в щатното разписание (длъжностни лица и срочно наети служители)					
20 01 02 01 (Централа и представителства на Комисията)		0	1	0,5	0,5
20 01 02 03 (Делегации на ЕС)		0	0	0	0
01 01 01 01 (Непреки научни изследвания)		0	0	0	0
01 01 01 11 (Преки научни изследвания)		0	0	0	0
Други бюджетни редове (да се посочат)		0	0	0	0
• Външен персонал (в ЕПРВ)					
20 02 01 (ДНП, КНЕ от общия финансов пакет)		0	0	0	0
20 02 03 (ДНП, МП, КНЕ и МЕД в делегациите на ЕС)		0	0	0	0
Ред за административна подкрепа [XX.01.YY.YY]	- в централата	0	0	0	0
	- в делегациите на ЕС	0	0	0	0
01 01 01 02 (ДНП, КНЕ — Непреки научни изследвания)		0	0	0	0
01 01 01 12 (ДНП, КНЕ — Преки научни изследвания)		0	0	0	0
Други бюджетни редове (да се посочат) — функция 7		0	0	0	0
Други бюджетни редове (да се посочат) — извън функция 7		0	0	0	0
ОБЩО		0	1	0,5	0,5

Предвид като цяло напрегнатото положение по функция 7, както във връзка с персонала, така и с нивото на бюджетните кредити, нуждите от човешки ресурси ще бъдат покрити от служители на генералната дирекция, на които вече е възложено управлението на действието и/или които са преразпределени в рамките на генералната дирекция или други служби на Комисията.

Персонал, необходим за изпълнение на предложението (в ЕПРВ):

	Покрит от наличния понастоящем персонал в службите на Комисията	Извънреден допълнителен персонал*		
		Финансиран по функция 7 или „Научни изследвания“	Финансиран от ред ВА	Финансиран от такси
Длъжности в щатното	1	0	N/A	0

разписание				
Външен персонал (ДНП, КНЕ, ПНА)	0	0	0	0

Описание на задачите, които трябва да се изпълнят от:

Длъжностни лица и срочно наети служители	Лицето ще изпълнява ролята на ръководител на проект. Лицето ще отговаря за определяне на приложното поле, планирането и цялостната координация с различните заинтересовани страни, както и за оценка на рисковете и определяне на мерки за тяхното намаляване. Лицето ще носи цялостната отговорност за изпълнението на проекта.
Външен персонал	N/A

3.2.5. Преглед на прогнозното отражение върху инвестициите, свързани с цифрови технологии

Задължително: в таблицата по-долу следва да се включи най-добрата оценка на свързаните с цифровите технологии инвестиции, произтичащи от предложението/инициативата.

По изключение, когато това е необходимо за изпълнението на предложението/инициативата, бюджетните кредити по функция 7 следва да се представят в определения ред.

Бюджетните кредити по функции 1—6 следва да бъдат отразени като „Разходи за информационни технологии, свързани с политиката, по оперативни програми“. Тези разходи се отнасят до оперативния бюджет, който ще се използва за повторно използване/закупуване/разработване на ИТ платформи/инструменти, пряко свързани с изпълнението на инициативата, и свързаните с тях инвестиции (например лицензи, проучвания, съхранение на данни и др.). Информацията, предоставена в тази таблица, следва да съответства на данните, представени в раздел 4 „Цифрови измерения“.

ОБЩО бюджетни кредити за цифрови и информационни технологии ³⁶	Година	Година	Година	Година	ОБЩО МФР 2021—2027 г.
	2024	2025	2026	2027	
ФУНКЦИЯ 7					
Разходи за ИТ (институционални)	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Междинен сбор за ФУНКЦИЯ 7	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Извън ФУНКЦИЯ 7					
Разходи за информационни технологии, свързани с политиката, по оперативни програми	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420

³⁶ Решенията във връзка със стратегията за разработване и възлагане на обществени поръчки за ИТ ще подлежат на предварително одобрение от страна на Съвета по информационни технологии и киберсигурност на Европейската комисия.

Междинен сбор извън ФУНКЦИЯ 7	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420
ОБЩО	0,000	1,800	0,900	0,720	3,420

3.2.6. Съвместимост с настоящата многогодишна финансова рамка

Предложението/инициативата:

- може да се финансира изцяло чрез преразпределяне на средства в рамките на съответната функция от многогодишната финансова рамка (МФР)

Разходите, свързани с това, ще бъдат покрити от програмата „Фискалис“ и ще бъдат прехвърлени на Европейската прокуратура и OLAF въз основа на меморандум за разбирателство или споразумение за нивото на услугите, според случая.

