



Съвет на
Европейския съюз

Брюксел, 8 декември 2022 г.
(OR. en)

15842/22

Междуетноститутуционално досие:
2022/0409(CNS)

FISC 259
ECOFIN 1303

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

От:	Генералния секретар на Европейската комисия, подписано от г-жа Martine DEPREZ, директор
Дата на получаване:	8 декември 2022 г.
До:	Г-жа Thérèse BLANCHET, генерален секретар на Съвета на Европейския съюз
№ док. Ком.:	COM(2022) 703 final
Относно:	Предложение за РЕГЛАМЕНТ НА СЪВЕТА 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

Приложено се изпраща на делегациите документ COM(2022) 703 final.

Приложение: COM(2022) 703 final



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 8.12.2022 г.
COM(2022) 703 final

2022/0409 (CNS)

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ НА СЪВЕТА

**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**

{SEC(2022) 433 final} - {SWD(2022) 393 final} - {SWD(2022) 394 final}

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

- **Основания и цели на предложението**

Настоящото предложение е част от законодателния пакет относно ДДС в ерата на цифровите технологии, заедно с предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии¹ и предложението за Регламент за изпълнение на Съвета за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета по отношение на изискванията за предоставяне на информация за някои режими за ДДС². Контекстът на тази инициатива като цяло е подробно изложен в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО³.

В настоящия обяснителен меморандум се описват измененията, които са необходими в Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на ДДС, в резултат на промените в Директивата за ДДС.

Предложението за изменение на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета е важна част от пакета. Пакетът за ДДС в ерата на цифровите технологии модернизира начина, по който презграничните сделки в рамките на единния пазар се отчитат за целите на ДДС, с цел да се използват утвърдени технологии и да се противодейства на измамите с ДДС. Настоящият начин за събиране на обобщени данни чрез обобщени декларации⁴ и за обмен на данни чрез електронната система за обмен на информация за ДДС се използва от въвеждането на единния пазар през 1993 г. Той вече не е подходящ за целта предвид мащаба на презграничните сделки и равнището на измамите с ДДС. В изменената Директива за ДДС обобщените декларации се заменят с нови задължения за отчитане на база сделка. В допълнение към тези промени, в изменения регламент се предвиждат необходимите практически правила за начина, по който тези новосъбрани данни ще се обменят между държавите членки, необходимата ИТ инфраструктура и правилата за защита на личните данни, които ще уреждат новия обмен. Тези подробности са необходими, за да се гарантира, че новите правила ще се прилагат безпроблемно и че новите мерки ще могат да доведат до намаляване на измамите с ДДС.

Като се следва структурата на инициативата за ДДС в ерата на цифровите технологии, следва да се обърне внимание на следните части от пакета:

Посоченият пакет има три основни цели:

¹ Моля, включете препратка, когато такава е налична.

² Моля, включете препратка, когато такава е налична.

³ Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1).

⁴ Обобщената декларация представлява обикновен формуляр, който се подава на месечна/тримесечна основа от търговците в допълнение към тяхната справка-декларация за ДДС, с цел да се декларират доставените стоки и услуги на търговци в други държави членки, като се посочва номерът по ДДС на клиентите и общата стойност на доставките за клиент през даден период.

- 1) Модернизиране на задълженията за отчитане на ДДС⁵ чрез въвеждане на изисквания за цифрово отчитане с цел стандартизиране на информацията, която данъчно задължените лица трябва да предоставят в електронен формат на данъчните органи за всяка сделка. В същото време с него ще се наложи използването на електронно фактуриране за презграничните сделки;
- 2) Справяне с предизвикателствата на **икономиката на платформите**⁶ чрез актуализиране на правилата за ДДС, приложими за икономиката на платформите, за да се реши въпросът с еднаквото третиране, като се изяснят правилата за мястото на доставка, приложими за тези сделки, и като се засили ролята на платформите за събирането на ДДС, когато те улесняват доставката на услуги за краткосрочно настаняване под наем или за пътнически транспорт; и
- 3) Избягване на необходимостта от множество **регистрации за целите на ДДС** в ЕС и подобряване на функционирането на въведения инструмент за деклариране и плащане на дължимия ДДС при дистанционните продажби на стоки⁷ чрез въвеждане на единна регистрация за целите на ДДС. За целта е необходимо да се подобрят и разширят съществуващите системи за обслужване на едно гише/обслужване на едно гише при внос и обратно начисляване, за да се сведат до минимум случаите, в които от данъчно задълженото лице се изисква да се регистрира в друга държава членка.

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

Настоящото предложение е част от законодателния пакет относно инициативата за ДДС в ерата на цифровите технологии. Съгласуваността на пакета като цяло е подробно изложена в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО⁸.

- **Съгласуваност с други политики на Съюза**

Настоящото предложение е част от законодателния пакет относно инициативата за ДДС в ерата на цифровите технологии. Съгласуваността на пакета като цяло е подробно изложена в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО.

⁵ Задълженията за отчитане на ДДС се отнасят до задължението на регистрираните за целите на ДДС предприятия да подават пред данъчния орган периодични декларации за своите сделки с оглед на осъществяването на контрол върху събирането на ДДС.

⁶ В този смисъл понятието „икономика на платформите“ се отнася до доставките на услуги, извършвани чрез платформа.

⁷ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en

⁸ Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1).

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

• Правно основание

С настоящия регламент се изменя Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета на основание на 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.

• Субсидиарност (при неизключителна компетентност)

Отговорни за управлението, събирането и контрола във връзка с ДДС са най-вече държавите членки. Въпреки това измамите с ДДС често са свързани с презгранични сделки в рамките на единния пазар или с търговци, установени в държави членки, различни от тези, където е дължим ДДС. Измамите с ДДС оказват отрицателно въздействие върху функциите на единния пазар и причиняват тежки загуби за бюджета на ЕС.

Инструментите за сътрудничество на ЕС, които позволяват обмен на информация между данъчните администрации, са незаменими за правилния контрол на презграничните сделки и за борбата с измамите с ДДС.

Настоящата инициатива е в съответствие с принципа на субсидиарност, тъй като нейните цели не могат да бъдат постигнати само от държавите членки. Ето защо е необходимо Комисията, която отговаря за осигуряване на гладкото функциониране на единния пазар и за насърчаване на общите интереси на Европейския съюз, да предложи действия за подобряване на положението.

Това не може да се извърши на равнището на отделните държави членки или като се използват незаконодателни инструменти. Действията на равнището на ЕС във връзка с инструментите за административно сътрудничество биха осигурили стойност, надхвърляща това, което може да се постигне на национално равнище; това налага изменения на Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета относно административното сътрудничество и борбата с измамите в областта на данъка върху добавената стойност.

• Пропорционалност

Предложението до голяма степен се основава на настоящата правна рамка за административно сътрудничество в областта на ДДС и добавя елементи към нея само за аспектите, при които рамката се нуждае от укрепване. Всички предложени мерки са разработени така, че да отговорят на новите изисквания за цифрово отчитане и на потребностите на държавите членки. Въпреки че се очаква те да окажат положително въздействие върху борбата с измамите с ДДС, новите разпоредби няма да доведат до значителни допълнителни разходи за предприятията и администрациите, с изключение на някои разработки в областта на информационните технологии, предназначени за данъчните администрации. Дори в тези случаи свързаните разходи ще бъдат ограничени.

