ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 22.2.2022 г.
COM(2022) 58 final

2022/0040 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 за предоставяне на разрешение на Полша да въведе специална мярка за дерогация от член 226 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

В съответствие с член 395, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (наричана по-долу за краткост „Директивата за ДДС“) Съветът, като действа с единодушие по предложение на Комисията, може да разреши на всяка държава членка да прилага специални мерки за дерогация от разпоредбите на посочената директива с цел да се опрости процедурата за събиране на ДДС или да се предотвратят определени форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци.

Съгласно член 2 от Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 на Съвета[1], на 29 април 2021 г. Полша представи на Комисията доклад за цялостното въздействие на мярката върху равнището на измамите с ДДС и върху засегнатите данъчно задължени лица, който беше заведен от Комисията на 5 май 2021 г.

С писмо, заведено в Комисията на 26 юли 2021 г., Полша поиска разрешение да продължи да прилага дерогация от член 226 от Директивата за ДДС по отношение на изискванията за фактуриране на данъка върху добавената стойност (ДДС) и да въведе задължителния механизъм за разделно плащане за доставките на стоки и услуги, при които има риск от измами и които в Полша в общия случай са обхванати от механизма за обратно начисляване и солидарната отговорност. В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС, с писмо от 27 октомври 2021 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Полша искане. С писмо от 28 октомври 2021 г. Комисията уведоми Полша, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

На 1 юли 2018 г. Полша въведе доброволния механизъм за разделно плащане. След приемането на Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 на Съвета тя въведе задължителния механизъм за разделно плащане за плащането на ДДС за някои доставки на стоки и услуги, при които има риск от измами. Задължителният механизъм за разделно плащане се основава на същите принципи като доброволния механизъм за разделно плащане. Двата модела на механизъм за разделно плащане (т.е. доброволен и задължителен) съсъществуват и обикновено се допълват взаимно. Това означава, че двата модела се основават на една и съща система от банкови сметки и се отнасят до сделки между предприятия, при които плащането се извършва чрез електронен банков превод. Когато данъчно задължено лице извършва доставки в обхвата на разпоредбите за разделно плащане, то е длъжно да има както обикновена банкова сметка, така и отделна блокирана сметка за целите на ДДС. Банката играе ролята на посредник при разделянето и извършва необходимите дейности с цел прехвърляне на сумата, заплатена от клиента, по съответните сметки на доставчика, т.е. данъчната основа — по обикновената сметка на търговеца, а размера на ДДС — по блокираната за целите на ДДС сметка на търговеца. Средствата по блокираната сметка за целите на ДДС са притежание на данъчно задълженото лице. То обаче може да се разпорежда с тях само за плащането на дължимия ДДС на данъчния орган или на ДДС по фактури, получени от доставчици.

[1] Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 на Съвета от 18 февруари 2019 година за предоставяне на разрешение на Полша да въведе специална мярка за дерогация от член 226 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 51, 22.2.2019 г., стр. 19—27).

Като налага задължение дължимият ДДС да се плаща по блокирана банкова сметка за целите на ДДС на доставчика, мярката е насочена към борба с данъчните измами под формата на неплащане на задължения по ДДС от страна на доставчиците на стоки и услуги, при които има риск от измама. Поради факта, че сумата на ДДС, която се трупа по отделна сметка за целите на ДДС на данъчно задълженото лице, може да се използва само за ограничени цели, и по-конкретно за плащане на задълженията по ДДС към данъчния орган или за плащане на ДДС по фактури, получени от доставчици, има повече гаранции, че данъчните органи ще получат целия размер на ДДС, който следва да бъде внесен от данъчно задълженото лице в полза на държавната хазна.

Механизмът за разделно плащане става задължителен, когато поне една позиция, посочена във фактурата, чиято обща брутна сума (с включен ДДС) надвишава 15 000 PLN, се отнася до стоки или услуги, при които съществува риск от измами и които са включени в обхвата на мярката за дерогация и са изброени в приложението.

