

16.4.2010

A7-0065/ 001-017

## ИЗМЕНЕНИЯ 001-017

внесени от Комисията по икономически и парични въпроси

Доклад

David Casa

A7-0065/2010

Обща система на данъка върху добавената стойност във връзка с правилата за издаване на фактури

Предложение за директива (COM(2009)0021 – C6-0078/2009 – 2009/0009(CNS))

---

### Изменение 1

#### Предложение за директива - акт за изменение Съображение 4

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

(4) За да се помогне на малките и средни предприятия, които срещат затруднения при плащането на ДДС на компетентния орган преди да са получили плащане от страна на клиентите си, **на** държавите-членки следва **да се предостави възможност** да разрешат отчитането на ДДС по схемата на касова отчетност, която от една страна позволява на доставчика да плати дължимия ДДС на компетентния орган при получаване на плащане за доставка и с която от друга страна се установява неговото право на приспадане, когато той плаща за доставка. Това следва да позволи на държавите-членки да въведат незадължителна схема на касова отчетност, която не оказва отрицателно въздействие върху паричните потоци свързани с приходите им от ДДС.

(4) За да се помогне на малките и средни предприятия, които срещат затруднения при плащането на ДДС на компетентния орган преди да са получили плащане от страна на клиентите си, държавите-членки следва да разрешат отчитането на ДДС по схемата на касова отчетност, която от една страна позволява на доставчика да плати дължимия ДДС на компетентния орган при получаване на плащане за доставка и с която от друга страна се установява неговото право на приспадане, когато той плаща за доставка. Това следва да позволи на държавите-членки да въведат незадължителна схема на касова отчетност, която не оказва отрицателно въздействие върху паричните потоци свързани с приходите им от ДДС.

## Обосновка

Следва да се предостави възможността на МСП да опростят своите системи за издаване на фактури. Това е в пълно съответствие с инициативата „Закон за малките предприятия“.

## Изменение 2

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 7 а (нова)**

Директива 2006/112/ЕО

Член 91 – параграф 2 – алинея 1 а (нова)

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**7а. В член 91, параграф 2, след първа алинея се добавя следната алинея:**

**„Чрез дерогация от алинея първа, държавите-членки приемат обменния курс, публикуван от Европейската централна банка за деня, в който данъкът става изискуем, или, ако на този ден няма публикувани данни, за деня, предхождащ деня, в който данъкът става изискуем. Когато валутите са различни от еврото, обменният курс се изчислява въз основа на обменния курс между тези валути и еврото .“**

## Обосновка

Изискването да се използва обменния курс за деня на ЕЦБ при издаване на фактура във валута, различна от валутата на държавата-членка, в която е дължим данъкът, може да наложи сериозна тежест за предприятията, тъй като те и без това използват търговски обменни курсове за своята дейност. Задължителното използване на обменния курс за деня на ЕЦБ може да наложи адаптирането на тяхната счетоводна система към две валути.

## Изменение 3

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 8**

Директива 2006/112/ЕО

Член 167а – параграф 2 – уводна част

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

2. Държавите-членки **могат да предвидят** в рамките на незадължителен режим, че когато са изпълнени следните условия данъчнозадължените лица трябва да отложат използването на правото си на приспадане до момента на плащането на ДДС от страна на доставчика:

2. Държавите-членки **предвиждат** в рамките на незадължителен режим, че когато са изпълнени следните условия данъчнозадължените лица трябва да отложат използването на правото си на приспадане до момента на плащането на ДДС от страна на доставчика:

*Обосновка*

*Следва да се предостави възможността на МСП да опростят своите системи за издаване на фактури. Това е в пълно съответствие с инициативата „Закон за малките предприятия“.*

#### **Изменение 4**

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 9 – подточка в**

Директива 2006/112/ЕО

Член 178 – буква е

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**в) Буква е) се заменя със следното:**