Ще бъде създадена централна електронна система за информация за ДДС („централната VIES“). Тя ще позволи на държавите членки да предават съхраняваната

на национално равнище информация за ДДС, което ще спомогне за ефективната борба с измамите с ДДС. Централната VIES ще бъде в състояние да обобщава за всяко данъчно задължено лице информацията относно презграничните сделки между предприятия (B2B), предавана от държавите членки. Тя ще позволява също така отчетените вътреобщностните доставки да бъдат сверявани с предадените данни за вътреобщностните придобивания. Тя също така ще позволява информацията, предавана от държавите членки, да бъде обработвана с друга информация за ДДС, която се обменя по силата на Регламент (ЕС) № 904/2010, като например митнически данни или данни за плащания, и да се съхранява само за периода, необходим на данъчните органи за извършване на проверки във връзка с ДДС.

Информацията ще се съхранява в централната VIES за период от 5 години, така че държавите членки да разполагат с разумен срок за извършване на ревизии във връзка с ДДС. След този период данните ще бъдат окончателно заличавани.

Централната VIES ще бъде достъпна само за упълномощени длъжностни лица, назначени от техните държави членки, и за целите на контрола на правилното прилагане на законодателството в областта на ДДС и борбата с измамите с ДДС. Що се отнася до съхранението, централната VIES ще гарантира подходящо ниво на сигурност в съответствие с правилата за обработка на лична информация от институциите на ЕС.

Обменът на информация между националните данъчни органи и централната VIES ще се осъществява чрез защитена обща комуникационна мрежа. Такава мрежа се използва и понастоящем за обмена на информация между данъчните и митническите органи и осигурява всички необходими защитни елементи (включително криптиране на информация).

Поради това по силата на настоящото предложение ще продължат да се прилагат защитните мерки, предвидени в Регламент (ЕС) № 904/2010 и европейската рамка за защита на данните. Общата цел на обмена и анализа на тази свързана с ДДС информация продължава да бъде гарантиране на правилното прилагане на законодателството в областта на ДДС и борбата с измамите с ДДС. Борбата с измамите с ДДС е важна цел от широк обществен интерес за ЕС и неговите държави членки, както е посочено в член 23, параграф 1, буква д) от Общия регламент относно защитата на данните и в член 20, параграф 1, буква б) от Регламент (ЕС) 2018/1725. За изпълнението на тази важна цел и за да се подпомогнат усилията на данъчните органи за ефективното ѝ постигане, по отношение на VIES ще бъдат прилагани предвидените в член 55, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 904/2010 ограничения.

Новите разпоредби не надхвърлят строго необходимото, за да се повиши ефективността на инструментите за административно сътрудничество при проверката на презграничните сделки и да се засили борбата с измамите с ДДС с оглед на предложените изисквания за цифрово отчитане и други промени, въведени в пакета за ДДС в ерата на цифровите технологии.

- **Избор на инструмент**

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

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

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

През 2017 г. беше извършена оценка на използването на съществуващата рамка на ЕС за административно сътрудничество и борба с измамите с ДДС, предвидена в Регламент (ЕС) № 904/2010⁹. Като цяло държавите членки имат положително становище, що се отнася до правната и практическата рамка, въведена с Регламент (ЕС) № 904/2010.

Необходими са промени в правната рамка за административно сътрудничество вследствие на промените в изискванията за отчитане на презграничните сделки в Директивата за ДДС. Въвеждането на нови изисквания за цифрово отчитане увеличава значително обема на данните, които ще трябва да се обменят между държавите членки, както и честотата на обмена. Поради това в глава V от регламента: *Съхранение и обмен на специфична информация* се въвежда нова част, която ще позволи този обмен чрез нова електронна система под наименованието — „централна VIES“.

- **Консултации със заинтересованите страни**

В обяснителния меморандум към придружаващото предложение за изменение на Директивата за ДДС се съдържа обширна информация относно консултациите със заинтересованите страни.

Бяха организирани два семинара по програмата „Фискалис“, за да се събере обратна информация от държавите членки относно адаптирането на рамката за административно сътрудничество в областта на ДДС в подкрепа на новите изисквания за цифрово отчитане. По време на първия семинар, който се проведе през ноември 2021 г., бяха събрани становищата на експерти в областта на борбата с измамите с ДДС и длъжностните лица за връзка в рамките на Еврофиск. Вторият семинар през април 2022 г. беше насочен към ръководителите на компетентните звена за връзка на държавите членки. И в двата случая представителите на държавите членки подчертаха значението на новите изисквания за цифрово отчитане, когато са придружени от подходяща система за обмен на информация за ДДС. Беше установено, че е налице ясна необходимост от автоматично сверяване на данните от изискванията за цифрово отчитане, например на отчетените доставки с придобиванията. Налице беше също така широк консенсус, че предпочитаният подход, който да гарантира еднакво прилагане на сверяването и тълкуването на резултатите, би била една централна система, която да улесни съвместната обработка и съвместния анализ на информацията.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Настоящото предложение е част от законодателния пакет относно инициативата за ДДС в ерата на цифровите технологии. Събирането и използването на експертни становища за пакета като цяло е подробно изложено в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО.

⁹ Работен документ на службите на Комисията SWD(2017) 428 final.

- **Оценка на въздействието**

Настоящото предложение е част от законодателния пакет относно инициативата за ДДС в ерата на цифровите технологии. Оценка на въздействието за пакета като цяло е представена в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО.

- **Пригодност и опростяване на законодателството**

Настоящото предложение е част от законодателния пакет относно инициативата за ДДС в ерата на цифровите технологии. В обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО е представена обстойна информация относно пригодността и опростяването на законодателството.

- **Основни права**

Очаква се настоящото предложение да доведе до обмен и съвместна обработка на информация за ДДС, която би могла да включва лични данни. Въпреки това данните, събирани съгласно новите изисквания за цифрово отчитане и впоследствие обменяни чрез централната VIES, ще бъдат ограничени до вътреобщностните сделки между предприятия и няма да обхващат сделките между предприятия и потребители. Приложен е и принципът за свеждане на данните до минимум. В резултат на това събраните и обменяни впоследствие данни се отнасят само до част от информацията, съдържаща се във фактурата. Този минимален набор от данни, който се изисква за целите на мониторинга на правилното прилагане на ДДС и за борбата с измамите с ДДС, се уточнява с изменението на член 264 в придружаващото предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО. Защитата на личните данни и спазването на регламенти (ЕС) 2016/679¹⁰ и (ЕС) 2018/1725 обаче продължават да бъдат приоритет, дори когато обработваната информация е ограничена. В резултат на това се предлагат следните разпоредби:

- Данните в централната VIES ще се съхраняват само в продължение на 5 години, което е минималното време, необходимо за анализ и разследване от страна на националните данъчни органи, които са оправомощени да привеждат в изпълнение задълженията във връзка с ДДС (съхраняване на данните).
- Данните в централната VIES ще бъдат защитени съгласно посоченото в член 55, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010.
- В съответствие с член 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 данните в централната система VIES ще се използват за ясно установени и ограничени цели, по-специално за правилното определяне на ДДС, за мониторинга върху правилното прилагане на ДДС и за борбата с измамите с ДДС. По-конкретно данните ще се използват за извършване на оценки на риска с цел ранно идентифициране на потенциални измамници и за разбиване на престъпни

¹⁰ 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.

мрежи, чиято цел е злоупотреба със системата на ДДС чрез извършване на измами с ДДС.

- Потребителите, които имат достъп до данните в централната VIES, ще бъдат ограничени до упълномощени служители от държавите членки в съответствие с принципа „необходимост да се знае“.
- Комисията ще осигурява хостинг, ще поддържа и ще управлява технически централната VIES, тъй като тя притежава оперативен капацитет и опит да осигури техническите и организационните мерки за сигурност с цел защита на личните данни. Задачите, които Комисията ще трябва да изпълнява във връзка с техническото управление на централната VIES, ще бъдат определени в акт за изпълнение.
- С акт за изпълнение ще бъдат определени ролите и отговорностите на държавите членки и на Комисията, когато действат като администратор и обработващ лични данни съгласно регламенти (ЕС) 2016/679 и (ЕС) 2018/1725.