Тези доставки обхващат икономически сектори като секторите на стоманата, скрапа, електронното оборудване, златото, цветните метали, горивата и пластмасите, които в Полша преди въвеждането на задължителното разделно плащане бяха обхванати по принцип от механизма за обратно начисляване и солидарната отговорност (списъкът с доставките, включени в обхвата на механизма за разделно плащане, се съдържа в приложението към Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 на Съвета).

Република Полша отбелязва, че след влизането в сила на т.нар. нова „матрица на ставките на ДДС“ на 1 юли 2020 г., методът за класифициране на стоките и услугите за целите на прилагането на задължителния механизъм на разделно плащане се е променил, т.е. Полската класификация на продуктите и услугите от 2008 г. (PKWiU 2008) е заменена с Полската класификация на продуктите и услугите от 2015 г. (PKWiU 2015). Преминаването към PKWiU 2015 не е довело до никакви промени в обхвата на стоките и услугите, включени в задължителния механизъм за разделно плащане на основание на Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310. Поради това следва да се подчертае, че обхватът на стоките и услугите, изброени в приложението към Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310, остава в сила. Спрямо PKWiU 2008, на която се основава приложението към Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310, при някои позиции от PKWiU 2015 са изменени само обозначенията по статистическата класификация и формулировките на наименованията на някои стоки и услуги. Това обаче не е довело до никакви промени в обхвата на стоките и услугите, включени в задължителния механизъм за разделно плащане. В интерес на правната сигурност приложението към Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 следва да бъде актуализирано, за да бъдат отразени промените, внесени в PKWiU 2008 с PKWiU 2015.

Мярката за дерогация изисква всички фактури, издадени за доставката между платци на ДДС на стоки и услуги, които попадат в обхвата на механизма за разделно плащане, да съдържат специално изявление, че ДДС се плаща по отделна блокирана за целите на ДДС банкова сметка на доставчика.

Съгласно общите правила, приложими в Полша, в случай че полученият ДДС превишава този, който трябва да бъде платен, и тази положителна разлика е регистрирана в справка-декларацията на данъчно задълженото лице като подлежаща на възстановяване сума, възстановяването се извършва в срок от 60 дни по обикновената сметка на данъчно задълженото лице. С цел да се намали въздействието на модела на разделно плащане върху паричните потоци на търговците, Полша предвижда по-бърза

процедура за възстановяване на надвнесения данък. По искане на данъчно задълженото лице възстановяването може да се извърши в срок от 25 дни. Предоставената от Полша информация сочи, че такива искания се разглеждат дори в още по-кратък срок (както произтича от оценката на задължителния механизъм за разделно плащане, през декември 2020 г. решенията по заявления за освобождаване на средства са вземани за по-малко от 16 дни).

Според Полша разходите за експлоатация на системата за разделно плащане не следва да са значителни и ще са свързани най-вече с внедряването на системата, нейното обслужване и с управлението на банковата сметка.

Задължителният механизъм за разделно плащане е един от ключовите елементи на допълнителните мерки, въведени от Полша през последните години[2] с цел да се намалят измамите с ДДС и да се модернизира полската данъчна система.

Имайки предвид гореизложеното, Комисията е на мнение, че задължителният механизъм за разделно плащане за доставки на изброените в приложението стоки и услуги, при които има риск от измами, може да допринесе за борбата с данъчните измами. Поради това се предлага дерогацията да се разреши за срока от 1 март 2022 г. до 28 февруари 2025 г.

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

Дерогацията може да бъде разрешена на основание на член 395 от Директивата за ДДС, за да се опрости процедурата за събиране на ДДС или за да се предотвратят определени форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъка. Полша поиска мярката за дерогация, за да се бори с отклонението от данъчно облагане в секторите, в които в течение на години са откривани случаи на измами с ДДС. Дерогацията е в съответствие с действащите разпоредби на политиката.

С Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1105 на Съвета[3] бе разрешено на Италия да удължи срока на действие на сходна дерогация, за да прилага механизма за разделно плащане. По италианската система за разделно плащане дължимият ДДС се плаща по блокирана за целите на ДДС сметка при данъчните органи. Обхватът на италианската дерогация е ограничен до доставки за публичните органи, за субектите, контролирани от публичните органи, и за някои дружества, чиито акции се търгуват на борсата.