**заличава се**

**„е) когато от него се изисква да плати ДДС като клиент в приложение на членове 194—197 или член 199, то трябва да притежава фактура, съставена в съответствие с дял XI, глава 3, раздели 3—6 и трябва да изпълни формалностите, предвидени от всяка държава-членка.“**

*Обосновка*

*Изискването да се притежава фактура, която съответства на формалностите в 27 държави-членки, за да се упражни правото на приспадане, налага допълнителна тежест за доставчиците.*

## Изменение 5

### Предложение за директива - акт за изменение

#### Член 1 – точка 14

Директива 2006/112/ЕО

Член 219а

*Текст, предложен от Комисията*

1. Фактурата се издава в съответствие с правилата, приложими в държавата-членка, **предоставила на данъчнозадълженото лице идентификационния номер по ДДС, под който то е направило доставката.**

**При липса на такъв номер** се прилагат правилата на държавата-членка, в която доставчикът е установил стопанската си дейност, или има постоянен обект, от който е направена доставката, или при липса на такова място на дейност или такъв постоянен обект, държавата-членка, в която има постоянен адрес или обикновено пребивава **или където е задължен да се регистрира за целите на ДДС.**

2. Ако клиентът, получаващ доставка на стоки или услуги е установен в държава-членка различна от

*Изменение*

1. Фактурата се издава в съответствие с правилата, приложими в държавата-членка, **в която трябва да бъде платен ДДС.**

**Когато ДДС не е дължим в Съюза,** се прилагат правилата на държавата-членка, в която доставчикът е установил стопанската си дейност, или има постоянен обект, от който е направена доставката, или при липса на такова място на дейност или такъв постоянен обект, държавата-членка, в която има постоянен адрес или обикновено пребивава.

**Когато доставчикът, който издава фактура за облагаема доставка на стоки или услуги, не е установен в държавата-членка, в която трябва да бъде платен ДДС, и лицето, задължено за плащане на ДДС, е получателят на стоките или услугите, фактурата се издава в съответствие с правилата, приложими в държавата-членка, в която доставчикът на стоките или услугите е установен или има постоянен обект, от който е направена доставката.**

**Когато доставчикът няма обект в Съюза, издаването на фактурата не е предмет на разпоредбите на настоящата директива.**

2. Ако получателят на стоките или услугите издаде фактура (самоначисляване) и е отговорен за

*държавата-членка, от която е направена доставката, и е лице-платец на ДДС, издаването на фактура се извършва в съответствие с правилата на държавата-членка, издала идентификационния номер по ДДС, под който клиентът е получил доставката.*

*плащането на ДДС, издаването на фактура се извършва в съответствие с правилата на държавата-членка, в която трябва да бъде платен ДДС.*

#### *Обосновка*

*Докладчикът предлага да се опрости правилото и да се изясни, че когато доставчикът няма обект в Съюза, издаването на фактура не е предмет на разпоредбите на директивата.*

### **Изменение 6**

#### **Предложение за директива - акт за изменение**

##### **Член 1 – точка 16**

Директива 2006/112/ЕО

Член 220а – параграф 1 – буква а

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

а) когато облагаемата сума на доставката на стоки или услуги е по-малка от **200 EUR**;

а) когато облагаемата сума на доставката на стоки или услуги е по-малка от **300 EUR**;

#### *Обосновка*

*Таванът за употребата на опростени фактури е твърде нисък и не отговаря на целта на настоящата директива на Съвета за намаляване на тежестта за предприятията, нито на амбициозната програма за действие на Комисията за намаляване на административната тежест за предприятията в ЕС с 25% до 2012 г. Увеличаването на тавана до 300 EUR за употребата на опростени фактури би намалило в по-голяма степен тежестите и все още не би представлявало риск за бюджетите на държавите-членки.*

### **Изменение 7**

#### **Предложение за директива - акт за изменение**

##### **Член 1 – точка 17**

Директива 2006/112/ЕО

Член 221

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

Държавите-членки могат да наложат на

**I.** Държавите-членки могат да наложат

данъчнозадълженото лице задължението да издава **опростени** фактури за доставки на стоки и услуги различни от тези по член 220, когато мястото на доставка на тези стоки и услуги е на тяхна територия.

