ЕВРОПЕЙСКА КОМИСИЯ

Брюксел, 26.1.2012
COM(2012) 14 окончателен

2012/0002 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Румъния да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

Основания и цели на предложението

В съответствие с член 395, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност (наричана по-долу „Директивата за ДДС“) Съветът, произнасяйки се 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 опростяване на процедурата за събиране на ДДС или предотвратяване на определени форми на отклонение от данъчно облагане.

С писмо, заведено в Комисията на 6 юли 2011 г., Румъния поиска разрешение да освободи данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 50 000 EUR. С писмо, заведено в Комисията на 30 август 2011 г., Румъния впоследствие замени своето искане с ново искане да освободи данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не е по-висок от 65 000 EUR. В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС, с писмо от 8 ноември 2011 г. Комисията информира останалите държави-членки за отправеното от Румъния искане. С писмо от 9 ноември 2011 г. Комисията уведоми Румъния, че разполага с цялата необходима информация, за да разгледа искането.

Общ контекст

Дял XII, глава 1 от Директивата за ДДС предвижда възможността държавите-членки да прилагат специални режими за малките предприятия, включително възможността да освобождават от облагане данъчно задължени лица, чийто годишен оборот е под определено равнище. Това освобождаване означава, че данъчно задълженото лице не трябва да начислява ДДС върху своите доставки и следователно не може да приспада ДДС върху входящите си ресурси.

Този таван на годишния оборот е различен при отделните държави-членки в зависимост по-специално от датата на присъединяването им към ЕС. За държавите-членки, които са се присъединили след 1 януари 1978 г., прагът за годишния оборот е определен в член 287 от Директивата за ДДС. Определеният за Румъния максимален праг беше 35 000 EUR, изчислени по обменния курс в деня на присъединяването на страната (член 287, параграф 18 от Директивата за ДДС).

Румънското искане за дерогация цели опростяване на системата за ДДС за малките предприятия чрез въвеждането на мярка за опростяване за данъчно задължени лица, чийто годишен оборот е не по-висок от 65 000 изчислени по обменния курс в деня на присъединяването. Тази мярка ще намали значително тежестта върху предприятията, отговарящи на условията за прилагане на този режим, и ще ги освободи от много задължения по общия режим на ДДС. Системата ще бъде доброволна за данъчно задължените лица.

Като цяло неспазването на разпоредбите за ДДС представлява значителен проблем в Румъния. С цел да помогнат на Румъния службите на Комисията предоставиха техническа помощ с цел оценка на недостатъците на румънски данъчната администрация по отношение на контрола върху ДДС и неспазването на съответните разпоредби. В Букурещ бяха проведени мисии с цел да се установят подходящи корективни мерки, съвместими с Директивата за ДДС, вследствие на което формулирани бяха редица препоръки в този контекст, за които Румъния поиска подкрепа от Комисия за тяхното изпълнение. По тази причина настоящото предложение следва да се разглежда като част от пакет от мерки с цел подобряване общото ниво на спазване и да се опрости процедурата за събиране на ДДС. Тя ще бъде допълнена съществено с въвеждане на схема с фиксирана ставка по отношение на малките оператори съгласно член 281 от Директивата за ДДС, която ще се прилага към малки оператори, които не искат да се възползват от тази мярка за опростяване. В тази връзка на 19 октомври 2011 г. беше проведена консултация с Комитета по ДДС.

Дерогацията би била в сила до 31 декември 2014 г. или до влизането в сила на директива относно прага на годишния оборот, под който доставките на данъчно задълженото лице може да се освобождават от ДДС, която от двете дати настъпи по-рано. Според подадената от Румъния информация въздействието върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайното потребление, би било незначително.

Съществуващи разпоредби в областта на предложението

През 2004 г. Комисията направи предложение прагът на годишния оборот, който може да бъде прилаган от държавите-членки за освобождаване от ДДС на данъчно задължени лица (COM(2004) 728 окончателен), да бъде увеличен на 100 000 EUR с възможност за ежегодно актуализиране на сумата.

Съвместимост с другите политики и цели на Съюза

Не е приложимо.

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

Консултация със заинтересованите страни

Неприложимо.

Събиране и използване на експертни становища

Не бяха необходими външни експертни становища.