Освен това тези мерки са предмет на член 8 от Хартата на основните права.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Отражението върху бюджета е подробно изложено в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО.

Предложението ще доведе до ограничени разходи за националните администрации и бюджета на ЕС за въвеждането на усъвършенстваната система за обмен на информация за ДДС (VIES).

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

- **Планове за изпълнение и механизъм за мониторинг, оценка и докладване**

Постоянният комитет по административно сътрудничество, създаден съгласно член 58, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета, ще разглежда всички възможни въпроси, свързани с административното сътрудничество между държавите членки, произтичащо от новите правила за данъчно облагане на търговията в рамките на ЕС. По-конкретно, съвместно с държавите членки в рамките на Постоянния комитет по административно сътрудничество ще бъде изготвен план за изпълнение за необходимите промени в информационните технологии¹¹, след като изменението бъде прието от Съвета.

Съгласно член 59 от Регламент (ЕС) № 904/2010 прилагането на същия регламент подлежи на преглед на всеки пет години. Освен това съгласно член 49 при оценката на

¹¹ 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.

това доколко административното сътрудничество е успешно в 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 годишната статистика за използването на инструментите за сътрудничество.

- **Обяснителни документи (за директивите)**

Не се прилага.

- **Подробно разяснение на отделните разпоредби на предложението**

1. ВЪВЕЖДАНЕ НА ЦЕНТРАЛНА СИСТЕМА ЗА ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДДС

Първият набор от изменения в предложението се отнася до разработването на равнището на ЕС на нова централна система за обмен на информация за ДДС между данъчните администрации на държавите членки, която е адаптирана към особеностите на изискванията за цифрово отчитане. В глава V от Регламент (ЕС) № 904/2010 се добавя раздел 3, с който в членове 24ж—24м се въвежда централната VIES, както следва:

- С член 24ж се създава централната система VIES, като се определя, че Комисията разработва, поддържа, осигурява хостинг и управлява технически централната система, докато всяка държава членка разработва, поддържа, осигурява хостинг и управлява технически национална електронна система за автоматично предаване на различни категории информация към централната VIES. Най-съществената част от информацията, обменяна чрез централната VIES, ще бъде информацията, събирана по силата на изискванията за цифрово отчитане. Останалата информация се отнася до идентификацията на данъчно задължените лица. И накрая, изрично се посочва, че държавите членки могат да съхраняват информацията, която трябва да предават автоматично на централната VIES, в националната електронна система, която използват за предаване на информацията, за целите на повторното ѝ използване в рамките на извършвания на национално равнище контрол.
- Член 24з се отнася до качеството и наличността на данните. Обменът на информация ще бъде от полза само ако данните са с достатъчно добро качество. За тази цел държавите членки правят всички необходими актуализации и приемат мерки, за да гарантират, че данните в централната VIES са актуални, пълни и точни. За да бъде информацията актуална, в системата следва своевременно да се въвежда нова или актуализирана информация. Това незабавно актуализиране на информацията е особено важно за идентификационните данни, които са тясно свързани с валидирането на номера по ДДС. Що се отнася до отчетите за вътреобщностните сделки, събирани по силата на изискванията за цифрово отчитане, допустимото забавяне на тяхното въвеждане в централната VIES е до един ден след събирането им от данъчната администрация. Сверяването на информацията, докладвана от доставчика и неговия клиент, може да се извърши само след като информацията е била докладвана от двете страни и след като всеки орган я предаде на централната VIES. Това означава, че допустимото забавяне на всеки

етап следва да бъде ограничено до няколко дни, за да е възможно достатъчно често извършване на анализ. Информацията остава на разположение в централната VIES в продължение на пет години от края на годината, през която информацията е била предадена към нея.

- Член 24и се отнася до показването на идентификационната информация за ДДС като невалидна в централната система VIES, когато са изпълнени определени условия. Разпоредбата се прилага, в случай че лица, идентифицирани за целите на ДДС, са преустановили икономическата си дейност, декларирали са неверни данни или не са уведомили за промени в своите данни, и ако това е било известно на данъчната администрация, тя е щяла да откаже идентификацията по ДДС или да оттегли идентификационния номер по ДДС. Разпоредба е от огромно значение с оглед на целта за ефективна борба с измамите с ДДС. Следва да се подчертае, че тази разпоредба се отнася само до *показването* на идентификационния номер по ДДС като невалиден в няколко ситуации. В нея не се предвижда кога държавите членки следва да оттеглят идентификационния номер по ДДС.
- В член 24й се описват функционалните характеристики, които централната VIES трябва да притежава по отношение на предаваната към нея информация. В този член се предвижда, че централната VIES трябва да може да съхранява, както и да сверява, обобщава и обработва получената информация. Освен това централната VIES трябва да може да предоставя достъп до информацията (получена, сверена, обобщена и обработена) на упълномощените потребители и системи. Централната VIES следва също така да може да обработва информацията, заедно с всяка съобщена или събрана в съответствие с Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета информация за целите на контрола и за борба с измамите с ДДС. Важен пример за това е прочистването и обогатяването на данните чрез обработването им заедно с данни от други системи, като например системата „Наблюдение“, която съдържа информация за освободения от ДДС внос под митнически режими 42/63. Тази функционална характеристика е необходима за изграждане на полезни взаимодействия между различните информационни системи, съдържащи информация от значение за ДДС, и за максимално увеличаване на въздействието от инвестициите в такива системи.
- В член 24к се описват длъжностните лица и системите, на които се предоставя автоматизиран достъп до централната VIES. Сред тях са длъжностните лица на държавите членки, които проверяват изискванията за освободен от ДДС внос на стоки, длъжностните лица за връзка в рамките на Еврофиск, както и всички други длъжностни лица, които са изрично упълномощени от компетентния орган на своята държава членка. И накрая, достъп до събраната и обработената информация се предвижда за националните електронни системи, които предават информацията към централната VIES. Тази разпоредба дава възможност за сигурен канал за междумашинна комуникация, който улеснява автоматизацията и намалява необходимостта от човешка намеса.
- В член 24л се разглеждат разходите за разработване и поддръжка на централната VIES, като в него се предвижда те да се поемат от общия бюджет на Съюза. Тези разходи включват, наред с другото, разходите за защитената връзка между централната VIES и националните електронни системи, посочени

в член 24ж, параграф 2, както и разходите за услугите, необходими за изпълняване на функционалните характеристики, изброени в член 24й. От друга страна, всяка държава членка поема разходите и отговаря за всички необходими разработки на своята национална електронна система, за да се направи възможен обменът на информация чрез мрежата CCN или друга подобна мрежа.

- Накрая, член 24м се отнася до сигурността и съответствието на централната VIES. В първата алинея се предвижда, че държавите членки предприемат всички необходими мерки, за да осигурят съответствие с член 55 от настоящия регламент. В член 55 се предвиждат задължения по отношение на служебната тайна, неприкосновеността на личния живот и сигурността на информацията, която се съхранява, обработва или обменя съгласно регламента. С втора алинея на Комисията се предоставя правомощието да приема чрез актове за изпълнение задачите, които Комисията трябва да изпълнява за техническото управление на централната VIES, както и ролите и отговорностите на държавите членки и на Комисията по отношение на функциите на администратор и обработващ лични данни съгласно регламенти (ЕС) 2016/679 и (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета.