на данъчнозадълженото лице задължението да издава фактури **съгласно член 226 или член 226б** за доставки на стоки и услуги, различни от тези по член 220, когато мястото на доставка на тези стоки и услуги е на тяхна територия.

**2. Държавите-членки могат да освободят данъчнозадълженото лице от задължението по член 220 или по член 220а да издава фактури за доставки на стоки и услуги, извършени на негова територия и които са освободени, с или без право на приспадане на ДДС, платен на предходен етап, съгласно членове 110 и 111, член 125, параграф 1, член 127, член 128, параграф 1, членове 132, 135, 136, 375, 376 и 377, член 378, параграф 2, член 379, параграф 2 и членове 380–390.**

#### Обосновка

*Докладчикът предлага държавите-членки да имат възможност да освобождават данъчнозадълженото лице от задължението да издава опростени фактури за освободени доставки.*

## Изменение 8

### Предложение за директива - акт за изменение

#### Член 1 – точка 17

Директива 2006/112/ЕО

Член 222

#### Текст, предложен от Комисията

Фактурата трябва да бъде издадена не по-късно от 15-ия ден от месеца, следващ **този**, през който е възникнало данъчното събитие.

#### Изменение

Фактурата трябва да бъде издадена не по-късно от 15-ия ден от **втория месец**, следващ месеца, през който е възникнало данъчното събитие.

#### Обосновка

*За много отрасли времевите граници, определени от Комисията за издаване на фактури при доставяне на стоки и услуги са твърде кратки, затова е разумно периодът за издаване на фактури да бъде удължен до 2 месеца след възникването на данъчното събитие.*

## Изменение 9

### Предложение за директива - акт за изменение

#### Член 1 – точка 19 – подточка а

Директива 2006/112/ЕО

Член 226 – точка 4

*Текст, предложен от Комисията*

4. идентификационният номер по ДДС на клиента в съответствие с член 214;

*Изменение*

4. идентификационният номер по ДДС на клиента в съответствие с член 214, **под който клиентът е получил доставка на стоки или услуги, по отношение на които той е платец на ДДС, или е получил доставка на стоки, както е посочено в член 138;**

#### *Обосновка*

*Докладчикът предлага да се запази оригиналният текст на Директивата за ДДС, тъй като изискването да се използва идентификационен номер по ДДС на клиента при национални доставки би могло също да доведе до допълнителна тежест за предприятията.*

## Изменение 10

### Предложение за директива - акт за изменение

#### Член 1 – точка 20

Директива 2006/112/ЕО

Член 226б

*Текст, предложен от Комисията*

За опростените фактури се изискват само следните реквизити в съответствие с членове 220а и 221:

- а) дата на издаване;
- б) идентификация на данъчнозадълженото лице, извършващо доставката;
- в) идентификация на вида на доставяните стоки или услуги, както и тяхната стойност;
- г) размерът на ДДС, който трябва да бъде платен или върнат или

*Изменение*

**1.** За опростените фактури се изискват само следните реквизити в съответствие с членове 220а и 221:

- а) дата на издаване;
- б) идентификация на данъчнозадълженото лице, извършващо доставката, **чрез посочване на идентификационния номер по ДДС на това лице;**
- в) идентификация на вида на доставяните стоки или услуги, както и тяхната стойност;
- г) **ставката на ДДС и** размерът на ДДС, който трябва да бъде платен или

информацията, необходима за изчисляването му.

