



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 1.12.2016 г.
COM(2016) 756 final

2016/0372 (NLE)

**Модернизиране на ДДС за целите на трансграничната електронна търговия
между предприятия и потребители**

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

**за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 за установяване на
мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка
върху добавената стойност**

{SWD(2016) 379}

{SWD(2016) 382}

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

Настоящото предложение е част от пакета от законодателни мерки относно модернизирането на ДДС за целите на трансграничната електронна търговия между предприятия и потребители (B2C). Контекстът на пакета е изложен подробно в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО и Директива 2009/132/ЕО по отношение на някои задължения, свързани с данъка върху добавената стойност, приложими при доставките на услуги и дистанционните продажби на стоки — COM(2016) 757. При изготвянето на този пакет от предложения като част от програмата за по-добро регулиране, Комисията извърши проверка за регулаторна пригодност на съществуващия режим за съкратено обслужване на едно гише (MOSS), който се прилага за доставки между предприятия и потребители на далекосъобщителни услуги, услуги по радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, както и на промените от 2015 г. по отношение на правилата за мястото на доставка на тези услуги. Регулаторната проверка за пригодност установи, че изискването като част от правилата от 2015 г. за използване на две доказателства за определяне на местоположението на клиентите е особено обременяващо за малките и средните предприятия и микропредприятията.

Предложението за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност¹ има за цел да отстрани този недостатък, считано от 2018 г., като предвижда, че за предприятие с трансгранични вътреобщностни доставки на далекосъобщителни услуги, услуги по радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, на стойност до 100 000 EUR ще е необходимо само едно доказателство.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

• Правно основание

Предложението се основава на член 397 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност² (наричана по-нататък „Директивата за ДДС“). Съгласно посочения член Съветът, действащ с единодушие, по предложение на Комисията приема необходимите мерки за прилагане на Директивата за ДДС.

• Субсидиарност (при неизключителна компетентност)

Предложението е в съответствие с принципа на субсидиарност, тъй като идентифицираният проблем (голяма административна тежест, по-специално за малките и средните предприятия) произтича от изискване, предвидено в съществуващия регламент. Предложението опростява това изискване и по този начин недвусмислено предлага добавена стойност, която надвишава това, което би могло да се постигне на равнището на държавите членки.

• Пропорционалност

Предложението е в съответствие с принципа на пропорционалност, т.е. то не надхвърля необходимото за постигане на целите на Договора за функционирането на Европейския

¹ ОВ L 77, 23.3.2011 г., стр. 1.

² ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

съюз, и особено безпрепятственото функциониране на единния пазар. Както и при проверката за спазване на принципа на субсидиарност, не е възможно за държавите членки да се справят с проблемите и с причините за възникването им без предложение за изменение на Директивата за ДДС и свързаните с нея актове. Въвеждането на настоящото предложение е пропорционално, тъй като с него се предлага значително опростяване за малките и средните предприятия и микропредприятията. Това опростяване обаче не създава ненужни рискове за приходите от ДДС за държавите членки, тъй като общият обем на продажбите за предприятията, които ще се възползват от това опростяване, се очаква да възлиза на едва 0,3 % от общите трансгранични продажби на въпросните услуги.

- **Избор на инструмент**

С настоящото предложение се изменя Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩАТА ОЦЕНКА, ОТ КОНСУЛТАЦИЯТА СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОТ ОЦЕНКАТА НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

Настоящото предложение е част от пакета от законодателни мерки относно модернизирането на ДДС за трансграничната електронна търговия между предприятия и потребители (B2C). Резултатите от последващата оценка, консултацията със заинтересованите страни и оценката на въздействието са изложени подробно в обяснителния меморандум към предложението за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО и Директива 2009/132/ЕО по отношение на някои задължения, свързани с данъка върху добавената стойност, приложими при доставките на услуги и дистанционните продажби на стоки — COM(2016) 757.

Чрез консултацията със заинтересованите страни беше установено, че изискването, съдържащо се в промените от 2015 г., относно мястото на доставка на електронни услуги, за използване на две доказателства за определяне на местоположението на клиентите, е особено обременяващо за малките и средните предприятия и микропредприятията. То изисква разработването на системи и инвестиции в софтуер за търговията на дребно, които са непропорционални на размера на трансграничните продажби. Опростените изисквания по отношение на доказателствата допълват въвеждането на праг от 10 000 EUR за трансгранични продажби в предложението в рамките на този пакет за изменение на Директива 2006/112/ЕО на Съвета. В количествено отношение, в резултат на въвеждането на вътрешен за ЕС трансграничен праг през 2018 г. 6 500 предприятия ще напуснат настоящата MOSS система, което ще доведе до потенциални регулаторни икономии за тези предприятия в размер на 13 милиона евро. От въвеждането през 2018 г. на опростени изисквания по отношение на доказателствата ще се възползват още 1000 предприятия. Съгласно проучването в подкрепа на оценката на въздействието изискването за едно доказателство не представлява ненужен риск за приходите от ДДС за държавите членки.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Настоящото предложение е част от пакета от законодателни мерки за предложението относно модернизирането на ДДС за целите на трансграничната електронна търговия между предприятия и потребители. Отражението върху бюджета на пакета като цяло е изложено подробно в обяснителния меморандум на предложението за изменение на Директивата за ДДС — COM(2016) 757. Това изменение не следва да доведе до разходи

