ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 20.2.2023 г.
COM(2023) 89 final

2023/0040 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за даване на разрешение на Италианската република да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност и за отмяна на Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647

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 се опрости процедурата за събиране на ДДС или да се предотвратят някои форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци.

В съответствие с Решение за изпълнение 2020/647/ЕО на Съвета[2] от 11 май 2020 г. на Италия понастоящем е дадено разрешение да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директивата за ДДС, за да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 65 000 EUR до 31 декември 2024 г.

С писмо, заведено в Комисията на 29 ноември 2022 г., Италия поиска разрешение да увеличи прага на горепосочената съществуваща мярка от 65 000 EUR на 85 000 EUR от 1 януари 2023 г. до 31 декември 2024 г.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС, с писмо от 8 декември 2022 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Италия искане. С писмо от 9 декември 2022 г. Комисията уведоми Италия, че разполага с цялата информация, която смята за необходима за разглеждане на 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 специален режим за малките предприятия, който включва възможността данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е под определен размер, да бъдат освободени от ДДС. Данъчно задължените лица, обхванати от това освобождаване, не са длъжни да начисляват ДДС върху извършваните от тях доставки и следователно не може да приспадат ДДС за получаваните от тях доставки.

Възможността за прилагане на специални правила за ДДС, в т.ч. освобождавания или прагово освобождаване, бе въведена за първи път с член 14 от Директива 67/228/ЕИО на Съвета[3]. На държавите членки, които не използваха възможността за избор, предвидена съгласно посочената разпоредба, впоследствие беше разрешено, съгласно член 24, параграф 2, буква б) от Директива 77/388/ЕИО[4], понастоящем преработен като член 285, първа алинея от Директивата за ДДС, да освобождават от ДДС само данъчно

---

1 ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

2 Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647 на Съвета от 11 май 2020 г. за даване на разрешение на Италианската република да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 151, 14.5.2020 г., стр. 7).

3 Втора директива 67/228/ЕИО на Съвета от 11 април 1967 г. за хармонизиране на законодателствата на държавите членки относно данъците върху оборота — структура и процедури за прилагане на общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ 71, 14.4.1967 г., стр. 1303).

4 Шеста директива 77/388/ЕИО на Съвета от 17 май 1977 г. за хармонизирането на законодателствата на държавите членки, свързани с данъците върху оборота – Обща система на данъка върху добавената стойност: единна данъчна основа (ОВ L 145, 13.6.1977 г., стр. 1).

задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 5000 EUR или тяхната равностойност в националната валута.

Италия никога не се възползва от възможността, предвидена в член 14 от Директива 67/228/ЕИО на Съвета. През 2007 г. тя поиска разрешение да въведе мярка за дерогация от член 285, първа алинея, за да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 30 000 EUR. Причина за искането бе структурата на италианската икономика — обхващаща множество микропредприятия с много малко на брой служители — както и желанието на Италия да опрости задълженията във връзка с ДДС за малките предприятия и да облекчи събирането на ДДС за националната данъчна администрация. По силата на Решение 2008/737/ЕО на Съвета[5] бе дадено разрешение да се прилага мярката за дерогация до 31 декември 2010 г. Мярката бе с незадължителен характер и на малките предприятия беше позволено да изберат общия режим за ДДС.

Впоследствие на Италия беше разрешено — с Решение за изпълнение 2010/688/ЕС на Съвета[6] — да удължи до 31 декември 2013 г. срока на действие на мярката за дерогация, след това до 31 декември 2016 г. — с Решение за изпълнение 2013/678/ЕС на Съвета[7], с което беше увеличен и максималният праг на освобождаването — от 30 000 EUR на 65 000 EUR. След това срокът на действие на мярката за дерогация беше удължен до 31 декември 2019 г. с Решение за изпълнение (ЕС) 2016/1988 на Съвета[8]. Накрая, с Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647 на Съвета беше разрешено на Италия да продължи да прилага мярката за дерогация до 31 декември 2024 г.

По-високият праг, поискан от Италия, може да се счита за мярка, която допълнително ще намали административната тежест и разходите за привеждане в съответствие за предприятията, които отговарят на условията за освобождаване, по-специално за микропредприятията, като ги освободи от задълженията във връзка с ДДС съгласно общия режим за ДДС, като например воденето на регистри за ДДС или подаването на справки-декларации за ДДС.

Прилагането на специалната мярка ще позволи на Италия да съсредоточи дейностите си по извършване на контрол върху по-големите данъчно задължени лица и да задели повече ресурси за борба с измамите с ДДС и за подобряване на прилагането на настоящата система на ДДС. Освен това Италия заявява, че специалната мярка представлява значителен стимул за стартиращите предприятия да започнат и да консолидират своята икономическа дейност.