2. ПОСТЕПЕННО ПРЕМАХВАНЕ НА СЪЩЕСТВУВАЩАТА СИСТЕМА ЗА ОБМЕН НА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДДС

Вторият набор от изменения в предложението се отнася до постепенното премахване на съществуващата VIES. Съществуващата VIES, обхваната от глава V, раздел 1, трябва да бъде запазена в продължение на две години след създаването на централната VIES, за да се улесни контролът на сделките, които са били докладвани с обобщени декларации преди въвеждането на изискванията за цифрово отчитане. В течение на този период съществуващата VIES ще позволи автоматичния обмен на информация чрез старите изисквания за отчитане. След постепенното премахване на съществуващата VIES информацията ще продължи да може да се обменя между държавите членки спонтанно или при поискване, като се използват неавтоматизирани инструменти за административно сътрудничество. Постепенното премахване на съществуващата VIES се извършва, както следва:

- Членове 17, 20, 21, 22 и 23 се изменят, за да се заличат препратките към съществуващата VIES.
- Изменя се член 31, който се отнася до предоставянето на информация на данъчно задължените лица относно валидността на идентификационните номера по ДДС, както и свързаните с тях имена и адреси на други лица, участващи във вътреобщностни сделки. След изменението в този член ще се съдържа препратка към информацията, съхранявана в централната VIES.

3. ДРУГИ ИЗМЕНЕНИЯ

Трети набор от изменения в предложението предвижда необходимите корекции по отношение на обмена на информация, свързана с новия специален режим за прехвърляне на собствени стоки, въведен с Директива 2006/112/ЕО.

Съгласно член 242а от Директива 2006/112/ЕО от операторите на платформи се изисква да водят регистър на доставките от предприятия на клиенти, извършвани на техните платформи. За да се улесни функционирането на модела на считаното за доставчик лице, който се въвежда в секторите за краткосрочно настаняване под наем и за пътнически транспорт, обхватът на доставките се разширява, като в него се включват и доставките между предприятия. Необходимо е да се предвиди стандартен формат за предаването на тази информация.

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ НА СЪВЕТА

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

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) С Регламент (ЕС) № 904/2010 на Съвета³ се определят условията, при които компетентните органи на държавите членки, отговарящи за прилагането на законодателството в областта на ДДС, трябва да сътрудничат помежду си и с Комисията, за да се осигури спазването на това законодателство. Сред тези условия, наред с другото, са правилата за съхранение и обмен по електронен път на информация, която може да спомогне за правилното определяне на ДДС, мониторинга върху правилното прилагане на ДДС, по-специално по отношение на вътреобщностните сделки, и борбата с измамите в областта на ДДС.
- (2) С Директива (ЕС) XX/XXX на Съвета⁴ [Службата за публикации: моля вмъкнете номера и годината на Директивата на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии, приета в същия ден като настоящия регламент], в

¹ ОВ С [...], [...] г., стр. [...].

² ОВ С [...], [...] г., 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).

⁴ Директива (ЕС) XXX/XXXX на Съвета от (ОВ L., дд/мм/гг, стр. X). [Службата за публикации: моля да въведете пълния номер]

Директива 2006/112/ЕО на Съвета⁵ бяха въведени изисквания за цифрово отчитане. По силата на тези изисквания данъчно задължените лица, идентифицирани за целите на ДДС, са задължени да подават на държавите членки информация за всяка вътреобщностна доставка на стоки, за всяко вътреобщностно придобиване на стоки и за всяка доставка на услуга, която е облагаема в държава членка, различна от тази, в която е установен доставчикът. Държавите членки трябва да обменят и обработват тази информация за вътреобщностните сделки, за да наблюдават правилното прилагане на ДДС и да установяват измами.

- (3) Съществуващото сътрудничество между данъчните органи на държавите членки се основава на обмена на обобщена информация между националните електронни системи. Въвеждането на изискванията за цифрово отчитане има за цел да увеличи събирането на данъка чрез своевременно предоставяне на данъчните администрации на данни сделка по сделка. За да се предоставят тези данни по ефективен начин на други данъчни администрации и да се улесни съвместното прилагане на анализи и сверяване на информация, както и съвместното тълкуване на тези анализи и резултати от сверяването, е необходима централна система, в която да се споделя информация за ДДС.
- (4) За да се даде възможност на държавите членки да се борят по-ефективно с измамите с ДДС, следва да се създаде централна електронна система за обмен на информация за ДДС („централна VIES“). Тази система следва да получава от националните електронни системи на държавите членки информация за вътреобщностните сделки, както са отчетени от съответните доставчици и придобиващи лица в различните държави членки. Тази система следва също така да получава от държавите членки идентификационната информация по ДДС на данъчно задължените лица, извършващи вътреобщностни сделки. Освен това, в случай на промяна на данните, в централната VIES следва да бъдат качени и метаданните за проследяване на момента на промяната.
- (5) Идентификационната информация по ДДС на данъчно задължените лица, извършващи вътреобщностни сделки, следва да се актуализира незабавно и автоматично в централната VIES при всяка промяна на идентификационната информация, освен когато държавите членки се споразумеят, че тази актуализация не е уместна, съществена или полезна. Такива актуализации са необходими, тъй като валидността на идентификационните номера по ДДС на данъчно задължените лица подлежи на проверка, ще се отнася до условието за освобождаване на вътреобщностните доставки, предвидено в член 138 от Директива 2006/112/ЕО. За да разполагат данъчните администрации с достатъчна сигурност по отношение на качеството и надеждността на информацията за вътреобщностните сделки, тя следва да се актуализира автоматично в централната VIES не по-късно от 1 ден, след като държавата членка е получила информацията от данъчно задълженото лице.
- (6) Освен това, що се отнася до идентификационната информация по ДДС в централната VIES, държавите членки следва да приемат мерки, за да гарантират,

⁵ Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1).

че данните, предоставени от данъчно задължените лица за тяхната идентификация за целите на ДДС в съответствие с член 214 от Директива 2006/112/ЕО, се оценяват като пълни и точни от съответните държави членки. Освен това държавите членки следва да гарантират, че идентификационният номер по ДДС се вижда като невалиден в централната VIES, когато дадено данъчно задължено лице не е спазило задълженията си за съобщаване на данни или при преустановяване на икономическата дейност.

- (7) Информацията за вътреобщностните сделки, отчетени от доставчиците и придобиващите лица в различни държави членки, следва да бъде въвеждана от всяка държава членка в централната VIES веднага след като държавата членка я получи. Необходимо е получената информация да се обработва бързо по технически причини, свързани с обема на данните, както и с цел ранно установяване на съмнителни сделки и евентуални случаи на измами с ДДС.
- (8) За да се подпомогнат държавите членки в борбата им с измамите с ДДС и да се открият извършителите на измами, идентификационната информация по ДДС за вътреобщностните сделки следва да се съхранява в продължение на 5 години. Това е минималният срок, необходим на държавите членки за извършване на ефективни проверки, за разследване на предполагаеми измами с ДДС или за установяване на такива измами. Той е също така пропорционален, като се има предвид огромния обем на информацията за вътреобщностните сделки и чувствителността на информацията, представляваща търговски и лични данни.
- (9) За да се откриват своевременно несъответствия и по този начин да се подобри способността за борба с измамите с ДДС, централната VIES следва да може автоматично да сверява информацията, събрана както от доставчика, така и от придобиващото лице, посредством въведените с Директива (ЕС) XX/XXX [Службата за публикации: моля вмъкнете номера и годината на Директивата на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии, приета в същия ден като настоящия регламент⁶] изисквания за цифрово отчитане. Резултатите от това сверяване следва да се предоставят на разположение на държавите членки за подходящи последващи действия.
- (10) Освен това, за да се даде възможност на централната VIES да поддържа функционалните характеристики на съществуващата система за обмен на информация за ДДС, предвидена в член 17, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 904/2010, тя следва също така да може да обобщава информацията, за да дава общ преглед на доставките и придобиванията, отчетени от данъчно задължените лица, намиращи се в държавите членки. За да се гарантира, че централната VIES позволява на държавите членки да продължат да имат взаимен достъп до своята информация по същия структуриран начин, осигурен от съществуващата система за обмен на информация за ДДС, централната VIES следва да поддържа обобщаването на данни.
- (11) За да бъдат подпомогнати компетентните органи на държавите членки да извършват правилно определяне на ДДС, да наблюдават правилното прилагане

⁶ Директива (ЕС) XXX/XXXX на Съвета от (ОВ L., дд/мм/гг, стр. X).