Оценка на въздействието

Решението има за цел да въведе мярка за опростяване, която премахва голяма част от свързаните с ДДС задължения за предприятията с годишен оборот, не по-висок от 65 000 EUR, и следователно има потенциално положително

въздействие за предприятията. В същото време се очаква, че тази мярка за опростяване ще подобри общото ниво на спазване на разпоредбите за ДДС.

Поради тесния обхват на дерогацията и краткото ѝ приложение във времето въздействието при всички случаи ще бъде ограничено.

3. ПРАВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

Обобщение на предлаганите мерки

Предоставяне на разрешение на Румъния да прилага мярка за дерогация от Директивата за ДДС по отношение на освобождаване за предприятия с годишен оборот, не по-висок от равностойността в национална валута на 65 000 EUR по обменния курс в деня на присъединяването на страната.

Правно основание

Член 395 от Директивата за ДДС.

Принцип на субсидиарност

Предложението попада в обхвата на изключителната компетентност на ЕС. Следователно принципът на субсидиарност не се прилага.

Принцип на пропорционалност

Настоящото предложение е в съответствие с принципа на пропорционалност поради следната(ите) причина(и):

Решението се отнася до даването на разрешение на държава-членка по нейно искане и не представлява задължение.

Предвид ограничения обхват на дерогацията специалната мярка е пропорционална на преследваната цел.

Избор на инструменти

Предлагани инструменти: решение.

Други средства не биха били подходящи поради следната(ите) причина(и).

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 отделна държава-членка.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма отражение върху бюджета на Съюза.

5. НЕЗАДЪЛЖИТЕЛНИ ЕЛЕМЕНТИ

Предложението включва клауза за изтичане на срока на действие.

2012/0002 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Румъния да въведе специална мярка за дерогация от член 287 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 за данъка върху добавената стойност[1], 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 30 август 2011 г., Румъния поиска разрешение да въведе мярка за дерогация от точка 18 от член 287 от Директива 2006/112/ЕО, за да освободи данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от равностойността в национална валута на 65 000 EUR по обменния курс в деня на присъединяването. Това ще освободи тези данъчно задължени лица от някои или от всички свързани с данъка върху добавената стойност (ДДС) задължения, посочени в глави 2 — 6 от дял XI от Директива 2006/112/ЕО.

(2) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО с писмо от 8 ноември 2011 г. Комисията информира останалите държави-членки за отправеното от Румъния искане. С писмо от 9 ноември 2011 г. Комисията съобщи на Румъния, че разполага с цялата необходима информация, за да разгледа искането.

(3) Държавите-членки имат избор да прилагат специален режим за малките предприятия съгласно дял XII от Директива 2006/112/ЕО. Мярката представлява дерогация от дял XII от Директива 2006/112/ЕО, само доколкото прагът на годишния оборот на данъчно задълженото лице за този режим е по-висок от разрешения понастоящем праг за Румъния съгласно точка (18) от член 287 от Директива 2006/112/ЕО, който е 35 000 EUR.

(4) Въвеждането на по-висок праг за специалния режим за малките предприятия е мярка за опростяване, която може значително да намали свързаните с ДДС

[1] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

задължения на най-малките предприятия, като този специален режим има доброволен характер за данъчно задължените лица. Като цяло, очаква се тази мярка за подобри общото ниво на спазване на разпоредбите за ДДС.

(5) В предложението си от 29 октомври 2004 г. за Директива за опростяване на свързаните с ДДС задължения[2] Комисията включи разпоредби, с които на държавите-членки се разрешава да определят таван за годишния оборот за режима на освобождаване от ДДС, като този таван може да бъде до 100 000 EUR или равностойността в национална валута, с възможност за ежегодна актуализация. Представеното от Румъния искане е в съответствие с това предложение.

(6) Дерогацията няма да има никакво въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от данъка върху добавената стойност, и незначително въздействие върху общия размер на данъчните приходи, събирани от държавата-членка на етапа на крайното потребление.

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 287, точка 18 от Директива 2006/112/ЕО на Румъния се разрешава да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е не по-висок от равностойността в национална валута на 65 000 EUR по обменния курс в деня на присъединяването на страната към Европейския съюз.

Член 2

Настоящото решение се прилага до датата на влизане в сила на директива, с която се изменят таваните на годишния оборот, под които данъчно задължените лица могат да бъдат освободени от ДДС, или до 31 декември 2014 г., която от двете дати настъпи по-рано.

Член 3

Адресат на настоящото решение е Румъния.

Съставено в Брюксел на година.

За Съвета
Председател

[2] COM (2004) 728 окончателен.