- налага използване на неразпределения марж по съответната функция от МФР и/или използване на специалните инструменти, предвидени в Регламента за МФР
- налага преразглеждане на МФР

N/A

3.2.7. Финансов принос от трети страни

Предложението/инициативата:

- не предвижда съфинансиране от трети страни
- предвижда следното съфинансиране от трети страни:

Бюджетни кредити в милиони евро (до 3-тия знак след десетичната запетая)

	Година 2024	Година 2025	Година 2026	Година 2027	Общо
Да се посочи съфинансиращият орган					
ОБЩО съфинансирани бюджетни кредити					

3.3. Прогнозно отражение върху приходите

- Предложението/инициативата няма финансово отражение върху приходите.
- Предложението/инициативата има следното финансово отражение:
 - върху собствените ресурси
 - върху другите приходи
 - моля, отбележете, ако приходите са предназначени за конкретни разходни бюджетни редове

млн. евро (до 3-тия знак след десетичната запетая)

Приходен бюджетен ред:	Налични бюджетни кредити за текущата финансова година	Отражение на предложението/инициативата ³⁷			
		Година 2024	Година 2025	Година 2026	Година 2027
Статия					

За целевите приходи да се посочат съответните разходни бюджетни редове.

N/A

Други забележки (например метод/формула за изчисляване на отражението върху приходите или друга информация).

N/A

4. ЦИФРОВО ИЗМЕРЕНИЕ

Ефективността на настоящата инициатива зависи от наличието на солидна цифрова основа, която позволява навременен, сигурен и структуриран достъп до свързани с ДДС данни в целия ЕС. Ключовите цифрови инструменти включват:

- Използване на съществуващата инфраструктура на ЕС

Обменът на данни следва да се осъществява чрез установени защитени канали, като общата комуникационна мрежа (CCN), които гарантират надеждност и поверителност.

- Оперативно съвместим и структуриран достъп

За OLAF и Европейската прокуратура следва да е от полза наличието на хармонизирана, основана на ролята цифрова точка за достъп, обхващаща VIES, IOSS, CESOP, докладите за наблюдение на МР 42 и анализа на операциите в мрежа (TNA), в съответствие със стандартите за оперативна съвместимост на ЕС.

4.1. Изисквания, свързани с цифрови аспекти

За да се укрепи капацитетът на ЕС за ефективна борба с измамите, е от съществено значение да се гарантира, че както Европейската прокуратура, така и Европейската служба за борба с измамите (OLAF) имат навременен и защитен достъп до основни набори от данни, свързани с операциите и спазването на изискванията в областта на ДДС. Необходимо е да бъдат изпълнени следните изисквания за достъп:

- VIES (система за обмен на информация за ДДС) — дава възможност на Европейската прокуратура и OLAF да извличат информация относно регистрацията за целите на ДДС и сделките с ДДС в рамките на ЕС;
- IOSS (данни от обслужването на едно гише при внос) — дава видимост на

³⁷ Що се отнася до традиционните собствени ресурси (мита, налози върху захарта), посочените суми трябва да бъдат нетни, т.е. брутни суми, от които са приспаднати 20 % за разходи по събирането.

регистрационните данни на търговците в IOSS;

- Доклади за наблюдение на IOSS и митнически режим 42 (MP 42) — предоставят аналитични и оперативни доклади относно използването на IOSS и MP 42;
- CESOP (централна електронна система с информация за плащания) — улеснява достъпа до данни за презгранични плащания;
- Данни от TNA (анализ на операциите в мрежа) — дават възможност на Eurofisc да споделя конкретна информация, съхранявана в системата за TNA, чрез пряка консултация.

Тези мерки за достъп до данни следва да се регулират чрез строги протоколи за поверителност, да бъдат ограничени до случаи на законен интерес от разследване и да бъдат включени в съществуващите рамки за борба с измамите на равнището на ЕС.

Препратка към изискването	Описание на изискването	Засегнат от изискването субект	Процеси (обобщено)	Категория
Член 36	Координаторите на областта на дейност на Eurofisc съобщават на Европейската прокуратура и OLAF всяка информация за трансгранични измами с ДДС.	Европейската прокуратура, OLAF, Eurofisc	Доклад	Данни
Член 49а, 49б	Държавите членки предоставят на Европейската прокуратура и OLAF достъп до информационните точки, посочени в член 17, параграф 1, букви а)–в) (вътреобщностни сделки — VIES).	Европейската прокуратура, OLAF, държавите членки, Eurofisc	Достъп до регистър; Мониторинг;	Цифрово(и) решение(я);
Член 49а, 49б	Държавите членки предоставят на Европейската прокуратура и OLAF достъп до информационните точки, посочени в член 17, параграф 1, букви д)–е) (митническа информация, свързана с контрола на ДДС при внос, освободения от ДДС внос, вноса по IOSS).	Европейската прокуратура, OLAF, държавите членки, Eurofisc	Достъп до регистър; Мониторинг;	Цифрово(и) решение(я);
Член 49а, 49б	Държавите членки предоставят на Европейската прокуратура и OLAF достъп до информационните точки, посочени в	Европейската прокуратура, OLAF, държавите членки, Eurofisc	Достъп до регистър; Мониторинг;	Цифрово(и) решение(я);

