ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 13.4.2015 г.
COM(2015) 148 final

2015/0074 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Дания да въведе специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

Съгласно член 395 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност (наричана по-нататък „Директивата за ДДС“) Съветът, действащ с единодушие по предложение на Комисията, може да разреши на всяка държава членка да прилага специални мерки за дерогация от разпоредбите на посочената директива, за да се опрости процедурата по събиране на данъка върху добавената стойност (ДДС) или за да се предотвратят определени форми на избягване и неплащане на данъците.

С писмо, заведено в Комисията на 13 януари 2015 г., Дания поиска разрешение да приложи мярка за дерогация от член 75 от Директивата за ДДС.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС, с писма от 13 и 14 февруари 2015 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Дания искане. С писмо от 17 февруари 2015 г. Комисията съобщи на Дания, че разполага с пълната информация, необходима за разглеждане на искането.

Общ контекст

За да се опрости събирането на ДДС и за борба с данъчната измама, през 2011 г. Дания поиска индивидуална дерогация, с която да ѝ се позволи да въведе режим на фиксирана ставка за използването за лични цели на регистрирани единствено за служебни цели лекотоварни автомобили с максимално допустима маса до три тона. С Решение 2012/447/ЕС от 24 юли 2012 г.[1] Съветът одобри молбата за дерогация, като срокът на дерогацията изтече на 31 декември 2014 г.

Без такава мярка за дерогация датското законодателство предвижда, че всяко използване за лични цели на такъв автомобил, регистриран единствено за служебни цели, води дотам, че данъчно задълженото лице губи изцяло правото си да приспадне ДДС от разходите си за закупуване на автомобила. Понастоящем, по отношение на приспадането на ДДС от разходите за закупуване и експлоатация на лекотоварни автомобили с максимално допустима маса до три тона, Дания се ползва от клауза за запазване на завареното положение в съответствие с член 176 от Директивата за ДДС. Дружеството, което регистрира лекотоварен автомобил единствено за служебни цели, има право да приспадне целия начислен ДДС от разходите за закупуването и експлоатацията му. От друга страна, дружеството, което регистрира лекотоварен автомобил както за служебни, така и за лични цели, няма право да приспадне ДДС от разходите за закупуване, но може да приспадне пълния размер на ДДС от експлоатационните разходи за автомобила.

Управлението на гореописаната датска система може да бъде сложно и скъпо както за данъчно задължените лица, така и за данъчната администрация. Дания поиска да прилага опростената процедура, разрешена ѝ по-рано с Решение № 2012/447/ЕС за изпълнение на Съвета. Датските власти смятат, че през последните години опростената процедура функционира много добре и намират за целесъобразно тя да бъде продължена. Искането за продължаване на срока на мярката бе получено от Комисията след изтичането на предоставената преди това мярка за дерогация, поради което настоящото предложение не може ретроактивно да удължи валидността ѝ.

[1] ОВ L 202, 28.7.2012 г., стр. 24.

Режимът на фиксирана ставка от 40 DKK на ден може да се използва от данъчно задължено лице за максимум двадесет дни за календарна година. Сумата от 40 DKK на ден обхваща само ДДС и е определена от датското правителство въз основа на анализ на националните статистически данни. По силата на друг национален нормативен акт сходно плащане се дължи за покриване на данъка върху дохода от продажба на служебен автомобил и допълнителната такса към пътния данък. Ако данъчно задължено лице използва автомобила повече от двадесет дни в рамките на една календарна година се прилагат действащите заварени правила и лицето губи изцяло правото да приспадне данъка от разходите си за закупуване на автомобила.

Датските данъчни власти са разработили електронна система, която дава възможност на данъчно задължените лица да плащат онлайн дължимата фиксирана дневна ставка. Властите смятат, че системата опростява както отчетните задължения на данъчно задължените лица, така и задължението на данъчните органи за събиране и начисляване на данъка.

Опростената процедура не е задължителна. Данъчно задължените лица ще продължат да имат възможност да регистрират своите лекотоварни автомобили както за служебни, така и за лични цели, ако това отговаря на техните потребности.

2. РЕЗУЛТАТИ ОТ КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОТ ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

Не беше необходимо да се провеждат консултации или да се използват външни експертни мнения. Дерогацията ще има само незначително въздействие върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайното потребление, докато от друга страна тя е от полза за дружествата, които използват лекотоварни превозни средства както за лични, така и за служебни цели, и опростява събирането на данъците.

3. ПРАВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

С настоящото решение на Дания се разрешава да въведе специална мярка за дерогация от Директивата за ДДС по отношение на отчитането на ДДС върху ползването на някои автомобили за лични нужди.

Правно основание

Член 395 от Директивата за ДДС.

Принцип на субсидиарност

Като се има предвид, че предложението се основава на разпоредбата от Директивата за ДДС, то попада в обхвата на изключителната компетентност на Съюза. Следователно принципът на субсидиарност не се прилага.

Принцип на пропорционалност

Настоящото предложение е в съответствие с принципа на пропорционалност поради следните причини:

решението се отнася до даване на разрешение на държава членка по нейно искане и не представлява задължение.