---

5 Решение 2008/737/ЕО на Съвета от 15 септември 2008 г. относно даване на разрешение на Италианската република да въведе мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 249, 18.9.2008 г., стр. 13).

6 Решение за изпълнение 2010/688/ЕС на Съвета от 15 октомври 2010 г. 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 294, 12.11.2010 г., стр. 12).

7 Решение за изпълнение 2013/678/ЕС на Съвета от 15 ноември 2013 г. 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 316, 27.11.2013 г., стр. 35).

8 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).

Специалната мярка, с която се опростяват задълженията на малките оператори, е в съответствие с целите, определени от Европейския съюз за малките предприятия, изложени в съобщението на Комисията — „Мисли първо за малките!“ — „Small Business Act“ за Европа.

Специалната мярка не е задължителна за данъчно задължените лица. Поради това малките предприятия, чийто оборот не надвишава прага, и занапред ще имат възможност да упражняват правото си да прилагат общия режим за ДДС.

Италия докладва, че броят на съществуващите в Италия предприятия според подадените през 2020 г. декларации за финансовата 2019 година е 5 580 863. Италия заяви, че само 63 441 от 229 563 данъчно задължени лица, чийто годишен оборот е между 65 001 EUR и 85 000 EUR, ще могат да се присъединят към режима въз основа на приложимите правни условия. Следователно мярката ще засегне малко повече от 1,1 % от общия брой предприятия.

Съгласно оценките, предоставени от Италия, въвеждането на специалната мярка би довело до намаляване на приходите от ДДС с приблизително 0,06 % и следователно незначително въздействие върху общия размер на данъчните приходи на държавата членка, събирани на етапа на крайното потребление.

С оглед на горепосоченото, е целесъобразно на Италия да се разреши да прилага специалната мярка за дерогация до 31 декември 2024 г.

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

Мярката за дерогация е съобразена с целите на Директива (ЕС) 2020/285 за изменение на членове 281—294 от Директивата за ДДС, уреждащи специалния режим за малките предприятия[9], която бе приета в резултат на плана за действие във връзка с ДДС[10] и с която се цели създаването на съвременен, опростен режим за тези предприятия. По-конкретно с нея се цели да се намалят разходите за привеждане в съответствие със законодателството за ДДС, да се намали нарушаването на конкуренцията на национално равнище и на равнище ЕС, да се ограничи отрицателното въздействие на т.нар. „ефект на прага“ и да се улесни спазването на нормативните разпоредби от страна на предприятията, както и мониторингът от страна на данъчните администрации.

Освен това прагът от 85 000 EUR е в съответствие с Директива (ЕС) 2020/285, доколкото тя позволява на държавите членки да определят праг за годишния оборот, изискван за освобождаване от ДДС, не по-висок от 85 000 EUR (или равностойността в националната валута).

---

[9] 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).

[10] 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 предвиденото в членове 285 и 287 от Директивата за ДДС, са предоставяни и на други държави членки. Нидерландия[11] и Белгия[12] имат разрешение да прилагат праг от 25 000 EUR; Люксембург[13] — праг от 35 000 EUR; Полша[14], Латвия[15] и Естония[16] — праг от 40 000 EUR; Унгария[17] — праг от 48 000 EUR; Литва[18] — праг от 55 000 EUR; Хърватия[19] — праг от 45 000 EUR; Малта[20] — праг от 30 000 EUR; Словения[21] — праг от 50 000 EUR; Чехия[22] — праг от 85 000 EUR; а Румъния[23] — праг от 88 500 EUR.

---

11 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).

12 Решение за изпълнение (ЕС) 2022/88 на Съвета от 18 януари 2022 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/53/ЕС с оглед на даване на разрешение на Кралство Белгия да продължи да прилага за допълнителен период специалната мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 14, 21.1.2022 г., стр. 23).

13 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).

14 Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1780 на Съвета от 5 октомври 2021 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 360, 11.10.2021 г., стр. 122).

15 Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1261 на Съвета от 4 септември 2020 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2017/2408 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 296, 10.9.2020 г., стр. 4).

16 Решение за изпълнение (ЕС) 2021/358 на Съвета от 22 февруари 2021 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2017/563 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 69, 26.2.2021 г., стр. 4).

17 Решение за изпълнение (ЕС) 2022/73 на Съвета от 18 януари 2022 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1490 с оглед на даване на разрешение на Унгария да продължи да прилага за допълнителен период специалната мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 12, 19.1.2022 г., стр. 148).