	член 24б, параграф 3 (информация за плащанията — CESOP).			
--	--	--	--	--

4.2. Данни

На Европейската прокуратура и OLAF следва да се предостави контролиран, централизиран достъп до конкретни набори от данни от:

- VIES (система за обмен на информация за ДДС)
Предоставя информация за валидността на номерата за целите на ДДС и сделките с ДДС в рамките на ЕС.
- IOSS (обслужване на едно гише при внос)
Съдържа подробна информация за търговците, регистрирани в IOSS, и декларациите за внос.
- Доклади за наблюдение на IOSS и МР 42
Те съдържат информация за вноса по IOSS и МР 42 (внос с освобождаване от ДДС, последван от доставка в рамките на ЕС).
- CESOP (централна електронна система с информация за плащания)
Обединява данни за плащания от доставчиците на платежни услуги (ДПУ) за трансгранични сделки.
- TNA (анализ на операциите в мрежа)
Съдържа информация от Eurofisc за измами с ДДС

Поток на данни и механизъм за достъп

- Данните се събират предимно на национално равнище от данъчните и митническите органи и се предават на платформи на равнището на ЕС (например CESOP, VIES, TNA).
- OLAF и Европейската прокуратура ще имат достъп до тези данни чрез защитени и съобразени с ролята интерфейси, без да променят съществуващите потоци на докладване.
- Достъпът е ограничен и подлежи на строги протоколи за поверителност и одит.

Вид на данните	Препратки към изискването	Стандарт и/или спецификация (ако е приложимо)
Всякаква информация за измама с ДДС	Член 36	Когато е уместно, съгласно общоприетите формати, използвани в Eurofisc, обменяни по съществуващите защитени канали за комуникация.
Информационните точки,	Член 49а,	В съответствие с общия

посочени в член 17, параграф 1, букви а)—в) (вътреобщностни сделки — VIES)	параграф 1, член 49б, параграф 1	стандартизиран формат, определен във функционалните спецификации на VIES
Информационните точки, посочени в член 17, параграф 1, букви д)—е) (митническа информация, свързана с контрола на ДДС при внос, освободения от ДДС внос, вноса по IOSS).	Член 49а, параграф 1, член 49б, параграф 1	В съответствие с общия стандартизиран формат, определен в Регламент за изпълнение (ЕС) № 79/2012 на Комисията ³⁸
Информационните точки, посочени в член 24б, параграф 3 (информация за плащанията — CESOP)	Член 49а, параграф 1, член 49б, параграф 1	В съответствие с общия стандартизиран формат, определен в Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/1504 на Комисията ³⁹

Потоци от данни

Вид на данните	Препратки към изискванията	Субект, който предоставя данните	Субект, който получава данните	Задействане на обмена на данни	Честота (ако е приложимо)
Всякаква информация за трансгранични измами с ДДС	Член 36	Eurofisc	Европейската прокуратура, OLAF	Спонтанно или при поискване	N/A
Информационните точки, посочени в член 17, параграф 1, букви а)—в) (вътреобщностни сделки — VIES)	Член 49а, 49б	Държавите членки	Европейската прокуратура, OLAF	Спонтанно	N/A

³⁸ Регламент за изпълнение (ЕС) № 79/2012 на Комисията от 31 януари 2012 г. за определяне на подробни правила за прилагането на някои разпоредби на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност (*OB L 29, 1.2.2012 г., стр. 13—32*).

³⁹ Регламент за изпълнение (ЕС) 2022/1504 на Комисията от 6 април 2022 г. за определяне на подробни правила за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета по отношение на създаването на централна електронна система с информация за плащанията (CESOP) с цел борба с измамите с ДДС (*OB L 235, 12.9.2022 г., стр. 19—27*).

Информационните точки, посочени в член 17, параграф 1, букви д)–е) (митническа информация, свързана с контрола на ДДС при внос, освободения от ДДС внос, вноса по IOSS).	Член 49а, 49б	Държавите членки	Европейската прокуратура, OLAF	Спонтанно	N/A
Информационните точки, посочени в член 24б, параграф 3 (информация за плащанията — CESOP)	Член 49а, 49б	Държавите членки	Европейската прокуратура, OLAF	Спонтанно	N/A

4.3. Цифрови решения

Цифровото решение се състои в разширяване на достъпа на OLAF и Европейската прокуратура до съществуващите системи на ЕС, свързани с ДДС, без да се създават нови. То включва три основни компонента:

- осигуряване на защитена мрежова свързаност между OLAF/Европейската прокуратура и съответните системи на равнището на ЕС (VIES, IOSS, CESOP, TNA, доклади за наблюдение на МР 42);
- адаптиране на съществуващите софтуерни модули, по-специално за управление на правата за достъп, управление на потребителски профили и водене на регистри за ревизии;
- разработване на специални доклади и становища в CESOP и TNA, съобразени с нуждите на OLAF и Европейската прокуратура, при спазване на принципите за защита на данните и ограничаване на достъпа.