на ДДС, да се борят с измамите с ДДС и да се възползват от полезните взаимодействия между различните информационни системи, съдържащи информация от значение за ДДС, централната VIES следва да обработва информацията, получена от държавите членки, заедно с всяка информация, предадена или събрана съгласно Регламент (ЕС) № 904/2010.

- (12) Достъпът до информацията в централната VIES следва да се предоставя въз основа на принципа „необходимост да се знае“. Тази информация не следва да се използва за други цели освен за наблюдение на правилното прилагане на ДДС и за борба с измамите с ДДС. Всички потребители следва да бъдат обвързани от правилата за поверителност, заложи в настоящия регламент.
- (13) За целите на борбата с измамите с ДДС длъжностните лица на държавите членки за връзка в рамките на Еврофиск, посочени в член 36 от Регламент (ЕС) № 904/2010, следва да имат достъп до информацията във връзка с ДДС за вътреобщностните сделки и да я анализират. За да наблюдават правилното прилагане на законодателството в областта на ДДС, длъжностните лица на държавите членки, които проверяват дали се прилага освобождаването от ДДС за някои вносни стоки, предвидено в член 143, параграф 1, буква г) от Директива 2006/112/ЕО, следва също да имат достъп до идентификационната информация по ДДС, съхранявана в централната VIES. Освен това по същите причини компетентните органи на държавите членки следва да изберат други длъжностни лица, които трябва да имат пряк достъп до централната VIES, и да им предоставят такъв достъп, когато е необходимо. И накрая, надлежно оправомощени лица на Комисията следва да имат достъп до информацията, съдържаща се в централната VIES, но само доколкото този достъп е необходим за разработването и поддръжката на тази система.
- (14) С цел разследване на подозрения за измами с ДДС и установяване на такива измами, информационните системи, подпомагащи мрежата Еврофиск в борбата с измамите с ДДС, включително системата за анализ на операциите в мрежа и централната електронна система за информация за плащания (CESOP), следва да имат пряк достъп до централната VIES.
- (15) Обемът на данните и честотата на предаване на данни към централната VIES правят необходима автоматизацията на информационните потоци от централната VIES към националните системи. Тази автоматизация следва също така да осигури ефикасен и защитен канал за междумашинна комуникация и следва да гарантира, че вече няма нужда от човешка намеса при достъпа до споделени данни. Поради това националните електронни системи, които предават информация към централната VIES, следва също да имат достъп до информацията, съхранявана в тази система, включително обработената и обобщена информация за целите на контрола върху ДДС и за борбата с измамите с ДДС.
- (16) С цел да се осигурят еднакви условия за прилагането на Регламент (ЕС) № 904/2010, на Комисията следва да бъдат предоставени изпълнителни правомощия по отношение на задачите, които Комисията трябва да изпълнява за техническото управление на централната VIES, техническите аспекти относно идентификацията и достъпа на длъжностни лица и електронни системи до централната VIES, техническите аспекти и формата на информацията, предавана

към централната VIES, както и ролите и отговорностите на държавите членки и на Комисията, когато действат като администратор и обработващ лични данни съгласно регламенти (ЕС) 2016/679⁷ и (ЕС) 2018/1725⁸ на Европейския парламент и на Съвета. Тези правомощия следва да бъдат упражнявани в съответствие с Регламент (ЕС) № 182/2011 на Европейския парламент и на Съвета⁹.

- (17) Измамите с ДДС са често срещан проблем във всички държави членки. Държавите членки сами по себе си не разполагат с необходимата информация, за да осигурят правилното прилагане на правилата за ДДС и да се справят с измамите с ДДС. Тъй като целта на Регламент (ЕС) № 904/2010 — борбата с измамите с ДДС — не може да бъде постигната в достатъчна степен от държавите членки поради презграничния характер на вътрешния пазар, но може да бъде постигната по-добре на равнището на Съюза, Съюзът може да приеме мерки в съответствие с принципа на субсидиарност, уреден в член 5 от Договора за Европейския съюз. В съответствие с принципа на пропорционалност, уреден в същия член, настоящият регламент не надхвърля необходимото за постигането на тази цел.
- (18) До данъчно задължените лица, които улесняват чрез използването на електронен интерфейс доставките на стоки или услуги, може да бъдат отправяни искания за данни от регистрите от страна на държавата членка, в която тези доставки са облагаеми, както е посочено в член 242а от Директива 2006/112/ЕО. За да се намалят административната тежест и разходите за привеждане в съответствие за тези данъчно задължени лица и да се избегне дублиране на работата, държавата членка по идентификация следва да координира във възможно най-голяма степен тези искания. За тази цел е необходимо да се установи стандартен формуляр за електронното предаване на тази информация до държавите членки.
- (19) В Директива 2006/112/ЕО ще бъде въведен нов опростен режим за обслужване на едно гише за данъчно задължените лица, които прехвърлят някои собствени стоки през граница. Следователно е необходимо този нов режим да бъде включен в общата рамка на специалните режими за обслужване на едно гише във връзка с ДДС, предвидени в глава XI, раздел 3 от Регламент № 904/2010. По-специално следва да се предвиди разпоредба за предоставянето на информация между държавата членка, от която — и държавата членка, към която, се прехвърлят стоките.

⁷ 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).

⁸ 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).

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).