за данъчните администрации за адаптиране към новия праг и би могло да опрости сложността на одита на такива предприятия. Както бе посочено по-горе, тази промяна не би следвало да доведе до ненужен риск за общите приходи от ДДС, предвид факта, че те представляват 0,3 % от общия брой трансгранични продажби.

5. ДРУГИ ЕЛЕМЕНТИ

- **Подробно разяснение на конкретните разпоредби на предложението**

Изискването по член 24б, буква г) от Регламент (ЕС) № 282/2011 доставчикът на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване и услуги, извършвани по електронен път, за данъчно незадължени лица да представи две непротиворечащи си доказателства за мястото на установяване на своите клиенти е изключително обременяващо за предприятията, по-специално за малките и средните предприятия. Това е така, защото техните търговски потоци и обеми не са достатъчно големи, за да могат предприятията да инвестират в скъпи технологични решения, които им дават възможност да получат две доказателства за местоположението на клиента. Поради това настоящото предложение предвижда едно-единствено доказателство да е достатъчно, когато общата годишна стойност на доставките, без ДДС, обхванати от член 24б, буква г), не надвишава 100 000 EUR. Това опростяване следва да влезе в сила още от 1 януари 2018 г., тъй като то не изисква промени в информационната система за регистриране и деклариране и плащане на ДДС (MOSS).

Предложение за

РЕГЛАМЕНТ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за изменение на Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

СЪВЕТАТ 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 стойност¹, и по-специално член 397 от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

- (1) С Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета² се определят подробни разпоредби за презумпцията за местоположението на клиента за определянето на мястото на доставка на далекосъобщителни услуги, услуги за радио- и телевизионно излъчване или услуги, извършвани по електронен път, на данъчно незадължени лица.
- (2) Оценката на изискванията за прилагането на тези презумпции показва, че за данъчно задълженото лице, установено в държава членка и предоставящо такива услуги на данъчно незадължено лице в други държави членки, е изключително тежко да получи при определени обстоятелства две непротиворечащи си доказателства за мястото, където неговият клиент е установен или има постоянен адрес или обичайно местоживееене.
- (3) Задължението е особено обременително за малките и средни предприятия. Изискването за представяне на едно доказателство следва да опрости задълженията за такива дружества, чиито вътреобщностни доставки за клиенти от други държави членки са под определен праг.
- (4) Опростяването на изискването да се докаже местоположението на клиента е в допълнение към измененията, въведени с член 1 от Директива на Съвета [...] /ЕС³ в специалните режими, предвидени в дял XII, глава 6 от Директива 2006/112/ЕО, и затова следва да се прилага от същата дата.
- (5) Поради това Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 следва да бъде съответно изменен,

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 на Съвета от 15 март 2011 г. за установяване на мерки за прилагане на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 77, 23.3.2011 г., стр. 1).

³ Директива [...] /ЕС на Съвета от [...] година за изменение на Директива 2006/112/ЕО и Директива 2009/132/ЕО по отношение на някои задължения, свързани с данъка върху добавената стойност, приложими при доставките на услуги и дистанционните продажби на стоки.

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

В член 24б от Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 се добавят следните втора и трета алинея:

„За доставки на услуги, попадащи в обхвата на буква г) от първата алинея, когато общата стойност на тези услуги, без ДДС, предоставени от данъчно задължено лице от неговото място на установяване на стопанска дейност или постоянен обект, намиращи се в държава членка, на лица, които са установени, имат постоянен адрес или обичайно местоживееие в други държави членки, не надвишава 100 000 EUR или равностойността им в национална валута през текущата и предходната календарна година, презумпцията е, че клиентът е установен, има постоянен адрес или обичайно местоживееие на мястото, определено като такова от доставчика въз основа на едно доказателство от изброените в член 24е.

Когато през дадена календарна година е достигнат прагът, предвиден във втората алинея, този параграф не се прилага от този момент и до момента, в който условията, предвидени в посочената алинея, са изпълнени отново.“

Член 2

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Той се прилага от 1 януари 2018 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на година.

За Съвета
Председател