2024/3209

23.12.2024 г.

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2024/3209 НА СЪВЕТА

от 12 декември 2024 година

за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/789 за предоставяне на разрешение на Унгария да въведе специална мярка за дерогация от член 193 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, първа алинея от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

(1) В член 193 от Директива 2006/112/ЕО се предвижда, че лице – платец на данъка върху добавената стойност (ДДС), пред данъчните органи е всяко данъчно задължено лице, което извършва облагаема доставка на стоки или услуги.

(2) С Решение за изпълнение (ЕС) 2018/789 на Съвета ([2]) на Унгария бе предоставено разрешение да въведе специална мярка за дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО относно лицето – платец на ДДС, в случая на някои доставки, извършвани от данъчно задължени лица в производство по ликвидация или каквото и да е друго производство за правно установяване на несъстоятелност (наричана по-нататък „специалната мярка“).

(3) С Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1775 на Съвета ([3]) срокът на действие на специалната мярка беше удължен до 31 декември 2024 г.

(4) С писмо, заведено в Комисията на 10 юни 2024 г., Унгария поиска разрешение, в съответствие с член 395, параграф 2, първа алинея от Директива 2006/112/ЕО, да продължи да прилага специалната мярка (наричано по-нататък „искането“). Посоченото искане бе придружено от доклад относно прилагането на специалната мярка.

(5) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, Комисията препрати искането до останалите държави членки с писмо от 7 август 2024 г. С писмо от 9 август 2024 г. Комисията уведоми Унгария, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

(6) Унгария твърди, че данъчно задължените лица в производство по ликвидация или по несъстоятелност често не заплащат на данъчните органи дължимия от тях ДДС. Същевременно купувачът, който е данъчно задължено лице с право на приспадане, може все пак да приспадне заплатения ДДС, като това води до загуби за държавния бюджет. В Унгария са регистрирани случаи на измама, при които дружества в ликвидация издават фиктивни фактури на действащи дружества и намаляват драстично своите данъчни задължения, без да има гаранция, че издателят на фактурите ще заплати дължимия ДДС.

(7) С член 199, параграф 1, буква ж) от Директива 2006/112/ЕО се позволява на държавите членки да предвидят лицето — платец на ДДС да бъде данъчно задълженото лице, за което се извършва доставката на недвижими вещи, продадени от длъжник, срещу когото е произнесено съдебно решение за изпълнение при процедура за публична продан (наричан по-нататък „механизъм за обратно начисляване“). Специалната мярка позволява на Унгария да разшири обхвата на приложение на механизма за обратно начисляване, така че в него да се включат и други доставки, извършвани от данъчно задължени лица в производство по ликвидация, и по-специално доставките на капиталови стоки и доставките на други стоки и услуги с пазарна цена, надвишаваща 100 000 HUF.

(8) Съгласно предоставената от Унгария информация прилагането на механизма за обратно начисляване към тези видове сделки действително е опростило събирането на данъка и е предотвратило отклонението от данъчно облагане или избягването на данъци. Прилагането на мярката е ограничило загубите за държавния бюджет и е генерирало допълнителни приходи.

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

([2]) Решение за изпълнение (ЕС) 2018/789 на Съвета от 25 май 2018 г. за предоставяне на разрешение на Унгария да въведе специална мярка за дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 134, 31.5.2018 г., стр. 10).

([3]) Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1775 от 5 октомври 2021 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/789 за предоставяне на разрешение на Унгария да въведе специална мярка за дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 360, 11.10.20021 г., стр. 110).

(9) Исканото удължаване на специалната мярка следва да бъде ограничено във времето, за да даде възможност на държавната данъчна администрация да въведе други конвенционални мерки за борба с измамите с ДДС и за намаляване на загубите за държавния бюджет. Въвеждането на такива конвенционални мерки ще направи излишно допълнителното удължаване срока на действие на специалната мярка. Дерогация от член 193 от Директива 2006/112/ЕО, позволяваща използването на механизма за обратно начисляване, се разрешава само по изключение за определени области с повече измами и се употребява в краен случай. Освен това член 199а от Директива 2006/112/ЕО ще остане в сила до 31 декември 2026 г. Поради това срокът на действие на разрешението за прилагане на специалната мярка следва да бъде удължен само до 31 декември 2026 г.

(10) Специалната мярка няма да окаже отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.

(11) Поради това Решение за изпълнение (ЕС) 2018/789 следва да бъде съответно изменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

В член 2 от Решение за изпълнение (ЕС) 2018/789 втората алинея се заменя със следното:

„Срокът на действие на настоящото решение изтича на 31 декември 2026 г.“

Член 2

Настоящото решение влиза в сила в деня на нотифицирането му.

Член 3

Адресат на настоящото решение е Унгария.

Съставено в Брюксел на 12 декември 2024 година.

За Съвета

Председател

PINTÉR S.