- (20) Тъй като обхватът на новия режим за обслужване на едно гише е широк и включва презграничните движения на стоки, които понастоящем са обхванати от режима за складиране на стоки до поискване от клиента съгласно член 17а от Директива 2006/112/ЕО, този режим трябва да бъде заличен от Директива 2006/112/ЕО. Необходимо е това изменение на Директива 2006/112/ЕО да бъде отразено в член 21 от Регламент (ЕС) № 904/2010.
- (21) Заинтересованите страни отчитат като потенциален риск злоупотребата с идентификационните номера по ДДС за целите на обслужването на едно гише при внос. За да се гарантира по-добре правилното използване и процесът на проверка на идентификационните номера по ДДС за целите на обслужването на едно гише при внос, е необходимо да се разшири обхватът на член 47з от Регламент (ЕС) № 904/2010, с който на митническите органи се предоставя достъп до информация за регистрирания по режима за обслужване на едно гише при внос търговец, което ще подобри възможностите на тези митнически органи за управление и контрол на риска.
- (22) За да се засили контролът във връзка с режима за обслужване на едно гише при внос, е необходимо в член 17, параграф 1, буква д) от Регламент (ЕС) № 904/2010 да се добави общата стойност на стоките, внесени по режима за обслужване на едно гише при внос, за всяка държава членка и за всеки идентификационен номер по този режим.
- (23) Техническите аспекти, включително общите електронни съобщения за подаването на данни от регистрите от страна на данъчно задължените лица, които улесняват доставки чрез използването на електронен интерфейс, както е посочено в член 242а от Директива 2006/112/ЕО, следва да бъдат приети в съответствие с процедурата по комитология, предвидена в настоящия регламент.
- (24) В настоящия регламент се зачитат основните права и се съблюдават принципите, признати в Хартата на основните права на Европейския съюз. По-специално целта на настоящия регламент е да осигури пълно зачитане на правото на защита на личните данни, заложено в член 8 от Хартата. В това отношение настоящият регламент ограничава изрично обема на личните данни, които ще бъдат предоставяни на разположение на данъчните органи. Обработката на информация за вътреобщностни сделки съгласно настоящия регламент следва да се извършва само за целите на настоящия регламент.
- (25) 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.
- (26) Тъй като внедряването на централната система VIES ще изисква технологични нововъведения, е необходимо да се отсрочи прилагането на разпоредбите, свързани с централната VIES, за да се даде възможност на държавите членки и на Комисията да разработят тези технологии.
- (27) Автоматизираният достъп до информация за вътреобщностните сделки, които са отчетени чрез обобщени декларации, засяга пряко ефективността на контрола върху ДДС. Поради това настоящата система за обмен на информация за ДДС, предвидена в член 17, параграф 1, буква а) от Регламент (ЕС) № 904/2010, следва

да бъде запазена за определен период от време след премахването на тези обобщени декларации. След изтичането на този период съответните разпоредби относно настоящата система за обмен на информация за ДДС следва да бъдат заличени, а информацията, която се отчита чрез обобщени декларации, следва да продължи да бъде достъпна при поискване.

(28) Поради това Регламент (ЕС) № 904/2010 следва да бъде съответно изменен,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Изменения на Регламент (ЕС) № 904/2010, приложими от 1 януари 2025 г.

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

1) В член 1 параграф 4 се заменя със следното:

„4. В настоящия регламент се определят и правилата и процедурите за обмен по електронен път на информация за ДДС относно доставките на стоки и услуги или прехвърлянията на стоки, извършвани съгласно специалните режими, предвидени в дял XII, глава 6 от Директива 2006/112/ЕО, а също и за всеки последващ обмен на информация и, доколкото става въпрос за стоки и услуги, обхванати от тези специални режими — за паричните преводи между компетентните органи на държавите членки.“;

2) В член 2 параграф 2 се заменя със следното:

„2. Определенията в членове 358, 358а, 369а, 369л и 369ча от Директива 2006/112/ЕО за целите на всеки специален режим се прилагат и за целите на настоящия регламент.“;

3) В член 17, параграф 1 букви г) и д) се заменят със следното:

„г) информацията, която се събира в съответствие с членове 360, 361, 364, 365, 369в, 369е, 369ж, 369о, 369п, 369т, 369у, 369чв, 369че и 369чж от Директива 2006/112/ЕО;

д) данните относно издадените от нея идентификационни номера по ДДС, посочени в член 369р от Директива 2006/112/ЕО, а за всеки идентификационен номер по ДДС, издаден от друга държава членка — общата стойност на внесените стоки, освободени всеки месец по силата на член 143, параграф 1, буква ва), по държава членка по потребление съгласно определението в член 369л, параграф 4 от същата директива;“;

4) Член 47б се заменя със следното:

„Член 47б

1. Държавите членки вземат мерки данъчно задължените лица, които използват специалния режим по дял XII, глава 6, раздел 2 от Директива 2006/112/ЕО, да предоставят по електронен път на държавата членка по идентификация информацията, посочена в член 361 от същата директива. Данъчно задължените лица, които използват специалните режими по дял XII, глава 6, раздели 3 и 5 от Директива 2006/112/ЕО, предоставят по електронен път на държавата членка по идентификация данните за своята идентификация, когато започнат дейностите си съгласно член 369в и член 369чв от същата директива. Всяка промяна в информацията, предоставена съгласно член 361, параграф 2, член 369в и член 369чв от Директива 2006/112/ЕО, се подава също по електронен път.

2. Държавата членка по идентификация изпраща по електронен път информацията по параграф 1 на компетентните органи на другите държави членки в срок от 10 дни след края на месеца, през който информацията е била получена от данъчно задълженото лице, използващо един от специалните режими по дял XII, глава 6, раздели 2, 3 и 5 от Директива 2006/112/ЕО. По същия начин държавата членка по идентификация информира компетентните органи на другите държави членки за идентификационните номера по ДДС, посочени в раздели 2, 3 и 5.

3. Когато данъчно задължено лице, използващо един от специалните режими по дял XII, глава 6, раздели 2, 3 и 5 от Директива 2006/112/ЕО, е изключено от този специален режим, държавата членка по идентификация по електронен път незабавно информира за това компетентните органи на другите държави членки.“;

5) Член 47г се заменя със следното:

„Член 47г

1. Държавите членки вземат мерки справка-декларацията за ДДС с данните, предвидени в членове 365, 369ж, 369у и 369чж от Директива 2006/112/ЕО, да се подава по електронен път.

2. Държавата членка по идентификация изпраща по електронен път информацията по параграф 1 на компетентния орган на държавата членка по потребление или на държавите членки, от които или към които са изпратени или превозени стоките, не по-късно от 20 дни след края на месеца, през който е трябвало да бъде подадена справка-декларацията.“;

6) В член 47з се добавя следната алинея:

„За целите на първата алинея държавите членки предоставят на компетентните органи достъп до информацията, посочена в член 369п, параграфи 1 и 3 от Директива 2006/112/ЕО.“;

7) Член 47и се изменя, както следва:

а) параграф 1 се заменя със следното:

„1. За да получи данни от регистрите, съхранявани от данъчно задължено лице или от посредник съгласно членове 369, 369к, 369ч и член 369чк от Директива 2006/112/ЕО, държавата членка по потребление или държавата членка, от която или към която са изпратени или превозени стоките, първо отправя по електронен път искане към държавата членка по идентификация.“;

б) параграфи 4 и 5 се заменят със следното:

„4. Държавата членка по идентификация незабавно изпраща получените по електронен път данни от регистрите до запитващата държава членка по потребление или държава членка, от която или до която стоките са изпратени или превозени стоките.

5. Ако запитващата държава членка по потребление или държава членка, от която или до която са изпратени или превозени стоките, не получи данните от регистрите в срок от 30 дни от отправяне на искането, тя може да предприеме всякакви мерки в съответствие с националното си законодателство, за да получи тези данни.“;

8) В член 47й параграф 2 се заменя със следното:

„2. Без да се засяга член 7, параграф 4, когато държавата членка по потребление или държавата членка, от която или до която са изпратени или превозени стоките, реши, че е необходимо административно разследване, тя първо се консултира с държавата членка по идентификация относно необходимостта от такова разследване.“;

9) В член 47л буква а) се заменя със следното:

„а) техническите аспекти, включително общото електронно съобщение, във връзка с предоставянето на информацията по член 47б, параграф 1, член 47в, параграф 1 и член 47г, параграф 1, както и стандартния формуляр по член 47и, параграф 3 и член 47м;“;

10) Въмква се следната глава XIа:

„ГЛАВА XIа

РАЗПОРЕДБИ ОТНОСНО ЗАДЪЛЖЕНИЯТА ЗА ВОДЕНЕ НА РЕГИСТЪРИ ОТ СТРАНА НА ЕЛЕКТРОННИТЕ ИНТЕРФЕЙСИ, УЛЕСНЯВАЩИ ДОСТАВКИ НА СТОКИ ИЛИ УСЛУГИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛЕН 242А ОТ ДИРЕКТИВА 2006/112/ЕО

Член 47ла

1. За да получи данни от регистрите, водени от данъчно задължено лице съгласно член 242а от Директива 2006/112/ЕО, държавата членка, в която са облагаеми тези доставки, най-напред отправя искане до държавата членка, в

която данъчно задълженото лице е идентифицирано по електронен път за целите на ДДС.

