



ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 29.3.2021 г.
COM(2021) 147 final

2021/0073 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

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

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

В съответствие с член 395, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност¹ („Директивата за ДДС“) Съветът, като действа 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 да опрости процедурата за събиране на ДДС или да предотврати определени форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци.

С писмо, заведено в Комисията на 20 октомври 2020 г., Малта поиска разрешение да увеличи прага на съществуваща мярка за дерогация от член 287 от Директивата за ДДС с цел освобождаване от ДДС на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава 30 000 EUR, до 31 декември 2024 г. Комисията поиска допълнителна информация във връзка с искането, която беше предоставена с писмо, заведено в Комисията на 9 ноември 2020 г.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС, с писмо от 17 декември 2020 г. Комисията информира останалите държави членки за отправеното от Малта искане. С писмо от 18 декември 2020 г. Комисията уведоми Малта, че разполага с цялата необходима информация, за да разгледа искането.

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

В дял XII, глава 1 от Директивата за ДДС е предвидена възможността държавите членки да прилагат специални режими за малките предприятия, включително тази да освобождават от облагане данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е под определен праг. Това освобождаване означава, че данъчно задълженото лице не е длъжно да начислява ДДС върху извършваните от него доставки и следователно не може да приспада ДДС за получените от него доставки.

По силата на член 287 от Директивата за ДДС определени държави членки, които са се присъединили след 1 януари 1978 г., могат да освободят от облагане данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава равностойността в национална валута на посочените в същата разпоредба суми по обменния курс в деня на присъединяването им. Малта започна да използва еврото от 1 януари 2008 г.

По силата на член 287, точка 13 от Директивата за ДДС Малта може да освободи от ДДС три категории данъчно задължени лица, а именно данъчно задължените лица, чийто годишен оборот не надвишава: 37 000 EUR – ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на стоки; 24 300 EUR – ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси), и 14 600 EUR – в други случаи, а именно при доставките на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси).

От присъединяването си насам Малта използва тази разпоредба, за да подпомага малките предприятия и да насърчава започването на дейност от нови предприятия. Това

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

се е доказало като полезна мярка за опростяване, тъй като с нея се премахват голяма част от задълженията във връзка с ДДС за предприятията с годишен оборот под определен размер, което води до намаление на разходите за дейността им. Същевременно въздействието върху приходите е било незначително. Малтийското правителство е решено да продължи да прилага мерки за опростяване на задълженията за малките оператори в съответствие с целите на Европейския съюз за малките предприятия, залегнали в Съобщението на Комисията „Мисли първо за малките!“ – „Small Business Act“ за Европа².

За целта, по силата на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 от 20 февруари 2018 г. на Малта бе разрешено да увеличи прага за категорията с най-ниския оборот от 14 600 EUR на 20 000 EUR. С Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1662 на Съвета от 3 ноември 2020 г.³ на Малта бе разрешено да удължи срока на прилагане на тази мярка до 31 декември 2024 г.

Благодарение на приемането и впоследствие въвеждането на тази специална мярка⁴ в националното право на 1 юли 2018 г., над 1262 малки предприятия от тази категория по схемата за опростяване за МСП се ползват от увеличения праг за годишния оборот.

Счита се, че с увеличаването на 30 000 EUR на прага за данъчно задължените лица, чиято икономическа дейност се състои основно в доставката на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси) или доставки на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси), мярката ще доведе до значително намаление на административната тежест за предприятията, отговарящи на условията за ползване от този режим, и особено за микропредприятията, тъй като те ще бъдат освободени от задълженията по общия режим за ДДС, като водене на регистри за ДДС или подаване на справки-декларации за ДДС.

С помощта на специалната мярка значително са намалени административната тежест и разходите за съществена част от горепосочените малки предприятия в Малта. Освен това, благодарение на специалната мярка Малта може да заделя повече ресурси за борба с измамите с ДДС и за подобряване на правоприлагането в сегашната система на ДДС.

Мярката за дерогация, с която се опростяват задълженията за малките оператори, е съобразена с целите на Европейския съюз по отношение на малките предприятия.