18 Решение за изпълнение (ЕС) 2021/86 на Съвета от 22 януари 2021 г. за предоставяне на разрешение на Република Литва да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 30, 28.1.2021 г., стр. 2).

19 Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1661 на Съвета от 3 ноември 2020 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1768 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 374, 10.11.2020 г., стр. 4).

20 Решение за изпълнение (ЕС) 2021/753 на Съвета от 6 май 2021 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 и за отмяна на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 (ОВ L 163, 10.5.2021 г., стр. 1).

21 Решение за изпълнение (ЕС) 2022/464 на Съвета от 21 март 2022 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/54/ЕС с оглед на предоставяне на разрешение на Република Словения да продължи да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 94, 23.3.2022 г., стр. 4).

22 Решение за изпълнение (ЕС) 2022/865 на Съвета от 24 май 2022 г. за предоставяне на разрешение на Чешката република да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива

Дерогациите от Директивата за ДДС следва винаги да са ограничени във времето, за да може да бъде оценено тяхното въздействие. Освен това поисканото от Италия включване на 31 декември 2024 г. като краен срок на действие на специалната мярка е съгласувано с изискванията на Директива (ЕС) 2020/285. В тази директива се предвижда, че от 1 януари 2025 г. държавите членки са длъжни да започнат да прилагат националните разпоредби, които те трябва да приемат, за да се съобразят с нея.

Следователно предложената мярка е в съответствие с разпоредбите на Директивата за ДДС.

- **Съгласуваност с други политики на Съюза**

Комисията неизменно подчертава необходимостта от по-прости правила за малките предприятия. В тази връзка през март 2020 г. Комисията прие Стратегия за мястото на МСП в устойчива и цифрова Европа[24], в която се ангажира да продължи да работи за намаляване на тежестта върху МСП. Целта за намаляване на регулаторната тежест за МСП е един от стълбовете на тази стратегия. Тази специална мярка е в съответствие с изложените цели, що се отнася до данъчните правила. Тя е също така в съответствие и с Плана за действие от 2020 г. за справедливо и опростено данъчно облагане в подкрепа на стратегията за възстановяване[25], в който се признава, че разходите за привеждане в съответствие с данъчното законодателство в ЕС остават високи и че те обикновено са значително по-високи за малките, отколкото за големите предприятия.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Член 395 от Директивата за ДДС.

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

Предвид разпоредбата от Директивата за ДДС, на която се основава настоящото предложение, то е от изключителната компетентност на Европейския съюз. Съответно принципът на субсидиарност не се прилага.

- **Пропорционалност**

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

2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 151, 2.6.2022 г., стр. 66).

[23] Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1260 на Съвета от 4 септември 2020 г. 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 (ОВ L 296, 10.9.2020 г., стр. 1).

[24] Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите – Стратегия за мястото на МСП в устойчива и цифрова Европа, COM(2020)103 final.

[25] Съобщение на Комисията до Европейския парламент и Съвета — План за действие за справедливо и опростено данъчно облагане в подкрепа на стратегията за възстановяване, COM(2020) 312 final.

Предвид ограничения обхват на дерогацията специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно — да се опрости събирането на данъка за малките данъчно задължени лица и за данъчната администрация.

- **Избор на инструмент**

Предложеният инструмент е решение за изпълнение на Съвета.

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

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 Италия, и се отнася само до тази конкретна държава членка.

- **Оценка на въздействието**

Предложението за решение за изпълнение на Съвета има за цел увеличаване на настоящия праг за освобождаване от 65 000 EUR на 85 000 EUR (равностойността в национална валута). Това увеличение на прага представлява мярка за опростяване, с която се премахва голяма част от задължения във връзка с ДДС за предприятията с годишен оборот до 85 000 EUR. Следователно то ще окаже положително въздействие за намаляване на административната тежест както за предприятията, така и за данъчната администрация, при липса на значително въздействие върху общия размер на приходите от ДДС. Поради тесния обхват на дерогацията и ограничения ѝ срок на прилагане въздействието при всички случаи ще бъде ограничено.

Понастоящем, въз основа на данни от 2020 г., увеличаването на прага на 85 000 EUR би било от полза за около 63 441 допълнителни предприятия, което ще доведе до намаляване на приходите от ДДС с приблизително 0,06 %.

