

ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Брюксел, 25.4.2012 г.
COM(2012) 185 final

2012/0093 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

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

(само текстът на датски език е автентичен)

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[1] (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 отклоняване от данъчно облагане.

С писмо, заведено в Комисията на 5 септември 2011 г., Дания поиска разрешение да въведе мярка за дерогация от член 75 от Директивата за ДДС.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС Комисията информира с писмо от 14 март 2012 г. останалите държави членки за отправеното от Дания искане. С писмо от 15 март 2012 г. Комисията уведоми Дания, че разполага с пълната информация, необходима за разглеждане на искането по описания по-долу ред.

Понастоящем по отношение на приспадането на ДДС върху 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 съгласно член 176 от Директивата за ДДС. Основните характеристики на тази клауза се изразяват в следното: Предприятие, което регистрира лекотоварен автомобил единствено за стопански цели, има право на приспадане в пълен размер на ДДС върху разходите за закупуването и експлоатацията му. Предприятие, което регистрира лекотоварен автомобил както за стопански, така и за лични цели, няма право на приспадане на ДДС върху разходите за закупуване, но може да приспада пълния размер на ДДС върху експлоатационните разходи за автомобила. Когато лекотоварен автомобил, регистриран единствено за стопански цели, впоследствие се ползва дори само веднъж за лични нужди, данъчно задълженото лице губи изцяло правото си на приспадане на ДДС върху разходите за закупуването му.

Тъй като тази система може да бъде сложна и скъпоструваща както за данъчно задължените лица, така и за данъчната администрация, Дания поиска дерогация, която да позволи опростяване на процедурата.

Според условията на дерогацията Дания ще въведе специална мярка, която да се прилага за лекотоварни автомобили с максимално допустима маса до три тона. По силата на тази специална мярка данъчно задълженото лице може да регистрира автомобил само за стопански цели и да приспада пълния размер на ДДС, начислен върху разходите за закупуването и експлоатацията му, каквито са условията на действащата клауза за запазване на завареното положение. Ако

[1] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

обаче данъчно задълженото лице използва автомобила за лични нужди, то вече няма да губи правото на приспадане на начисления данък върху разходите за закупуване, а ще може да изчислява данъка върху ползването му за лични нужди въз основа на фиксирана ставка за максимум двадесет дни за всяка календарна година („подневна“ система).

Изхождайки от националните статистически данни за модела на пълната себестойност, датските власти определиха размера на сумата на 40 DKK, което обхваща само ДДС. По силата на друг национален нормативен акт подобно плащане ще покрива 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, ще се прилагат действащите заварени правила и данъчно задълженото лице ще изгуби изцяло правото на приспадане на данъка върху разходите за закупуване на автомобила.

Датските данъчни власти ще разработят електронна система, която да дава възможност на данъчно задължените лица да плащат дължимата дневна сума по интернет.

Датските власти считат, че новата мярка ще опрости начина на изпълнение на счетоводните задължения от страна на данъчно задължените лица (чрез плащане по интернет въз основа на подневна схема вместо да им се възстановява пълният размер на ДДС, начислен при закупуване на лекотоварен автомобил), както и облагането с данък и събирането му от страна на данъчните власти. Мярката не води до удължаване на действието на клаузата за запазване на завареното положение и засилва съгласуваността на датската система с общите правила относно ДДС.

Данъчно задължените лица ще продължат да имат възможност да регистрират своите лекотоварни автомобили както за стопански, така и за лични цели, и да се ползват от действащата система, ако това отговаря на техните потребности.

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

Не беше необходимо да се провеждат консултации или да се използва външен експертен опит.

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.

То се основава на член 395 от Директивата за ДДС.

Решението засяга разрешение, дадено на държава членка по нейно собствено искане, и не представлява задължение.

Поради строгото ограничение във времето и обхвата специалната мярка изглежда съразмерна на търсената цел.

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 единственият подходящ инструмент, тъй като негов адресат може да бъде отделна държава членка.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма отрицателно отражение върху бюджета на Европейския съюз.

5. НЕЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ЕЛЕМЕНТИ

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие.

2012/0093 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

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

(само текстът на датски език е автентичен)

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 година 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 5 септември 2011 г., Дания поиска разрешение да прилага мярка за дерогация от разпоредбите на Директива 2006/112/ЕО, която урежда правото на приспадане на данъчен кредит за начислен данък.

(2) В съответствие с член 395, параграф 2 от Директива 2006/112/ЕО Комисията информира с писмо от 14 март 2012 г. останалите държави членки за искането, отправено от Дания. С писмо от 15 март 2012 г. Комисията уведоми Дания, че разполага с пълната информация, необходима за разглеждане на искането.

(3) Понастоящем по силата на член 176 от Директива 2006/112/ЕО ако лекотоварен автомобил с максимално допустима маса до три тона е регистриран от датските власти за ползване само за стопански цели, то данъчно задълженото лице има право на приспадане в пълен размер на данъчен кредит за начисления данък върху разходите за закупуване и експлоатация на автомобила. Ако такъв автомобил впоследствие се използва за лични нужди, данъчно задълженото лице губи правото на приспадане на начисления ДДС върху разходите за неговото закупуване.

(4) Тъй като тази система представлява сериозна тежест както за данъчно задълженото лице, така и за данъчната администрация, датските власти поискаха разрешение да приложат специална мярка за дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО. Тази мярка позволява на данъчно задължено лице,

[2] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

което е регистрирало автомобил само за стопански цели, да го използва за нестопански цели и съгласно член 75 от Директива 2006/112/ЕО да изчислява данъчната основа за това му ползване на базата на фиксирана дневна ставка, като не губи правото си на приспадане на ДДС, начислен върху разходите за закупуване на автомобила.

(5) Този опростен метод на изчисление обаче се ограничава до ползване на автомобила за нестопански цели в рамките на двадесет дни за календарна година, а фиксираният размер на дължимия ДДС се определя на 40 DKK на ден ползване за нестопански цели. Сумата е определена от датското правителство въз основа на анализ на национални 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 нестопански цели автомобил, регистриран за стопански цели. Данъчно задълженото лице ще продължи да има възможност да регистрира своя автомобил както за стопански, така и за лични цели, при което обаче губи правото си на приспадане на ДДС върху закупуването на лекотоварен автомобил и не заплаща дневна сума при ползването му за лични нужди.

(7) Въвеждането на мярка, гарантираща, че данъчно задължено лице, което спорадично използва за нестопански цели автомобил, регистриран за стопански цели, не се лишава от пълното право на приспадане на данъчен кредит за начисления данък за този автомобил, ще бъде в съответствие с общите правила за приспадане съгласно Директива 2006/112/ЕО.

(8) Разрешението следва да важи за ограничен срок и съответно неговото действие следва да изтече на 31 декември 2014 г. В светлината на натрупания към тази дата опит следва да се изготви оценка на това дали основанията за дерогацията продължават да са валидни.

(9) Настоящата мярка няма отражение върху собствените ресурси на Европейския съюз, формирани от данъка върху добавената стойност,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Когато данъчно задължено лице използва за собствени лични нужди или за лични 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 стопански цели, на Дания се разрешава да определя чрез дерогация от член 75 от Директива 2006/112/ЕО данъчната основа на базата на фиксирана ставка за ден такова ползване.

Фиксираната дневна ставка, посочена в първия параграф, се определя на 40 DKK.

Член 2

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

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

Член 3

Срокът на действие на настоящото решение изтича на 31 декември 2014 г.

Член 4

Адресат на настоящото решение е Кралство Дания.

Съставено в Брюксел на година.

За Съвета
Председател