върнат или информацията, необходима за изчисляването му;

*га) конкретно и недвусмислено посочване на първоначалната фактура, когато издадената фактура е документ или съобщение, което изменя тази първоначална фактура в съответствие с член 219.*

*2. Държавите-членки могат да изискат опростените фактури, издадени съгласно членове 220а и 221, да включват следната допълнителна информация за специфични сделки или категории данъчнозадължени лица:*

*а) идентификация на данъчнозадълженото лице, извършващо доставката, чрез посочване на името и адреса на това лице;*

*б) поредния номер въз основа на една или повече серии, който служи само за идентификация на фактурата;*

*в) идентификация на клиента чрез посочване на неговия идентификационен номер по ДДС и неговото име и адрес;*

*г) реквизитите съгласно членове 226 и 226а при освобождаване от ДДС или когато клиентът е лице-платец на ДДС.*

#### *Обосновка*

*С цел запазване на равновесието между процедурите на опростяване и ефективния контрол, държавите-членки следва да имат възможност да налагат строги правила за фактуриране, като по този начин предотвратяват отрицателното въздействие върху приходите.*

#### **Изменение 11**

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 22**

Директива 2006/112/ЕО

Член 230



*Текст, предложен от Комисията*

Стойността, посочена във фактурата, може да бъде изразена във всяка една валута, при условие че размерът на ДДС, който трябва да бъде платен или върнат, е изразен в националната валута на държавата-членка, в която се извършва доставката на стоки или услуги, като се използва **обменният курс, публикуван от Европейската централна банка за деня, в който данъкът става изискуем, или, ако на този ден няма публикувани данни, за предходния ден на публикуване.**

*Изменение*

Стойността, посочена във фактурата, може да бъде изразена във всяка една валута, при условие че размерът на ДДС, който трябва да бъде платен или върнат, е изразен в националната валута на държавата-членка, в която се извършва доставката на стоки или услуги, като се използва **един от обменните курсове, посочени в член 91.**

*Обосновка*

*С изменението се цели постоянна във времето съгласуваност с правилото за обменния курс съгласно разпоредбите на член 91 (сравни с изменение 1).*

## **Изменение 12**

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 25**

Директива 2006/112/ЕО

Членове 233, 234, 235 и 237

*Текст, предложен от Комисията*

25. Членове *от* 233, 234, 235 **и** 237 се заличават.

*Изменение*

25. Членове 233, 234 **и** 235 се заличават.

## **Изменение 13**

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 25 а (нова)**

Директива 2006/112/ЕО

Член 237

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**25а. Член 237 се заменя със следното:**

**„Член 237**

**Всяка държава-членка представя на Комисията до 31 декември 2013 г.**

**доклад за оценка на приложението на електронното фактуриране. Тези доклади представят, в частност, техническите затруднения или слабости, с които са се сблъскали данъчнозадължените лица и данъчната администрация, включително оценка на въздействието на измамите, свързани с електронното фактуриране в резултат на отпадането на изискването електронните фактури да съдържат електронен обмен на данни (EDI) или електронен подпис. До 1 юли 2014 г. Комисията представя на Европейския парламент и на Съвета доклад, придружен от съответни предложения, въз основа на докладите за оценка, представени от държавите-членки.“**

#### *Обосновка*

*Оригиналният член от директивата гласи, че фактурите, изпращани или предоставяни по електронен път, следва да се проверяват по отношение на автентичността на произхода и интегритета на съдържанието им. Усъвършенстваният електронен подпис и/или електронният обмен на данни (EDI) са основните средства за осъществяването на тази проверка и следователно за ограничаването на възможността за злоупотреби при електронното фактуриране.*

#### **Изменение 14**

##### **Предложение за директива - акт за изменение**

##### **Член 1 – точка 29**

Директива 2006/112/ЕО

Член 244 –параграф 3

*Текст, предложен от Комисията*

**При** съхраняването на фактурите се прилагат правилата на държавата-членка, в която данъчнозадълженото лице е установило стопанската си дейност, или има постоянен обект, от който или за който е направена доставката, или при липса на такова място на дейност или постоянен обект, държавата-членка, в която има постоянен адрес или обикновено

*Изменение*

**Фактурата може да бъде съхранявана в същата форма, в която е получена, независимо дали в електронен вид или на хартиен носител. Фактурата на хартиен носител може да бъде заменена с фактура в електронен вид. Във всяко друго отношение, при съхраняването на фактурите се прилагат правилата на държавата-членка, в която данъчнозадълженото лице е установило**

пребивава или където е задължен да се регистрира за целите на ДДС.