Предвид ограничения обхват на дерогацията специалната мярка е пропорционална на преследваната цел — опростяване на задълженията по ДДС и събирането на ДДС, както и борба с данъчната измама.

Избор на инструменти

По силата на член 395 от Директивата за ДДС, дерогация от общите правила за ДДС е възможна единствено след разрешение от Съвета, действащ с единодушие по предложение на Комисията. Решение на Съвета е най-подходящият инструмент, тъй като то може да бъде отправено към отделни държави членки.

4. ВЪЗДЕЙСТВИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма да има отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.

5. НЕЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ЕЛЕМЕНТИ

Предложението е ограничено във времето.

2015/0074 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Дания да въведе специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета

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[2], 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 13 януари 2015 г., Дания поиска разрешение да приложи мярка за дерогация от разпоредбите на Директива 2006/112/ЕО, с която се урежда правото на данъчен кредит за начислен ДДС.

(2) С писма от 13 и 14 февруари 2015 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Дания искане. С писмо от 17 февруари 2015 г. Комисията уведоми Дания, че разполага с пълната информация, необходима за разглеждане на искането.

(3) В случай че не се прилага поисканата мярка за дерогация, датското законодателство предвижда, че ако лекотоварен автомобил с максимално допустима маса до три тона е регистриран от датските власти за ползване само за служебни цели, то данъчно задълженото лице има право да приспадне пълния размер на начисления ДДС от разходите за закупуване и експлоатация на автомобила. Ако такъв автомобил впоследствие се използва за лични цели, данъчно задълженото лице губи правото да приспадне начисления ДДС от разходите за закупуване.

(4) За смекчаване на последствията от този режим Дания поиска разрешение да продължи да прилага разрешената ѝ с изтеклото на 31 декември 2014 г. Решение № 2012/447/ЕС за изпълнение на Съвета[3] специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета. Тази мярка позволява на данъчно задължено лице, което е регистрирало автомобил само за служебни цели, да го използва за неслужебни цели и в съответствие с член 75 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета да изчислява данъчната основа за това ползване на базата на фиксирана дневна ставка, като не губи правото си да приспадне ДДС, заплатен при закупуването на автомобила.

(5) Този опростен метод на изчисление обаче се прилага за ползване на автомобила за неслужебни цели до двадесет дни за календарна година, като фиксираният

[2] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.
[3] ОВ L 202, 28.7.2012 г., стр. 24.

размер на дължимия ДДС е 40 DKK на ден ползване за неслужебни цели. Размерът е определен от датското правителство въз основа на анализ на националните статистически данни.

(6) Мярката, която ще се прилага за лекотоварни автомобили с максимално допустима маса до три тона, ще улесни изпълнението на задълженията по ДДС на данъчно задължено лице, което спорадично използва за неслужебни цели автомобил, регистриран за служебни цели. От друга страна, на данъчно задълженото лице е запазено правото да избере да регистрира лекотоварен автомобил едновременно за служебни и за лични цели. По този начин данъчно задълженото лице ще загуби правото да приспадне ДДС от разходите за закупуване на автомобила, но няма да е задължено да заплаща дневна сума при ползването му за лични цели.

(7) Въвеждането на мярка, гарантираща, че данъчно задължено лице, което спорадично използва за неслужебни цели автомобил, регистриран за служебни цели, не се лишава от пълното право на приспадане на начисления върху този автомобил ДДС, е в съответствие с общите разпоредби относно приспадането на Директива 2006/112/ЕО на Съвета.

(8) Разрешението следва да важи за ограничен срок и съответно неговото действие следва да изтече на 31 декември 2017 г.

(9) Ако Дания поиска удължаване след 2017 г. на срока на действие на мярката за дерогация, тя следва до 31 март 2017 г. да представи на Комисията доклад и искане за удължаване.

(10) Счита се, че дерогацията би имала незначително въздействие върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайно потребление, и няма да има отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от данъка върху добавената стойност.

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета на Дания се разрешава да определя данъчната основа на базата на фиксирана ставка за ден ползване на лекотоварен автомобил, когато данъчно задължено лице използва за собствени лични цели или за личните нужди на своя персонал, или по-общо — за цели, различни от тези на стопанската му дейност, лекотоварен автомобил, който е регистриран за ползване единствено за служебни цели.

Фиксираната дневна ставка по параграф 1 е 40 DKK.

Член 2

Мярката по член 1 се прилага само за лекотоварни автомобили с максимално допустима обща маса три тона.

Тя не се прилага, когато използването на автомобила за лични цели надхвърля двадесет дни в рамките на една календарна година.

Член 3

Настоящото решение поражда действие в деня на нотифицирането му.

Срокът на действие на настоящото решение изтича на 31 декември 2017 г.

Всяко искане за удължаване на срока на прилагане на мярката, предвидена в настоящото решение, се представя на Комисията до 31 март 2017 г.

Такова искане се придружава от доклад с преглед на мярката, прилагана по силата на настоящото решение.

Член 4

Адресат на настоящото решение е Кралство Дания.

Съставено в Брюксел на […] година.

За Съвета
Председател