ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 30.9.2020 г.
COM(2020) 617 final

2020/0281 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 за предоставяне на разрешение на Малта да прилага специална мярка за дерогация от член 287 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 на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност[1] („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 опрости процедурата за събиране на ДДС или да предотврати някои форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци.

С писмо, заведено в Комисията на 5 юни, Малта поиска разрешение да продължи да прилага до 31 декември 2024 г. мярка за дерогация от член 287 от Директивата за ДДС, така че да може да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава 20 000 EUR.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС Комисията осведоми с писмо от 12 юни 2020 г. останалите държави членки за отправеното от Малта искане. С писмо от 15 юни 2020 г. Комисията уведоми Малта, че разполага с цялата информация, която е необходима, за да разгледа искането.

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

В дял XII, глава 1 от Директивата за ДДС се предвижда възможността държавите членки да прилагат специални режими за малките предприятия, включително възможността да освобождават от облагане данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е под определен праг. Това освобождаване означава, че данъчно задълженото лице не е длъжно да начислява ДДС върху извършените от него доставки и следователно не може да приспада ДДС за получените от него доставки.

По силата на член 287 от Директивата за ДДС определени държави членки, които са се присъединили след 1 януари 1978 г., могат да освободят от облагане данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава равностойността в национална валута на посочените в същата разпоредба суми по обменния курс в деня на присъединяването им. Малта започна използването на еврото от 1 януари 2008 г.

По силата на член 287, точка 13 от Директивата за ДДС Малта може да освободи от ДДС три категории данъчно задължени лица, а именно данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава: 37 000 EUR, ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на стоки; 24 300 EUR – ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси); 14 600 EUR – в други случаи, а именно при доставките на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси).

От присъединяването си насам Малта използва тази разпоредба, за да подпомага малките предприятия и да насърчава започването на дейност от нови предприятия. Това се е доказало като полезна мярка за опростяване, тъй като с нея се премахват голяма част от задълженията във връзка с ДДС за предприятията с годишен оборот под определен размер, което води до намаление на разходите за дейността им. Същевременно въздействието върху приходите е било незначително. Малтийското правителство е решено да продължи да прилага мерки за опростяване на задълженията

[1] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

за малките оператори в съответствие с целите на Европейския съюз за малките предприятия, изложени в Съобщението на Комисията „Мисли първо за малките!“ – „Small Business Act“ за Европа“[2].

За целта по силата на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279[3] на Малта бе разрешено да прилага по-висок праг за категорията с най-ниския оборот – от 14 600 EUR на 20 000 EUR, до 30 декември 2020 г. Малта поиска прилагането на мярката да бъде удължено до 2024 г.

Благодарение на приемането и впоследствие въвеждането на тази специална мярка в националното право на 1 юли 2018 г. над 1262 малки предприятия от тази категория по схемата за опростяване за МСП се ползват от повишения праг за годишния оборот.

С помощта на специалната мярка значително са намалени административната тежест и разходите за съществена част от горепосочените малки предприятия в Малта. Освен това благодарение на специалната мярка Малта може да отделя повече ресурси за борба с измамите с ДДС и за подобряване на правоприлагането в сегашната система на ДДС.

Мярката за дерогация, с която се опростяват задълженията на малките оператори, е съобразена с целите на Европейския съюз по отношение на малките предприятия.

Поради това е целесъобразно на Малта да се разреши да прилага мярката за дерогация до 31 декември 2024 г.

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

Мярката за дерогация е съобразена с философията на Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета[4] за изменение на членове 281 – 294 от Директивата за ДДС, уреждащи специалния режим за малките предприятия, която беше приета в резултат на плана за действие във връзка с ДДС[5] и има за цел да се създаде съвременен, опростен режим за тези предприятия. По-конкретно, тя има за цел да се намалят разходите за спазване на изискванията за ДДС, да се намали нарушаването на конкуренцията на национално и съюзно равнище, да се ограничи отрицателното въздействие на т.нар. ефект на прага и да се улесни спазването на изискванията от страна на предприятията, както и наблюдението от страна на данъчните администрации.

