РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2023/1551 НА СЪВЕТА

от 25 юли 2023 година

за предоставяне на разрешение на Германия да въведе специална мярка за дерогация от членове 218 и 232 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 10 ноември 2022 г., Германия поиска разрешение за специална мярка за дерогация от членове 218 и 232 от Директива 2006/112/ЕО с цел въвеждане на задължително електронно фактуриране за всички сделки, извършвани между данъчно задължени лица, установени на територията на Германия (наричана по-нататък „специалната мярка“).

(2) С писмо, заведено в Комисията на 8 февруари 2023 г., Германия уточни, че исканата дата за влизане в сила на специалната мярка е 1 януари 2025 г.

(3) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, с писма от 22 февруари 2023 г. Комисията препрати на останалите държави членки отправеното от Германия искане. С писмо от 23 февруари 2023 г. Комисията уведоми Германия, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

(4) Германия възнамерява да въведе специалната мярка като първа стъпка към прилагането на система за отчитане на база сделка. Тази система за отчитане ще донесе предимства в борбата с измамите с данък върху добавената стойност (ДДС) и отклонението от облагане с ДДС. Тя ще позволи на данъчните органи да откриват на по-ранен етап веригите от сделки с цел измама с ДДС. Тя ще даде също така възможност на данъчните органи да проверяват своевременно и автоматично съответствието между декларирания ДДС и дължимия ДДС. Системата за отчитане на база сделка ще даде възможност за ранно откриване и проверка на такива несъответствия. Освен това Германия очаква, че с навременния достъп до данните от фактурите ще отпадне необходимостта данъчните органи да изискват фактурите по по-бюрократичен начин, което ще ускори и улесни борбата с измамите с ДДС.

(5) Германия счита, че въвеждането на специалната мярка няма да бъде много обременяващо за данъчно задължените лица, тъй като в Германия електронното фактуриране вече е обичайна практика в много сектори на икономиката и е задължително в областта на обществените поръчки. Освен това специалната мярка би била от полза за данъчно задължените лица заради цифровизацията на процесите и намаляването на тяхната административна тежест. Използването на електронни фактури би довело до икономии в дългосрочен план поради премахването на фактурите на хартиен носител, което би намалило разходите за издаване, изпращане, обработка и съхранение на фактурите.

(6) На 8 декември 2022 г. Комисията прие предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии. Комисията предлага член 218 от Директива 2006/112/ЕО да бъде изменен, а член 232 от нея да бъде заличен. Следователно е възможно да бъде приета директива за изменение на посочените членове, което ще позволи на държавите членки да въведат задължително електронно фактуриране и ще премахне необходимостта от искане на допълнителни специални мерки за дерогиране от Директива 2006/112/ЕО. Следователно от датата, от която от държавите членки ще се изисква да прилагат националните разпоредби, които транспонират директивата за изменение на посочените членове, настоящото решение следва да спре да се прилага.

([1]) ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

(7) Предвид широкия обхват и новостта на специалната мярка е важно да се оцени нейното въздействие върху борбата с измамите с ДДС и отклонението от облагане с ДДС, както и върху данъчно задължените лица. Затова ако Германия прецени, че е необходимо удължаване на срока на прилагане на специалната мярка, заедно с искането за удължаване на срока на прилагане тя следва да представи пред Комисията доклад, съдържащ оценка на ефективността на специалната мярка по отношение на борбата с измамите с ДДС и отклонението от облагане с ДДС и по отношение на опростяването на събирането на ДДС.

(8) Специалната мярка следва да не засяга правото на клиентите да получават фактури на хартиен носител при вътреобщностни сделки.

(9) Специалната мярка следва да бъде ограничена във времето, за да може да се прецени дали е подходяща и ефективна от гледна точка на целите ѝ.

(10) Специалната мярка е пропорционална на поставените цели, тъй като е ограничена във времето и по обхват. Освен това специалната мярка не създава риск от прехвърляне на измамите към други отрасли или други държави членки.

(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,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 218 от Директива 2006/112/ЕО на Германия се разрешава да приема само фактури, издадени от установени на нейната територия данъчно задължени лица, под формата на документи или съобщения в електронен формат.

Член 2

Чрез дерогация от член 232 от Директива 2006/112/ЕО на Германия се разрешава да предвиди, че за използването на електронни фактури, издавани от установени на нейната територия данъчно задължени лица, не се изисква приемане от получателя, установен на територията на Германия.

Член 3

Германия уведомява Комисията за националните мерки за прилагане на специалната мярка, предвидена в членове 1 и 2.

Член 4

1. Настоящото решение поражда действие в деня на нотифицирането му.

2. Настоящото решение се прилага от 1 януари 2025 г. до настъпването на по-ранната от следните две дати:

а) 31 декември 2027 г.; или

б) датата, от която държавите членки трябва да прилагат националните разпоредби, които те са длъжни да приемат, в случай че бъде приета директива за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии, и по-специално на членове 218 и 232 от посочената директива.

3. Ако Германия прецени, че е необходимо удължаване на срока на прилагане на специалната мярка, предвидена в членове 1 и 2, Германия представя на Комисията искане за удължаването му заедно с доклад, съдържащ оценка на ефективността на националните мерки, посочени в член 3, по отношение на борбата с измамите с ДДС и отклоняването от облагане с ДДС и по отношение на опростяването на събирането на данъка. Докладът трябва да съдържа и оценка на въздействието на тези мерки върху данъчно задължените лица, по-специално дали мерките водят до увеличаване на административната тежест и разходите за тях.

Член 5

Адресат на настоящото решение е Федерална република Германия.

Съставено в Брюксел на 25 юли 2023 година

За Съвета
Председател
L. PLANAS PUCHADES