Поради това е целесъобразно да се разреши на Малта да прилага мярката за дерогация до 31 декември 2024 г.

² Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Мисли първо за малките!“ – „Small Business Act“ за Европа“, Брюксел, 25.6.2008 г., COM(2008) 394 от 25 юни 2008 г.

³ Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1662 на Съвета от 3 ноември 2020 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 за предоставяне на разрешение на Малта да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 374, 10.11.2020 г., стр. 6).

⁴ Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 на Съвета от 20 февруари 2018 г. за предоставяне на разрешение на Малта да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 54, 24.2.2018 г., стр. 14).

- **Съгласуваност с действащите разпоредби в тази област на политиката**

Мярката за дерогация е съобразена с философията на Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета⁵ за изменение на членове 281—294 от Директивата за ДДС, уреждащи специалния режим за малките предприятия, която беше приета в резултат на плана за действие във връзка с ДДС⁶ и има за цел да се създаде съвременен, опростен режим за тези предприятия. По-конкретно тя има за цел да се намалят разходите за спазване на изискванията за ДДС, да се намали нарушаването на конкуренцията на национално и съюзно равнище, да се ограничи отрицателното въздействие на т.нар. „ефект на прага“ и да се улесни спазването на нормативните разпоредби от страна на предприятията, както и мониторингът от страна на данъчните администрации.

Освен това прагът от 30 000 EUR е в съответствие с Директива (ЕС) 2020/285, тъй като тя позволява на държавите членки да определят изисквания за освобождаване от ДДС праг за годишния оборот така, че този праг да не надвишава 85 000 EUR (или равностойността в националната валута).

Подобни дерогации — за освобождаване от ДДС на данъчно задължените лица, чийто годишен оборот е под определен праг, съгласно предвиденото в членове 285 и 287 от Директивата за ДДС — са предоставени и на други държави членки. Нидерландия⁷ има разрешение да прилага праг от 25 000 EUR, Италия⁸ — праг от 30 000 EUR, Люксембург⁹ — праг от 35 000 EUR, Латвия¹⁰, Полша¹¹ и Естония¹² — праг от

⁵ Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия (ОВ L 62, 2.3.2020 г., стр. 13).

⁶ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета и Европейския икономически и социален комитет относно план за действие във връзка с ДДС — „Към единно пространство на ЕС по отношение на ДДС — Време за избор“ (COM(2016) 148 final).

⁷ Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1904 на Съвета от 4 декември 2018 г. за предоставяне на разрешение на Нидерландия да въведе специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 310, 6.12.2018 г., стр. 25).

⁸ Решение за изпълнение (ЕС) 2016/1988 на Съвета от 8 ноември 2016 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/678/ЕС за даване на разрешение на Италианската република да продължи да прилага специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 306, 15.11.2016 г., стр. 12).

⁹ Решение за изпълнение (ЕС) 2019/2210 на Съвета от 19 декември 2019 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/677/ЕС за предоставяне на разрешение на Люксембург да въведе специална мярка за дерогация от член 285 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 332, 23.12.2019 г., стр. 155).

¹⁰ Решение за изпълнение (ЕС) 2017/2408 на Съвета от 18 декември 2017 г. за предоставяне на разрешение на Република Латвия да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 342, 21.12.2017 г., стр. 8).

¹¹ Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1919 на Съвета от 4 декември 2018 г. за изменение на Решение 2009/790/ЕО за даване на разрешение на Република Полша да приложи мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 311, 7.12.2018 г., стр. 32).

¹² Решение за изпълнение (ЕС) 2021/358 на Съвета от 22 февруари 2021 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2017/563 за даване на разрешение на Република Естония да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 69, 26.2.2021 г., стр. 4).

40 000 EUR, Хърватия¹³ — праг от 45 000 EUR, а Литва¹⁴ — праг от 55 000 EUR, Унгария¹⁵ — праг от 48 000 EUR, Словения¹⁶ — праг от 50 000 EUR, и Румъния¹⁷ — праг от 88 500 EUR.