Освен това прагът от 20 000 EUR е в съответствие с Директива (ЕС) 2020/285, тъй като тя позволява на държавите членки да определят изисквания за освобождаване от ДДС праг за годишния оборот така, че този праг да не надвишава 85 000 EUR (или равностойността в националната валута).

---

[2] Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Мисли първо за малките!“ – „Small Business Act“ за Европа“, Брюксел, 25.6.2008 г., COM(2008) 394 от 25 юни 2008 г.

[3] Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 на Съвета от 20 февруари 2018 г. за предоставяне на разрешение на Малта да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 54, 24.2.2018 г., стр. 14 – 15).

[4] Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия (ОВ L 62, 2.3.2020 г., стр. 13).

[5] Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета и Европейския икономически и социален комитет относно план за действие във връзка с ДДС – „Към единно пространство на ЕС по отношение на ДДС – Време за избор“ (COM(2016) 148 final).

Подобни дерогации – за освобождаване от ДДС на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е под определен праг, съгласно членове 285 и 287 от Директивата за ДДС – са предоставени и на други държави членки. Нидерландия[6] има разрешение да прилага праг от 25 000 EUR, Италия[7] – от 30 000 EUR, Люксембург[8] – от 35 000 EUR, Латвия[9], Полша[10] и Естония[11] – от 40 000 EUR, Хърватия[12] и Литва[13] – от 45 000 EUR, Унгария[14] – от 48 000 EUR, Словения[15] – от 50 000 EUR, а Румъния[16] – от 88 500 EUR.

Както вече бе изтъкнато, дерогациите от Директивата за ДДС следва винаги да са ограничени във времето, за да може да бъде оценено тяхното въздействие. Поисканото от Малта включване на краен срок на действие на специалната мярка (31 декември 2024 г.) е съгласувано с изискванията на Директива (ЕС) 2020/285 за по-прости правила за ДДС за малките и средните предприятия. В посочената директива се предвижда, че от 1 януари 2025 г. държавите членки са длъжни да започнат прилагането на националните разпоредби, които те трябва да приемат, за да се съобразят с нея.

---

6 Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1904 на Съвета от 4 декември 2018 г. за предоставяне на разрешение на Нидерландия да въведе специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 310, 6.12.2018 г., стр. 25).

7 Решение за изпълнение (ЕС) 2016/1988 на Съвета от 8 ноември 2016 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/678/ЕС за даване на разрешение на Италианската република да продължи да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 306, 15.11.2016 г., стр. 11 – 12).

8 Решение за изпълнение (ЕС) 2019/2210 на Съвета от 19 декември 2019 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/677/ЕС за предоставяне на разрешение на Люксембург да въведе специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 332, 23.12.2019 г., стр. 155).

9 Решение за изпълнение (ЕС) 2017/2408 на Съвета от 18 декември 2017 г. за предоставяне на разрешение на Република Латвия да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 342, 21.12.2017 г., стр. 8).

10 Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1919 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 311, 7.12.2018 г., стр. 32).

11 Решение за изпълнение (ЕС) 2017/563 на Съвета от 21 март 2017 г. за даване на разрешение на Република Естония да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 80, 25.3.2017 г., стр. 33).

12 Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1768 на Съвета от 25 септември 2017 г. за даване на разрешение на Република Хърватия да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 250, 28.9.2017 г., стр. 71).

13 Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1853 на Съвета от 10 октомври 2017 г. за изменение на Решение за изпълнение 2011/335/ЕС за даване на разрешение на Република Литва да прилага мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 265, 14.10.2017 г., стр. 15).

14 Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1490 на Съвета от 2 октомври 2018 г. за даване на разрешение на Унгария да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 252, 8.10.2018 г., стр. 38).

15 Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1700 на Съвета от 6 ноември 2018 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/54/ЕС за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 285, 13.11.2018 г., стр. 78).

16 Предложение за РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1855 за предоставяне на разрешение на Румъния да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (COM(2020) 292 final).

Следователно предложената мярка е съгласувана с разпоредбите на Директивата за ДДС.