стопанската си дейност, или има постоянен обект, от който или за който е направена доставката, или при липса на такова място на дейност или постоянен обект, държавата-членка, в която има постоянен адрес или обикновено пребивава или където е задължен да се регистрира за целите на ДДС.

#### *Обосновка*

*Важно е да се посочи ясно и точно, че фактурите на хартиен носител и фактурите в електронен вид са еднакво валидни. Съхраняването на фактури на хартиен носител изисква пространство, което е свързано с разходи. Възможността за съхраняване на фактури в електронен вид може да увеличи ефективността на европейските предприятия и да намали административните им разходи.*

### **Изменение 15**

#### **Предложение за директива - акт за изменение**

##### **Член 1 – точка 32**

Директива 2006/112/ЕО

Член 247

#### *Текст, предложен от Комисията*

Данъчнозадълженото лице осигурява съхраняването на фактурите за срок от **шест** години.

#### *Изменение*

Данъчнозадълженото лице осигурява съхраняването на фактурите за срок от **пет** години. **Настоящият член не засяга националните разпоредби в области, различни от ДДС, които установяват различни задължителни периоди за съхранение на оправдателни документи, включително фактури.**

#### *Обосновка*

*Важно е да се посочи ясно и точно, че фактурите на хартиен носител и фактурите в електронен вид са еднакво валидни. Съхраняването на фактури на хартиен носител изисква пространство, което е свързано с разходи. Възможността за съхраняване на фактури в електронен вид може да увеличи ефективността на европейските предприятия и да намали административните им разходи. Съкращаването на срока за съхраняване на оригиналните фактури също намалява необходимостта от пространство за съхранение.*

### **Изменение 16**

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 34**

Директива 2006/112/ЕО

Член 248а

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**34. В дял XI, глава 3, раздел 4 се добавя следният член 248а:**

**заличава се**

**„Член 248а**

***С цел извършване на контрол държавите-членки, в които данъкът е дължим, могат да въведат изискването определени фактури да бъдат преведени на техните официални езици.“***

*Обосновка*

*Изискването за превеждане на някои фактури на официалните езици на държавите-членки може да представлява значителна тежест, по-специално за малките предприятия.*

**Изменение 17**

**Предложение за директива - акт за изменение**

**Член 1 – точка 36 а (нова)**

Директива 2006/112/ЕО

Дял XIV – Глава 4а (нова)

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**36а. Създава се следната глава след член 401:**

**„Глава 4а**

**Електронна администрация**

**Член 401а**

***С цел активното развитие на ефективна и надеждна електронна администрация в областта на ДДС, Комисията изготвя оценка на съществуващите мерки и инструменти във връзка с електронната администрация в държавите-членки и насърчава обмена на най-добри практики между държавите-членки в тази област. В***

*допълнение Комисията използва програмата на Общността за подобряване на работата на системите за данъчно облагане на вътрешния пазар (Фискалис 2013), създадена с Решение 1482/2007/ЕО на Европейския парламент и на Съвета<sup>1</sup>, заедно с други действащи фондове на Съюза, като например структурните фондове, за да се предостави техническа помощ на държавите-членки, които се нуждаят в най-голяма степен от подобряване на своите системи за електронна администрация, посредством достъп до главните информационно-технологични системи на Съюза и тяхното използване.*

<sup>1</sup> ОВ L 330, 15.12.2007 г., стр. 1.

#### *Обосновка*

*Една ефективна и надеждна електронна администрация трябва да бъде основана на най-добрите практики на държавите-членки, с подкрепата на програмата Фискалис и съществуващите фондове на ЕС.*