---

[2] Най-значимите мерки в това отношение са: единното одитно досие (JPK_VAT); електронната система за анализ на паричните потоци (STIR); точният и надежден електронен регистър на платците на ДДС (Бял списък); системата за онлайн касови апарати, чрез която се наблюдава секторът на търговията на дребно; новата матрица на ставките на ДДС, чрез която е опростено прилагането на намалените ставки на ДДС и е повишена увереността на данъчно задължените лица по отношение на правилното прилагане на ставките на ДДС, като е въведена задължителна информация за ставките — решение, което се издава по искане на данъчно задълженото лице с цел да се определи правилната ставка за съответните стоки или услуги; напредналият анализ от страна на приходната администрация на големи информационни масиви; цифровизацията на приходната администрация.

[3] Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1105 на Съвета от 24 юли 2020 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2017/784 за даване на разрешение на Италианската република да прилага специална мярка за дерогация от членове 206 и 226 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 242, 28.7.2020 г., стр. 4—6).

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

• Правно основание

Член 395 от Директивата за ДДС.

• Субсидиарност (при неизключителна компетентност)

Като се има предвид разпоредбата от Директивата за ДДС, на основание на която е съставено предложението, принципът на субсидиарност не се прилага.

• Пропорционалност

Настоящото предложение е в съответствие с принципа на пропорционалност поради следните причини.

Решението се отнася до даване на разрешение на държава членка по нейно искане и не представлява задължение.

Дерогацията е ограничена във времето и засяга конкретни доставки; обхватът е насочен към сектори, в които има значителни проблеми с данъчните измами.

Предвид широкия обхват на дерогацията, в случай че поиска удължаване на срока на действие на специалната мярка, Полша следва да представи доклад за функционирането и ефективността на мярката по отношение на равнището на измамите с ДДС и по отношение на данъчно задължените лица (във връзка с възстановяването на ДДС, административната тежест, разходите за данъчно задължените лица и т.н.).

Следователно специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно борба с отклонението от данъчно облагане и опростяване на събирането на данъка.

• Избор на инструмент

Предложен инструмент: решение за изпълнение на Съвета.

В съответствие с член 395 от Директивата за ДДС дерогация от общите правила за ДДС е възможна единствено след като Съветът, действащ с единодушие по предложение на Комисията, е дал своето разрешение. Решение за изпълнение на Съвета е най-подходящият инструмент, тъй като негов адресат може да бъде отделна държава членка.

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

• Консултации със заинтересованите страни

Настоящото предложение се основава на искане, отправено от Полша, и се отнася само до тази държава членка.

• Събиране и използване на експертни становища

Външни експертни становища не бяха необходими.

- **Оценка на въздействието**

С предложението за решение за изпълнение на Съвета се разрешава на Полша да приложи дерогация от член 226 от Директивата за ДДС и да въведе задължителния механизъм за разделно плащане за плащането на ДДС върху някои конкретни доставки на стоки и услуги.

В съответствие с член 2 от Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 Полша беше задължена да представи на Комисията — в срок от 18 месеца от влизането в сила на мярката, посочена в член 1 от същото решение — доклад за цялостното въздействие на задължителния механизъм за разделно плащане върху равнището на измамите с ДДС и върху засегнатите данъчно задължени лица. Тъй като мярката се прилага от 1 ноември 2019 г., горепосоченият доклад беше представен на Комисията на 29 април 2021 г. и беше заведен от Комисията на 5 май 2021 г.