- **Съгласуваност с други политики на Съюза**

В своите годишни работни програми Комисията неотменно подчертава необходимостта от по-прости правила за малките предприятия. В тази връзка в работната програма на Комисията за 2020 г.[17] се споменава за „специална стратегия за МСП, която ще улесни работата, разрастването и разширяването на дейността на малките и средните предприятия“. Мярката за дерогация е в съответствие с тези цели, що се отнася до данъчните правила. В частност, тя е в съответствие с работната програма на Комисията за 2017 г.[18], в която изрично се посочва ДДС, като се изтъква, че административната тежест за малките предприятия във връзка със спазването на изискванията за ДДС е голяма, а техническите нововъведения поставят нови предизвикателства пред ефективното събиране на данъка, поради което е нужно системата на ДДС да се опрости за по-малките предприятия.

Мярката е съгласувана и със стратегията за единния пазар от 2015 г.[19], в която Комисията се ангажира да помогне на малките и средните предприятия да растат, наред с другото като намали административните тежести, които им пречат да се възползват в пълна степен от единния пазар. Тя следва и философията на Съобщението на Комисията от 2013 г. „План за действие „Предприемачество 2020 г.: Възраждане на предприемаческия дух в Европа“[20], в което се подчертава необходимостта да се опрости данъчното законодателство за малките предприятия.

И накрая, мярката е в съответствие с политиката на ЕС по отношение на малките и средните предприятия, изложена в Съобщението от 2016 г. относно стартиращите предприятия[21], както и в Съобщението от 2008 г. „Мисли първо за малките!“ – „Small Business Act“ за Европа“[22], в което държавите членки бяха призовани да вземат предвид особеностите на МСП при съставянето на законодателни актове и да опростят действащата нормативна уредба.

---

17 Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Работна програма на Комисията за 2020 г. – Съюз с по-големи амбиции“ (COM(2020) 37 final).

18 Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Работна програма на Комисията за 2017 г.“ (COM(2016) 710 final).

19 Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Осъвременяване на единния пазар: повече възможности за гражданите и предприятията“ (COM(2015) 550 final).

20 Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „План за действие „Предприемачество 2020 г. Възраждане на предприемаческия дух в Европа“ (COM(2012) 795 final).

21 Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Новите европейски лидери – инициатива за подкрепа на стартиращи и разрастващи се предприятия“ (COM(2016) 733 final).

22 Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Мисли първо за малките!“ – „Small Business Act“ за Европа“ (COM(2008) 394 окончателен).

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Чл. 395 от Директивата за ДДС

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

Предвид на разпоредбата от Директивата за ДДС, на основание на която е съставено, предложението е от изключителната компетентност на Европейския съюз. Съответно принципът на субсидиарността не се прилага.

- **Пропорционалност**

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

Като се има предвид ограниченият обхват на дерогацията, специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно опростяване на събирането на данъка за малките данъчно задължени лица и за данъчната администрация.

- **Избор на нормативен акт**

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

Като се има предвид ограниченият обхват на дерогацията, специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно опростяване на събирането на данъка за малките данъчно задължени лица и за данъчната администрация.

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

- **Консултации със заинтересованите страни**

Не беше проведена консултация със заинтересованите страни. Настоящото предложение се основава на искане, отправено от Малта, и се отнася само до тази конкретна държава членка.

- **Събиране и използване на експертни становища**

Не бяха необходими външни експертни становища.

- **Оценка на въздействието**

С предложението за решение за изпълнение на Съвета се повишава прагът на годишния оборот, под който данъчно задължените лица може да бъдат освободени от ДДС. По този начин се разширява обхватът на мярката за опростяване, с която се премахват голяма част от свързаните с ДДС задължения за предприятията с годишен оборот до 20 000 EUR.