2. Когато държавата членка, в която данъчно задълженото лице е регистрирано за целите на ДДС, получи искане по параграф 1, тази държава членка незабавно изпраща искането по електронен път на данъчно задълженото лице.

3. Държавите членки вземат мерки при поискване данъчно задълженото лице да подава по електронен път изискваните данни от регистрите до държавата членка, в която това данъчно задължено лице е регистрирано за целите на ДДС. Държавите членки приемат, че данните от регистрите могат да бъдат подадени чрез използването на стандартен формуляр.

4. Държавата членка, в която посоченото данъчно задължено лице е регистрирано за целите на ДДС, незабавно изпраща получените по електронен път данни от регистрите до запитващата държава членка, в която са облагаеми тези доставки.

5. Ако запитващата държава членка, в която са облагаеми тези доставки, не получи данните от регистрите в срок от 30 дни от отправяне на искането, тя може да предприеме всякакви мерки в съответствие с националното си законодателство, за да получи тези данни.

Член 47лб

Посредством актове за изпълнение Комисията уточнява следното:

- а) техническите аспекти относно стандартния формуляр, посочен в член 47ла, параграф 3;
- б) техническите аспекти, включително общото електронно съобщение, относно предоставянето на информацията по член 47ла, параграфи 1, 2 и 4, както и техническите средства за предаването на тази информация.“;

Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2.“.

Член 2

Изменения на Регламент (ЕС) № 904/2010, приложими от 1 януари 2026 г.

Регламент (ЕС) 904/2021 се изменя, както следва:

- 1) Член 21 се изменя, както следва:
 - а) параграф 2 се изменя, както следва:
 - i) буква в) се заменя със следното:

„в) идентификационните номера по ДДС на лицата, извършили доставките на стоки и услуги, посочени в буква б);“;

ii) уводните думи в буква д) се заменят със следното:

„общата стойност на доставките на стоки и услуги, посочени в буква б), извършени от всяко лице, посочено в буква в), в полза на всяко лице с идентификационен номер по ДДС, издаден му от друга държава членка, при следните условия:“;

Член 3

Изменения на Регламент (ЕС) № 904/2010, приложими от 1 януари 2028 г.

Регламент (ЕС) 904/2021 се изменя, както следва:

1) В член 2, параграф 1, букви ж) и з) се заменят със следното:

„ж) „вътреобщностна доставка на стоки“ означава всяка доставка на стоки, за която трябва да се подадат данни в съответствие с член 262 от Директива 2006/112/ЕО;

з) „вътреобщностна доставка на услуги“ означава всяка доставка на услуги, за която трябва да се подадат данни в съответствие с член 262 от Директива 2006/112/ЕО;“;

2) В член 17, параграф 1 буква а) се заменя със следното:

„а) информацията, която събира в съответствие с дял XI, глава 6 от Директива 2006/112/ЕО, изменена с Директива (ЕС) 2022/890 на Съвета*;

* Директива (ЕС) 2022/890 на Съвета от 3 юни 2022 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на удължаването на срока на прилагане на незадължителния механизъм за обратно начисляване във връзка с доставките на някои стоки и услуги, при които съществува риск от измами, и на механизма за бързо реагиране срещу измамите с ДДС (ОВ L 155, 8.6.2022 г., стр. 1).“;

3) В глава V след член 24е се вмъква следният раздел 3:

„РАЗДЕЛ 3

Централна електронна система за обмен на информация за ДДС“;

Член 24ж

1. Комисията разработва, поддържа, осигурява хостинг и управлява технически централна електронна система за обмен на информация за ДДС („централна VIES“) за целите, посочени в член 1.
2. Всяка държава членка разработва, поддържа, осигурява хостинг и управлява технически национална електронна система за автоматично предаване на следната информация към централната VIES:
 - а) информацията, която събира в съответствие с дял XI, глава 6, раздел 1 от Директива 2006/112/ЕО;
 - б) информацията относно идентификационните данни, дейността, правната форма и адреса на лицата, на които е издала идентификационен номер по ДДС, събрана в съответствие с член 213 от Директива 2006/112/ЕО, както и датата на издаване на този номер;
 - в) издадените от държавата членка идентификационни номера по ДДС, които са станали невалидни, както и датите, от които тези номера са невалидни;
 - г) датата и часът, в който са били променени данните, посочени в букви а), б) и в);

Информацията по буква а) трябва да отговаря на европейския стандарт за електронното фактуриране и на списъка на синтаксиси, определен в Директива 2014/55/ЕС на Европейския парламент и на Съвета.*

Комисията уточнява посредством акт за изпълнение подробностите и формата на информацията, изброена в настоящия параграф. Този акт за изпълнение се приема в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2.

3. Всяка държава членка може да съхранява информацията по параграф 2 от настоящия член и информацията по член 24й, букви б), в) и г) в националната електронна система, посочена в параграф 2 от настоящия член.

Член 24з

1. Държавите членки гарантират, че информацията, която е на разположение в централната VIES, е актуална, пълна и точна.

Посредством акт за изпълнение Комисията установява критериите, с които се определя кои промени не са достатъчно уместни, съществени или полезни, за да се предават в централната VIES. Този акт за изпълнение се приема в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2.

2. Държавите членки приемат необходимите мерки, за да гарантират, че данните, предоставени от данъчно задължените лица и данъчно незадължените юридически лица за тяхната идентификация за целите на ДДС в съответствие с

член 214 от Директива 2006/112/ЕО, са по тяхна оценка пълни и точни, преди да бъдат предадени към централната VIES.

Държавите членки прилагат процедури за проверка на тези данни в зависимост от резултатите от извършената от тях оценка на риска. По принцип проверките се извършват преди идентификацията за целите на ДДС или — в случаите, в които преди идентификацията се извършват само предварителни проверки — не по-късно от 6 месеца след тази идентификация.

3. Държавите членки уведомяват Комисията и останалите държави членки за мерките, прилагани на национално равнище с цел осигуряване на качеството и надеждността на информацията в съответствие с параграф 2.

4. Държавите членки въвеждат незабавно в централната VIES информацията по член 24ж, параграф 2.

Аспектите относно приемливите забавяния по технически причини се определят в акт за изпълнение. Този акт за изпълнение се приема в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2.

5. Чрез дерогация от параграф 4 от настоящия член информацията, посочена в член 24ж, параграф 2, буква а), се въвежда в централната VIES не по-късно от един ден след събирането на информацията, подадена от данъчно задълженото лице на компетентните органи.

6. Информацията, посочена в член 24ж, параграф 2, е на разположение в централната VIES в продължение на 5 години от края на годината, през която информацията е била предадена към нея.

Член 24и

1. Държавите членки актуализират автоматично централната VIES, за да гарантират, че идентификационният номер по ДДС, посочен в член 214 от Директива 2006/112/ЕО, се вижда като невалиден в централната VIES в следните случаи:

- а) когато идентифицирани за целите на ДДС лица са заявили, че са преустановили своята икономическа дейност по смисъла на член 9 от Директива 2006/112/ЕО или когато компетентният орган счита, че те са преустановили тази дейност;
- б) когато дадени лица са декларирали неверни данни, за да получат идентификация по ДДС, а ако това е било известно на данъчната администрация, тя е щяла да откаже идентификацията за целите на ДДС или да оттегли идентификационния номер по ДДС;
- в) когато дадени лица не са уведомили за промени в своите данни, а ако това е било известно на данъчната администрация, тя е щяла да откаже идентификацията по ДДС или да оттегли идентификационния номер по ДДС.