Направената от Полша оценка на функционирането на задължителния механизъм за разделно плащане показва по-специално, че тази мярка допълва други ключови мерки за намаляване на отклонението от данъчно облагане[4]. Мерките, въведени в допълнение към задължителния механизъм за разделно плащане, са допринесли за намаляване на мащаба на измамите с ДДС, в това число верижните измами. Полша е отбелязала значително снижаване на разликата между потенциалните и реално събраните приходи от ДДС, като за кратко време тази разлика е спаднала под средното за ЕС. Според оценките, които Центърът за социални и икономически изследвания изготви за Европейската комисия, през 2017 г. разликата между потенциалните и реално събраните приходи от ДДС е била 14 %, а през 2019 г. е спаднала на 9,7 % (което е с 0,2 процентни пункта по-малко от стойността, отчетена за 2018 г.)[5]. През 2020 г. икономическата криза, предизвикана от пандемията, е довела до влошаване на икономическата ситуация и отслабване на потребителското търсене. Предварителните оценки на Министерството на финансите, включени в многогодишния държавен финансов план за периода 2021—2024 г., обаче показват, че през 2020 г. разликата между потенциалните и реално събраните приходи от ДДС е намаляла с допълнителни 1,3 процентни пункта, и то независимо от рецесията, и е била около 10,8 %.

Данъчно задълженото лице не може да се разпорежда със средствата по блокираната сметка за целите на ДДС, освен за плащането на дължимия ДДС на данъчните органи или на ДДС по фактури, получени от доставчици, като това оказва въздействие върху паричните потоци на търговците. С цел да се намали това отрицателно въздействие, в случай на положителна разлика между получения ДДС и този, който трябва да бъде платен, Полша предвижда по-бърза процедура за възстановяване на надвнесения данък. По искане на данъчно задълженото лице възстановяването може да се извърши в срок от 25 дни от датата на подаване на справка-декларацията, вместо в срок от 60 по нормалната процедура. По време на предварителната фаза на доброволния механизъм за разделно плащане, започнала на 1 юли 2018 г., за обработването на едно заявление на данъчните органи са им били необходими средно 27,56 дни; през декември 2020 г. тази процедура е траела 15,90 дни. Това означава, че данъчните органи обработват заявленията за освобождаване на средства все по-ефикасно. При сегашната ситуация, предизвикана от пандемията от COVID-19, това е особено важно за предприятията, които имат проблеми с непрекъснатата финансова ликвидност.

---

4 Вж. списъка на мерките в бележка под линия 2.

5 Проучване и доклади във връзка с неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС в 28-те държави — членки на ЕС: окончателен доклад за 2020 г. на Центъра за социални и икономически изследвания (водещ на проекта), септември, 2020 г.

Освен това в своето искане Полша подчерта, че ефективното и навременно възстановяване на данъка ще бъде считано за приоритет. Държавата ще ускори възстановяването на положителната разлика между платения данък и данъка, който трябва да бъде платен, по сметката за целите на ДДС, при преференциални условия в максимален срок от 25 дни от датата на уреждането (подаването на справка-декларацията).

Доставчиците, които не са установени в Полша, също са обхванати от задължителния механизъм за разделно плащане, когато извършват доставки на стоки и услуги, за които в Полша се прилага задължителното разделно плащане. Тези търговци трябва да разполагат с банкова сметка, управлявана съгласно полския Закон за банковото дело. В това отношение Полша докладва на Комисията, че за търговците, които не са установени в страната, не възникват допълнителни разходи, свързани със задължението за откриване на банкова сметка в Полша, тъй като тези данъчно задължени лица ще могат да откриват и поддържат банковата сметка в Полша безплатно. Понастоящем за данъчно задължените лица, които не са установени в Полша, не възникват никакви допълнителни разходи във връзка със задължението за откриване на банкова сметка в Полша и за поддържане на сметка за целите на ДДС. Законът за ДДС предвижда специална система от компенсации за случаите, когато банките начисляват на такива субекти такси за воденето на посочените по-горе сметки. В такива ситуации направените разходи се възстановяват от компетентния данъчен орган по искане на чуждестранното данъчно задължено лице.