Както вече бе изтъкнато, дерогациите от Директивата за ДДС следва винаги да са ограничени във времето, за да може да бъде оценено тяхното въздействие. Поисканото от Малта включване на 31 декември 2024 г. като краен срок на действие на специалната мярка съвпада с прилагането от 1 януари 2025 г. на Директива (ЕС) 2020/285 за по-прости правила за ДДС за малките и средните предприятия.

Следователно предложената мярка е съгласувана с разпоредбите на Директивата за ДДС.

• Съгласуваност с други политики на Съюза

В своите годишни работни програми Комисията неизменно подчертава необходимостта от по-прости правила за малките предприятия. В тази връзка в работната програма на Комисията за 2020 г.¹⁸ се упоменава „специална стратегия за МСП, която ще улесни работата, разрастването и разширяването на дейността на малките и средните предприятия“. Мярката за дерогация е в съответствие с тези цели, доколкото са засегнати данъчните правила. В частност тя е в съответствие с работната програма на Комисията за 2017 г.¹⁹, в която изрично се упоменава ДДС, като се изтъква, че административната тежест за малките предприятия във връзка със спазването на изискванията за ДДС е голяма, а техническите нововъведения поставят нови предизвикателства пред ефективното събиране на данъка, поради което е нужно да се опрости системата на ДДС за по-малките предприятия.

¹³ Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1768 на Съвета от 25 септември 2017 г. за даване на разрешение на Република Хърватия да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 250, 28.9.2017 г., стр. 71).

¹⁴ Решение за изпълнение (ЕС) 2021/86 на Съвета от 22 януари 2021 г. за предоставяне на разрешение на Република Литва да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 30, 28.1.2021 г., стр. 2).

¹⁵ Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1490 на Съвета от 2 октомври 2018 г. за даване на разрешение на Унгария да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 252, 8.10.2018 г., стр. 38).

¹⁶ Решение за изпълнение (ЕС) 2018/1700 на Съвета от 6 ноември 2018 г. за изменение на Решение за изпълнение 2013/54/ЕС за предоставяне на разрешение на Република Словения да въведе специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 285, 13.11.2018 г., стр. 78).

¹⁷ Решение за изпълнение (ЕС) 2020/1260 на Съвета от 4 септември 2020 г. за изменение на Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1855 за предоставяне на разрешение на Румъния да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 296, 10.9.2020 г., стр. 1).

¹⁸ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Работна програма на Комисията за 2020 г. — Съюз с по-големи амбиции“ (COM(2020) 37 final).

¹⁹ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Работна програма на Комисията за 2017 г.“ (COM(2016) 710 final).

Мярката е в съответствие и със стратегията от 2015 г. за единния пазар²⁰, в която Комисията се ангажира да помогне на малките и средните предприятия да растат, като, наред с другото, намали административните тежести, които им пречат да се възползват в пълна степен от единния пазар. Тя следва и философията на Съобщението на Комисията от 2013 г. „План за действие „Предприемачество 2020 г.“ – Възраждане на предприемаческия дух в Европа“²¹, в което се подчертава необходимостта от опростяване на данъчното законодателство за малките предприятия.

И накрая, мярката е в съответствие с политиките на ЕС по отношение на малките и средните предприятия, залегнали в Съобщението от 2016 г. относно стартиращите предприятия²², както и в Съобщението от 2008 г. „Мисли първо за малките!“ — „Small Business Act“ за Европа“²³, в което държавите членки бяха призовани да вземат предвид особеностите на МСП при изготвянето на законодателството и да опростят съществуващата регулаторна среда.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

• Правно основание

Член 395 от Директивата за ДДС.

• Субсидиарност (при неизключителна компетентност)

Предвид разпоредбата от Директивата за ДДС, на която се основава настоящото предложение, то е от изключителната компетентност на Европейския съюз. Съответно принципът на субсидиарността не се прилага.

• Пропорционалност

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

Като се има предвид ограниченият обхват на дерогацията, специалната мярка е съразмерна с поставената цел, а именно опростяване на събирането на данъка за малките данъчно задължени лица и за данъчната администрация.

• Избор на инструмент

Предложеният инструмент е решение за изпълнение на Съвета.