Случаите, изброени в настоящия параграф, са посочени, без да се засягат националните правила, предвиждащи допълнителни случаи.

2. За целите на параграф 1, буква а) компетентният орган счита, че дадена икономическа дейност е преустановена най-малко в следните случаи:

- а) въпреки че е било длъжно, идентифицираното за целите на ДДС лице не е подало справки-декларации за ДДС в срок от 1 година след изтичането на срока за подаване на първата пропусната справка-декларация;
- б) въпреки че е било длъжно, идентифицираното за целите на ДДС лице не е подало данните за вътреобщностната доставка на стоки или услуги в срок от 6 месеца след изтичането на срока за подаване на тези данни.

Случаите, изброени в настоящия параграф, са посочени, без да се засягат националните правила, предвиждащи допълнителни случаи.

Член 24й

Централната VIES има следните функции по отношение на информацията, получена в съответствие с член 24ж, параграф 2 от настоящия регламент:

- а) съхраняване на информацията, посочена в букви б), в) и г) от настоящия член и член 24ж, параграф 2 от настоящия регламент;
- б) сверяване на информацията относно вътреобщностните доставки и придобивания с информацията, събрана в съответствие с дял XI, глава 6, раздел 1 от Директива 2006/112/ЕО;
- в) обобщаване на информацията по отношение на лицата, на които е издаден идентификационен номер по ДДС, събрана съгласно член 213 от Директива 2006/112/ЕО, и предоставяне на достъп на длъжностните лица или електронните системи по член 24к до следните данни:
 - i) общата стойност на всички вътреобщностни доставки на стоки и общата стойност на всички вътреобщностни доставки на услуги в полза на лица, притежаващи издаден от държава членка идентификационен номер по ДДС, от всички оператори, идентифицирани за целите на ДДС във всяка друга държава членка;
 - ii) идентификационните номера по ДДС на лицата, извършили доставките на стоки и услуги по подточка i);
 - iii) общата стойност на доставките на стоки и услуги по подточка i), извършени от всяко лице по подточка ii), в полза на всяко лице, притежаващо издаден от държава членка идентификационен номер по ДДС;
 - iv) общата стойност на доставките на стоки и услуги по подточка i), извършени от всяко лице по подточка ii), в полза на всяко лице,

притежаващо издаден от друга държава членка идентификационен номер по ДДС;

- г) обработване на информацията, заедно с всяка съобщена или събрана в съответствие с настоящия регламент информация;
- д) предоставяне на достъп до информацията, посочена в член 24ж, параграф 2 и в букви б), в) и г) от настоящия член, на длъжностните лица или електронните системи по член 24к.

Член 24к

1. Всяка държава членка предоставя автоматизиран достъп до централната VIES на:
 - а) длъжностните лица, които са упълномощени от компетентния орган на тази държава членка да имат пряк достъп до информацията в централната VIES;
 - б) длъжностните лица за връзка в рамките на Еврофиск, посочени в член 36, параграф 1, които притежават личен потребителски идентификатор за централната VIES и когато този достъп е във връзка с разследване по подозрение за измама с ДДС или е с цел установяване на измама с ДДС;
 - в) длъжностните лица на тази държава членка, които проверяват изискванията, предвидени в член 143, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО.
2. Всяка държава членка предоставя автоматизиран достъп до централната VIES на:
 - а) националните електронни системи на тази държава членка, които проверяват изискванията, предвидени в член 143, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО;
 - б) националните електронни системи по член 24ж, параграф 2 за целите, посочени в член 1, параграф 1, втората алинея от настоящия регламент;
 - в) централната електронна система с информация за плащания, посочена в член 24а („CESOP“);
 - г) електронните системи за извършване от страна на Еврофиск на бърз обмен, обработка и анализ на целева информация относно презграничните измами.
3. Комисията уточнява чрез акт за изпълнение следното:
 - а) практическите аспекти за идентифициране на длъжностните лица и електронните системи, посочени в параграфи 1 и 2;

- б) техническите аспекти относно достъпа на длъжностните лица и електронните системи, посочени в параграфи 1 и 2, до информацията, посочена в член 24й, букви а)–г).

Този акт за изпълнение се приема в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2.

Член 24л

1. Разходите за създаването, експлоатацията и поддръжката на централната VIES се поемат от общия бюджет на Съюза. Те включват разходите за защитената връзка между централната VIES и националните електронни системи, посочени в член 24ж, параграф 2, както и разходите за услугите, необходими за изпълняване на функционалните характеристики, изброени в член 24й.

2. Всяка държава членка поема разходите и отговаря за всички необходими разработки на своята национална електронна система, посочена в член 24ж, параграф 2, за да се направи възможен обменът на информация чрез мрежата CCN или друга подобна защитена мрежа.

Член 24м

Комисията уточнява чрез актове за изпълнение следното:

- а) задачите, които ще бъдат изпълнявани от Комисията за техническото управление на централната VIES;
- б) ролите и отговорностите на държавите членки като администратори и на Комисията като обработващ лични данни съгласно Регламент (ЕС) 2016/679 и Регламент (ЕС) 2018/1725 на Европейския парламент и на Съвета.

Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2.

Директива 2014/55/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно електронното фактуриране при обществените поръчки (ОВ L 133, 6.5.2014 г., стр. 1).

± 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).“;

Член 4

Изменения на Регламент (ЕС) № 904/2010, приложими от 1 януари 2030 г.

Регламент (ЕС) 904/2010 се изменя, както следва:

- 1) В член 17, параграф 1 букви а), б) и в) се заличават.
- 2) Член 20 се изменя, както следва:
 - а) параграф 2 се заличава;
 - б) параграф 3 се заменя със следното:

„3. Чрез дерогация от параграф 1 от настоящия член, ако в електронната система трябва да бъде коригирана или добавена информация съгласно член 19, тя трябва да се въведе най-късно 1 месец след периода, през който е събрана информацията.“;
- 3) Член 21 се изменя, както следва:
 - а) параграф 3 се заменя със следното:

„3. Комисията определя посредством актове за изпълнение практическите аспекти по отношение на условията, посочени в параграф 2а, буква г) от настоящия член, които да позволят на държавите членки, предоставящи информацията, да установяват самоличността на длъжностното лице за връзка в рамките на Еврофиск, което получава достъп до информацията. Тези актове за изпълнение се приемат в съответствие с процедурата по разглеждане, посочена в член 58, параграф 2.“;
 - в) параграфи 1а и 2 се заличават;
- 4) Членове 22 и 23 се заличават;
- 5) В член 31 параграф 1 се заменя със следното:

„1. Компетентните органи на всяка държава членка гарантират, че на лицата, участващи във вътреобщностна доставка на стоки или на услуги, както и на неустановените данъчно задължени лица, предоставящи услуги, е разрешено да получават за целите на този вид сделки потвърждение по електронен път на валидността на идентификационния номер по ДДС на конкретно лице, както и на свързаните с него име и адрес. Тази информация трябва да съответства на данните по член 24ж, параграф 2.“;

Член 5

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

Член 1 се прилага от 1 януари 2025 г.

Член 2 се прилага от 1 януари 2026 г.

Член 3 се прилага от 1 януари 2028 г.

Член 4 се прилага от 1 януари 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