Друго съществено предимство е това, че на данъчно задължените лица, прилагащи механизма за разделно плащане, по правило не може да бъде наложена т. нар. „санкция за ДДС“ под формата на увеличено задължение за ДДС, която се определя от данъчния орган (тази санкция се равнява на 20 %, 30 % или 100 % от разликата между сумата, установена от данъчния орган, и първоначалната сума, декларирана погрешно от данъчно задълженото лице). Освен това на предприемач, който прилага механизма за разделно плащане, не може да се начислява лихва за забава с увеличена ставка (равняваща се на 150 %) за задължения по ДДС, натрупани през отчетния период, през който той е използвал механизма за плащане на поне 95 % от своите фактури за покупка.

Т. нар. отстъпка подобрява финансовата ликвидност на данъчно задължените лица, които прилагат механизма за разделно плащане. Тя дава възможност размерът на задължението по ДДС да се намали, ако то бъде изплатено изцяло от сметката за целите на ДДС преди крайната дата на плащане. Размерът на отстъпката се изчислява по специална формула. Тази отстъпка няма да окаже отрицателно въздействие върху формираните от ДДС собствени ресурси на Съюза.

Преди въвеждането на специалната мярка, през 2018 г. са образувани 3507 производства за нарушения, свързани с измами с ДДС; през 2019 г. броят на тези производства е 3389 (т.е. със 118 по-малко в сравнение с предходната година). През 2020 г., когато задължителният механизъм за разделно плащане е влязъл изцяло в действие, броят на тези производства е намалял на 2973, т.е. с 416 по-малко в сравнение с предходната година.

Преди да влезе в сила задължителният механизъм за разделно плащане, размерът на загубите за бюджета, дължащи се на измами с ДДС, се е равнявал съответно на 5 168 779 146 PLN през 2018 г. и 4 716 202 928 PLN през 2019 г. (т.е. годишно намаление от 452 576 218 PLN). През 2020 г. загубите за бюджета са били

3 533 646 348 PLN, т.е. с 1 182 556 580 PLN по-малко в сравнение с предходната година (намаление от почти 25,1 %).

Преди въвеждането на мярката за дерогация броят на образуваните производства във връзка с верижни измами с ДДС е бил съответно 558 през 2018 г. и 277 през 2019 г. (годишно намаление от 281). През 2020 г., когато задължителният механизъм за разделно плащане вече е бил в действие, броят на тези производства е намалял на 207, т.е. те са били със 70 по-малко в сравнение с предходната година. През анализирания период също така се отчита постепенно намаляване на установените загуби за бюджета, дължащи се на верижни измами с ДДС. Преди да влезе в сила задължителният механизъм за разделно плащане, размерът на съответните загуби за бюджета е бил 4 496 602 940 PLN през 2018 г. и 2 468 437 745 PLN през 2019 г. (годишно намаление от 2 028 165 195 PLN). През 2020 г. тези загуби са били 1 107 992 201 PLN, т.е. с 1 360 445 544 PLN по-малко в сравнение с предходната година (намаление от почти 55,1 %).

През 2019 г. приходите от ДДС са възлезли на 180 891,8 млн. злоти (увеличение от 5 944,7 млн. злоти в сравнение с 2018 г.). Предварителните данни за изпълнението на държавния бюджет през 2020 г. сочат, че приходите от данъците върху стоки и услуги са нараснали в сравнение с предишните години, и то независимо от разпространението на пандемията от COVID-19. През 2020 г. приходите от ДДС са възлезли на 184 551,9 млн. злоти, което е повече съответно с 3 660,1 млн. злоти (2 %) в сравнение с приходите от ДДС през 2019 г. и 9 604,8 млн. злоти (5,5 %) в сравнение с приходите от ДДС през 2018 г. (174 947,1 млн. злоти).

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Мярката няма да има отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие; автоматично ограничение във времето.

2022/0040 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 за предоставяне на разрешение на Полша да въведе специална мярка за дерогация от член 226 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност[1], и по-специално член 395, параграф 1 от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

(1) С писмо, заведено в Комисията на 26 юли 2021 г., Полша поиска разрешение да продължи да прилага дерогация от член 226 от Директивата за ДДС по отношение на изискванията за фактуриране на данъка върху добавената стойност (ДДС) и да въведе задължителния механизъм за разделно плащане за доставките на стоки и услуги, при които има риск от измами и които в Полша в общия случай са обхванати от механизма за обратно начисляване и солидарната отговорност. Полша поиска специалната мярка да бъде удължена за срок от три години — от 1 март 2022 г. до 28 февруари 2025 г.