Съгласно член 395 от Директивата за ДДС дерогация от общите правила за ДДС е възможна единствено след разрешение на Съвета, действащ с единодушие по

²⁰ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Осъвременяване на единния пазар: повече възможности за гражданите и предприятията“ (COM(2015) 550 final).

²¹ Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „План за действие „Предприемачество 2020 г.“ – Възраждане на предприемаческия дух в Европа“ (COM(2012) 795 final).

²² Съобщение на Комисията до Европейския парламент, Съвета, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Новите европейски лидери – инициатива за подкрепа на стартиращи и разрастващи се предприятия“ (COM(2016) 733 final).

²³ Съобщение на Комисията до Съвета, Европейския парламент, Европейския икономически и социален комитет и Комитета на регионите „Мисли първо за малките!“ — „Small Business Act“ за Европа“ (COM(2008) 394 окончателен).

предложение на Комисията. Решение за изпълнение на Съвета е най-подходящият инструмент, тъй като негов адресат може да бъде отделна държава членка.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

• Консултации със заинтересованите страни

Не беше проведена консултация със заинтересованите страни. Настоящото предложение се основава на искане, отправено от Малта, и се отнася само за тази конкретна държава членка.

• Събиране и използване на експертни становища

Не бяха необходими външни експертни становища.

• Оценка на въздействието

Предложението за решение за изпълнение на Съвета има за цел сегашният праг за освобождаване да бъде увеличен от 20 000 EUR на 30 000 EUR. Това увеличение на прага представлява мярка за опростяване, с която се премахва голяма част от свързаните с ДДС задължения за предприятията с годишен оборот до 30 000 EUR. Следователно то ще окаже положително въздействие чрез намаляване на административната тежест за определен брой данъчно задължени лица, а оттам — и за данъчната администрация.

Според данните за 2019 г. броят на потенциалните данъкоплатци, които ще бъдат засегнати от това увеличение, е 1764 по отношение на услугите с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси) и 237 по отношение на услугите с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси).

Малтийските органи посочиха, че броят на търговците, които понастоящем се ползват от режима за МСП и освобождаването, е 34 585, като чрез повишаване на прага броят потенциално би могъл да възлезе на 36 586 данъкоплатци.

Процентният дял на потенциалните ползватели на режима за МСП, прилагащи прага от 30 000 EUR, от общия брой данъкоплатци в Малта би бил 34 %.

Въз основа на опростената декларация за оборота по режима за МСП през 2019 г., по разчетни данни общият размер на ДДС, изчислен по стандартната ставка и считан за несъбран (тъй като е бил под прага от 20 000 EUR), е от порядъка на 11,4 млн. EUR, което представлява 1,2 % от общия размер на приходите, събрани от ДДС в Малта през 2019 г. (944,7 млн. EUR), както е отчетено в наличните официални данни.

Чрез повишаване на прага до 30 000 EUR както за доставките на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси), така и за доставките на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси), несъбраният ДДС потенциално ще нарасне с около 3,3 млн. EUR, което по разчетни данни може да съставлява увеличение от 0,35 %.

Лицата, чийто облагаем оборот не надвишава този праг, няма да са длъжни да се регистрират за целите на ДДС, и така в резултат на мярката административната тежест за тях ще намалее, тъй като няма да бъде необходимо да водят регистри за ДДС, нито да подават справка-декларация за ДДС. Освен това ще намалее и работното

натоварване за данъчните органи. Това ще окаже евентуално положително въздействие от гледна точка на намаляване на административната тежест за данъчно задължените лица, понастоящем регистрирани за целите на ДДС в Малта, а оттам и за данъчната администрация.

Бюджетното въздействие от гледна точка на приходите от ДДС за Малта не е значимо за приходите в националния бюджет.

- **Основни права**

Предложението няма никакво отражение върху защитата на основните права.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Предложението няма отражение върху бюджета на ЕС, тъй като Малта ще изчисли съответната компенсация по реда на член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета.