Лицата, чийто облагаем оборот не надвишава този праг, няма да са длъжни да се регистрират за целите на ДДС, и така в резултат на мярката административната тежест върху тях ще намалее, тъй като те няма да трябва да водят регистри за ДДС или да подават справка-декларация за ДДС. Работното натоварване на данъчните органи също ще намалее. Това може да окаже положително въздействие от гледна точка на намаляването на административната тежест за данъчно задължените лица, регистрирани понастоящем за целите на ДДС в Малта, а оттам и за данъчната администрация.

Бюджетното въздействие от гледна точка на приходите от ДДС за Малта не е довело до намаление на приходите в националния бюджет.

- **Основни права**

Предложението няма никакво отражение върху защитата на основните права.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма отражение върху бюджета на ЕС, тъй като Малта ще изчисли съответната компенсация по реда на член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета.

2020/0281 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 за предоставяне на разрешение на Малта да прилага специална мярка за дерогация от член 287 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 за данъка върху добавената стойност[1], и по-специално член 395, параграф 1, първата алинея от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

(1) По силата на член 287, точка 13 от Директива 2006/112/ЕО Малта може да освободи от данък върху добавената стойност (ДДС) три категории данъчно задължени лица, а именно тези, чийто годишен оборот не надвишава: 37 000 EUR, ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на стоки, 24 300 EUR – ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси), 14 600 EUR – в други случаи, а именно при доставките на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси).

(2) По силата на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 на Съвета[2] на Малта бе разрешено да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО (наричана по-нататък „мярката за дерогация“), с която от ДДС се освобождават данъчно задължените лица, чиято икономическа дейност се състои основно в доставки на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси) и чийто годишен оборот не надвишава 20 000 EUR, със срок на действие до по-ранната от следните две дати: 31 декември 2020 г. или датата на влизане в сила на директива за изменение на членове 281 – 294 от Директива 2006/112/ЕО.

(3) С писмо, заведено в Комисията на 5 юни 2020 г., Малта поиска разрешение да продължи да прилага мярката за дерогация до 31 декември 2024 г. – датата, до която държавите членки трябва да приемат законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими за съобразяване с Директива (ЕС)

[1] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

[2] Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 на Съвета от 20 февруари 2018 г. за предоставяне на разрешение на Малта да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 54, 24.2.2018 г., стр. 14).

2020/285 на Съвета[3], с която се установяват по-прости правила за ДДС за малките предприятия и наред с другото се заличава член 287 от Директива 2006/112/ЕО.

(4) В съответствие с член 395, параграф 2, втората алинея от Директива 2006/112/ЕО с писмо от 12 юни 2020 г. Комисията осведоми другите държави членки за отправеното от Малта искане. С писмо от 15 юни 2020 г. Комисията уведоми Малта, че разполага с цялата информация, която е необходима, за да разгледа искането.

(5) Като се има предвид, че мярката за дерогация е довела до намаление на свързаните с ДДС задължения и по този начин до намаление на административната тежест и разходи за малките предприятия, на Малта следва да се разреши да продължи прилагането на мярката.

(6) Разрешението за прилагане на мярката за дерогация следва да бъде ограничено във времето. Ограничението във времето следва да бъде достатъчно, за да позволи да бъдат оценени ефективността и целесъобразността на прага. Освен това член 287 от Директива 2006/112/ЕО е заличен по силата на Директива (ЕС) 2020/285, считано от 1 януари 2025 г. Поради това е целесъобразно на Малта да се разреши да прилага мярката за дерогация до 31 декември 2024 г.

(7) Дерогацията няма отражение върху собствените ресурси на Съюза, набирани от данъка върху добавената стойност, тъй като Малта ще изчисли съответната компенсация по реда на член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета[4].

(8) Поради това Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

В член 2 от Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 втората алинея се заменя със следното:

„Прилага се от 1 януари 2018 г. до 31 декември 2024 г.“

[3] Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия (ОВ L 62, 2.3.2020 г., стр. 13).

[4] Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета от 29 май 1989 г. за окончателни унифицирани схеми за събирането на собствените ресурси, набирани от данък добавена стойност (ОВ L 155, 7.6.1989 г., стр. 9).

Член 2

Адресат на настоящото решение е Република Малта.

Съставено в Брюксел на […] година.

За Съвета
Председател