(2) В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС, с писмо от 27 октомври 2021 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Полша искане. С писмо от 28 октомври 2021 г. Комисията уведоми Полша, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

(3) Съгласно член 2 от Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 на Съвета[2], с писмо от 29 април 2021 г. Полша представи на Комисията доклад относно цялостното въздействие на мярката върху равнището на измамите с ДДС и върху засегнатите данъчно задължени лица

(4) Въпреки че Полша е взела многобройни мерки за борба с измамите (напр. въвеждането на механизма за обратно начисляване и солидарната отговорност за клиента, въвеждането на стандартно одитно досие, по-стриктни правила за

[1] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

[2] Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 на Съвета от 18 февруари 2019 година за предоставяне на разрешение на Полша да въведе специална мярка за дерогация от член 226 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 51, 22.2.2019 г., стр. 19—27).

регистрация и дерегистрация по ДДС на данъчно задължените лица, по-голям брой одити и т.н.), тя смята, че те са недостатъчни за предотвратяване на измамите с ДДС.

(5) На 1 юли 2018 г. Полша въведе доброволния механизъм за разделно плащане, а на 1 март 2019 г. — задължителния механизъм за разделно плащане.

(6) Стоките и услугите, които попадат в обхвата на специалната мярка, са изброени в приложението в съответствие с Полската класификация на продуктите и услугите от 2015 г. (PKWiU 2015), която от 1 юли 2020 г. замени Полската класификация на продуктите и услугите от 2008 г. (PKWiU 2008). В PKWiU 2015 са изменени обозначенията по статистическата класификация и формулировките на наименованията на някои стоки и услуги, които се съдържат в приложението към Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310. Поради това посоченото приложение следва да бъде актуализирано и заменено с приложението към настоящото решение.

(7) Задължителният модел на разделно плащане ще продължи да се прилага за доставките между данъчно задължени лица — доставките между предприятия — на стоките и услугите, изброени в приложението, и ще обхваща единствено електронните банкови преводи. Задължителният механизъм за разделно плащане ще продължи да бъде приложим към всички търговци, включително към търговците, които не са установени в Полша.

(8) В представения от Полша доклад се потвърждава, че задължителният механизъм за разделно плащане за доставките на стоки и услуги, при които има риск от измами, има благоприятни резултати за борбата с данъчните измами.

(9) За да може да се прецени дали специалната мярка е подходяща и ефективна, дерогациите по начало се разрешават за ограничен период. Поради това специалната мярка следва да бъде удължена до 28 февруари 2025 г.

(10) Предвид широкия обхват на дерогацията, в случай че поиска удължаване на срока на действие на мярката за дерогация, Полша следва да представи доклад за функционирането и ефективността на мярката по отношение на равнището на измамите с ДДС и по отношение на данъчно задължените лица (във връзка с възстановяването на ДДС, административната тежест, разходите за данъчно задължените лица и т.н.).

(11) Специалната мярка няма да има отрицателно отражение върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайното потребление, нито върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.

(12) Поради това Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Решение за изпълнение (ЕС) 2019/310 се изменя, както следва:

1) в член 2 втората алинея се заменя със следното:

„Ако смята, че е необходимо да се удължи срокът на действие на мярката, посочена в член 1, Полша представя на Комисията искане за удължаване, което се придружава от

доклад за цялостното въздействие на мярката върху равнището на измамите с ДДС и върху засегнатите данъчно задължени лица.“;

2) в член 3 датата „28 февруари 2022 г.“ се заменя с датата „28 февруари 2025 г.“;

3) приложението се заменя с приложението към настоящото решение.

Член 2

Адресат на настоящото решение е Република Полша.

Съставено в Брюксел на […] година.

За Съвета
Председател