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Малта да прилага 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 на данъка върху добавената стойност¹, и по-специално член 395, параграф 1, първа алинея от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като имат предвид, че:

- (1) По силата на член 287, точка 13 от Директива 2006/112/ЕО Малта може да освободи от данък върху добавената стойност (ДДС) три категории данъчно задължени лица: тези, чийто годишен оборот не надвишава 37 000 EUR – ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на стоки; тези, чийто годишен оборот не надвишава 24 300 EUR – ако икономическата им дейност се състои основно в доставката на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси), и тези, чийто годишен оборот не надвишава 14 600 EUR – в други случаи, а именно при доставките на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси).
- (2) С Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 на Съвета² на Малта е разрешено да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО, с която се освобождават от ДДС данъчно задължените лица, чиято икономическа дейност се състои основно в доставки на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси) и чийто годишен оборот не надвишава 20 000 EUR, със срок на действие до 31 декември 2024 г.
- (3) С писмо, заведено в Комисията на 20 октомври 2020 г., Малта поиска разрешение да прилага до 31 декември 2024 г. мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО, с която се дава възможност на Малта да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чиято икономическа дейност се състои основно в доставката на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси) или в доставката на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси) и чийто годишен оборот не надвишава

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

² Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 на Съвета от 20 февруари 2018 г. за предоставяне на разрешение на Малта да прилага специална мярка за дерогация от член 287 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 54, 24.2.2018 г., стр. 14).

30 000 EUR (наричана по-долу „мярката за дерогация“). Комисията поиска допълнителна информация във връзка с искането, която беше предоставена с писмо, заведено в Комисията на 9 ноември 2020 г.

- (4) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, с писмо от 17 декември 2020 г. Комисията препрати искането на Малта до останалите държави членки. С писмо от 18 декември 2020 г. Комисията уведоми Малта, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.
- (5) Като се има предвид, че се очаква увеличеният праг да доведе до намаление на задълженията във връзка с ДДС, а оттам и на административната тежест и разходите за спазване на изискванията за малките предприятия, както и до опростяване на събирането на ДДС за данъчните органи, а също така обстоятелството, че въздействието върху общите приходи от ДДС, събирани от Малта на етапа на крайното потребление, е пренебрежимо малко, следва да се разреши на Малта да прилага мярката за дерогация.
- (6) Мярката за дерогация няма отражение върху собствените ресурси на Съюза, набирани от ДДС, тъй като Малта ще изчисли съответната компенсация по реда на член 6 от Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета³.
- (7) Разрешението за прилагане на мярката за дерогация следва да бъде ограничено във времето. Ограниченият срок на действие следва да бъде достатъчен, за да позволи да бъдат оценени ефективността и целесъобразността на прага. Освен това член 287 от Директива 2006/112/ЕО е заличен с Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета⁴, с която се определят по-прости правила за ДДС за малките предприятия, считано от 1 януари 2025 г. Поради това е целесъобразно да се разреши на Малта да прилага мярката за дерогация до 31 декември 2024 г.
- (8) Поради това Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 следва да бъде отменено,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 287, точка 13 от Директива 2006/112/ЕО на Малта се разрешава да освободи от ДДС данъчно задължените лица, чиято икономическа дейност се състои основно в доставката на услуги с ниска добавена стойност (с висока стойност на входящите ресурси) или в доставката на услуги с висока добавена стойност (с ниска стойност на входящите ресурси) и чийто годишен оборот не надвишава 30 000 EUR.

Член 2

³ Регламент (ЕИО, Евратом) № 1553/89 на Съвета от 29 май 1989 г. за окончателни унифицирани схеми за събирането на собствените ресурси, набирани от данък добавена стойност (ОВ L 155, 7.6.1989 г., стр. 9).

⁴ Директива (ЕС) 2020/285 на Съвета от 18 февруари 2020 г. за изменение на Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност по отношение на специалния режим за малките предприятия и Регламент (ЕС) № 904/2010 относно административното сътрудничество и обмена на информация за целите на наблюдението на правилното прилагане на специалния режим за малките предприятия (ОВ L 62, 2.3.2020 г., стр. 13).

Решение за изпълнение (ЕС) 2018/279 се отменя.

Член 3

Настоящото решение се прилага до 31 декември 2024 г.

Член 4

Адресат на настоящото решение е Република Малта.

Съставено в Брюксел на [...] година.

За Съвета
Председател