Това целево решение се основава на настоящите инфраструктура и модел на управление, като с него се намалява сложността и същевременно се гарантира оперативна ефективност.

Цифрово решение	Препратки към изискванията	Основни възложени функции	Отговорен субект	По какъв начин е осигурена достъпността?	По какъв начин е подходено към повторното	Използване на технологии и с ИИ (ако е)
-----------------	----------------------------	---------------------------	------------------	--	---	---

					използване?	приложимо)
Съществуващи ИТ инструменти, използвани от Eurofisc	Член 36	Обмен на информация (спонтанен или при поискване)	Eurofisc	Повторна употреба на практики на Eurofisc	Съществуващите инструменти ще бъдат използвани повторно	НЕ
VIES	Член 49а, параграф 1 Член 49б, параграф 1	Достъп до информация	Държавите членки/Комисията	Комисията приема акт за изпълнение	Съществуващите инструменти ще бъдат използвани повторно	НЕ
Системата „Наблюдение“	Член 49а, параграф 1 Член 49б, параграф 1	Достъп до информация	Държавите членки/Комисията	Комисията приема акт за изпълнение	Съществуващите инструменти ще бъдат използвани повторно	НЕ
CESOP	Член 49а, параграф 1 Член 49б, параграф 1	Достъп до информация	Държавите членки/Комисията	Комисията приема акт за изпълнение	Съществуващите инструменти ще бъдат използвани повторно	НЕ

Цифрова и/или секторна политика (когато са приложими)	Обяснение по какъв начин решението е в съответствие с политиката
<i>Акт за изкуствения интелект</i>	Не е приложимо
<i>Рамка на ЕС за киберсигурност</i>	Без да се засяга Регламент (ЕС) 2016/679 и Регламент (ЕС) 2018/1725, държавите членки, OLAF и Европейската прокуратура гарантират сигурността, целостта, автентичността и поверителността на обменяните данни. Аспектите, свързани със сигурността, ще бъдат подробно описани в актовете за изпълнение и спецификациите.
<i>eIDAS</i>	Не е приложимо
<i>Единна цифрова</i>	Не е приложимо

<i>платформа и IMI</i>	
<i>Други</i>	//

4.4. Оценка на оперативната съвместимост

Оперативната съвместимост е основен принцип в цифровата политика на ЕС, но нейното приложение в този проект е ограничено. Инициативата не включва изграждането на нови системи или разработването на нови формати за обмен на данни. Вместо това тя се състои в предоставяне на достъп до съществуващите набори от данни (VIES, IOSS, CESOP, MP 42, TNA) на допълнителни субекти — а именно OLAF и Европейската прокуратура — в рамките на настоящите технически структури. По този начин не се очакват пропуски в оперативната съвместимост, при условие че тези субекти са интегрирани в съществуващите протоколи за управление на достъпа и сигурността на съответните платформи. Поради това акцентът следва да бъде върху осигуряването на защитен достъп, воденето на регистри и предоставянето на разрешения, а не върху междусистемната комуникация или стандартизацията на данните.

4.5. Мерки в подкрепа на цифровото изпълнение

Проектът не изисква създаването на нови информационни системи, но са необходими определени технически и оперативни мерки, за да се осигури защитен и ефективен достъп за OLAF и Европейската прокуратура. Те включват осигуряване на мрежова свързаност със съответните платформи на ЕС, адаптиране на съществуващите софтуерни компоненти (например модули за контрол на достъпа или потребителски интерфейси) и регистриране на упълномощени потребители. Освен това може да е необходима подкрепа и обучение, за да се гарантира правилното използване на инструментите. Тези мерки следва да останат с ограничен обхват и за тях да се използват съществуващата инфраструктура и вече въведените рамки за сигурност.

Описание на мярката	Препратки към изискванията	Роля на Комисията (ако е приложимо)	Субекти, които да бъдат включени (ако е приложимо)	Очакван график (ако е приложимо)
Комисията приема актове за изпълнение, в които се определят техническите подробности и практическите ред и условия за	Членове 49а, 49б	Комисията приема такива актове	Държавите членки; Европейската прокуратура, OLAF	//

установяване на самоличността на лицата, които имат достъп до информацията.				
Процедура на комитет	<i>Член 58</i>	Комисията се подпомага от комитет. Този комитет е комитет по смисъла на Регламент (ЕС) № 182/2011.	Постоянен комитет по административно сътрудничество	//