За данъчно задължените лица мярката за дерогация няма да има задължителен характер. В съответствие с член 290 от Директива 2006/112/ЕО те и занапред ще имат възможност да изберат да прилагат общия режим за ДДС. Бюджетното въздействие от гледна точка на приходите от ДДС от 2023 г. нататък това се оценява от Италия на приблизително 80,8 милиона евро (0,06 % от общите приходите от ДДС), което може да се счита за незначително.

- **Основни права**

Предложението няма никакво отражение върху защитата на основните права.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

След влизането в сила на Регламент (ЕС, Евратом) 2021/769 на Съвета от 30 април 2021 г. за изменение на Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 за окончателни унифицирани схеми за събирането на собствените ресурси, набирани от данък добавена

стойност[26] Италия няма да извършва изчисление на компенсацията въз основа на отчета за собствените ресурси от ДДС за финансовата 2021 година и след това.

[26] Регламент (ЕС, Евратом) 2021/769 на Съвета от 30 април 2021 г. за изменение на Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 за окончателни унифицирани схеми за събирането на собствените ресурси, набирани от данък добавена стойност (ОВ L 165, 11.5.2021 г., стр. 9).

2023/0040 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за даване на разрешение на Италианската република да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност и за отмяна на Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647

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) С Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647 на Съвета[2] бе дадено разрешение на Италия да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО, за да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 65 000 EUR до 31 декември 2024 г.

(2) С писмо, заведено в Комисията на 29 ноември 2022 г., Италия поиска разрешение да прилага мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО до 31 декември 2024 г., за да освободи по този начин от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 85 000 EUR („специалната мярка“).

(3) С писмо от 8 декември 2022 г. Комисията препрати искането на Италия до останалите държави членки в съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО. С писмо от 9 декември 2022 г. Комисията уведоми Италия, че разполага с цялата информация, която смята за необходима за разглеждане на искането.

(4) Специалната мярка е в съответствие с измененията на Директива 2006/112/ЕО, направени с Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета[3], чиято цел е да се намалят

---

1 ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

2 Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647 на Съвета от 11 май 2020 г. за даване на разрешение на Италианската република да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 151, 14.5.2020 г., стр. 7).

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).

разходите за привеждане в съответствие със законодателството за ДДС за малките предприятия, и да се смекчи нарушаването на конкуренцията на вътрешния пазар.

(5) Специалната мярка ще продължи да няма задължителен характер за данъчно задължените лица, тъй като те ще запазят възможността си да изберат да прилагат общия режим за ДДС в съответствие с член 290 от Директива 2006/112/ЕО.

(6) Съгласно предоставената от Италия информация специалната мярка за дерогация ще има незначително въздействие върху общия размер на данъчните приходи на Италия, събирани на етапа на крайното потребление.

(7) След влизането в сила на Регламент (ЕС, Евратом) 2021/769 на Съвета[4] Италия няма да извършва изчисление на компенсацията въз основа на отчета за собствения ресурс на база ДДС за финансовата 2021 година и след това.

(8) Като се има предвид очакваното положително въздействие на специалната мярка върху намаляването на административната тежест и разходите за спазване на изискванията както за малките предприятия, така и за данъчните органи, както и предвид незначителното въздействие върху общите генерирани приходи от ДДС, на Италия следва да бъде разрешено да прилага специалната мярка.

(9) Разрешението да се прилага специалната мярка следва да бъде ограничено във времето. Ограниченият срок на действие следва да бъде достатъчен, за да позволи на Комисията да оцени ефективността и целесъобразността на прага. Освен това в съответствие с член 3, параграф 1 от Директива (ЕС) 2020/285 държавите членки трябва да приемат и публикуват до 31 декември 2024 г. законовите, подзаконовите и административните разпоредби, необходими, за да се съобразят с член 1, параграф 12 от тази директива, и трябва да започнат да прилагат посочените разпоредби от 1 януари 2025 г. Поради това е подходящо на Италия да се разреши да прилага специалната мярка за дерогация до 31 декември 2024 г.

(10) Поради това Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647 следва да бъде отменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО се разрешава на Италия да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 85 000 EUR.

Член 2

Решение за изпълнение (ЕС) 2020/647 се отменя.

Член 3

Настоящото решение поражда действие в деня на нотифицирането му.

---

[4] Регламент (ЕС, Евратом) 2021/769 на Съвета от 30 април 2021 г. за изменение на Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 за окончателни унифицирани схеми за събирането на собствените ресурси, набирани от данък добавена стойност (ОВ L 165, 11.5.2021 г., стр. 9).

То се прилага до 31 декември 2024 г.

Член 4

Адресат на настоящото решение е Италианската република.

Съставено в Брюксел на […] година.

За Съвета
Председател